

Бухгалтерский УЧЕТ

ГОСФИНАЗДАТ 1958

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Авторский коллектив под руководством
Ф. С. МАССАРЫГИНА и И. И. ПОКЛАДА

Д о п у щ е н о

Управлением кадров и учебных заведений Министерства финансов СССР
в качестве учебника для финансовых
и финансово-кредитных техникумов

ОТ АВТОРОВ

Настоящий учебник составлен по программе курса «Бухгалтерский учет», утвержденной Управлением кадров и учебных заведений Министерства финансов СССР, для финансовых и финансово-кредитных техникумов. Его содержание соответствует также программе данного курса для учетно-кредитных техникумов Госбанка СССР. Приведенные в учебнике цифровые примеры являются условными.

Учебник предназначается как для учащихся финансовых и финансово-кредитных техникумов, так и для учащихся учетно-кредитных техникумов, курсовой сети. Он также может быть использован счетными работниками предприятий и организаций отраслей народного хозяйства.

Авторами отдельных глав являются: доцент Ф. С. Массарыгин (главы I, II, III, IV, V и VI); доцент И. И. Поклад (главы VII, VIII, IX, XI и XII); доцент С. Б. Баригольц (главы X, XIII, XIV и XV); П. И. Злобин (глава XVI); С. И. Мотов (глава XVII), Т. С. Митюшкин (глава XVIII); доцент И. А. Ламыкин (глава XIX); П. С. Безруких (глава XX).

Общее редактирование учебника осуществлено Ф. С. Массарыгиным и И. И. Покладом.

Замечания по учебнику просьба направлять по адресу: Москва, Центр, ул. Чернышевского, 7, Госфиниздат СССР.

РАЗДЕЛ I

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

«Социализм — это прежде
всего учет» (Ленин).

Глава I

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

§ 1. Понятие о хозяйственном учете

В основе жизни и развития человеческого общества лежит производство материальных благ. К таким благам относятся предметы пищи, одежды, обуви, жилища, а также орудия труда — машины, станки, инструменты и т. п.

Производя материальные блага, общество организует управление процессами их производства. При этом оно осуществляет ряд таких функций, содержание которых сводится к учету и контролю за хозяйственными процессами. К указанным функциям относятся:

Функция наблюдения за хозяйственными процессами, фактами и явлениями. Эта функция означает первую стадию контроля со стороны общества за процессами производства материальных благ.

Функция измерения хозяйственных процессов и производимых материальных благ. При осуществлении этой функции материальные блага получают свое выражение в установленных единицах измерения. Так, например, выплаваемая заводом сталь измеряется в тоннах, выпускаемые фабрикой ткани — в метрах с указанием сортности и т. д. Следовательно, при выполнении второй функции материальные блага получают необходимую количественную и качественную характеристику.

Функция регистрации фактов и явлений хозяйственной жизни. Такая регистрация обеспечивает получение частных и сводных данных за определенные промежутки времени и, таким образом, позволяет контролировать процесс материального производства как по его частям, так и в целом.

Указанные функции хозяйственного управления в совокупности и составляют в основном то, что называется хозяйственным учетом.

Следовательно, *хозяйственный учет* в его простейшем виде представляет собой *наблюдение, измерение (подсчет) и регистра-*

цию фактов и явлений материального производства с целью управления этим производством.

История развития хозяйственного учета показывает, что его содержание, методы и формы не остаются неизменными. Они возникают и меняются вместе с изменением общественного способа производства (общественного строя). Каждому конкретному способу производства присущ соответствующий хозяйственный учет. Иначе говоря, различия в содержании и методах хозяйственного учета отдельных социально-экономических формаций вытекают из различий экономических систем. Так, принципиальные различия в системах хозяйства социализма и капитализма обуславливают коренное отличие социалистического учета от капиталистического.

Экономической основой Советского Союза является социалистическая собственность на средства производства. Она возникла и утвердилась в результате ликвидации капиталистической системы хозяйства, отмены частной собственности на средства производства и уничтожения эксплуатации человека человеком.

Хозяйственная жизнь СССР определяется и направляется государственным народнохозяйственным планом. Плановое развитие социалистической экономики ведется с целью увеличения общественного богатства, неуклонного подъема материального и культурного уровня трудящихся, укрепления независимости страны и усиления ее обороноспособности.

В противоположность капиталистическому обществу, целью социалистического производства является не прибыль, а наиболее полное удовлетворение растущих материальных и культурных потребностей всего общества. Это достигается путем непрерывного роста и совершенствования социалистического производства на базе высшей техники.

В условиях социалистической экономики хозяйственный учет охватывает все народное хозяйство страны. Он составляет одну из важнейших функций государственного управления народным хозяйством и ведется по единой системе. Организация единой системы народнохозяйственного учета, как записано в Конституции СССР, подлежит ведению Союза Советских Социалистических Республик в лице его высших органов власти и органов государственного управления.

Основными задачами социалистического учета являются контроль за выполнением народнохозяйственного плана и обеспечение сохранности социалистической собственности, как национального богатства и могущества нашей Родины. Социалистический учет призван не только вскрывать, но и предупреждать нерациональное использование общественного имущества, порчу и хищение социалистической собственности.

В плановом развитии социалистической экономики народнохозяйственный учет выполняет двойного рода задачи. Прежде всего он дает необходимые исходные показатели для составления текущих и перспективных планов развития народного хозяйства. Вполне

понятно, что без учета наличия в стране материальных, трудовых и финансовых ресурсов невозможно установить реальное плановое задание предприятиям, отраслям и всему народному хозяйству в целом.

Далее, в целях претворения в жизнь государственных планов необходима повсеместная организация контроля за ходом их выполнения. Именно такой контроль и осуществляется с помощью социалистической системы народнохозяйственного учета. Народнохозяйственный учет, таким образом, неотделим от государственного планирования. Планирование и народнохозяйственный учет в совокупности составляют важнейшую функцию управления народным хозяйством нашей страны.

Важную роль играет социалистический учет в осуществлении основного принципа социализма «от каждого по способностям, каждому по его труду». Это и понятно, ведь без учета количества и качества труда невозможно определить долю каждого трудящегося в общественном продукте. В. И. Ленин писал: «...учет и контроль за количеством труда и за распределением продуктов — в этом *суть* социалистического преобразования, раз политическое господство пролетариата создано и обеспечено»¹.

Как видно из сказанного, социалистический народнохозяйственный учет служит интересам всего советского общества. Ему принадлежит важная роль в решении поставленной XX съездом КПСС главной экономической задачи СССР — в исторически короткий срок догнать и перегнать наиболее развитые капиталистические страны по производству продукции на душу населения.

Совершенно другие задачи выполняет хозяйственный учет при капитализме.

Основой капиталистической системы хозяйства является частнокапиталистическая собственность на средства производства. Эта собственность используется капиталистами для эксплуатации рабочих, лишенных средств производства, и получения прибыли. Погоня за прибылью — основная цель капиталистического производства.

Стремясь укрепить свое господство, капиталисты используют хозяйственный учет прежде всего для упрочения экономической основы эксплуататорского строя, т. е. капиталистической собственности. Иначе говоря, хозяйственный учет при капитализме призван обеспечивать сохранность частнокапиталистической собственности.

Предоставляя данные для контроля за процессами труда на предприятии, учет при капитализме служит тем самым орудием усиления эксплуатации рабочих на основе «научной системы выжимания пота» (Ленин). Это особенно характерно для современного капитализма: Цели и методы хозяйственного учета в условиях современного капитализма определяются погоней за прибылью. Известно, однако, что извлечение прибыли капиталистическими предприя-

¹ В. И. Ленин, Соч., т. 26, стр. 371.

тиями и монополиями достигается путем эксплуатации, разорения и обнищания большинства населения своей страны, путем закабаления и систематического ограбления народов других стран, путем развязывания войн и милитаризации народного хозяйства.

Наконец, хозяйственный учет капиталисты используют для приукрашивания неприглядной действительности буржуазного общества, для вуалирования жестокой эксплуатации трудящихся. С этой целью они сознательно искажают отчеты о работе предприятий, прикрывая свои огромные барыши и непомерно раздувая заработки рабочих. Этому и служит так называемая коммерческая тайна.

В капиталистических условиях учет замыкается узкими рамками отдельных капиталистических предприятий и монополий. Он обслуживает частные интересы капиталистов.

Краткая характеристика социалистического и капиталистического хозяйственного учета отчетливо показывает противоположность их целей и задач, их различную роль в общественном производстве.

Преимущества социалистической системы хозяйства над капиталистической обуславливают и преимущества социалистического учета по сравнению с учетом капиталистическим. В отличие от капиталистического учета, советский хозяйственный учет характеризуется объективностью его данных, гласностью и доступностью для широких масс трудящихся. Он имеет важное значение в укреплении и развитии социалистической экономики. На это обстоятельство неоднократно указывали классики марксизма-ленинизма. Подчеркивая особую роль учета при социализме, В. И. Ленин писал:

«Учет и контроль — вот *главное*, что требуется для «налажения», для правильного функционирования *первой фазы* коммунистического общества»¹.

Учитывая огромную роль народнохозяйственного учета, наша партия и правительство всегда уделяли и уделяют большое внимание делу организации и постановки учета. Решение многих партийных съездов и конференций были непосредственно направлены на улучшение учета и контроля в народном хозяйстве.

§ 2. Учетные измерители

Для того чтобы учитывать хозяйственные операции по выполнению государственных планов, необходимо их количественно измерять. Следовательно, нужно иметь определенные единицы измерения, т. е. учетные измерители.

В практике советского хозяйственного учета применяются натуральные, трудовой и денежный измерители.

Натуральные измерители используются для учета материальных ресурсов предприятия — оборудования, материалов, готовых изделий и т. п. Их сущность определяется естественными свой-

¹ В. И. Ленин, Соч., т. 25, стр. 444.

ствами учитываемых объектов. В зависимости от свойств этих объектов на практике применяют соответствующие единицы измерения. К ним относятся: меры длины (сантиметры, метры, километры), меры площади (квадратные сантиметры, метры, километры), меры объема (литры, кубометры), меры веса (граммы, килограммы, центнеры, тонны).

Натуральные измерители применяются прежде всего для организации материально-складского учета предприятий. В этой своей функции они служат целям контроля за сохранностью социальной собственности. Кроме того, они имеют большое значение в контроле за нормативами производственных запасов, за соблюдением норм расхода их в процессе производства. Однако натуральные измерители не позволяют получать обобщенных показателей о наличии материальных ресурсов предприятий. Нельзя, например, килограммы пряжи складывать с метрами ткани и т. п.

Трудовой измеритель основан на нормах выработки в единицу времени (час, день). Примерами такого измерителя являются «нормо-час» в промышленности и «трудодень» в сельском хозяйстве (колхозах). Нормо-час и трудодень представляют собой меру затрат труда работника соответствующего предприятия. Трудовой измеритель в отличие от натуральных измерителей позволяет получать обобщенные показатели в части затрат труда коллектива предприятия. Это его преимущество широко используется при планировании и учете затрат труда работников предприятий на производство продукции.

Применение трудового измерителя в промышленном предприятии позволяет определить общий объем работ в нормированном времени (т. е. в нормо-часах), рассчитать потребное количество рабочей силы, установить темпы роста производительности труда. В колхозах трудодни необходимы при планировании затрат труда колхозников на производство сельскохозяйственной продукции, а также при распределении доходов колхоза между колхозниками. Трудодень выступает здесь, таким образом, важным фактором организации колхозного производства.

Денежный измеритель является универсальным измерителем в народнохозяйственном учете. Он позволяет выразить в едином показателе все наличие средств предприятия, подсчитать величину затрат на производство продукции и определить конечные результаты его деятельности (т. е. сумму прибыли или убытка).

Умелое использование денежного учета дает возможность нашим хозяйственникам овладеть действием закона стоимости, т. е. вести хозяйство экономно и расчетливо, бороться с непроизводительными затратами, изыскивать дополнительные резервы производства и повышать уровень рентабельности (прибыльности) предприятий.

Значение денежного измерителя и стоимостного учета состоит также и в том, что их применение позволяет осуществлять в народном хозяйстве всесторонний контроль рублем.

§ 3. Виды хозяйственного учета. Роль и значение бухгалтерского учета

Планомерное развитие социалистической экономики требует правильного и своевременного учета материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Это осуществляется при помощи трех видов хозяйственного учета, составляющих единую систему народнохозяйственного учета. Такими видами учета являются: а) оперативный или оперативно-технический, б) статистический, в) бухгалтерский.

Оперативный учет представляет собой способ текущего наблюдения и контроля за отдельными частями и участками деятельности предприятий. Он охватывает самые разнообразные факты и явления хозяйственной жизни и осуществляется в натуральных, трудовом и денежном измерителях.

Оперативный учет, с одной стороны, дает такие первичные показатели, которые не отражаются другими видами учета. Сюда относятся, например, данные о выполнении хозяйственных договоров, об использовании оборудования, о срочных обязательствах по ссудам Госбанка и т. п. С другой стороны, оперативный учет предоставляет в распоряжение хозяйственников ряд срочных сведений, которые в последующем широко используются другими видами хозяйственного учета, например, показатели о ежедневной выработке цехов и бригад, выпуске и отгрузке готовой продукции, о выполнении норм выработки и т. п.

На промышленных предприятиях данные оперативного учета используются в оперативном планировании и руководстве работой отдельных цехов, участков, бригад и т. п.

В сельскохозяйственном производстве оперативный учет дает необходимые сведения для контроля за ходом сева, уборки урожая, сдачи зерна государству и т. д.

В торговых предприятиях посредством оперативного учета контролируется завоз товаров в магазины, выполнение планов товарооборота и т. п.

На основе оперативного учета составляется установленная внутризаводская и общезаводская оперативная отчетность.

Статистический учет применяется для изучения массовых общественных явлений в различных областях народного хозяйства, культуры и политической жизни общества. Для этого статистика организует массовые или выборочные наблюдения с последующей группировкой объектов учета по типичным, существенным признакам. В результате статистического наблюдения и соответствующей обработки учтенных объектов устанавливаются показатели, количественно характеризующие общественные явления. К таким показателям относятся, например, объем промышленного производства, величина национального дохода, средняя производительность труда и заработная плата одного рабочего, средняя себестоимость изделий и т. д. Указанные показатели характеризуют достигнутый уровень развития промышленности. С помощью статистики выявляются

также темпы и пропорции развития отраслей народного хозяйства, например, темпы и пропорции развития тяжелой и легкой промышленности в нашей стране.

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

С помощью статистического учета Советское государство регулирует соотношения между отдельными отраслями народного хозяйства, вскрывает неиспользованные резервы, устанавливает рост общественного богатства и культуры нашего народа. Следовательно, статистический учет имеет особо важное значение в управлении народным хозяйством нашей страны.

Бухгалтерский учет — это способ наблюдения и контроля за хозяйственной и финансовой деятельностью социалистических предприятий и их объединений, организаций и учреждений. В нем находят отражение средства предприятий, источники их поступления, затраты на производство и себестоимость изделий, финансовые результаты и другие важные показатели деятельности предприятий.

Бухгалтерский учет имеет свои особенности. Основные из них состоят в следующем.

Как уже говорилось, в хозяйственном учете применяются три учетных измерителя. Однако для бухгалтерского учета особое значение приобретает денежный измеритель. Использование этого измерителя в бухгалтерском учете позволяет получать ряд важных обобщающих показателей, как, например, наличие средств у предприятия, величина его затрат на производство продукции, размер доходов и потерь и т. п.

Бухгалтерский учет является строго документальным учетом. Это означает, что без документа в бухгалтерии не может быть отражена ни одна хозяйственная операция. Документирование хозяйственных операций придает бухгалтерскому учету доказательную силу и тем самым превращает его в эффективное средство контроля за целесообразностью и законностью использования средств предприятия.

При оперативном и статистическом учете в отдельных случаях ограничиваются выборочным наблюдением и периодическим контролем за учетными объектами. Бухгалтерский же учет является *сплошным* по охвату операций предприятия и *непрерывным* во времени. Ни одна хозяйственная операция не может быть пропущена регистрацией в бухгалтерском учете. В то же время такая регистрация операций должна отражать непрерывный кругооборот средств предприятия.

При помощи бухгалтерского учета обеспечивается контроль за сохранностью и движением социалистической собственности, определяется мера труда и доля вознаграждения работников предприя-

тия. Бухгалтерский учет является важнейшим орудием контроля за выполнением планов предприятиями и их объединениями (совнархозами, министерствами).

Исключительно важная роль принадлежит бухгалтерскому учету в осуществлении режима экономии и хозяйственного расчета.

Режим экономии означает бережное, экономное ведение хозяйства, систематическое сокращение затрат на производство продукции с целью снижения ее себестоимости. Бухгалтерский учет дает возможность проводить систематический контроль за производственными затратами и уровнем себестоимости продукции.

Режим экономии осуществляется на практике при посредстве хозяйственного расчета. Хозяйственный расчет представляет собой метод планового управления социалистическим хозяйством. Важнейшим принципом хозяйственного расчета является соизмерение расходов и доходов предприятия в денежной форме. Каждое предприятие должно покрывать свои расходы собственными доходами и, кроме того, иметь денежные накопления в форме прибыли. Для этого необходимо укладываться в плановые нормы затрат, вести свое хозяйство рационально и строго соблюдать режим экономии. Соизмерение затрат и доходов предприятия, а значит и осуществление хозяйственного расчета, невозможно без хорошо налаженного бухгалтерского учета.)

Данные бухгалтерского учета служат основанием для составления бухгалтерской отчетности предприятия.

§ 4. Понятие о предмете бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет, как экономическая наука, имеет свой предмет и метод.

При выяснении предмета (или объектов) учета необходимо установить, что именно отражается и контролируется в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет применяется на отдельных участках выполнения народнохозяйственного плана: на заводах и фабриках, в совхозах, РТС и колхозах, в торговых и других предприятиях и их объединениях. Для контроля за выполнением плана на предприятии организуется законченная система учета и отчетности. Предприятие представляет собой отдельную экономическую единицу в системе народного хозяйства Советского Союза. Вместе с тем оно же составляет и основное звено в управлении народным хозяйством нашей страны.

Содержание предмета бухгалтерского учета и его метод мы рассмотрим на примере промышленного предприятия.

Все объекты бухгалтерского учета на промышленном предприятии могут быть сведены к следующим трем видам: 1) средства предприятия, 2) источники средств предприятия, 3) хозяйственные процессы.

Рассмотрим кратко содержание этих объектов.

Средства предприятия

Социалистические промышленные предприятия имеют в своем распоряжении разнообразные средства, необходимые им для выполнения государственных плановых заданий. В практической деятельности все эти средства объединяются в три раздела: а) основные и отвлеченные средства; б) нормируемые оборотные средства; в) ненормируемые оборотные средства.

Основные и отвлеченные средства. Основными средствами называются орудия труда¹. К ним относятся здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и хозяйственный инвентарь, инструмент и пр.

Основным средствам присущи три характерные особенности. Во-первых, они служат длительное время и в силу этого многократно участвуют в процессе производства. Во-вторых, они переносят свою стоимость на готовый продукт частями, т. е. в меру износа. В-третьих, участвуя в процессе производства, они до конца сохраняют свою первоначальную форму.

К отвлеченным относятся средства, которые временно или безвозвратно изымаются из хозяйственного оборота предприятия. Такими средствами являются, например, взносы в бюджет отчислений от прибыли предприятия, отчисления от прибыли в специальные фонды (фонд предприятия, фонд премирования по Всесоюзному социалистическому соревнованию и др.) и т. п.

Нормируемые оборотные средства. Нормируемые оборотные средства — это средства предприятия, размер которых определяется планом, т. е. нормируется. Основную часть нормируемых оборотных средств составляют предметы труда, или производственные запасы. К ним относятся сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, топливо, тара, запасные части для ремонтов и др.².

Предметы труда в отличие от основных средств поглощаются полностью в одном производственном цикле и переносят свою стоимость на продукцию не частями, а единовременно. В противоположность основным средствам предметы труда полностью утрачивают свою первоначальную форму.

К нормируемым оборотным средствам относятся также малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. В эту группу включаются малоценные предметы инвентаря и инструментов стоимостью менее 500 руб. за единицу, независимо от срока их службы, и быстроизнашивающиеся предметы со сроком службы менее года, независимо от их стоимости.

Указанные предметы по природе своей являются орудиями труда. Однако в силу малоценности и быстрой изнашиваемости и в целях лучшей организации финансирования и учета этих ценностей они включаются в состав оборотных средств предприятия.

¹ Полное определение основных средств дано в главе VIII.

² Подробнее об этом см. в главе IX.

К нормируемым оборотным средствам относятся далее незавершенное производство, полуфабрикаты, готовые изделия и расходы будущих периодов.

Под *незавершенным производством* понимаются материальные и денежные затраты предприятия на ту часть продукции, изготовление которой еще не закончено. К *готовой продукции* относятся изделия, полностью законченные производством и предназначенные к реализации.

По всем названным ценностям на промышленном предприятии устанавливаются плановые размеры запасов (остатков). Такие размеры запасов в практике просто называются *нормативами*, а сами ценности, по которым устанавливаются нормативы, — *нормируемыми оборотными средствами*.

Установление нормативов по производственным запасам и другим ценностям приводит к более рациональному использованию материальных ресурсов в социалистической промышленности и бесперебойному снабжению материалами предприятия.

Ненормируемые оборотные средства. Рассмотренные нами основные и нормируемые оборотные средства предприятия постоянно находятся в сфере производства (за исключением остатков готовой продукции). Однако у предприятия есть и такие оборотные средства, которые постоянно находятся в сфере обращения. Эти средства не нормируются.

К ненормируемым оборотным средствам относятся денежные средства предприятия в кассе, на расчетном счете в Госбанке и на других счетах, а также товары отгруженные и средства, находящиеся в расчетах.

Остатки наличных денег в кассах предприятий нормируются Государственным банком. Они устанавливаются в минимальных размерах, обеспечивающих покрытие мелких хозяйственных расходов предприятий (не считая дней выдачи заработной платы).

Все свободные денежные средства предприятие обязано хранить на расчетном счете в Госбанке. Через этот счет и под контролем Госбанка предприятие производит расчеты со своими поставщиками и покупателями. Такие расчеты осуществляются безналично, т. е. путем перечисления Госбанком соответствующих сумм со счета плательщика на счет получателя.

Товары отгруженные представляют собой готовые изделия, отправленные предприятием покупателю в соответствии с договором о реализации продукции. До момента поступления оплаты эти товары обычно считаются нереализованными.

Средства в расчетах иначе называются дебиторской задолженностью. Сюда относятся суммы, причитающиеся в пользу данного предприятия с других предприятий, организаций и лиц. Дебиторская задолженность возникает в результате различного рода незаконченных расчетных операций. Дебиторами обычно являются покупатели по неоконченным расчетам, подотчетные лица по выданным им авансам и пр.

Все перечисленные виды средств предприятия являются объектами бухгалтерского учета.

Источники средств предприятия

Средства промышленных предприятий формируются за счет различных источников, которые объединяются в следующие три раздела: а) источники собственных и приравненных к ним средств; б) кредиты банка под нормируемые ценности; в) прочие кредиты банка и другие привлеченные средства.

Источники собственных и приравненных к ним средств. При организации предприятия ему выделяется из государственного бюджета определенная сумма средств, которая закрепляется за ним в качестве его собственных средств.

Эта сумма устанавливается в размере величины основных средств и норматива оборотных средств. Она носит название *уставного фонда*¹. Следовательно, уставный фонд является основным источником формирования средств промышленного предприятия.

В случаях расширения производственной деятельности предприятие получает из государственного бюджета дополнительные средства. Эти средства называются *бюджетным финансированием*. Как уставный фонд, так и бюджетное финансирование представляют собой лишь различные формы авансирования (вложения) государственных средств в предприятие. Именно поэтому средства бюджетного финансирования по истечении хозяйственного года присоединяются к уставному фонду предприятия.

Важным источником формирования средств предприятия является его *чистый доход*, или *прибыль*. Известно, что часть прибыли отчисляется предприятием в плановом порядке в бюджет, часть идет на капитальное строительство и на образование специальных фондов. Остающаяся сумма прибыли ассигнуется на пополнение его оборотных средств. Именно эта часть прибыли и служит источником пополнения собственных оборотных средств предприятия.

Уставный фонд, бюджетное финансирование и прибыль — источники собственных средств предприятия. Кроме того, предприятие имеет другие источники средств, которые практически приравниваются к собственным. К ним относится *задолженность предприятия рабочим и служащим по заработной плате, профсоюзу по отчислениям на социальное страхование и пр.*

Задолженность рабочим и служащим по заработной плате приравнивается к собственным оборотным средствам лишь

¹ Трестированные предприятия не имеют своего уставного фонда. Они падаются средствами из уставного фонда треста. Вместо уставного фонда они имеют выделенные средства.

в сумме, равной примерно 5—7-дневному заработку рабочих и служащих. Этот переходящий неснижающийся остаток задолженности образуется вследствие разрывов между начислением и выдачей заработной платы. Например, заработная плата начислена по 30-е число отчетного месяца, а выдана 4—5-го числа следующего месяца.

Отчисления профсоюзам на социальное страхование производятся в определенном проценте к сумме заработной платы. Из этих средств профсоюзы выдают пособия рабочим и служащим, временно потерявшим трудоспособность. Эти же средства расходуются на содержание больниц, санаториев, домов отдыха и пр.

Задолженность предприятия по отчислениям на социальное страхование принимается в расчет лишь в сумме установленного норматива, т. е. как и задолженность по заработной плате.

Кредиты банка под нормируемые ценности. Источником формирования нормируемых товароматериальных ценностей в пределах установленного норматива являются собственные оборотные средства предприятия. Между тем предприятие нередко бывает вынуждено создавать сверхнормативные запасы указанных ценностей. Для образования таких запасов оно прибегает к позаймствованию дополнительных средств у Государственного банка в виде краткосрочных ссуд.

Государственный банк выдает кредиты под сверхнормативные запасы сырья, материалов, топлива, готовых изделий, под сверхплановые остатки незавершенного производства и полуфабрикатов собственного изготовления, а также под другие сверхнормативные остатки ценностей.

Ссуды выдаются банком под определенное обеспечение и на определенный срок. Целевой характер, срочность и возвратность кредитов дают возможность Госбанку осуществлять контроль за использованием кредита по назначению, за ходом выполнения техпромфинплана и за выполнением предприятием своих обязательств по расчетам.

Прочие кредиты банка и другие привлеченные средства. Кроме кредитов под сверхнормативные запасы товароматериальных ценностей, банк выдает предприятиям ссуды и на другие цели. Значительное место в таких кредитах занимают ссуды под расчетные документы в пути (под товары отгруженные). Эти ссуды предприятие получает на время со дня отгрузки готовых изделий до момента их оплаты покупателем. Выдавая кредиты под товары отгруженные, Госбанк восполняет ту часть оборотных средств предприятия, которая в виде товарной массы временно выбывает из его хозяйственного оборота. Срочность и возвратность этих ссуд используются банком для контроля рублем за своевременной реализацией товаров предприятиями.

Госбанк представляет предприятиям ссуды и на другие нужды.

К привлеченным средствам относится также разного рода

кредиторская задолженность, т. е. задолженность данного предприятия другим предприятиям, организациям и лицам.

Значительную часть кредиторской задолженности составляет задолженность предприятия поставщикам за полученные от них материалы. Эта задолженность образуется вследствие разрыва между датой получения материалов и датой их оплаты. В нормальных условиях разрыв может колебаться в пределах льготного срока платежа, т. е. десяти дней. В течение этого срока предприятие пользуется полученными от поставщика материалами как заемными средствами. В таких случаях кредиторская задолженность выступает дополнительным законным источником формирования средств предприятия.

Все рассмотренные нами источники средств предприятия являются объектами бухгалтерского учета.

Хозяйственные процессы

Хозяйственная деятельность промышленного предприятия складывается из большого количества разнообразных операций. Эти операции составляют содержание определенных хозяйственных процессов, получающих соответствующее отражение в бухгалтерском учете. К таким процессам относятся: производство, распределение, обращение.

Производство. Производство представляет собой процесс труда, направленный на изготовление продукции (изделий, работ). При изготовлении продукции предприятие расходует сырье, материалы, топливо и другие предметы труда, а также использует орудия труда, которые, изнашиваясь в процессе производства, переносят частями свою стоимость на готовый продукт. Эта стоимость включается в затраты на производство изделий в виде амортизационных отчислений. Предприятие, далее, выплачивает заработную плату рабочим и служащим и осуществляет другие расходы по изготовлению продукции. Общая сумма затрат предприятия на производство продукции составляет ее себестоимость.

Себестоимость является важнейшим качественным показателем работы предприятия. Уровень себестоимости, или уровень затрат предприятия на производство продукции, характеризует его борьбу за режим экономии, за внедрение и укрепление хозяйственного расчета. Чтобы успешно вести такую борьбу, нужно организовать тщательный учет затрат на производство продукции, наладить контроль за соблюдением расходных норм, выявлять отклонения фактической себестоимости продукции от ее планового уровня и определять экономию или перерасход по производству продукции.

Распределение. Созданный в процессе производства общественный продукт подлежит распределению на следующие три основные части: 1) часть продукта, идущая на возмещение потребленных средств производства, 2) часть продукта, предназ-

наченная для образования общественных фондов, 3) часть продукта, поступающая в индивидуальное потребление.

Известно, что в процессе производства постоянно потребляются предметы труда (сырье, материалы, топливо и др.) и изнашиваются основные средства (здания, машины, станки, инструменты и пр.). Для продолжения процесса производства необходимо систематически возмещать потребленные предметы труда и восстанавливать износившиеся основные средства. Поэтому часть общественного продукта используется на возмещение материальных затрат по его производству.

Развитие социалистического производства и удовлетворение многих общественных потребностей происходит у нас за счет государственных источников средств. За счет государственных средств финансируются капитальные вложения в народное хозяйство, значительная часть затрат на просвещение и культуру, здравоохранение и социальное обеспечение и т. д. Эти государственные источники средств формируются из общественных фондов. Из этих же фондов формируются средства советских профсоюзов и поощрительные фонды самих предприятий. Как же образуются общественные фонды?

В социалистическом обществе произведенные продукты исчисляются и учитываются в денежном выражении. Поэтому и распределение созданных продуктов также осуществляется в денежном измерении. Это распределение производится в виде отчислений предприятий:

а) в государственный бюджет в форме налога с оборота и отчислений от прибыли;

б) профсоюзам на социальное страхование;

в) в специальные фонды предприятия (фонд предприятия, фонд ширпотреба из отходов и др.).

Как уже было сказано, часть общественного продукта идет в фонд индивидуального потребления. В государственных предприятиях эта часть выплачивается рабочим и служащим в форме заработной платы в соответствии с количеством и качеством их труда.

Обращение. Как было отмечено выше, распределение общественного продукта происходит в денежном выражении. Однако для того, чтобы удовлетворить производственные нужды предприятий и личные потребности трудящихся, необходимо произвести распределение общественного продукта также и в натуральной его форме. Этим целям и служит товарное обращение.

В промышленном предприятии процесс товарного обращения включает в себя две следующие фазы: 1) материальное снабжение, 2) сбыт готовой продукции.

На первой фазе обращения предприятие расходует средства на покупку материальных ценностей, их доставку, хранение и пр., определяет фактическую себестоимость заготовленных материалов