

И.А. ЛАМЫКИН

# Основы бухгалтерского учета

9

8

7

6

5

4

3

2

1



И. А. ЛАМЫКИН

# ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Допущено Министерством высшего и среднего специального образования СССР в качестве учебника для студентов университетов, обучающихся по специальности «Политическая экономия».

ИЗДАТЕЛЬСТВО МОСКОВСКОГО УНИВЕРСИТЕТА  
1981

И. А. ЛАМЫКИН

# ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Допущено Министерством высшего и среднего специального образования СССР в качестве учебника для студентов университетов, обучающихся по специальности «Политическая экономия».

ИЗДАТЕЛЬСТВО МОСКОВСКОГО УНИВЕРСИТЕТА  
1981

*Печатается по постановлению  
Редакционно-издательского совета  
Московского университета*

Рецензенты:

кафедра бухгалтерского учета  
Московского института  
народного хозяйства  
им. Г. В. Плеханова;  
доктор экономических наук,  
профессор **П. П. Новиченко**

**Ламыкин И. А.**

Основы бухгалтерского учета: (Для студентов экономических факультетов университетов). Учебник. М.: Изд-во МГУ, 1981. 272 с.

В учебнике излагаются основы теории бухгалтерского учета, учета хозяйственных операций по отдельным отраслям хозяйственной деятельности.

Включен богатый иллюстративный материал по отчетности, облегчающий изучение и усвоение данного курса студентами экономических факультетов университета, специализирующихся по политической экономии.

Л  $\frac{10806-128}{077(02)-81}$  36—81 0604020105

© Издательство Московского университета, 1981 г.

## Раздел первый

# ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### Глава первая

#### ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

##### § 1. Возникновение и развитие учета.

##### Задачи социалистического бухгалтерского учета

Учет возник в глубокой древности. Его возникновение и развитие обуславливались материальным производством общества. Археологами и историками установлено, что письменный учет существовал в XIII веке до нашей эры у египтян, в V—III веках до нашей эры — у финикийян и персов. Особенно развит для того времени он был в древнеримском государстве.

С развитием человеческого общества изменялись способы учета и техника отражения явлений материального производства. Так, при первобытнообщинном строе, где не было эксплуатации человека человеком, отсутствовало деление общества на классы, объектами учета являлись общинные запасы орудий и предметов труда, продукты труда и несложные хозяйственные операции. Примитивное производство обуславливало и примитивную технику учета (деревянные бирки, шнурки с узелками, зарубки на деревьях и т. п.). Учет велся в интересах всей общины. При этом вначале производители сами вели письменный учет своих доходов и расходов, а затем эту обязанность выполняли отдельные лица, как правило, важные чиновники.

В дальнейшем в период крушения первобытнообщинного строя и возникновения рабовладельческого способа производства в условиях появления и развития частной собственности на средства производства учет становится на службу интересов собственников, он переходит на службу эксплуататорского класса и является орудием укрепления частной собственности рабовладельцев и эксплуатации рабов. Например, египетские писцы XIII века до нашей эры вели учет, предназначенный для оглашения посторонним лицам, где записи были запутаны, а для себя — с простым и понятным отражением своих операций.

В период феодального строя хозяйственный учет развивался и совершенствовался как ремесло. Его цели, задачи и характер определялся сущностью этой формации. В учете получали отражение не только средства производства, но и

доходы и расходы феодалов, а также расходы, связанные с перемещением крепостных крестьян, выраженные в денежной оценке.

Наибольшего своего развития учет получил на заре возникновения капиталистического хозяйства, тогда он оформился уже как бухгалтерский учет.

С крушением феодализма стали оживляться старые и возникать новые города и превращаться в центры торговли. Капитал наращивал силу, стал ускорять разложение ремесла. Возникла потребность в совершенствовании учета, в изменении и развитии форм счетных записей. Если раньше в отдельном индивидуальном хозяйстве ведение книг, по выражению Б. Котрульи, было необходимо для того, чтобы «дела не превратились в хаос и в столпотворение вавилонское», то в дальнейшем с развитием производства, по мере того как оно утрачивало индивидуальный характер, по определению К. Маркса, «бухгалтерский учет как средство контроля и мысленного обобщения этого процесса становится тем необходимее, чем более процесс производства совершается в общественном масштабе и утрачивает чисто индивидуальный характер»<sup>1</sup>. Учет, таким образом, стал превращаться в науку, имеющую свой предмет и свой метод познания.

Авторами, изложившими правила ведения записей по двойной системе, впервые были Бенедикт Котрульи и Лука Пачиоли, жившие в XV веке. Бенедикт Котрульи в середине XV века написал сочинение «О торговле и честном торговце», в одной из глав которого («О порядке ведения торговых книг») раскрыл правила записей в учетные книги. Издано это сочинение было в Венеции лишь в 80-х годах XVI века.

Родоначальником бухгалтерии считается Лука Пачиоли (1445—1515), который известен как автор первого печатного труда по бухгалтерии. Профессор математики в университетах Венеции, Перуджии, Рима сам не предполагал, что его имя войдет в историю не как знаменитого для того времени математика, а благодаря трактату «О счетах и записях», помещенному самостоятельным разделом в книге «Итоги (сумма) всей арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», изданной в Венеции в 1494 г. Этот трактат имел для того времени такое большое значение, что в 1504 году он был издан как самостоятельная работа. О его значении свидетельствует тот факт, что в течение нескольких веков им пользовались в Италии, Франции, Германии, Англии как основным руководством по бухгалтерскому учету. А способ двойной записи не потерял своего значения и поныне.

Задачи и содержание бухгалтерского учета при капитализме определяются основным экономическим законом его

---

<sup>1</sup> Маркс К, Энгельс Ф. Соч., т. 24, с. 153.

развития. Учет при капитализме является функцией обеспечения максимальной капиталистической прибыли путем эксплуатации и разорения большинства населения данной страны, путем систематического ограбления народов других стран, наконец, путем войн и милитаризации народного хозяйства.

От делового ознакомления с техникой капиталистического учета и при сравнении его с учетом социалистическим преимуществ советского социалистического учета выявляются наглядно.

Насколько большое значение придают учету капиталисты, видно из того, что в передовых американских предприятиях работа конторы (т. е. в основном бухгалтеров, экономистов, статистиков) считается столь же важной, как и работа производственных цехов.

Но, производя точный учет своим затратам и прибылям, капиталисты в то же время вуалируют и искажают отчетность с целью обмануть рабочий класс. Для этого они ставят себе на службу законы государства — этого неофициального представителя финансовой олигархии. Законы эти ограждают производственные секреты, коммерческую (т. е. торговую) тайну монополий. «Закон, — писал В. И. Ленин, — 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 надувать публику»<sup>2</sup>.

Поскольку принцип коммерческой тайны в капиталистических хозяйствах является основным, постольку все публикуемые правила учета и порядок составления баланса могут выполняться лишь в очень ограниченных пределах. Капиталистический строй ставит для учета слишком узкие рамки.

Задачи и содержание хозяйственного учета при социализме определяются социально-экономической природой способа производства, экономическими законами его развития. Социалистический учет подчинен действию основного экономического закона социализма — обеспечению максимального удовлетворения растущих материальных и духовных потребностей всего общества.

Социалистический учет предполагает правдивое отражение состояния хозяйства и совершающихся в нем процессов. Баланс — это зеркало предприятия.

Учет при социализме не замыкается в узкие рамки предприятия, как при капитализме, а превращается в единую систему народнохозяйственного учета, являясь одной из

---

<sup>2</sup> Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 34, с. 172.

важнейших функций государственного управления общественным производством. Именно на эту роль учета указывал В. И. Ленин, подчеркивая, что «Учет и контроль — вот *главное*, что требуется для «налажения», для правильного функционирования *первой фазы* коммунистического общества»<sup>3</sup>.

Хозяйственный учет в условиях социализма характеризуется гласностью и объективностью. Он используется широкими массами трудящихся для развертывания социалистических методов труда, критики и самокритики и в конечном итоге — в целях контроля за выполнением народнохозяйственных планов.

Учитывая огромную роль народнохозяйственного учета, коммунистические и рабочие партии и правительства социалистических стран всегда уделяли и уделяют неослабное внимание делу организации и постановки учета.

Социалистический учет как единая система народнохозяйственного учета состоит из следующих трех его видов: статистического учета, оперативно-технического учета, бухгалтерского учета.

*Статистический учет* — это, главным образом, учет однородных массовых явлений и процессов, которые совершаются как в человеческом обществе, так и в природе.

Предметом экономической статистики служат явления и процессы, происходящие в области экономики и культуры социалистического общества. Используя массовые данные, экономическая статистика выявляет сложившиеся закономерности в развитии народного хозяйства страны.

Основная задача статистического учета заключается в сборе, разработке и предоставлении правительству необходимых данных о ходе выполнения народнохозяйственного плана в целом, о наличии материальных и трудовых ресурсов для составления планов.

С помощью статистического учета государство регулирует соотношения между отдельными отраслями народного хозяйства, вскрывает неиспользованные резервы, устанавливает рост общественного богатства и культуры нашего народа.

*Оперативно-технический учет* — это такой учет, который ведется на предприятиях непосредственно на местах производства каких-либо работ и имеет чрезвычайно широкую базу. Он связан с оперативным планированием и управлением, используется в целях текущего руководства предприятием. Примерами такого учета может служить табельный учет явки рабочих и служащих на работу, ежедневный учет выхода продукции или выработки отдельных бригад, учет отгрузки готовой продукции и т. п.

---

<sup>3</sup> Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 33, с. 101.



Данные оперативного учета широко используются статистическим и бухгалтерским учетом.

*Бухгалтерский учет* — это учет хозяйственной деятельности предприятия (объединения) во всем их многообразии, т. е. учет средств и их источников, учет хозяйственных процессов и хозяйственных связей, учет доходов и расходов.

Бухгалтерский учет имеет свои основные особенности.

Во-первых, он является документально обоснованным учетом. Во-вторых, это сплошной учет в смысле охвата хозяйственной деятельности предприятия и непрерывным учетом во времени. В-третьих, он использует присущие ему способы отражения и контроля хозяйственной деятельности предприятия, основными из которых являются счета, двойная запись и баланс.

Таким образом, бухгалтерский учет можно определить как систему документированного отражения в денежном измерении хозяйственных средств, процессов и результатов деятельности предприятия с целью активного воздействия на эту деятельность.

В практике народнохозяйственного учета пользуются тремя измерителями: натуральным, денежным, трудовым.

*Натуральные измерители* представляют собой такие единицы измерения учитываемых объектов, которые определяются их естественными свойствами (объемом, весом, длиной, площадью). Такими единицами могут быть кубические метры, литры, килограммы, метры, гектары, штуки и т. п.

Натуральное измерение учитываемых объектов лежит в основе использования трудового и денежного измерителей. Натуральные измерители дают не только количественную характеристику объектов учета, но также характеризуют их и с качественной стороны. Так, например, при выходе продукции обязательно отражается сортность, отдельно учитывается брак.

Натуральный учет, являясь в то же время количественным, материально-складским учетом, служит целям контроля за движением товарно-материальных ценностей.

*Применение денежного измерителя* в социалистическом хозяйственном учете обусловлено действием закона стоимости.

Значение денежного измерителя и, следовательно, стоимостного учета очень велико. Умелое использование денежного учета дает возможность хозяйственникам овладеть действием закона стоимости, т. е. вести хозяйство экономно и расчетливо, бороться с непроизводительными затратами и потерями, изыскивать дополнительные резервы внутри производства и повышать уровень рентабельности предприятий.

Значение стоимостного учета состоит также в том, что

именно его применение позволяет осуществлять в народном хозяйстве всесторонний и многообразный контроль рублем.

Денежный измеритель дает возможность обобщать в едином измерении все средства, затраты и результаты процесса производства. Это очень важно для народнохозяйственного планирования и контроля за процессами производства и распределения общественного продукта.

*Трудовой измеритель* основан на нормах выработки в единицу времени (час, день). Примером такого измерителя является «нормо-час». Нормо-час имеет то значение, что он, во-первых, дает возможность обобщать в нормированном времени затраты на производство того или другого вида продукта, и, во-вторых, проследить за трудоемкостью производственных процессов по периодам, т. е. за изменениями производительности труда.

Задачи социалистического бухгалтерского учета определяются прежде всего тем, что он, будучи составной частью единой системы народнохозяйственного учета, является функцией государственного управления общественным производством.

Известно, что руководство социалистическим хозяйством осуществляется Коммунистической партией и Советским правительством с учетом требований экономических законов социализма. Поскольку учет служит средством контроля процессов производства и распределения общественного продукта, средством контроля за ходом выполнения планов предприятиями и отраслями народного хозяйства, постольку он содействует изучению объективных экономических законов социализма с целью их использования в интересах развития народного хозяйства.

Весьма важное значение имеет бухгалтерский учет в деле обеспечения сохранности социалистической собственности — экономической основы советского строя, контроля за выполнением народнохозяйственного плана, развертывания и укрепления социалистических методов хозяйствования — режима экономии и хозяйственного расчета. Не менее важна его роль в деле контроля за мерой труда и мерой вознаграждения, связанных с реализацией основного принципа социализма: от каждого по способностям, каждому — по труду (т. е. по количеству и качеству труда). Бухгалтерский учет в социалистическом хозяйстве разрабатывается на научных основах.

Теория советского бухгалтерского учета является той наукой, которая призвана разрабатывать задачи, содержание и принципы построения бухгалтерского учета социалистического хозяйства. Опираясь на диалектический материализм и политическую экономия социализма, она анализирует и обобщает передовой опыт учета на социалистических пред-

приятнях, разрабатывает новые, прогрессивные формы и методы организации бухгалтерского учета в отраслях народного хозяйства, выявляет и показывает преимущества и приоритет советской науки учета и практики перед капиталистическим учетом.

## § 2. Предмет социалистического бухгалтерского учета

Планомерный процесс социалистического воспроизводства осуществляется на взаимосвязанных между собой двух уровнях — в масштабе общества в целом и в масштабе отдельных его звеньев. Такая ступенчатость процесса воспроизводства диктуется: невозможностью в едином центре предусмотреть все пропорции — основные и детальные, все параметры — стоимостные и натуральные, особенностью социалистических производственных отношений каждого работника и коллективов предприятий, объединений и отраслей, направленной на изыскание наиболее эффективных вариантов единого народнохозяйственного плана.

В необходимости разграничения уровней процесса воспроизводства имеется и другой аспект: известно, что экономические законы отдельных сфер и частей общественного производства можно рассматривать как форму проявления законов, присущих данной формации в целом. Отсюда, однако, вовсе не следует, что законы движения отдельных сфер и частей сводятся к законам целого. Экономические законы и категории имеют различные формы проявления и действия в условиях народнохозяйственного воспроизводства и воспроизводства на уровне отдельного предприятия. Так, например, на различных уровнях воспроизводства издержки производства отличаются друг от друга качественно и количественно: издержки общества больше издержек предприятий на величину прибавочного продукта.

В то же время в каждой из ступеней планомерно осуществляется процесс воспроизводства в неразрывном единстве с общественным воспроизводством, т. е. каждая отрасль, подотрасль, объединение, предприятие, на уровне которой осуществляется планирование, стремится к согласованности действий со всеми звеньями при сохранении определенной их хозяйственно-оперативной самостоятельности. Более того, совокупность предприятий, объединений, подотраслей и отраслей взаимосвязана не только разделением труда, но и его кооперацией в масштабе народного хозяйства.

Единство планирования вовсе не предполагает адекватности показателей на всех уровнях — от Госплана до предприятия и цеха. В действительности происходит дифференциальное установление плановых показателей на различных уровнях общественного производства. Например, одним из

показателей по народному хозяйству в целом являются темпы роста произведенного национального дохода на душу населения, а для отраслей, объединений и предприятий предусмотрены соответствующие, но иные показатели — темпы роста производства чистой, товарной или валовой продукции. Показатель по повышению эффективности использования труда также дифференцирован: для народного хозяйства в целом — это темпы роста производительности общественного труда по национальному доходу, а для отраслей, объединений, предприятий — темпы роста производительности труда по чистой или товарной (валовой) продукции.

Исходя из различного уровня общественного производства методическими указаниями к разработке государственных планов развития народного хозяйства предусматриваются дифференцированные обобщающие показатели планирования повышения экономической эффективности применительно к разным уровням.

Таким образом, социалистическое воспроизводство, представляющее единый процесс, охватывающий все народное хозяйство, осуществляется через воспроизводство отдельных предприятий, объединений, отраслей всех звеньев общественного разделения труда. Происходит оно по общегосударственному плану и опосредствуется хозрасчетными отношениями между предприятиями и их объединениями. Свое отражение это воспроизводство получает в едином народнохозяйственном учете. Отдельные же его стороны как по вертикали, так и по горизонтали управления, но с разной степенью охвата отражаются в различных видах учета: статистическом, оперативном и бухгалтерском.

Когда речь идет, например, о таких показателях воспроизводства рабочей силы, как численность, состав и движение рабочей силы, обеспечение народного хозяйства кадрами рабочих и использование рабочего времени в различных отраслях народного хозяйства, подготовка кадров и т. п. эти сведения получают с помощью статистики. Данные же о затратах на подготовку рабочей силы в рамках предприятий и объединений о заработной плате рабочих и служащих этих хозрасчетных единиц получают только посредством бухгалтерского учета. Производственные отношения в рамках общества изучаются с помощью статистики, но значительная часть исходной информации фиксируется с помощью бухгалтерского учета; с его помощью ведется наблюдение за наличием, движением и ростом фондов народного хозяйства по отдельным предприятиям, объединениям, учреждениям и организациям. Совершенствование отношений работников социалистического общества в области распределения предметов потребления изучается статистикой, уровень же заработной платы, распределение доходов между членами коопера-

тивных хозяйств определяют с помощью бухгалтерского учета.

Следовательно, предметом социалистического бухгалтерского учета является общественная собственность и планомерная хозяйственно-финансовая деятельность объединений (предприятий) и отраслей народного хозяйства. Его объекты: хозяйственные материальные и денежные средства предприятий; источники поступления хозяйственных средств; хозяйственные процессы; хозяйственно-правовые связи предприятий; результаты хозяйственной деятельности предприятий. Все средства объединения или предприятия, как хозяйственных звеньев, подразделяются на основные, отвлеченные, оборотные и средства, предусмотренные для капитальных вложений и формирования основного стада.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, многолетние насаждения, скот основного стада. Они служат длительное время, переносят свою стоимость на готовый продукт частями в меру износа и до конца сохраняют свою первоначальную натуральную форму. Средства, числящиеся за предприятием, находящиеся в его балансе, но изъятые из оборота, считаются отвлеченными. Примером таких средств могут служить взносы в государственный бюджет платежей за пользование фондами до распределения прибыли.

Оборотные средства состоят из двух частей: оборотных фондов и фондов обращения. Оборотные фонды — это производственные запасы предметов труда: сырья, основных и вспомогательных материалов, полуфабрикатов, топлива, незавершенное производство, запасные части для текущих ремонтов, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. К фондам обращения относятся средства сферы обращения, а именно: готовая продукция, денежные средства, средства в расчетах. Оборотные средства делятся также на нормируемые и ненормируемые. К первым в предприятиях сферы материального производства относятся производственные запасы и готовая продукция, ко вторым — фонды обращения (без готовой продукции).

Рассмотренные выше три группы средств составляют в совокупности средства основной деятельности.

Средства для капитальных вложений и формирования основного стада имеют строго целевое назначение и поэтому в учете выделяются в самостоятельные группы. К средствам капитальных вложений относятся строящиеся объекты, запасы стройматериалов и оборудования, денежные средства, предназначенные для этих целей. Затраты на формирование основного стада представляют собой наличие поголовья взрослого скота в подсобном хозяйстве промышленного предприятия. В колхозах и совхозах эта группа средств не

выделяется в самостоятельную, она входит составной частью в первую группу — в состав основных средств.

Предприятия формируют свои средства за счет различных источников. Различие в источниках формирования их средств определяется формой собственности. В предприятиях государственного сектора источники средств находят следующее выражение в их группировке: источники собственных и приравненных к ним средств; кредиты банка под нормируемые оборотные средства; разные кредиты банка, расчеты и прочие пассивы; источники средств для капитального строительства; финансирование затрат на формирование основного стада.

Основная и значительная часть оборотных средств государственного предприятия имеют своим источником государственный бюджет. Социалистическое государство наделяет предприятие при его организации основными и оборотными средствами. Эта сумма как источник средств предприятия носит название уставного фонда.

Вторым видом источников собственных средств является прибыль предприятия. Это основной источник постоянного роста его средств.

Следующим видом источников являются спецфонды предприятия, (например, фонд ширпотреба из отходов). Этот источник является скорее разновидностью предыдущего источника, так как эти фонды образуются за счет прибыли предприятия. В отдельных случаях источником собственных средств может быть и последующее финансирование предприятия из бюджета на пополнение его оборотных средств.

Все эти источники средств предприятия (объединения) образуют группу его собственных средств.

К источникам средств, приравняемым к собственным, относится переходящая задолженность предприятия рабочим и служащим по зарплате и переходящая задолженность органам социального страхования по установленным начислениям на зарплату.

Объединения (предприятия) наделяются лишь минимумом оборотных средств. У них возникают постоянные дополнительные потребности в оборотных средствах сверх выделенного норматива. Эту потребность в средствах предприятия обычно восполняет за счет кредитов банка под нормируемые оборотные средства: на закупку сезонных запасов сырья, материалов и топлива, под возросшие против норматива остатки незавершенного производства и полуфабрикаты собственного производства, под готовые изделия и другие. Целевой, срочный и возвратный характер кредитов банка делает их эффективным средством контроля рублем за хозяйственной деятельностью предприятия.

К разным кредитам банка, расчетам и прочим источникам

средств относится задолженность предприятия за материалы своим поставщикам, всякого рода другая задолженность кредиторам, ссуды под расчетные документы в пути и на временное пополнение оборотных средств, ссуды не погашенные в срок и другая задолженность предприятия.

К источникам средств и затрат на капитальное строительство и формирование основного стада относятся источники, выделяемые и поступающие целевым назначением для этих потребностей.

В хозрасчетных звеньях, производящих материальные блага, а также занимающихся продвижением последних от производителей к потребителям, совершается кругооборот средств. В бухгалтерском учете фиксируется этот кругооборот, с его помощью осуществляется контроль за выполнением плановых показателей процесса заготовления, производства и реализации созданного продукта. В организациях и учреждениях непроизводственной сферы продукт не создается, но в бухгалтерском учете этих звеньев отражается поступление средств из государственного бюджета и их расходование по назначению. Следовательно, в бухгалтерском учете отражается воспроизводство в виде хозяйственных процессов. Эти хозяйственные процессы представляют сложный момент отражения их в учете. Предприятие не является замкнутым, изолированным звеном, оно связано с другими звеньями, обусловленными главным образом хозрасчетными принципами работы, с государственным бюджетом по различным платежам, налоговым и другим операциям, с банком по расчетам за полученные кредиты и другими ведомствами и министерствами по операциям, обусловленным процессами производства и обращения общественного продукта.

Бухгалтерский учет организован таким образом, что он позволяет выявить результаты деятельности предприятия на каждой стадии процесса воспроизводства: на стадии заготовления предметов труда установить экономию или перерасход по заготовленным материалам; на стадии производства подсчитать уровень себестоимости изделий (работ и услуг) и выявить производственный результат (экономия или перерасход); на стадии реализации готовой продукции — проконтролировать затраты по внепроизводственным операциям и определить общий финансовый результат основной деятельности — прибыль или убыток.

### **§ 3. Метод социалистического бухгалтерского учета**

Метод бухгалтерского учета представляет собой совокупность приемов, используемых для контроля за движением хозяйственных средств и их источников, за выполнением плановых показателей хозяйственной деятельности пред-

приятия (объединения). Содержание метода бухгалтерского учета определяется его предметом.

Он характеризуется прежде всего непрерывным, документально обоснованным отражением совершенных операций и экономическим обобщением объектов учета. Документальное оформление хозяйственных операций служит целям контроля за выполнением плана и обеспечения возможности проверки правильности и законности использования средств.

В содержание метода бухгалтерского учета входит система счетов, являющихся способом текущего взаимосвязанного отражения и контроля хозяйственных средств и процессов, сгруппированных по качественно однородным признакам, а также двойная запись, осуществляемая на этих счетах на основании первичных учетных документов.

К методу бухгалтерского учета следует отнести денежную оценку всех видов средств, калькуляцию себестоимости и периодическую инвентаризацию хозяйственных средств и источников их образования, с помощью которой осуществляется контроль за сохранностью социалистической собственности и обеспечивается полнота и достоверность учетных данных.

Далее в метод бухгалтерского учета входит бухгалтерский баланс, отражающий в денежном выражении совокупность хозяйственных средств и источников их образования. Затем в метод бухгалтерского учета относится периодическая сводка и обобщение текущего учета, которые позволяют сводить отчетные данные отдельных предприятий, объединений, министерств, ведомств в масштабе народного хозяйства.

Таким образом, метод социалистического бухгалтерского учета представляет собой непрерывное, сплошное, документальное и взаимосвязанное отражение объектов учета, обобщаемых в денежном выражении.

## **Глава вторая**

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ**

#### **§ 1. Бухгалтерский баланс**

Осуществление расширенного социалистического воспроизводства как непрерывного процесса происходит через организацию хозрасчетных звеньев. Основным звеном управления в государственном секторе является объединение (предприятие), в колхозно-кооперативном — колхозы, общества потребительской кооперации.



Распорядителем в рамках основного хозрасчетного звена является директор, председатель, управляющий и т. д.

Хозрасчетные взаимоотношения объединений, предприятий и организаций предполагают необходимость наделения их средствами, обеспечивающими выполнение плановых заданий, они являются самостоятельными в рамках действующего законодательства. Государственные объединения (предприятия) получают необходимые им средства за счет выделения ресурсов из общей суммы общенародных средств. Колхозы и другие кооперативные организации первоначально создавали свою материально-техническую базу за счет средств, поступающих от членов этих организаций. В дальнейшем эти средства увеличиваются за счет прибыли, получаемой в результате хозяйственной деятельности.

Чтобы судить о составе и назначении средств каждого хозрасчетного звена, необходима экономическая их группировка. Эти сведения находят отражение в бухгалтерском балансе, форма которого представляет двухстороннюю таблицу, в которой, с одной стороны, показываются средства по их составу и размещению, а с другой — по их источникам образования и целевому назначению. Поэтому итог средств, подсчитанных по их составу и размещению, всегда равен итогу источников, за счет которых данное объединение (предприятие), организация получили эти средства. Отсюда произошло и название баланса (от латинских слов: *bis* — дважды и *lanx* — чаша весов). Левая часть баланса, где отражены состав и размещение средств, называется активом (от латинского *activus, actum, agere* — деятельный, действовать, быть), а правая, в которой раскрываются источники и целевое назначение этих средств, называется пассивом (от латинского *passivus, passum, pandere* — бездеятельный, воздерживаться, объяснять).

Бухгалтерский баланс составляется на определенное число — на 1-е число каждого месяца, который показывает состояние средств и их источников, сложившихся в результате деятельности предприятия (объединения, организации) за предшествующий месяц. Элементами актива и пассива баланса являются статьи, сгруппированные в разделы: по видам и размещению — в активе, и по источникам образования — в пассиве.

Если представить, что государственное промышленное предприятие имело по составу: основных средств (зданий, машин, оборудования) — 57 000 000 руб., сырья, материалов и покупных полуфабрикатов — 12 000 000 руб., затрат по незавершенному производству — 3 000 000 руб., произведенной готовой продукции — 2 600 000 руб., денежных средств в кассе 20 000 руб. и на расчетном счете в Государственном банке — 380 000 руб.; по источникам образования средств