

ДЛЯ
КУПОВ

А.А.Додонов

Бухгалтерский учет
в промышленности
с основами учета
в системе бытового
обслуживания

Профессор

А.А.Додонов

Бухгалтерский учет в промышленности с основами учета в системе бытового обслуживания

*Допущено Министерством высшего
и среднего специального образования
СССР в качестве учебника для сту-
дентов вузов отрасли бытового об-
служивания, обучающихся по спе-
циальности «Бухгалтерский учет»*

МОСКВА

«ЛЕГКАЯ И ПИЩЕВАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ»

1981

ББК 65.9(2)442
Д60

УДК 657.1:64(075.8)

Рецензент доктор эконом. наук, профессор Баканов М. И.

Додонов А. А.

Д60 Бухгалтерский учет в промышленности с основами учета в системе бытового обслуживания; Учебник для вузов.— М.: Легкая и пищевая промышленность, 1981.— 472 с.

Излагается организация бухгалтерского учета и система его построения на предприятиях и в объединениях промышленности и бытового обслуживания. Уделено внимание учету затрат на производство и его методам, обусловленным требованиями дальнейшего совершенствования хозяйственного механизма, а также разработанной автором бескарточной системе механизированного и автоматизированного учета.

Для студентов вузов отрасли бытового обслуживания, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет».

Д 32001-058 — 58-81 (Л. И.) 3404000000
044(01)-81

ББК 65.9(2)442
338кх

© Издательство «Легкая и пищевая промышленность», 1981 г.

Первый раздел

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Глава I

ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

§ 1. ОБЪЕКТЫ ПРОМЫШЛЕННОГО УЧЕТА И ЕГО ЗАДАЧИ

Промышленность занимает ведущее место в народном хозяйстве Советского Союза. Она определяет развитие всех других отраслей народного хозяйства.

Стоимость продукции промышленности составляет почти две трети валового общественного продукта нашей страны и превышает стоимость продукции сельского хозяйства более чем в четыре раза.

Неуклонно повышается удельный вес Советского Союза и в мировом промышленном производстве; в настоящее время он производит свыше 20% промышленной продукции мира, хотя население СССР составляет немногим более 6 % населения Земли.

Плановое ведение социалистического хозяйства на базе общественной собственности на средства производства обеспечивает высокие темпы развития нашей промышленности и прежде всего ее основы — тяжелой индустрии, являющейся фундаментом экономического могущества страны и дальнейшего роста благосостояния народа.

Экономика нашей страны достигла такого уровня развития, когда особую актуальность приобретает дальнейшее улучшение управления народным хозяйством. Все более высокие требования к управлению предъявляются возросшими масштабами производства, усложняющимися экономическими связями и современной научно-технической революцией. Как указывается в постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы» от 12.VII.1979 г., задача состоит в том, чтобы поднять уровень планирования и хозяйствования, привести их в соответствие с требованиями нынешнего этапа — этапа развитого социализма и добиться значительного повышения эффективности общественного производства.

Хозяйственный механизм — это система экономических звеньев (органов, рычагов и стимулов), обеспечивающих рациональное функционирование социалистической экономики. Он непрерывно совершенствуется и на каждом этапе развития

социалистической экономики приводится в соответствие с достигнутым уровнем производительных сил.

В управлении промышленностью в качестве основного звена выступает отдельное социалистическое предприятие, которое наделяется основными и оборотными средствами, необходимыми для его нормальной деятельности, имеет свой устав, а также обладает административно-хозяйственной самостоятельностью.

Права и обязанности предприятий определены Положением о социалистическом государственном производственном предприятии, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР 4.X.1965 г.

В настоящее время в связи с дальнейшим совершенствованием управления и концентрацией производства родственные предприятия объединяются в фирмы и объединения, и в этом случае в качестве основного звена в управлении промышленностью выступает уже не отдельное предприятие, а вся фирма или объединение в целом. Права и обязанности объединений определены Положением о производственном объединении (комбинате), утвержденным Постановлением Совета Министров СССР 27.III.1974 г.

Производственное объединение (комбинат) представляет собой производственно-хозяйственный комплекс, в состав которого входят фабрики, заводы, научно-исследовательские, проектно-конструкторские и другие производственные единицы, выступающие в качестве его структурных подразделений. При этом производственные единицы, входящие в состав объединения (комбината) в качестве его структурных подразделений, не являются юридическими лицами и на них не распространяется действие Положения о социалистическом государственном производственном предприятии.

Кроме структурных производственных подразделений, объединению могут быть подчинены отдельные самостоятельные предприятия, пользующиеся правами, предусмотренными Положением о социалистическом государственном производственном предприятии, по отношению к которым объединение выступает как вышестоящий орган.

Таким образом, в объединение входят два вида предприятий: одни становятся его производственными единицами и структурными подразделениями, другие лишь находятся в его подчинении, осуществляя самостоятельно свою производственную и хозяйственную деятельность.

В соответствии с этим в качестве объекта учета в промышленности выступает отдельное социалистическое предприятие или объединение, а на основе сводной отчетности — министерство или ведомство и народное хозяйство в целом.

Учет — это система наблюдения и контроля за производственной, хозяйственной и финансовой деятельностью предприятия.

тий и прежде всего контроль за выполнением установленных планов и результатами хозяйственной деятельности.

К. Маркс писал, что движение капитала фиксируется и контролируется посредством ведения бухгалтерского учета и что бухгалтерский учет как средство контроля процесса производства становится тем необходимее, чем более этот процесс совершается в общественном масштабе *.

Основным определяющим моментом в организации и построении учета в социалистической промышленности является плановое развитие социалистической экономики, хозяйственный расчет и соблюдение строжайшего режима экономии в расходовании материальных, трудовых и денежных ресурсов как отдельного предприятия или объединения, так и всего народного хозяйства в целом. При этом учет выступает в качестве одного из важнейших рычагов управления.

Планирование производственно-финансовой деятельности промышленного предприятия или объединения осуществляется в соответствии с утвержденными ему показателями (контрольными цифрами) путем составления пятилетних планов экономического и социального развития с распределением важнейших заданий по годам пятилетки и годовых планов (техпромфинпланов) с разбивкой по кварталам и месяцам.

В соответствии с постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы» от 12.VII.1979 г. с целью более объективной оценки деятельности предприятий и объединений вводится показатель нормативной чистой продукции, который предусмотрено использовать в большинстве отраслей промышленности в качестве основного при планировании производства, определении производительности труда и планового фонда заработной платы.

Чистая продукция — это вновь созданная стоимость (или национальный доход), которая определяется как разница между валовой продукцией, исчисленной в оптовых ценах промышленности, и стоимостью использованных средств производства, т. е. стоимостью сырья, материалов, топлива и энергии, комплектующих изделий и услуг, а также амортизации основных средств. При этом для упрощения расчетов устанавливаются стабильные нормативы чистой продукции на пять и более лет, которые определяются на основе оптовых цен путем исключения из них материальных затрат **. Именно эти стабильные нормативы чистой продукции будут положены в основу при планировании производства, определении производительности труда и планового фонда заработной платы.

* См.: Маркс К., Энгельс Ф. Соч. Изд. 2-е, т. 24, с. 152—153.

** При разработке новых оптовых цен в них будет особо выделяться норматив чистой продукции.

Показатель чистой продукции как отражение вновь созданной стоимости выражает результаты собственных усилий трудовых коллективов, а поэтому он устраняет заинтересованность предприятий и объединений в росте материалоемкости производства и способствует более правильной оценке их деятельности.

В современных условиях главной формой планирования и организации хозяйственной деятельности предприятий и объединений становятся пятилетние планы.

Между планированием и учетом существует прямая и обратная связь. Планирование оказывает воздействие на построение учета. В свою очередь данные учета являются отправной базой для планирования, а контроль за выполнением установленных планов и установленных норм затрат на производство вновь осуществляется с помощью учета. Поэтому все мероприятия, направленные на дальнейшее совершенствование планирования и нормирования затрат на производство, экономию материальных ресурсов и борьбу с расхищением социалистической собственности, не дадут надлежащего эффекта до тех пор, пока не будет организован «точнейший и добросовестнейший» учет затрат на производство и прежде всего контроль за движением, использованием и сохранностью материальных ценностей в производстве.

Важнейшим средством осуществления задач, стоящих перед нашими промышленными предприятиями и объединениями, и вместе с тем одним из важнейших методов планового руководства является хозяйственный расчет, который состоит в закреплении за каждым предприятием и объединением необходимых средств в соответствии с их плановой потребностью и предоставлении права самостоятельного маневрирования этими средствами в целях достижения наилучших количественных и качественных показателей выполнения плана.

Хозяйственный расчет, в основе которого лежит использование закона стоимости и других экономических законов социализма, означает такую систему планового руководства социалистическим хозяйством, при которой расходы предприятия ставятся в зависимость от его доходов.

Хозяйственный расчет направлен на установление строжайшего учета затрат и результатов деятельности каждого предприятия и объединения, на повышение их заинтересованности и инициативы в наиболее экономном использовании материальных, трудовых и денежных ресурсов. Хозяйственный расчет стимулирует борьбу за режим экономии, являющийся важнейшим принципом социалистического хозяйствования.

Важное значение в связи с этим имеет дальнейшее совершенствование учета и отчетности. Как указывается в Программе КПСС, «советское общество располагает огромными общенародными фондами. Поэтому возрастает роль учета и контроля за

сохранением и правильным использованием национального богатства. Бережливость, рациональное использование каждого рубля, принадлежащего народу, умелое расходование средств, неуклонное улучшение планового руководства и методов хозяйствования, повышение организованности и сознательной дисциплины, развитие народной инициативы служат могучими источниками ускорения движения советского общества к коммунизму»*.

Права и обязанности предприятий и объединений в области учета и отчетности регламентируются положениями о социалистическом государственном производственном предприятии и производственном объединении. Наиболее полно эти права и обязанности представлены в Положении о производственном объединении (комбинате), в котором указывается, что «производственное объединение (комбинат) ведет бухгалтерский, оперативный и статистический учет; в установленном порядке составляет и представляет соответствующим органам отчетность по всем видам производственно-хозяйственной деятельности объединения по утвержденным формам и в установленные сроки и несет ответственность за ее достоверность; осуществляет централизацию и механизацию учетно-вычислительных работ, внедряет прогрессивные методы учета»**.

В целом основными задачами бухгалтерского учета в социалистической промышленности на данном этапе ее развития являются:

контроль за выполнением пятилетнего и годовых планов экономического и социального развития предприятия и объединения, т. е. за выполнением плана выпуска продукции, снижением ее себестоимости, роста производительности труда, реализацией продукции и прибыли, уровнем рентабельности и других показателей;

контроль за сохранностью социалистической собственности, наличием и состоянием средств предприятия и объединения на всех стадиях их движения, соблюдением сметной, финансовой и платежной дисциплины;

контроль за использованием материальных, трудовых и денежных ресурсов, машин, оборудования и другой техники социалистического производства;

своевременное и наиболее точное выявление затрат на производство и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции;

контроль за хозрасчетной деятельностью предприятий и объединений и их отдельных подразделений;

соблюдение режима экономии и выявление неиспользованных резервов;

* Материалы XXII съезда КПСС. М., 1961, с. 387—388.

** СПП, 1974, № 8, с. 197.

своевременное и достоверное составление отчетности предприятия и объединения и представление ее соответствующим вышестоящим органам и руководителям всех заинтересованных в ней отделов самого предприятия и объединения;

осуществление централизации учета и наиболее эффективное использование вычислительной техники;

внедрение прогрессивных и научно обоснованных методов учета.

По мере дальнейшего развития экономики нашей страны усложняются и задачи бухгалтерского учета. Требования к учету особенно возрастают в связи с решением задач, направленных на повышение эффективности общественного производства и дальнейшего совершенствования всей системы управления. При этом первостепенное значение приобретает улучшение качества учета и система его построения, что особенно необходимо в условиях АСУ.

§ 2. ЛЕНИНСКОЕ УЧЕНИЕ ОБ УЧЕТЕ И КОНТРОЛЕ КАК ВАЖНЕЙШЕЙ ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ

Среди многих важных проблем коммунистического строительства В. И. Ленин уделил особенно большое внимание вопросам организации учета и контроля. Он неоднократно подчеркивал, что «главная трудность пролетарской революции есть осуществление во всенародном масштабе точнейшего и добросовестнейшего учета и контроля»*.

В. И. Ленин разработал важнейшие принципы организации социалистического учета и контроля, для понимания которых особенно важны его указания о всенародном учете и контроле за производством и распределением, о ведущей роли учета и контроля в управлении государством и решении проблемы повышения производительности труда.

В. И. Ленин по праву является основоположником и создателем социалистической системы учета и контроля. Ленинские идеи о роли учета и контроля в строительстве нового общества выдержали более чем полувековое испытание временем и вошли в золотой фонд марксистско-ленинской науки об управлении социалистическим государством.

Учет и контроль являются неотъемлемой функцией деятельности человеческого общества на всех стадиях его развития. Однако роль и значение учета и контроля, их формы и методы непрерывно изменяются в соответствии с изменением социально-экономического характера общественного производства.

Бухгалтерский учет как средство контроля и мысленного обобщения процесса производства и распределения продуктов

* Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е, т. 34, с. 305.

становится тем необходимее, чем более этот процесс совершается в общественном масштабе и утрачивает чисто индивидуальный характер. Следовательно, «ведение бухгалтерского учета, — как писал К. Маркс, — более необходимо при капиталистическом производстве, чем при раздробленном ремесленном и крестьянском производстве, оно более необходимо при общественном производстве, чем при капиталистическом» *.

Учет — важнейшая функция управления, возникшая из самой природы общественного процесса труда. Но как функция управления капиталистическим производством учет приобретает специфические характерные особенности, состоящие в том, что он является также и функцией эксплуатации, так как определяющей целью капиталистического процесса производства является возможно большее производство прибавочной стоимости, а следовательно, возможно большая эксплуатация рабочей силы.

При этом капиталистический учет, преследуя частные интересы предпринимателя, являясь орудием сокрытия результатов деятельности отдельного предприятия и орудием сохранения коммерческой тайны, не мог и не может подняться до общегосударственных и общенародных интересов.

В. И. Ленин вскрыл природу капиталистического учета и контроля, порожденную основным противоречием капитализма, присвоением собственником средств производства прибавочной стоимости, созданной рабочими, и показал, что всякие правила контроля и учреждения надзора не могут тут иметь никакого значения.

Буржуазное сознание вообще отрицает общественный контроль за работой и ходом производства отдельных капиталистических предприятий, считая его как покушение на неприкосновенные права собственности. А поэтому учет и контроль нельзя рассматривать в отрыве от особенностей социально-экономического характера общественного производства на том или ином этапе его развития. Более того, при определении социальной сущности учета и контроля необходим прежде всего исходить из того, интересам какого класса они служат. Как указывал В. И. Ленин, «... весь вопрос о контроле сводится к тому, кого контролирует, т. е. какой класс является контролирующим и какой контролируемым» **.

Октябрьская социалистическая революция, провозгласившая новую эру человечества и эру строительства коммунизма в нашей стране, нанесла вместе с тем сокрушительные удары и по устоям капиталистической системы учета и контроля. И если в условиях капитализма учет способствовал максимальному извлечению прибавочной стоимости и частному ее присвоению, то

* Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 24, с. 153.

** Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 34, с. 175.

теперь он стал средством контроля за развитием социалистического производства и распределением продуктов в интересах всего общества. В. И. Ленин писал, что «социализм предполагает... общественный труд при строжайшем учете, контроле и надзоре со стороны организованного авангарда, передовой части трудящихся; причем должна определяться и мера труда и его вознаграждение» *.

В. И. Ленин придавал первостепенное значение вопросам надлежащей организации учета и контроля и считал важнейшей необходимостью привлечение к этому делу широчайших масс трудящихся.

Подчеркивая огромное значение всенародного учета и контроля, В. И. Ленин писал: «Учет и контроль повсеместный, всеобщий, универсальный, — учет и контроль за количеством труда и за распределением продуктов — в этом суть социалистического преобразования, раз политическое господство пролетариата создано и обеспечено» **.

Объективная необходимость при социализме осуществления всенародного учета и контроля за производством и распределением продуктов обусловлена общественной собственностью на средства производства и является важнейшим экономическим законом социализма.

И если в условиях капитализма трудящиеся лишены права учета и контроля за производством и распределением продуктов, то в условиях социализма это право принадлежит самим трудящимся. Как подчеркивается в Законе о народном контроле в СССР, «в Советском государстве, выражающем волю и интересы всего народа, право контроля принадлежит самому народу как единственному хозяину своей страны» ***.

В организации всенародного учета и контроля за производством и распределением продуктов В. И. Ленин видел путь к победе социализма. В работе «Как организовать соревнование?» Владимир Ильич обратился ко всем трудящимся со следующим призывом: «Беритесь **сами** за учет и контроль производства и распределения продуктов,— в этом и **только** в этом путь к победе социализма, залог его победы, залог победы над всякой эксплуатацией, над всякой нуждой и нищетой!» ****

Осуществление всенародного учета и контроля за производством и распределением продуктов требует большой кропотливой работы, которая не всегда видна и которая не всегда получает надлежащую оценку. В. И. Ленин писал, что эта работа неблагодарная и невидная, но именно в ней хозяйственные и административные силы рабочих и крестьян будут развертываться все более и более успешно.

* Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 40, с. 33.

** Там же, т. 35, с. 199—200.

*** Правда, 1979, 1 дек.

**** Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 35, с. 200.

В организации учета и контроля В. И. Ленин усматривал одну из важнейших задач государственного управления, которую ставил наравне с задачей повышения производительности труда.

«Можно сказать, — писал В. И. Ленин, — что эта задача разделяется на две главные рубрики: 1) учет и контроль за производством и распределением продуктов в наиболее широких, повсеместных и универсальных формах этого учета и контроля и 2) повышение производительности труда»*. При этом он считал решение вопросов надлежащей организации учета и контроля делом первостепенной важности и усматривал в этом решающее средство в достижении высокой производительности труда, которая в последнем счете является самым важным, самым главным для победы нового общественного строя.

Следует учесть, что решение проблемы повышения производительности труда зависит не только от материальной базы производства, уровня техники и культуры рабочих, но и от организации учета и контроля за использованием рабочего времени, размером выработки продукции и ее качеством, от организации учета и контроля за устранением различного рода приписок в выработке и выпуске продукции и, наконец, от организации учета и контроля за сохранностью произведенных материальных ценностей (полуфабрикатов и готовой продукции) на каждом производственном участке, в цехе и на предприятии.

При этом все достижения в повышении производительности труда отдельных рабочих, производственных участков, цехов и предприятий могут быть сведены на нет в масштабе всего народного хозяйства в целом, если не будет надлежащего учета и контроля за сохранностью произведенных материальных ценностей и их использованием.

Вот почему В. И. Ленин подчеркивал, что без надлежащей организации учета и контроля *«не может быть и речи... о повышении, в общенациональном масштабе, производительности труда»* (курсив мой — А. Д.)**. И если до сих пор учет рассматривался лишь как средство фиксации и отражения производственной, хозяйственной и финансовой деятельности предприятий и организаций, обращенной в прошлое, то В. И. Ленин увидел в учете и контроле организующую, жизнедеятельную и созидательную силу в построении коммунистического общества.

Учет и контроль — это главное звено во всей экономической работе. И нет такой экономической проблемы, которую можно было бы решить без надлежащей организации учета и контроля.

При этом в высказываниях В. И. Ленина об учете и контроле эти понятия обычно употребляются совместно, тем самым

* Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 36, с. 130.

** Там же, с. 175.

подчеркивается их тесная связь и взаимопроникание, ибо учет — это контроль, а контроль — это прежде всего учет.

Учет — это зеркало социалистического хозяйствования. Без надлежащей организации учета нельзя правильно планировать общественное производство и контролировать выполнение установленных планов, решать вопросы ценообразования и эффективности капитальных вложений, осуществлять действенную систему хозяйственного расчета и обеспечивать контроль за сохранностью материальных и денежных средств и всего национального богатства страны.

Разъясняя задачи учета и контроля в построении социализма, В. И. Ленин обращал внимание на их всеобъемлющий характер и требовал, чтобы учет и контроль охватывали все участки социалистического строительства. А для того чтобы решить эти задачи, необходимо было преодолеть оставленное нам в наследство от старой дореволюционной России недоверие масс ко всему государственному, преодолеть пережитки мелко-собственнической стихии. Эти пережитки весьма живучи, в той или иной мере они продолжают действовать и в настоящее время. И именно в ликвидации этих пережитков, в воспитании социалистической сознательности огромная жизнедеятельная и организующая роль принадлежит всенародному учету и контролю.

Ленинские идеи, касающиеся организации социалистического учета и контроля, обладают огромной жизненной силой. Они со временем не только не теряют своей актуальности, но и, наоборот, на каждом новом этапе развития социалистической экономики все полнее раскрывают свое содержание. Таково естественное следствие глубины и многогранности могучей творческой мысли В. И. Ленина, видевшего далеко вперед.

Следует отметить, что учетная информация составляет до 80 % всей информации по управлению производством. И если следовать концепции, по которой в современных условиях любая информация рассматривается как ресурс, приравненный к сырью, источникам энергии и рабочей силе, то учетная информация является ресурсом в квадрате, ибо с помощью учета не только выявляются все имеющиеся ресурсы, но и обеспечивается контроль за их сохранностью. При этом растрата ресурсов из-за отсутствия надлежащего учета и контроля может быть более значительной, чем потери из-за погрешностей в организации производства и технологии изготовления продукции. Поэтому ленинские слова «социализм — это прежде всего учет», сказанные более шестидесяти лет тому назад, звучат с новой и еще большей силой теперь, в период построения коммунизма.

Следует отметить, что В. И. Ленин неоднократно возвращался к проблеме организации учета и контроля и даже собирался написать специальную работу «Учет и контроль как сущность социализма».

Учет и контроль — это не преходящее явление. На основании глубокого обобщения опыта работы первых лет Советской власти В. И. Ленин пришел к выводу, что и в условиях коммунистического общества учет и контроль будут иметь первостепенное значение. «Учет и контроль, — писал он, — вот главное, что требуется для правильного функционирования коммунистического общества» *.

§ 3. ПРЕИМУЩЕСТВА СОЦИАЛИСТИЧЕСКОГО УЧЕТА

За годы Советской власти социалистический учет прошел большой путь развития. Поставленный на службу общественным интересам, он стал важнейшей функцией управления общественным производством, важнейшим средством контроля за выполнением производственных планов, соблюдением хозрасчетных принципов в работе предприятий и сохранностью социалистической собственности. Опыт организации учета в нашей стране успешно используется и в странах социалистического содружества.

В противоположность капиталистическим странам, где каждое предприятие организует учет по своему усмотрению, на предприятиях Советского Союза учет строится на основе единой методологии. Это единство проявляется в наличии единого плана счетов текущего учета, единого построения баланса предприятий, единой оценки материальных ценностей и расчетов, а также в единстве форм и содержания отчетности для всех предприятий страны, что дает возможность получения сводных данных как в масштабе отдельных отраслей промышленности, так и всего народного хозяйства в целом.

При этом система показателей бухгалтерского учета органически взаимосвязана с системой показателей статистической отчетности и представляет с ней единое целое, что обеспечивает всестороннее отражение в учете процесса расширенного социалистического воспроизводства и контроль за выполнением государственных планов экономического и социального развития народного хозяйства.

Единство социалистического учета обусловлено ликвидацией частной собственности на средства производства и вытекает из единства нашего народного хозяйства, организуемого и направляемого по единому государственному плану. При этом организация единой системы учета и статистики закреплена у нас Конституцией и находится в компетенции Совета Министров СССР.

* Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 36, с. 266.

Единая система социалистического учета, бесспорно, доказала свое превосходство перед капиталистической бухгалтерией с ее лженаукой о вуалировании и фальсификации отчетных показателей. Так называемый закон о коммерческой тайне и конкурентная борьба между отдельными капиталистическими предприятиями и монополиями являются непреодолимым препятствием на пути создания единой системы учета и отчетности в условиях капитализма.

Характерной особенностью социалистического учета является также неразрывная его связь и взаимозависимость с планированием. Наиболее ярким выражением этой связи явилась разработка Основных положений по планированию, учету и калькулированию себестоимости промышленной продукции, утвержденных Госпланом СССР, Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР 25 декабря 1953 г. *, в которых сформулированы единые принципы социалистического планирования и учета в их конкретном преломлении.

Вместе с тем все это создает благоприятные предпосылки для организации централизованного управления на базе использования электронной вычислительной техники и прежде всего организации государственной сети вычислительных центров, которые должны будут обеспечить сбор и обработку экономической информации в масштабе всей страны.

Преимущества социалистического учета органически вытекают из всей системы организации и управления социалистической экономикой и обусловлены господством социалистической собственности на средства производства.

Однако реализация этих преимуществ не происходит автоматически. Социалистический учет не возникает и не развивается стихийно, а значит и его преимущества не реализуются сами собой. Как подчеркивается в Тезисах ЦК КПСС «50 лет Великой Октябрьской социалистической революции», «преимущества социализма как общественной системы реализуются в той мере, в какой они научно познаны обществом и используются практически» **.

Более чем полувековой опыт организации советского учета, фундамент которого был заложен под непосредственным руководством В. И. Ленина, имеет неопценимое значение для коммунистического строительства в нашей стране, для всей мировой системы социализма и стран, вставших на некапиталистический путь развития.

* Впоследствии Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости промышленной продукции пересматривались и уточнялись и вновь были утверждены 18 марта 1955 г., а затем 20 июля 1970 г.

** 50 лет Великой Октябрьской социалистической революции. М., 1967, с. 30.

§ 4. РОЛЬ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОБЩЕСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

Осуществление мероприятий по совершенствованию хозяйственного механизма, отражающих изменившиеся условия социалистического хозяйствования, требует дальнейшего улучшения всей системы социалистического учета и усиления его воздействия на экономику производства и повышение его эффективности.

Как указал Л. И. Брежнев, «точно считать и эффективно использовать каждый рубль, каждый час труда, каждую тонну продукции, до конца изжить бесхозяйственность и разгильдяйство — это наш высокий партийный долг»*. И надо, чтобы это указание получило претворение в жизнь, практическое воплощение в деятельности всех руководителей и всех трудящихся.

Всевозрастающее значение учета и контроля в управлении производством является важнейшей закономерностью развития социалистического общества, игнорирование которой может привести к серьезным изъятиям в практике хозяйственного руководства и планового управления народным хозяйством.

К сожалению, в последние годы со стороны значительной части экономистов и хозяйственников проявляется явное пренебрежение к вопросам надлежащей организации учета, его недооценка. Как ни странно, многие наши хозяйственники сторонятся учета по той простой причине, что при надлежащей его организации вскрываются все огрехи в работе и недостатки хозяйственного руководства. К тому же они становятся достоянием всех организаций, что с точки зрения «защиты чести своего мундира» не всегда желательно.

При этом далеко не все хозяйственники прониклись мыслью, что нерадивость в учете и контроле есть не что иное, как подрыв экономики социалистического государства, прямое пособничество расхитителям социалистической собственности.

Недооценка надлежащей организации учета, разумеется, отрицательно сказывается и на качестве представляемой отчетности, в которой не всегда показываются имеющиеся потери в производстве и внешне создается полное благополучие, которое далеко не соответствует действительности.

Значительные недостатки имеются и в самой методологии учета. В последнее время была принята линия на упрощенчество в учете, что получило наиболее яркое проявление в свертывании аналитического учета затрат на производство и переходе к так называемому котловому, обезличенному, учету затрат на производство по предприятию в целом. При этом из сферы бухгалтерского учета был изъят контроль за движением

* Материалы XXV съезда КПСС. М., 1976, с. 45.

полуфабрикатов собственного производства, а учет материальных ценностей, по существу, передоверен самим же материально ответственными лицам и кладовщикам. Не всегда имеется надлежащий контроль и за выходом продукции из производства, а также осуществлением расчетных операций.

Сейчас на многих предприятиях учет в своей основе сводится к получению итоговых, отчетных данных по предприятию в целом и совершенно недостаточно используется в организации оперативного контроля за ходом производственного процесса и хозяйственной деятельностью на отдельных участках предприятия.

Однако учет — это не простая техника счета, не сведение в отчетные таблицы итоговых данных, а тщательный и повседневный контроль за хозяйственной деятельностью предприятия во всех его частях и разветвлениях с целью наиболее экономного расходования государственных средств и выявления еще неиспользованных резервов в деле дальнейшего увеличения выпуска продукции и снижения ее себестоимости.

Серьезные недостатки в организации бухгалтерского учета затрудняют проведение мер по укреплению хозяйственного расчета и выявлению резервов дальнейшего снижения себестоимости выпускаемой продукции, а также создают благоприятную почву для различного рода злоупотреблений и расхищения социалистической собственности. Более того, все это может стать серьезным тормозом в проведении мероприятий, направленных на повышение эффективности общественного производства.

Осуществление мероприятий по совершенствованию хозяйственного механизма особенно настоятельно требует ликвидации существующей практики котлового, обезличенного, учета затрат на производство, выразившейся в отказе от учета затрат в разрезе цехов и отдельных видов выпускаемой продукции. При этом отказ от учета затрат на производство в разрезе отдельных цехов подрывает основы внутризаводского хозрасчета и ведет к обезличке в ответственности за сохранность заделов незавершенного производства. Отказ же от учета затрат по отдельным видам выпускаемой продукции ликвидирует контроль за уровнем себестоимости, за соблюдением и правильностью установленных норм, ибо все отклонения, будь то перерасход или экономия, равномерно распределяются на все виды выпускаемой продукции, в результате чего перерасход по одним изделиям перекрывается экономией по другим, и наоборот.

Было бы, конечно, неправильно думать, что у нас везде применяется котловой, обезличенный, учет затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. В нашей промышленности имеется немало предприятий, где очень детализованно учитываются затраты на производство. Однако до перехода на новую систему планирования и экономического стимулирования количество таких предприятий с каждым го-