

Н. В. ТРУШИНА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ФИНАНСИРОВАНИЕ ЗАГОТОВОК

· ЭКОНОМИКА ·



Трушина Н. В.
Т80 Бухгалтерский учет и финансирование заготовок: Учебник для кооп. техникумов.— М.: Экономика 1982.— 216 с.

Состоит из трех разделов: основы теории бухгалтерского учета заготовительной деятельности потребительской кооперации и организация финансового хозяйства районных заготовительных контор. Изложены действующий порядок документального оформления заготовок и сбыта сельскохозяйственных продуктов и сырья, отчетности заготовителей и заведующих складами и пунктами, организация учета заготовленных товаров.

Т 3502000000—054 158—82.
011(01)—82

ББК 65.9(2)421
338Т8

Нина Васильевна Трушина

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
И ФИНАНСИРОВАНИЕ ЗАГОТОВОК**

Зав. редакцией *В. Г. Бутенко*
Редактор *Е. Г. Федосеева*
Мл. редактор *И. М. Волкова*
Техн. редактор *Н. Ф. Сотникова*
Корректор *Э. И. Паскалова*
Оформление художника *А. С. Ариэtti*

ИБ № 1439

Сдано в набор 19.10.81. Подписано в печать 12.02.82. А 04252. Формат 84×108¹/₃₂. Бумага кн.-журнальная. Высокая печать. Усл. печ. л. 11.34/1. Тираж 30 000 экз. Заказ 595

Издательство «Экс»
Москва, Г-59, Бере

Ярославский полиграфкомбинат С
твенном комитете СССР по дел
книжной торговли. 150014, Я

Н.В.ТРУШИНА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ФИНАНСИРОВАНИЕ ЗАГотовок

Рекомендовано Главным управлением
учебных заведений Центросоюза
в качестве учебника для учащихся
кооперативных техникумов

МОСКВА «ЭКОНОМИКА» 1982

Рецензенты:

Л. А. ПРИЩЕПА (Московский пушно-меховой техникум);

Н. А. ФОТЕЕВА (Иркутский пушно-меховой техникум).

Т $\frac{3502000000-054}{011(01)-82}$ 158—82.

© Издательство «Экономика», 1982

РАЗДЕЛ I

ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Глава I

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

§ 1. Понятие о хозяйственном учете и его виды

Хозяйственный учет — это одна из функций управления хозяйством. Управление хозяйством требует организации наблюдения за хозяйственными средствами и процессами. Результаты наблюдения выражаются определенными числовыми (количественными) показателями и регистрируются для обеспечения их сохранности и использования для руководства хозяйством. Наблюдение, измерение и регистрация хозяйственных средств с целью контроля и активного воздействия на их развитие осуществляются при помощи хозяйственного учета.

Хозяйственный учет присущ всем общественно-экономическим формациям. При каждом общественном строе он отражает особенности хозяйственной деятельности при конкретном способе производства и тем самым раскрывает ее качественную сторону.

Хозяйственный учет представляет собой количественное отражение и качественную характеристику хозяйственной деятельности в целях контроля и управления ею.

С развитием общественного производства учет совершенствуется в соответствии с требованиями, предъявляемыми каждым новым общественным строем, и становится более необходимым.

При капиталистическом способе производства содержание и задачи учета определяются действием основного экономического закона — производство прибавочной стоимости. Хозяйственный учет используется в интересах класса капиталистов. При помощи учета капиталисты определяют пути извлечения наибольшей

прибыли от своих предприятий путем эксплуатации трудящихся, маскируют процесс эксплуатации и скрывают истинные доходы. Этому способствует закон о коммерческой тайне, который позволяет капиталисту показывать хозяйственную деятельность в искаженном виде, публиковать отчетные данные, не отражающие действительного положения дел на предприятии, чтобы скрыть реальную степень эксплуатации трудящихся и действительную величину прибыли.

В условиях социалистического общества учет приобретает новое содержание, значение его возрастает. О значении учета при социализме В. И. Ленин писал: «Учет и контроль — вот *главное*, что требуется для „налажения“, для правильного функционирования *первой фазы* коммунистического общества»¹.

В социалистическом обществе цель хозяйственной деятельности определяется основным экономическим законом, а значит, и цель хозяйственного учета определяется тем же законом.

Хозяйственная деятельность при социализме направлена на увеличение производства материальных благ в интересах всего общества и развивается по единому государственному плану. При помощи учета осуществляется наблюдение за выполнением плана, определяются возможности повышения эффективности и качества работы предприятий для наилучшего удовлетворения потребностей народа. Учет при социализме служит общенародным целям. Общественная собственность на средства производства позволила создать единую систему хозяйственного учета. В Конституции СССР записано, что организация единой системы учета и статистики находится в ведении высших органов государственного управления. Благодаря организации единой системы учета и статистики обеспечивается гласность учетной информации, ее правдивость, достоверность, своевременность и сопоставимость.

В единой системе хозяйственного учета различают три вида учета: оперативный, бухгалтерский и статистический. Каждый из них имеет конкретные объекты и задачи.

Оперативный учет — это способ наблюдения и контроля за операциями, совершаемыми на отдельных участ-

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

ках хозяйственной деятельности предприятия. Он позволяет контролировать хозяйственные операции в процессе их осуществления или сразу же после их совершения. Оперативный учет отражает различные явления хозяйственной жизни. Так, например, на заготовительных предприятиях с помощью оперативного учета получают срочную (ежедневную, десятидневную и т. п.) информацию о ходе закупок важнейших видов сельскохозяйственной продукции, об отгрузке ее покупателям, о поставке колхозами, совхозами продукции государству и т. п.

Данные оперативного учета, как правило, не документируются, сообщаются устно, по телефону и др. Некоторые повседневные сведения обобщаются, включаются в состав оперативной отчетности и используются для руководства хозяйственной деятельностью предприятия и для информации вышестоящих организаций.

Бухгалтерский учет отражает все хозяйственные операции предприятия. Посредством бухгалтерского учета получают сведения о наличии товарно-материальных ценностей и денежных средств, состоянии расчетов, затратах (расходах) на производство (заготовку) продукции, выявляют финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия. Все хозяйственные операции предприятия документируются и периодически (на первое число месяца) обобщаются в форме балансов и отчетов. Следовательно, бухгалтерский учет — это сплошное, непрерывное и документально обоснованное отражение хозяйственных операций, совершаемых на предприятии. В бухгалтерском учете используют данные и оперативного учета.

Статистический учет — это способ изучения массовых явлений, происходящих на предприятиях, в организациях, процессов развития всего народного хозяйства, а также различных сторон жизни общества (численность и состав населения, культурный уровень жизни народа и т. п.). При помощи статистики выявляются закономерности, присущие этим массовым явлениям в определенных условиях. Статистика самостоятельно ведет наблюдение за хозяйственными явлениями, а также использует данные оперативного и бухгалтерского учета. При изучении объектов учета статистика применяет свои методы. Данные статистического учета обобщаются в форме статистической отчетности.

Все три вида учета дополняют друг друга и в целом составляют систему народнохозяйственного учета.

§ 2. Задачи советского бухгалтерского учета

Задачи советского бухгалтерского учета определяются хозяйственной политикой Коммунистической партии и Советского правительства. Основными задачами советского бухгалтерского учета являются: контроль за выполнением плана, обеспечение сохранности социалистической собственности, укрепление хозяйственного расчета и соблюдение режима экономии.

Контроль за выполнением плана. Народное хозяйство развивается по плану. Плановое руководство хозяйством немыслимо без надлежащего контроля за ходом выполнения плана. Контроль за выполнением плана осуществляется по данным бухгалтерского учета, который позволяет отражать выполнение плана по предприятиям, по отдельным его показателям, выявлять отклонения от плана и их причины и, кроме того, дает исходные данные для составления плана на следующий период.

Обеспечение сохранности социалистической собственности. Основу экономической системы СССР составляет социалистическая собственность на средства производства в форме государственной (общенародной) и колхозно-кооперативной собственности. Государство охраняет социалистическую собственность. С этой целью на предприятиях и в организациях ведется повседневный контроль за хозяйственными средствами и хозяйственными процессами. Особая роль в организации такого контроля отводится бухгалтерскому учету. При помощи документации и инвентаризации обеспечивается сохранность товарно-материальных и денежных средств.

Укрепление хозяйственного расчета и соблюдение режима экономии. Хозяйственный расчет — это метод планового ведения хозяйства, при котором предоставляется предприятиям оперативная и имущественная самостоятельность, обеспечивается экономия материальных и трудовых затрат, достигается эффективность производства и получение необходимых накоплений, а также материальная заинтересованность работников в достижении наилучших результатов и их материальная ответственность за качество продукции. Важная роль в

укреплении хозяйственного расчета отводится бухгалтерскому учету, обеспечивающему повседневный контроль за деятельностью предприятия, правильным расходованием материальных и денежных средств.

§ 3. Учетные измерители

Хозяйственные процессы и явления, происходящие на предприятиях, в организациях, отражаются в учете посредством натуральных, трудового и денежного измерителей.

Натуральные измерители служат для получения сведений о количественных свойствах учитываемых объектов. Свойства объектов выражаются счетом (штуки), весом (килограммы, тонны) и мерой (длины — метры, сантиметры; объема — литры, декалитры и др.). Натуральные измерители используются для учета количества сырья, материалов, товаров и других ценностей и имеют важное значение для сохранности социалистической собственности. В связи с разнородностью учитываемых предметов натуральные показатели не поддаются суммированию.

Трудовой измеритель применяется для получения сведений о количестве труда, затраченного на выполнение определенной работы. Он выражается в единицах времени — рабочих днях, часах, минутах. При помощи этого измерителя устанавливаются нормы выработки, определяется производительность труда и заработная плата рабочих предприятия.

Денежный измеритель применяется для отражения и группировки средств и хозяйственных процессов. Он выражается в рублях и копейках. Применение денежного измерителя обусловлено действием закона стоимости. Благодаря денежному измерителю разнородные предметы и хозяйственные процессы становятся соизмеримыми. Денежный измеритель используется в сочетании с натуральными и трудовым измерителями.

§ 4. Понятие о предмете советского бухгалтерского учета

Для наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятий используют бухгалтерский учет. Содержанием хозяйственной деятельности социа-

листических предприятий является воспроизводство общественного продукта. Под воспроизводством понимается непрерывное повторение процесса производства. Производство ежегодно возобновляется на расширенной основе и представляет собой расширенное воспроизводство. Воспроизводство состоит из четырех моментов — производства, распределения, обмена и потребления.

Производство — это создание материальных благ, необходимых обществу. Созданный в процессе производства при помощи средств производства и труда общественный продукт подлежит распределению. При этом устанавливаются доли, которые необходимо направить на возобновление средств производства, расширение производства, удовлетворение потребностей общества, на накопление и личное потребление. Распределение общественного продукта осуществляется в интересах трудящихся. Так, на удовлетворение материальных и культурных потребностей общества направляется около трех четвертей национального дохода.

Для возобновления процесса производства необходимо, чтобы продукты были потреблены. С этой целью происходит передача продуктов от производителей к потребителям, т. е. осуществляется процесс обмена (обращения). При этом предприятия различных отраслей народного хозяйства вступают между собой в хозяйственные связи.

Заключительным моментом процесса воспроизводства является потребление, которое представляет собой использование созданных продуктов по назначению. Различают производственное и непроизводственное потребление. Производственное потребление — это потребление средств производства в производственном процессе, а непроизводственное — это использование продуктов производства для личных нужд населения.

Все процессы воспроизводства совершаются на социалистических предприятиях и в организациях и требуют учета и контроля.

Следовательно, предметом советского бухгалтерского учета являются хозяйственные процессы, совершаемые на предприятиях и в организациях, и те средства, при помощи которых эти процессы осуществляются.

Сущность предмета бухгалтерского учета раскрывается через учитываемые им объекты — хозяйственные средства, их источники и хозяйственные процессы.

§ 5. Классификация средств предприятия

Для осуществления разнообразной хозяйственной деятельности предприятия и организации имеют различные виды хозяйственных средств. Все средства предприятия группируют по их видам и размещению, по источникам образования и назначению.

Группировка средств по видам и размещению зависит от особенностей хозяйственной деятельности предприятия. Средства заготовительных предприятий в зависимости от участия их в обороте делят на основные, оборотные и отвлеченные.

Основные средства состоят из средств труда, образующих материально-техническую базу предприятия. К ним относят здания, сооружения, транспортные средства, хозяйственный инвентарь и другие средства труда, которые имеют срок службы не менее одного года и стоимость не менее 100 руб. за единицу.

Важной особенностью основных средств является их длительное участие в процессе производства. При использовании они изнашиваются и постепенно их стоимость (заклученный в них овеществленный труд) включается в издержки производства или обращения. При этом их внешний вид и свойства остаются неизменными.

Оборотные средства состоят из сырья и основных материалов, вспомогательных материалов и топлива, товаров и тары и т. п. К ним относят также предметы, которые имеют срок службы менее одного года или стоимость ниже 100 руб. (малоценный инвентарь и быстроизнашивающиеся предметы). В состав оборотных средств включают денежные средства в кассе предприятия, в Госбанке, а также средства в расчетах — дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность — это долг других предприятий, лиц данному предприятию, организации.

Оборотные средства делят на нормируемые и ненормируемые. На заготовительных предприятиях к нормируемым оборотным средствам относят сельхозпродукты и сырье, денежные средства в кассе предприятия, тару и тароматериалы, малоценный инвентарь и быстроизнашивающиеся предметы и пр. По этим средствам устанавливают плановые нормативы их остатков. Ненормируемыми средствами считают такие оборотные средства,

размер которых не планируется. К ним относят денежные средства на расчетном и текущих счетах в банках, средства в расчетах и пр.

Отвлеченными считают средства, изъятые из оборота предприятия на длительный срок с условием возврата или изъятые безвозвратно и по целевому назначению. На длительный срок отвлекаются средства на выдачу долгосрочных ссуд другим предприятиям. Безвозвратными изъятиями считаются взносы в бюджет подоходного налога с прибыли. По специальному назначению отвлекают из оборота средства на образование фондов экономического стимулирования.

Перечисленные виды хозяйственных средств образуются за счет различных источников. По источникам образования и назначению средства предприятия подразделяют на такие группы: собственные (постоянно закрепленные) и заемные (привлеченные).

К источникам *собственных средств* заготовительных предприятий относят основной (уставный) фонд, фонд специального назначения и прибыль.

Основной (уставный) фонд представляет собой средства, выделенные заготконторе райпотребсоюза при ее организации из средств правления потребсоюза. Эти средства закреплены за предприятием на весь период его деятельности. Основной (уставный) фонд является фондом общего назначения и используется для финансирования хозяйственной деятельности предприятия.

Фонды специального назначения образуются за счет прибыли и отчислений от оборотов хозяйственной деятельности. Они используются для финансирования определенных целевых мероприятий. К фондам специального назначения относят фонды экономического стимулирования, подготовки кадров, капитального ремонта и пр.

Собственные средства заготовительных предприятий пополняются за счет прибыли от хозяйственной деятельности. Прибыль — это чистый доход предприятия, который выступает в виде суммы превышения доходов над расходами. Однако на пополнение оборотных средств направляется не вся прибыль предприятия. Часть ее передается в бюджет в виде подоходного налога, другая часть направляется на образование фондов специального назначения и на пополнение основного (уставного) фонда.

Заемные (привлеченные) средства предоставляются

предприятию во временное пользование на определенный срок. По истечении срока пользования заемные средства возвращаются владельцу. К ним относят кредиты банка, кредиторскую задолженность и обязательства по распределению

Кредиты банка бывают краткосрочными и долгосрочными. К кредиторской задолженности относят задолженность поставщикам за товары, колхозам и совхозам (сдатчикам) за сельхозпродукты и сырье, а также задолженность предприятиям и отдельным лицам по прочим расчетам.

К обязательствам по распределению относят задолженность рабочим и служащим по заработной плате, профсоюзным органам по отчислениям на социальное страхование, финансовым органам по платежам в бюджет. Обязательства по распределению образуются путем их начисления и носят характер кредиторской задолженности.

Все виды хозяйственных средств, источников их образования являются объектами бухгалтерского учета и составляют его предмет.

§ 6. Понятие о методе бухгалтерского учета

Метод бухгалтерского учета вытекает из особенностей его предмета. Бухгалтерский учет ведет наблюдение за хозяйственными средствами и процессами, происходящими на предприятии. Это достигается при помощи определенной системы способов.

Совершение хозяйственных операций подтверждается документацией. *Документация*— это способ оформления хозяйственных операций, осуществляемых на предприятии. При помощи документации обеспечивается точность и обоснованность каждой хозяйственной операции, осуществляются наблюдение за объектами учета и регистрация записей в учете. Однако не все хозяйственные операции находят отражение в документах. Например, ошибки в учетных записях, естественная убыль товарно-материальных ценностей не оформляются документацией. Это приводит к отклонениям фактического наличия материальных ценностей от тех данных, которые отражены в бухгалтерском учете. Выявить такие явления позволяет инвентаризация. *Инвентаризация* — это основной действенный метод преду-

преждения порчи и хищения ценностей, ошибок в учете и способ обеспечения сохранности товарно-материальных, денежных и других средств. Данные инвентаризации используются для приведения показателей бухгалтерского учета в соответствие с фактическим наличием средств на предприятии. Документация и инвентаризация выступают как способ первичного наблюдения и контроля за объектами учета и их движением.

Объекты учета и хозяйственные процессы, происходящие на предприятии, подлежат обобщению (получению сводных показателей). С этой целью их выражают в едином измерении. Это достигается с помощью способа, называемого *оценкой*. Все натуральные и трудовые показатели переводят в денежный показатель, используя при этом действующие цены, расценки оплаты труда. В процессе руководства хозяйством важно знать общую сумму затрат на каждый объект учета, т. е. знать их себестоимость. Себестоимость продукции и работ (объектов учета) определяется при помощи *калькуляции*. Калькуляция позволяет установить величину производственных затрат с целью их контроля. Она возможна при денежной оценке объектов учета. Оценка и калькуляция выступают как способ стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета с целью их текущего контроля.

В заготовительных конторах калькуляция применяется для определения себестоимости заготовок отдельных видов сельхозпродуктов и сырья, стоимости переработанной и изготовленной продукции. Отчетные калькуляции сравнивают с плановыми, определяют отклонения и устанавливают их причины, выявляют резервы повышения эффективности производства.

Бухгалтерский учет ведет текущее наблюдение за объектами учета по их видам, местам нахождения и т. п. С целью изучения хозяйственной деятельности предприятия однородные объекты учета группируются по экономическим признакам. Для группирования объектов учета используют *систему счетов*. На счетах бухгалтерского учета записывают хозяйственные операции. Отражение операций в системе счетов осуществляется посредством *двойной записи*. Сущность двойной записи состоит в том, что каждая хозяйственная операция одновременно записывается не менее чем на двух взаимосвязанных счетах. Например, при записи на счетах

операции по закупке сельхозпродуктов и сырья показатели о поступлении их взаимоувязывают с показателями расхода денежных средств на оплату этой продукции. Счета и двойная запись выступают как способ текущей группировки данных объектов учета с целью изучения хозяйственной деятельности предприятия.

Записи, сделанные на счетах бухгалтерского учета, обобщаются при подведении итогов работы предприятия. Это достигается применением способа *балансового обобщения*. В балансе соблюдается равенство общих сумм хозяйственных средств и их источников. Данные баланса характеризуют состояние хозяйственных средств предприятия. Для всесторонней оценки деятельности предприятия необходимо располагать данными о ходе выполнения плана, о затратах на производство, о прибыли и т. п. Эти данные отражаются в отчетности. *Отчетность* представляет собой систему сводных показателей выполнения плана по данным бухгалтерского учета. Балансовое обобщение и бухгалтерская отчетность выступают как способ итогового обобщения данных бухгалтерского учета.

С помощью бухгалтерского баланса и отчетности осуществляется контроль за хозяйственной деятельностью предприятия как со стороны специалистов данного предприятия, так и со стороны вышестоящих организаций, Госбанка, финансовых органов и местных органов власти. Все они заинтересованы в хорошей работе предприятия, оказывают действенную помощь в устранении недостатков и в улучшении хозяйственной деятельности, организуют распространение передового опыта.

Метод бухгалтерского учета — это система способов, применяемых для сплошного, непрерывного и взаимосвязанного отражения в денежном выражении объектов учета с целью планового руководства хозяйственной деятельностью предприятия, организации.

В состав метода бухгалтерского учета входят следующие элементы: документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, система счетов и двойная запись, балансовое обобщение и отчетность.

Все применяемые в бухгалтерском учете способы исследования увязаны друг с другом. Это дает возможность контролировать хозяйственную деятельность предприятия, выполнение им плана.

Глава II

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

§ 1. Понятие о бухгалтерском балансе

Для руководства хозяйством необходимо иметь сведения о хозяйственных средствах по их видам, размещению, источникам образования и назначению. Эти сведения получают из бухгалтерского баланса. Баланс составляется на первое число каждого месяца. Хозяйственные средства по составу и назначению показываются в бухгалтерском балансе в денежной оценке.

Бухгалтерский баланс представляет собой двухстороннюю таблицу. Левая сторона таблицы, где показывается состав и размещение хозяйственных средств предприятия, называется активом (слово «актив» означает действующий). Правая сторона таблицы, где показываются источники образования и целевое назначение хозяйственных средств, называется пассивом (слово «пассив» означает недействительный, противоположный активному). Поскольку в балансе отражаются одни и те же хозяйственные средства предприятия, но в двух разных группировках, общий итог актива баланса всегда должен быть равен общему итогу пассива баланса (слово «баланс» означает равновесие).

Каждый отдельный вид хозяйственных средств или источника образования средств, записанный в балансе на отдельной строке, называется *статьей* баланса.

Статьи актива и пассива баланса группируют в разделы. В активе баланса хозяйственные средства представлены тремя разделами — основные, оборотные и отвлеченные средства. В пассиве баланса источники образования средств представлены двумя разделами — собственные и заемные источники средств. Однако следует иметь в виду, что действующие формы балансов имеют в активе и пассиве пять разделов.

Ниже приводится примерный баланс заготовительной конторы, в котором содержатся сведения о составе средств и об источниках их образования.

По содержанию актива баланса можно установить принадлежность предприятия к той или иной отрасли народного хозяйства. Например, в балансах заготовительных предприятий отражаются запасы сельхозпродуктов и сырья, а в балансах производственных пред-

приятый — запасы сырья, материалов, готовой продукции и т. п.

Баланс заготовительной конторы на 1 сентября 19__ г.

Актив (в руб.)
Пассив

Состав и размещение средств	Сумма	Источники образования и целевое назначение средств	Сумма
I. Основные средства	88 000	I. Собственные средства	
II. Оборотные средства		Основной (уставный) фонд	80 000
Сельхозпродукты, сырье и тара	59 000	Фонды специального назначения	15 000
Касса	600	Прибыль	10 000
Расчетный счет	19 500		
Малоценный инвентарь	8 600	Итого	105 000
		II. Заемные средства	
Расчеты с покупателями	4 500	Ссуды Госбанка	61 000
Расчеты с подотчетными лицами	300	Расчеты с поставщиками	4 000
Итого	92 500	Расчеты со сдатчиками сельхозпродуктов	7 000
III. Отвлеченные средства		Расчеты с рабочими и служащими	6 600
Расчеты с бюджетом по подоходному налогу с прибыли	3 500	Расчеты по социальному страхованию	600
Отчисления в фонды экономического стимулирования и спецназначения	1 000	Расчеты с прочими кредиторами	800
Итого	4 500	Итого	80 000
Баланс	185 000	Баланс	185 000

По содержанию пассива баланса можно определить принадлежность предприятия к определенной форме социалистической собственности. Например, в балансах государственных предприятий источником собственных средств является уставный фонд, характеризующий общенародную форму собственности. В балансах кооперативных предприятий источники собственных средств