

В. К. РАДОСТОВЕЦ

---

*Бухгалтерский  
учет  
в основных  
отраслях  
народного  
хозяйства*

В. К. РАДОСТОВЕЦ

*Бухгалтерский  
учет  
в основных  
отраслях  
народного  
хозяйства*

Издание второе, переработанное  
и дополненное

*Допущено отделом учебных заведений ЦСУ  
РСФСР в качестве учебника для специальностей 1727 «Статистика» и 1734 «Механизация  
учета и вычислительных работ»*

МОСКВА  
ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА

1984

ББК 65.052.2  
Р15

Рецензенты: *В. Н. Малофеева, А. М. Лапина*

- Радостовец В. К.**  
Р15 Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 1984. — 400 с.  
В пер.: 1 р. 30 к. 25 000 экз.

В учебнике освещаются теория бухгалтерского учета и учет в промышленности, сельском хозяйстве, капитальном строительстве, торговле и материально-техническом снабжении. Изложение материала дано на основе журнально-ордерной формы учета, нормативного метода учета затрат на производство. Рассмотрены вопросы механизации учета.

Для учащихся техникумов механизации учета ЦСУ РСФСР.

Р  $\frac{0604020105-066}{010(01)-84}$  64-84

ББК 65.052.2  
33.07

© Издательство «Статистика», 1977

© Издательство «Финансы и статистика», 1984

# *Раздел первый*

## *Теория бухгалтерского учета*

---

### *Глава 1*

## **ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ, ЕГО СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ**

### **§ 1. ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ И ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К НЕМУ**

Необходимость в учете возникла в глубокой древности. Естественно, что вначале человек вел простейший учет. Средства учета были в то время весьма примитивными.

С развитием общества требования к учету росли, менялись стоящие перед ним задачи. «Во всяком обществе то рабочее время, которого стоит производство жизненных средств, должно было интересовать людей, хотя и не в одинаковой степени, на разных ступенях развития», — писал К. Маркс<sup>1</sup>. Изменение способа производства влечет за собой перестройку структуры общества, экономического и политического укладов, а это вызывает изменение методов руководства деятельностью предприятий, объема информации, меняет цели и задачи.

Учет носит классовый характер. При рабовладельческом способе производства и в эпоху феодализма учет использовался как орудие закабаления и угнетения рабов и крестьян. В капиталистическом обществе учет поставлен на службу капитала и призван способствовать усилению эксплуатации трудящихся, получению максимальной прибыли, ограблению народов зависимых и развивающихся стран. В социалистическом обществе учет обусловлен особенностями социалистических производственных отношений, основу которых составляет социалистическая собственность на средства производства, что исключает эксплуатацию человека человеком. Производство, а следовательно, и учет при социализме призваны обеспечить неуклонный подъем материального и культурного уровня жизни народа, создание лучших условий для всестороннего развития личности на основе дальнейшего повышения эффективности общественного производства.

Содержание, цель и задачи учета определяются основным экономическим законом соответствующей общественно-экономической формации. Классики марксизма-ленинизма неоднократно подчеркивали возрастающее значение учета по мере развития общественного характера производства.

---

<sup>1</sup> Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 23, с. 81.

Определяя значение учета в социалистическом обществе, В. И. Ленин писал: «Ни одно изделие, ни один фунт хлеба не должен находиться вне учета, ибо социализм — это прежде всего учет»<sup>1</sup>.

Цель социалистического учета — содействовать дальнейшему развитию народного хозяйства. Особую роль учет приобретает в период, когда построено развитое социалистическое общество и страна успешно идет по пути коммунистического строительства.

Правильно руководить многогранной деятельностью социалистических предприятий и производственных объединений<sup>2</sup> в новых условиях хозяйствования можно, только располагая полной, объективной, своевременной и достаточно аналитичной экономической информацией, которую призван обеспечить учет. Исходя из конкретных условий Коммунистическая партия и Советское правительство ставят перед работниками учета задачи по дальнейшему совершенствованию учета. Это в первую очередь совершенствование форм и методов учета, повышение его роли в экономической работе, усиление контрольных функций учета и его влияния на все стороны деятельности предприятия, повышение аналитичности, механизация и автоматизация учетных работ.

В обстановке расширяющейся самостоятельности предприятий, когда значительно возросла роль хозяйственного расчета, а прибыль и рентабельность являются основными показателями их работы, перед учетом стоят новые и ответственные задачи. При его помощи не только осуществляют контроль за выполнением планов реализации продукции, прибыли, рентабельности и т. д., но и активно воздействуют на экономику предприятий.

## **§ 2. ЕДИНАЯ СИСТЕМА УЧЕТА, ВИДЫ, ЗАДАЧИ И РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

В СССР существует единая система народнохозяйственного учета. Ее создание является одним из преимуществ и важнейшей отличительной чертой социалистического учета. Единство системы учета вытекает из единства и планового характера экономики нашего общества и обеспечивается централизованным руководством со стороны Центрального статистического управления СССР, Министерства финансов СССР и соответствующих отраслевых министерств. Согласно Конституции СССР ведению Союза Советских Социалистических Республик в лице его высших органов государственной власти и управления подлежит организация единой системы народнохозяйственного учета.

Единство учета обеспечивается также единством предмета, целей и задач, стоящих перед ним. Этому способствует наличие единого плана счетов бухгалтерского учета, форм документов и регистров бухгалтерской, оперативной и статистической отчетно-

<sup>1</sup> Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 35, с. 57.

<sup>2</sup> В дальнейшем под предприятием следует понимать предприятие, производственное объединение, хозяйственную организацию.

сти, единых принципов построения учета и оценки хозяйственных средств.

Учет на отдельных предприятиях является составной частью, звеном единой системы учета. Передовой опыт по созданию единой системы учета в СССР широко используют другие социалистические страны.

Единая система народнохозяйственного учета включает в себя три вида учета: оперативный, статистический и бухгалтерский. Каждый вид учета имеет свою область применения, задачи и способы отражения процесса расширенного воспроизводства. С помощью системы народнохозяйственного учета осуществляется контроль за выполнением планов каждым предприятием, создается и накапливается экономическая информация, необходимая для оперативного руководства предприятием, отраслью, народным хозяйством в целом.

*Оперативный учет* ведется в целях наблюдения и контроля за различными сторонами деятельности предприятий как в процессе совершенствования, так и после их осуществления. С его помощью контролируют выполнение планов по производству и реализации продукции, работу агрегатов, машин и механизмов, ход полевых работ и т. д. Данные оперативного учета основываются на документах, которые используются в бухгалтерском учете, но могут быть получены из донесений, собираемых в виде телетайпограмм, телефонограмм, устной информации. В дальнейшем данные оперативного учета должны быть подтверждены документально. В оперативном учете преимущественно применяют натуральные и трудовые измерители. Он дополняет бухгалтерский и статистический учет.

*Статистический учет* применяют для обобщения и изучения социально-экономических явлений в их количественном выражении с качественной оценкой и для выявления закономерностей их развития в конкретных условиях места и времени. В статистическом учете применяют натуральные, трудовые и денежные измерители, используют специальные методы сбора и обработки информации: сплошное и выборочное наблюдение, свод и группировку данных статистического наблюдения, исчисление средних и относительных величин, индексов, математические методы и др. Источниками информации являются статистическая отчетность, переписи, единовременный учет, сплошные, выборочные и другие статистические обследования, а также данные оперативной и бухгалтерской отчетности.

*Бухгалтерский учет* ведут с целью наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятий в процессе выполнения ими плана экономического и социального развития СССР. Бухгалтерский учет является непрерывным и сплошным. Его основной прием — строгая документальность. В бухгалтерском учете используют натуральные, денежные и трудовые измерители. Важное значение имеет денежный измеритель, с помощью которого обобщают различные хозяйственные средства, контролируют все

хозяйственные операции. Данные бухгалтерского учета во взаимосвязи с данными статистического и оперативного учета используются для анализа, планирования и отчетности о выполнении плана.

Социалистическое хозяйство, успешно развивающееся по единому плану, не может существовать без налаженного учета, охватывающего все хозяйственные процессы как отдельного предприятия, так и всего народного хозяйства. С его помощью обеспечивают неослабный и действенный контроль за выполнением планов, выявляют резервы повышения эффективности социалистического производства. Бухгалтерский учет — важный инструмент управления на всех этапах социалистического строительства. К. Маркс указывал, что в условиях общественного производства «...регулирование рабочего времени и распределение общественного труда между различными группами производства, наконец, охватывающая все это бухгалтерия становятся важнее, чем когда бы то ни было»<sup>1</sup>.

Перед бухгалтерским учетом стоят следующие задачи:

1. Обеспечение данными, необходимыми для управления и контроля за деятельностью предприятий, а также для составления текущих и перспективных планов. Бухгалтерский учет, являясь функцией хозяйственного управления, призван обеспечивать оперативной информацией руководство предприятия и органы управления. Достигается это путем сплошного и непрерывного наблюдения за деятельностью предприятий.

2. Контроль за выполнением планов по производству и реализации продукции, а также снижением ее себестоимости. С помощью учета контролируют выполнение планов по номенклатуре изделий с учетом их качества, выявляют и вовлекают в действие неиспользованные ресурсы, изыскивают резервы для повышения производительности труда и снижения себестоимости продукции, повышения эффективности производства.

3. Охрана социалистической собственности. «Гражданин СССР обязан беречь и укреплять социалистическую собственность. Долг гражданина СССР — бороться с хищениями и расточительством государственного и общественного имущества, бережно относиться к народному добру.

Лица, посягающие на социалистическую собственность, наказываются по закону», — указано в Конституции СССР<sup>2</sup>. С помощью учета осуществляют контроль за наличием и движением материальных ценностей, денежных средств и других ценностей, обеспечивают контроль за работой материально ответственных лиц, предупреждают и выявляют случаи хищений, потерь, порчи и нерационального использования ценностей.

4. Контроль за мерой труда и потребления. С помощью учета определяют выработку рабочих, затраты труда на производство, документально обосновывают начисление заработной платы работающим. Учет рабочего времени способствует укреплению трудо-

---

<sup>1</sup> Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 25, ч. II, с. 421.

<sup>2</sup> Конституция СССР, ст. 61.

вой дисциплины и улучшению организации труда. В СССР осуществляется принцип социализма «От каждого — по способностям, каждому — по труду»<sup>1</sup>.

На ноябрьском (1982 г.) Пленуме ЦК КПСС сказано: «Работникам агропромышленного комплекса надо изо дня в день наращивать усилия, трудиться так, чтобы огромные средства, направляемые на решение этой задачи, давали отдачу уже сегодня и еще большую — завтра»<sup>2</sup>.

5. Проведение режима экономии. Предприятия располагают огромными средствами, которые они ежегодно вкладывают в производство. Учет и контроль призваны служить бережному и рациональному использованию этих средств, вскрывать и предупреждать нерациональное расходование сырья, материалов, топлива, трудовых и других ресурсов, способствовать соблюдению сметы затрат на производство, норм расхода материалов, выхода продукции и т. п. Соблюдение режима экономии позволяет снижать издержки производства, увеличивать прибыль.

6. Укрепление хозяйственного расчета. Хозяйственный расчет является методом планового ведения хозяйства и основан на соизмерении затрат с полученными результатами. Он призван обеспечить выполнение и перевыполнение государственных заданий с наименьшими затратами средств, возмещение расходов полученными доходами, рентабельную работу предприятия. Бухгалтерский учет должен способствовать выполнению заданий по производству и реализации продукции, выявлять результаты работы каждого подразделения. Обеспечивая сохранность социалистической собственности и контроль за мерой труда и потребления, осуществляя режим экономии, учет тем самым укрепляет и повышает действенность хозяйственного расчета.

Для решения задач, стоящих перед бухгалтерским учетом, он должен отвечать определенным требованиям:

1. Взаимная связь учета с планированием, соответствие требованиям управления и контроля. Благодаря единству показателей планирования и учета обеспечивается их согласованность, выявляется возможность осуществлять контроль за выполнением плановых заданий, получать информацию, необходимую для управления.

2. Своевременность. Только та информация о ходе хозяйственных процессов может быть использована для управления производством, которая получена в установленные сроки. Представление ее с опозданием лишает учет оперативности, превращает его из действенного орудия управления производством в фиксатор совершенных операций.

3. Точность и объективность. Вся информация должна быть документально обоснована и отражена в соответствующих регист-

---

<sup>1</sup> Конституция СССР, ст. 14.

<sup>2</sup> Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 22 ноября 1982 года. — М.: Политиздат, 1982, с. 12.

рах. Документы и составленная на их основе отчетность должны точно и объективно отражать действительное положение дел на предприятии. Только на основании точной и объективной информации могут быть приняты правильные решения, направленные на улучшение дел на предприятии.

4. Ясность и доступность. Полученная информация и составляемые на ее основе отчетные данные должны быть ясными и понятными каждому работающему. Коллективы предприятий принимают участие в управлении, а любые управленческие решения основываются на данных учета.

5. Полностью охватывать все объекты учета по структурным подразделениям и времени совершения операций.

6. Экономичность. Расходы на ведение учета должны быть сведены до минимума. Для этого необходимо применять средства механизации и автоматизации, передовые формы и методы учета, повышать квалификацию счетных работников.

Бухгалтерский учет и контроль ведут с помощью учетных измерителей.

*Учетные измерители* — единицы измерения, с помощью которых измеряют хозяйственные средства, их источники и хозяйственные операции. Различают три вида учетных измерителей: натуральные, трудовые и денежные.

*Натуральные измерители* применяют при учете материальных ценностей, т. е. хозяйственных средств, которые учитывают в натуре. Это измерители счета (штуки, головы), массы (килограмм, грамм), длины (метр, дециметр), поверхности (квадратный километр, гектар), объема (кубический метр, кубический дециметр), вместимости (килолитр, гектометр).

Натуральные измерители имеют большое значение для контроля за обеспечением сохранности хозяйственных средств.

*Трудовые измерители* применяют для отражения в учете количества затраченного времени на проведение конкретной работы в днях, часах или минутах. Трудовые измерители используют при расчетах по заработной плате (оплате труда), определении выполнения плана по производительности труда, исчислении затрат времени на единицу продукции или работ, учете выполнения норм выработки.

*Денежный измеритель* применяют в учете как всеобщий измеритель для получения обобщенных данных о разнородных объектах учета. Деньги, являясь всеобщим эквивалентом, обслуживают процесс расширенного воспроизводства, используются для учета затрат общественного труда, планирования производства и распределения общественного продукта в соответствии с экономическими законами социализма. Кроме того, они выполняют функции меры стоимости, средства обращения, платежа и накопления. Деньги используют как один из рычагов управления народным хозяйством, как средство осуществления контроля рублем за деятельностью предприятий, за производством и распределением материальных благ.

### § 3. ПРИНЦИПИАЛЬНЫЕ ОТЛИЧИЯ СОЦИАЛИСТИЧЕСКОГО УЧЕТА ОТ УЧЕТА ПРИ КАПИТАЛИЗМЕ

Ведение учета присуще не только социалистическому обществу. Являясь функцией управления, учет используют для руководства как социалистических, так и капиталистических предприятий.

Принципиальные отличия социалистического учета от учета при капитализме вытекают из различий между социалистическим и капиталистическим общественным строем, между системами ведения хозяйства, целями и задачами учета.

В капиталистическом обществе учет является орудием господствующего класса, способствует усилению эксплуатации трудящихся. Перед ним стоит главная задача: получение максимальной прибыли, перераспределяемой в интересах правящего класса. Учет здесь служит интересам капитала и направлен на укрепление частной собственности как основы эксплуатации трудящихся.

Учет отражает хозяйственные процессы в рамках одного предприятия. Поэтому здесь не может быть и речи о создании единой системы учета, единого руководства организацией учета. Учет в капиталистических предприятиях ведется в условиях действия закона сохранения коммерческой тайны, отчетные данные здесь преднамеренно извращаются. По данным учета невозможно установить действительный источник и размер прибыли, степень эксплуатации рабочего класса и сам факт получения и присвоения капиталистами прибавочной стоимости, созданной трудом рабочего класса.

Формально в капиталистическом обществе существует система надзора, призванная обеспечивать интересы всех слоев населения. По этому поводу В. И. Ленин писал: «Закон, охраняющий торговую тайну, служит здесь не потребностям производства или обмена, а спекуляции и наживе в самой грубой форме, прямому мошенничеству, которое, как известно, в акционерных предприятиях приобретает особенное распространение и особенно искусно прикрывается отчетами и балансами, комбинируемыми так, чтобы надуть публику»<sup>1</sup>.

Социалистический учет осуществляется в интересах коллективов предприятий, всего народа. Его целью является контроль за выполнением планов по производству, себестоимости и реализации продукции, а также получение экономической информации, необходимой для руководства работой предприятий. Учет обеспечивает сохранность социалистической собственности, способствует увеличению производства продукции, повышению ее качества и снижению себестоимости, получению прибыли. Прибыль социалистических предприятий перераспределяется в интересах трудящихся и идет на расширение производства и создание поощрительных фондов.

Объектами социалистического учета являются общественная собственность и кругооборот средств в процессе расширенного

<sup>1</sup> Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 34, с. 172.

воспроизводства. Социалистические предприятия принадлежат народу, деятельность их осуществляется по единому плану и контролируется народом в лице государства и его органов. Учет при социализме строится на научной основе и ведется в соответствии с положениями и инструкциями, разработанными органами государственного управления. В социалистическом обществе не может быть фальсификации данных учета, сокрытия прибыли, обмана государства и трудящихся, ибо это противоречит природе социалистического государства.

Учет при социализме призван способствовать выполнению главной задачи, стоящей перед народным хозяйством, — обеспечить дальнейший рост благосостояния советских людей на основе устойчивого, поступательного развития народного хозяйства, ускорения научно-технического прогресса и перевода экономики на интенсивный путь развития, более рационального использования производственного потенциала страны, всемерной экономии всех видов ресурсов и улучшения качества работы.

## Глава 2

# ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## § 1. ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет обеспечивает непрерывное и сплошное наблюдение за производственными и хозяйственными процессами, а также за состоянием и движением хозяйственных средств и их источников.

Социалистические предприятия являются основным звеном народного хозяйства СССР. Их деятельность строится на сочетании централизованного руководства с хозяйственной самостоятельностью. Предприятие, используя закрепленные за ним основные и оборотные средства, осуществляет силами коллектива производственную деятельность в соответствии с планом на основе хозяйственного расчета, выполняет обязанности и пользуется правами, связанными с этой деятельностью, имеет самостоятельный баланс и является юридическим лицом<sup>1</sup>.

Управление и организация работы предприятия базируются на хозяйственном расчете, которому присущи следующие основные принципы.

*Административная обособленность и самостоятельность в оперативной хозяйственной работе.* Предприятие имеет права юриди-

---

<sup>1</sup> Производственно-хозяйственная деятельность предприятия и его права определены в Положении о социалистическом государственном производственном предприятии, утвержденном постановлением Совета Министров СССР от 4 октября 1965 г. № 731; производственного объединения (комбината) — в Положении о производственном объединении (комбинате), утвержденном постановлением Совета Министров СССР от 27 марта 1974 г. № 212.

ческого лица, оно самостоятельно распоряжается всеми ценностями, заключает договоры, производит подбор и расстановку кадров, имеет расчетный счет в Госбанке, с которого производит расчетные операции.

*Самоокупаемость.* Предприятие должно покрывать выручкой от реализации продукции все затраты на ее производство и сбыт и обеспечивать рентабельность своей работы.

*Материальная заинтересованность предприятия и его коллектива в результатах хозяйственной деятельности.* Предприятие образует из части прибыли фонды экономического стимулирования, которые используются на расширение производства, поощрение работников, социально-культурные мероприятия и жилищное строительство.

*Материальная ответственность предприятия и отдельных работников за результаты хозяйственной деятельности* предусматривает санкции при нарушении договоров и обязательств перед поставщиками, кредитной системой и бюджетом, лишение предприятия полностью или частично прав на отчисления в фонды экономического стимулирования, премий за результаты работы, удержание за брак по вине исполнителей.

Применение хозяйственного расчета прочно связывает общественные и личные интересы трудящихся, стимулирует повышение производительности труда и позволяет улучшать качество работы.

*Предметом бухгалтерского учета* является социалистическая собственность, движение хозяйственных средств и их источников в процессе расширенного социалистического воспроизводства. Предмет бухгалтерского учета детализируется на его объекты. Объектами учета на предприятиях являются: хозяйственные средства, источники хозяйственных средств, хозяйственные процессы.

**Хозяйственные средства.** Каждое предприятие располагает хозяйственными средствами, которые составляют социалистическую собственность, находящуюся в его ведении.

Эти средства группируют в зависимости от того, какую роль они играют в процессе производства и обращения.

Средства в сфере производства — это средства труда и предметы труда, которые принимают непосредственное участие в процессе производства.

*Средствами труда* являются орудия воздействия на участвующие в процессе производства предметы труда либо средства, способствующие ходу этого процесса. В производстве они участвуют много раз, не меняя своей формы. На вновь создаваемую с их участием продукцию средства труда переносят свою стоимость частями (в доле, равной их износу). К средствам труда относят здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный инвентарь и принадлежности, хозяйственный инвентарь, скот рабочий и продуктивный, многолетние насаждения.

*Предметы труда* в отличие от орудий труда в процессе производства принимают участие только один раз и полностью переда-

ют свою стоимость на вновь создаваемый продукт. Этот процесс происходит при воздействии рабочей силы, средств труда, а в ряде случаев и внешней среды. К предметам труда относят сырье, материалы, семена, топливо, запасные части, строительные материалы и др.

Средства в сфере обращения представляют собой средства, обслуживающие снабжение и сбыт. К ним относят предметы обращения, денежные средства, средства в расчетах, средства, обслуживающие обращение.

*Предметы обращения* представляют собой законченный производством продукт (готовую продукцию), предназначенный для реализации. На промышленных предприятиях это станки, машины, ткань, мебель и другая готовая продукция; в сельскохозяйственных предприятиях — молоко, зерно, мясо, фрукты, овощи; в торговых предприятиях — товары.

*Денежные средства* — это свободные средства, которыми располагает предприятие (деньги в кассе, на расчетном и других счетах в банках). При помощи денежных средств производят безналичные расчеты через Госбанк, расчеты с рабочими и служащими, а также другие расчеты и платежи.

*Средства в расчетах* представляют собой задолженность покупателей, подотчетных лиц, по претензиям, возмещению материального ущерба и другую дебиторскую задолженность.

*Средства, обслуживающие процессы обращения* (снабжение, реализацию), — это средства труда (здания складов, нефтехранилища, весовое хозяйство, инвентарь) и предметы труда (материалы, запасные части, строительные материалы), предназначенные для нужд снабжения и сбыта.

Средства, обслуживающие непроизводственную сферу, состоят из средств труда и предметов труда. К *средствам труда* относятся здания жилые, поликлиник, клубов, бань, библиотек, спортивные сооружения, парки, мебельные гарнитуры и другой инвентарь. К *предметам труда* относят вспомогательные и другие материалы, медикаменты, биохимикаты, препараты и др.

Отвлеченные средства — это средства, которые изъяты из оборота хозрасчетного предприятия. Они не участвуют в производстве или обращении. К отвлеченным относят средства, подлежащие списанию за счет прибыли: плата в бюджет за основные производственные фонды, отчисления от прибылей, отчисления в фонды экономического стимулирования и др.; средства, изъятые из оборота за счет уставного фонда или других собственных источников, кроме прибыли (средства, изъятые в порядке оказания финансовой помощи другим предприятиям, изъятие оборотных средств в бюджет); суммы использованных кредитов банка, полученных на специальные мероприятия и погашаемых за счет прибыли и специальных фондов.

**Источники хозяйственных средств.** В бухгалтерском учете, кроме наличия и размещения хозяйственных средств, отражают

также источники и целевое назначение этих же средств. В результате появляется возможность осуществлять контроль за использованием средств по их целевому назначению. Источниками хозяйственных средств являются собственные и временно привлеченные средства, а также нераспределенная прибыль.

Собственные средства закрепляются за предприятиями на весь период их деятельности и являются основным источником формирования их основных и оборотных средств (фонды, финансирование из бюджета и резервы).

*Фонды* — это собственные средства, созданные за счет средств, выделенных предприятию государством, и средств, образовавшихся в процессе его функционирования (уставный фонд, амортизационный фонд, фонды экономического стимулирования).

*Уставный фонд* представляет собой совокупность средств (основных и оборотных), выделенных предприятию из государственных фондов и закрепленных за ним. В процессе производственно-хозяйственной деятельности сумма уставного фонда изменяется в связи с изменениями в составе основных и оборотных средств. В колхозах уставному фонду соответствует неделимый фонд, который пополняется за счет отчислений от полученных доходов. При создании колхозов в этот фонд зачислялись стоимость обобществленных средств производства и паевые взносы членов колхоза.

*Амортизационный фонд* — это средства, предназначенные для возмещения стоимости изношенных средств труда. Он образуется за счет амортизационных отчислений, производимых по установленным нормам от первоначальной стоимости основных средств. Средства фонда используют на строительство и приобретение основных средств, а также на капитальный ремонт их. В колхозах этому фонду соответствует фонд на капитальные вложения и капитальный ремонт, в который, помимо амортизационных отчислений, направляют отчисления на пополнение неделимого фонда (по окончании строительства или приобретения основных средств их стоимость зачисляют на увеличение неделимого фонда), выручку от ликвидации основных средств и другие поступления.

*Фонды экономического стимулирования и специального назначения* (фонд материального поощрения, фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, фонд развития производства, фонд расширения и укрепления хозяйства) образуются за счет отчислений от прибыли (иногда и других источников) и предназначены для расширения и совершенствования производства, жилищного строительства, улучшения культурного обслуживания трудящихся, материального стимулирования и других целей.

*Финансирование из бюджета* составляют средства, направленные из государственного бюджета на увеличение собственных оборотных средств и финансирование целевых мероприятий (на подготовку кадров, содержание детских учреждений, агролесостроительство).

*Резервы* создают из собственных средств (прибыли и других

источников) и предназначают для покрытия предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков рабочих, предстоящих затрат по капитальному ремонту арендованных основных средств и затрат по текущему ремонту основных средств).

Привлеченные средства — это средства, не принадлежащие данному предприятию, но временно находящиеся в его распоряжении и используемые наравне с его собственными средствами (кредиты банка, кредиторская задолженность, обязательства по распределению).

*Кредиты банка* бывают краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочный кредит предназначается для обслуживания кругооборота оборотных средств. Он выдается, как правило, на срок до одного года. Это кредиты под сезонные сверхнормативные запасы сырья, материалов, топлива и под расчетные документы в пути.

Долгосрочный кредит предоставляется на более длительные сроки (свыше года). Он предназначается на воспроизводство основных фондов (внедрение новой техники, механизацию и улучшение технологии производства).

Кредиты Госбанк выдает строго на определенные цели за плату на определенный срок, по истечении которого они подлежат возврату.

*Кредиторская задолженность* — это задолженность данного предприятия юридическим и физическим лицам. К наступлению срока платежа она должна быть оплачена (задолженность поставщикам и подрядчикам за полученные от них материальные ценности, выполненные работы и услуги, депонентам, по авансам).

*Обязательства по распределению* — это платежи, отражающие некоторые формы распределения национального дохода: задолженность рабочим и служащим по заработной плате, отчисления органам социального страхования, финансовым органам по платежам в бюджет. С момента возникновения и до момента оплаты суммы этой задолженности находятся в распоряжении предприятия и используются наравне с его собственными средствами.

*Прибыль* — это чистый доход предприятия, представляющий собой часть стоимости (цены) произведенного продукта. Нераспределенную прибыль приравнивают к источникам собственных средств. Распределение прибыли производят после утверждения годового отчета. Ее направляют на образование фондов экономического стимулирования, пополнение оборотных средств, капитальные вложения и другие цели.

**Хозяйственные процессы.** На предприятиях совершаются три хозяйственных процесса: заготовление, производство и реализация.

*Процесс заготовления* состоит в снабжении предприятия предметами труда (сырьем, материалами, полуфабрикатами, семенами, кормами и др.) и осуществляется в соответствии с планом, в котором должна быть учтена потребность во всех видах материальных ценностей и определены поставщики и сроки поставок. Регулярное снабжение — основа ритмичной работы предприятия. Основными задачами учета процесса снабжения являются: опре-

деление фактической себестоимости заготовленных материальных ценностей и расходов по их заготовлению и приобретению; контроль за выполнением плана снабжения и договорных обязательств поставщиками; определение результатов работы предприятия по заготовлению и приобретению материальных ценностей; борьба за экономию расходов, связанных с заготовлением и приобретением ценностей; предупреждение потерь и порчи ценностей.

Фактическая себестоимость заготовленных и приобретенных материалов складывается из следующих элементов: отпускной цены поставщика, наценок снабженческо-сбытовых организаций и расходов по заготовлению и приобретению материалов (железнодорожный тариф, доставка и разгрузка, содержание заготовительных пунктов, естественная убыль материалов в пути).

*Производство* является процессом воздействия человека на природу с целью создания материальных благ, необходимых для существования и дальнейшего развития общества. В процессе производства люди вступают в определенные производственные отношения, характер которых определяется формой собственности на средства производства и формой присвоения произведенной продукции. Целью социалистического производства является удовлетворение общественных и личных потребностей членов общества.

Процесс производства осуществляется на предприятиях. Предприятие — основное звено социалистического народного хозяйства. Его деятельность определяется народнохозяйственным планом. В плане предусматриваются лишь конечные результаты деятельности предприятия. Каждое предприятие имеет свои технические, организационные и экономические особенности, учитывая которые можно эффективно вести хозяйство.

Для производства продукции необходимы затраты труда и средств производства (орудия труда и предметы труда). Затраты по производству и реализации продукции составляют ее себестоимость. В себестоимость продукции включаются следующие расходы: стоимость потребленного сырья, материалов, топлива и других предметов труда; амортизационные отчисления; затраты на оплату труда работающих, а также издержки предприятий, связанные с реализацией продукции, и некоторые другие денежные затраты. Себестоимость продукции планируется. Плановая себестоимость определяется исходя из прогрессивных норм расхода материалов, использования оборудования, затрат труда и т. д. Отклонения фактической себестоимости продукции от плановой характеризуют качественные стороны хозяйственной деятельности предприятия.

Затраты на производство продукции группируют по статьям калькуляции и экономическим элементам.

Группировка расходов по статьям калькуляции дает возможность определить себестоимость каждого вида (единицы) продукции, установить факторы, повлиявшие на ее уровень. Обобщенные данные по статьям затрат в разрезе каждого вида продукции являются основанием для исчисления себестоимости единицы продукции (калькуляции). Сопоставление данных калькуляций одно-

родных изделий по предприятиям отрасли позволяет судить о причинах отставания одних предприятий и достижений других. Калькуляции позволяют определить прогрессивные нормы затрат на производство, установить научно обоснованные отпускные цены.

Группировка расходов по экономическим элементам показывает затраты на производство без их распределения на отдельные виды продукции. Эта группировка расходов позволяет определить межотраслевые потоки, создать укрупненные межотраслевые нормативы, производить плановые балансовые расчеты на народнохозяйственном уровне.

С помощью бухгалтерского учета осуществляют контроль за выполнением плана по производству продукции, определяют объем выпуска в натуральном и денежном выражении, выявляют затраты на производство продукции и исчисляют ее фактическую себестоимость, устанавливают причины невыполнения планов по производству и себестоимости продукции.

В промышленных предприятиях всю выпущенную продукцию предназначают для реализации. В сельскохозяйственных предприятиях, в силу особенностей сельскохозяйственного производства, часть продукции используют на внутрихозяйственные цели (корма, семена, посадочный материал).

*Процесс реализации* продукции представляет собой продажу товарной продукции по установленным ценам.

Реализованной считается продукция, отпущенная за пределы предприятия и оплаченная покупателем. Деньги за реализованную продукцию поступают от покупателя в банк поставщика и зачисляются на его расчетный или спецсудный счет. Реализация продукции является оценочным и фондообразующим показателем.

В процессе реализации продукции предприятия несут расходы, которые включают в полную себестоимость продукции. Если фактическая себестоимость реализованной продукции и расходы по ее реализации ниже, чем стоимость продукции по отпускным ценам, то предприятие получит прибыль, если наоборот — убыток.

Реализацию продукции планируют и в масштабе страны увязывают с планами снабжения предприятий. В плане по реализации устанавливают объем подлежащей реализации продукции, отпускные цены, сроки поставки, порядок расчетов с покупателями.

Таким образом, процессом снабжения завершается кругооборот хозяйственных средств. Кругооборотом средств называют непрерывное их движение, при котором они переходят из одной стадии воспроизводства в другую, меняя свою форму и постоянно возвращаясь к исходной форме.

В процессе снабжения — первой фазы кругооборота — хозяйственные средства вступают в нее в форме денежных средств, а выходят в форме средств производства (сырья, материалов).

В процессе производства — второй фазы кругооборота — хозяйственные средства входят в нее в форме средств производства и денежных средств (заработная плата, оплата услуг со стороны), а выходят в форме продуктов труда (продукции, работ и услуг).