

СПРАВОЧНИК

ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

ГОСФИНИЗДАТ 1961

СПРАВОЧНИК ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Третье издание, переработанное

Составил
В. А. ГОЛОЩАПОВ

В настоящем Справочнике систематизированы важнейшие руководящие документы по состоянию на 1 февраля 1961 г., определяющие систему, порядок организации и методы бухгалтерского учета и контроля, а также права и обязанности бухгалтеров.

В Справочник включены материалы, охватывающие общие вопросы организации учета в народном хозяйстве СССР, организацию и механизацию бухгалтерского учета, мероприятия по дальнейшему совершенствованию учета, вопросы организации механизированного учета основных средств, производственных запасов, труда и заработной платы, затрат на производство. Определенное место занимают вопросы учета кассовых и расчетно-кредитных операций, платежей в бюджет, капитального строительства, составления отчетности, контроля и ревизии и т. д.

Материалы в Справочнике расположены в основном применительно к единому плану счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций союзного, республиканского и местного подчинения, введенному с 1 января 1960 г.

Законодательные и инструктивные документы помещены полностью или в извлечениях, а по отдельным вопросам приводятся только их названия со ссылкой на место опубликования.

Справочник предназначен для широкого круга счетных, плановых и финансовых работников, а также преподавателей и учащихся, которым в процессе изучения отдельных вопросов бухгалтерского учета, отчетности и контроля приходится обращаться к соответствующим законодательным и инструктивным материалам.

ВВЕДЕНИЕ

В социалистическом государстве учет представляет одну из важнейших функций государственного управления. Данные учета используются для народнохозяйственного планирования и систематического контроля за выполнением планов. Учет выполнения планов способствует наиболее успешной реализации плановых заданий и планированию хозяйственных процессов.

Выступая на VII сессии Верховного Совета СССР 7 мая 1957 г., товарищ Н. С. Хрущев отмечал: «Успешное решение задач коммунистического строительства немыслимо без единой централизованной системы учета и статистики в народном хозяйстве страны, имея в виду, что организация строжайшего всенародного учета и контроля за производством и распределением продуктов является одним из важнейших условий правильного ведения народного хозяйства»¹.

Организация единой системы народнохозяйственного учета в нашей стране подлечит ведению Союза Советских Социалистических Республик в лице его высших органов государственной власти и органов государственного управления (см. ст. 14 «у» Конституции СССР). Единое руководство учетом и статистикой в СССР является важнейшим условием получения достоверных, научно обоснованных данных, необходимых для руководства планомерным развитием общественного производства, для составления и проверки выполнения государственных планов, для определения потребностей и выявления имеющихся ресурсов страны и т. д.

Союзно-республиканским органом, осуществляющим централизованное руководство делом учета и статистики в СССР, является Центральное статистическое управление при Совете Министров СССР (ЦСУ СССР).

В союзных республиках учетом и статистикой ведают центральные статистические управления при Советах Министров союзных республик, которые подчиняются как Совету Министров союзной республики, так и Центральному статистическому управлению при Совете Министров СССР. Центральные статистические управления при Советах Министров союзных республик выполняют статистические работы, возлагаемые на них постановлениями и распоряжениями Совета Министров СССР, централизованным общесоюзным планом статистических работ, постановлениями и распоряжениями Совета Министров союзной республики и отдельными заданиями ЦСУ СССР.

Центральное статистическое управление при Совете Министров СССР, центральные статистические управления при Советах Министров союзных республик, статистические управления автономных республик, краев, областей, городов и округов и инспектуры государственной статистики в районах и городах проводят свою работу на основе единых принципов, единой методологии и организации общегосударственной статистики и исходят из указаний партии и правительства о том, что централизованная система учета и статистики в народном хозяйстве страны является важнейшим рычагом государственного управления и планового руководства развитием народного хозяйства СССР, обеспечивающим строгий контроль за выполнением государственных планов и соблюдением общегосударственных интересов.

¹ Н. С. Хрущев, О дальнейшем совершенствовании организации управления промышленностью и строительством, Госполитиздат, 1957, стр. 44.

Положение о ЦСУ СССР утверждено постановлением Совета Министров СССР от 11 января 1960 г. № 30 (СП СССР, 1960 г., № 2, ст. 12). В нем определены задачи, функции и права ЦСУ СССР.

Методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью совнархозов, министерств, центральных учреждений, организаций и предприятий СССР осуществляется Министерством финансов СССР.

Министерство финансов СССР утверждает по согласованию с ЦСУ СССР типовые планы счетов, типовые формы бухгалтерского учета и отчетности и инструкции по их применению.

Министерство финансов СССР, кроме того, устанавливает порядок ведения бухгалтерского учета, составления отчетности по исполнению государственного бюджета СССР в финансовых органах, банках и бюджетных учреждениях, а также порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по государственному социальному страхованию.

Министерства финансов и статистические управления союзных республик по поручению Министерства финансов СССР и ЦСУ СССР на основе утвержденных Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР типовых форм устанавливают объем и формы бухгалтерской отчетности для предприятий и организаций отдельных республиканских министерств и ведомств.

Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции отдельных отраслей, а также формы калькуляционных листов утверждаются Госпланом СССР, Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР (см. ст. 4 Положения о бухгалтерских отчетах и балансах государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций и п. 10 «ф» Положения о Министерстве финансов СССР).

Совнархозы, министерства, ведомства организуют и контролируют постановку бухгалтерского и статистического учета и отчетности на подведомственных предприятиях, организациях и учреждениях; осуществляют организацию первичного учета на предприятиях и стройках, контроль за его правильным ведением, а также утверждают формы первичного учета на основе типовых форм ЦСУ СССР; проводят мероприятия по дальнейшему упрощению, сокращению и совершенствованию первичной документации и первичного учета, по широкому внедрению новейших средств счетной техники; разрабатывают инструкции и указания о порядке применения общих положений по бухгалтерскому учету и отчетности; рассматривают и утверждают бухгалтерские отчеты и балансы подведомственных предприятий, организаций и учреждений; составляют сводные бухгалтерские отчеты и балансы по всем видам деятельности совнархоза (министерства, ведомства) и представляют их в установленном порядке в соответствующие органы; осуществляют финансовый контроль и проводят документальные ревизии предприятий, организаций и учреждений.

В системе каждого совнархоза, министерства и ведомства бухгалтерским учетом руководит центральная бухгалтерия, возглавляемая в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 17 сентября 1947 г. № 3271 главным бухгалтером. Положение о центральной бухгалтерии утверждается в установленном порядке каждым совнархозом, министерством, ведомством.

В отраслевых управлениях совнархозов, главах министерств, хозяйственных объединениях (тресты, комбинаты и т. п.), предприятиях, учреждениях и организациях бухгалтерский учет осуществляется органами бухгалтерского учета, возглавляемыми главным или старшим бухгалтером.

Обязанности, права и ответственность главных (старших) бухгалтеров государственных, кооперативных, общественных учреждений, организаций и предприятий предусмотрены Положением, утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 17 сентября 1947 г. № 3271 — СП СССР, 1947 г., № 8, ст. 150.

РАЗДЕЛ I

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА В СССР

ОБ УСТРАНЕНИИ ИЗЛИШЕСТВ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ И В ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*Из постановления Совета Министров СССР от 16 октября 1956 г. № 1420 -
СП СССР, 1957 г., № 2, ст. 12*

1. Обязать министерства и ведомства СССР:

а) резко сократить объем действующей на предприятиях учетно-отчетной и технической документации, а также документации по планированию...;

б) организовать на нескольких подведомственных предприятиях образцово поставленный учет и отчетность с максимальной механизацией учетных работ в ограниченном числом счетных работников для последующего распространения этого опыта на все предприятия.

ОБ ИЗМЕНЕНИИ ОБЪЕМА, ПОРЯДКА И СРОКОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СТАТИСТИЧЕСКОЙ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ОРГАНИЗАЦИЕЙ СОВНАРХОЗОВ

*Из постановления Совета Министров СССР от 6 сентября 1957 г. № 1078 —
СП СССР, 1957 г., № 11, ст. 114*

7. Возложить на ЦСУ СССР и его местные органы общее руководство вопросами первичного учета в промышленности и строительстве, а также разработку и издание типовых форм первичного учета. Организацию первичного учета на предприятиях и стройках, контроль за его правильным ведением, а также утверждение форм первичного учета на основе типовых форм ЦСУ СССР возложить на совнархозы, министерства и местные хозяйственные организации.

8. Обязать руководителей предприятий, строек и организаций представлять статистическую отчетность, установленную ЦСУ СССР и статистическими управлениями союзных республик, а также бухгалтерскую отчетность точно в установленные сроки и адреса, обеспечивая полную достоверность отчетных данных.

О МЕРОПРИЯТИЯХ ПО ДАЛЬНЕЙШЕМУ УПРОЩЕНИЮ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ И СТРОЙКАХ

Из письма Министерства финансов СССР от 12 июля 1957 г. № 218

В связи с реорганизацией управления промышленностью и строительством возрастает роль и значение правильной организации бухгалтерского учета на предприятиях, стройках и в хозяйственных организациях.

Организуя и контролируя постановку учета и отчетности на подведомственных предприятиях и в организациях, Советам народного хозяйства необходимо проводить систематическую работу по упрощению и совершенствованию первичного учета и учетной документации, внедрению прогрессивных

форм и методов учета, проверке соблюдения предприятиями и организациями действующих положений и указаний по бухгалтерскому учету и отчетности.

В целях обеспечения правильной организации, а также дальнейшего совершенствования и упрощения бухгалтерского учета Министерство финансов СССР рекомендует следующее.

ПО ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях необходимо осуществлять в соответствии с утвержденным планом счетов¹.

Наиболее рациональной формой бухгалтерского учета является журнально-ордерная.

Типовые регистры этой формы учета и инструкция по их применению утверждены Министерством финансов СССР².

По усмотрению Советов народного хозяйства и министерств в регистры журнально-ордерной формы счетоводства могут вноситься изменения с целью дальнейшего их улучшения и упрощения.

Для обеспечения лучшей организации бухгалтерского учета необходимо централизовать его в главной бухгалтерии предприятия. Централизация учета облегчает и улучшает руководство со стороны главного бухгалтера делом учета на предприятии, способствует его механизации, требует меньшее количество работников для ведения учета.

Совнархозам и министерствам следует рекомендовать предприятиям вести бухгалтерский учет, как правило, в централизованном порядке и лишь на больших предприятиях допускать организацию учетных групп по обслуживанию отдельных крупных или ряда цехов.

Для улучшения бухгалтерского учета и уменьшения его трудоемкости на промышленных предприятиях необходимо и далее упрощать первичную документацию и совершенствовать документооборот.

ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Бухгалтерский учет основных средств следует вести в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету основных средств промышленных предприятий, утвержденными Министерством финансов СССР по согласованию с ЦСУ СССР 12 января 1955 г. № 16³.

Для уменьшения трудоемкости учета основных средств целесообразно: осуществлять пообъектный учет основных средств в суммах, округленных до целых рублей;

исчисление амортизации по видам основных средств, учет износа, а также распределение начисленной амортизации по направлениям затрат производить в суммах, округленных до целых рублей;

инвентаризацию основных средств производить, как правило, по инвентаризационным ведомостям, используемым в течение ряда лет;

составлять инвентарные карточки на объекты основных средств в одном экземпляре, заменив вторые экземпляры карточек, которые предназначаются для хранения по местонахождению объектов (цех, отдел), составлением упрощенных инвентарных описей, содержащих краткие сведения об объектах.

ПО УЧЕТУ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Учет материальных ценностей на предприятиях и стройках следует организовать по прогрессивной оперативно-бухгалтерской системе (сальдовый метод) в соответствии с Основными положениями по учету материалов на пред-

¹ См. стр. 43.

² См. стр. 50.

³ См. стр. 106.

приятиях и стройках, утвержденными Министерством финансов СССР 22 марта 1956 г. № 114¹.

Для дальнейшего упрощения учета материалов целесообразно рекомендовать предприятиям:

шире использовать при оформлении (документировании) отпуска материальных ценностей со складов и кладовых месячные или квартальные индивидуальные и групповые лимитные карты (заборные карты, карты или ведомости отпуска), а также индивидуально-групповые первичные документы;

предусматривать в номенклатурах-ценниках округление учетных цен на материалы, обеспечивая при этом требования, предъявляемые к учету и контролю материальных ценностей;

упростить систему и порядок оформления поступления и отпуска материалов со складов и кладовых путем сокращения количества документов, исключения из первичных документов излишних реквизитов, уменьшения количества подписей;

выдачу инструментов из инструментальных складов в цеховые раздаточные кладовые, в случаях, когда такая выдача осуществляется в обмен на изношенные инструменты, производить без составления требований и накладных.

ПО УЧЕТУ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ²

ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции должны быть организованы в соответствии с Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости промышленной продукции, утвержденными Госпланом СССР, Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР 18 марта 1955 г.³

В целях дальнейшего упрощения и совершенствования учета себестоимости продукции следует рекомендовать предприятиям:

шире внедрять нормативный учет, обеспечивающий наиболее полное осуществление контроля за производственными затратами и выявление отклонений фактических расходов от установленных норм не только на предприятиях машиностроения с крупносерийным и массовым характером производства, но также на предприятиях резиновой, обувной, швейной и других аналогичных производствах.

Порядок организации этого учета изложен в Основных положениях по нормативному методу учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, утвержденных Министерством финансов СССР⁴;

предусматривать организацию сводного учета издержек производства, как правило, без перечисления по счетам бухгалтерского учета себестоимости изготовленных на предприятии полуфабрикатов при передаче их из цеха в цех;

предусматривать применение средними и мелкими предприятиями сводного учета издержек производства в разрезе изделий (заказов), в целом по заводу, а не в разрезе цехов;

не допускать учета затрат на производство, при котором отсутствует контроль за издержками, и калькулирования себестоимости изделий путем распределения фактических затрат между товарным выпуском и незавершенным про-

¹ См. стр. 139.

² См. Основные положения по учету труда и заработной платы на промышленных предприятиях, утвержденные Государственным комитетом Совета Министров СССР по вопросам труда и заработной платы, Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР 10 февраля 1958 г. № 30-АВ(49)17 на стр. 196.

³ См. стр. 349.

⁴ См. стр. 386.

изводством, а также между отдельными изделиями пропорционально их плановой себестоимости;

допускать в учете себестоимости продукции округление сумм до целых рублей, как-то: при распределении цеховых и общезаводских расходов между видами изготавливаемой продукции, при исчислении себестоимости единицы дорогостоящих видов продукции;

списывать отклонения фактической себестоимости материалов от их плановой себестоимости или транспортно-заготовительные расходы (при учете материалов по оптовым ценам) по материалам, израсходованным на хозяйственные нужды цехов и отделов заводоуправления, на счет Основного производства без отнесения отклонений по этим материалам на счета Цеховых и Общезаводских расходов;

составлять при нормативном методе учета калькуляции нормативной себестоимости продукции на изделия в целом без исчисления нормативной себестоимости деталей и узлов, используя для оценки деталей при определении себестоимости брака, а также инвентаризации незавершенного производства соответствующую техническую документацию.

В небольших предприятиях нормативные калькуляции изделий составлять без выделения затрат отдельных цехов;

производить в случаях, когда изменения текущих норм незначительны, внесение изменений в нормативные калькуляции не ежемесячно, а один раз в квартал;

использовать для исчисления фактической себестоимости продукции при нормативном методе учета плановые калькуляции вместо нормативных в случаях, когда плановые нормативы незначительно отклоняются от действующих норм, как это нередко имеет место в предприятиях резиновой, обувной и швейной отраслей промышленности;

сократить количество групп материалов, выделяемых в плановых, нормативных и отчетных калькуляциях;

упростить порядок распределения расходов по обслуживанию производства и управлению, предусматривая в предприятиях, где маршруты прохождения изделий и трудоемкость их изготовления по цехам примерно одинаковы, распределение цеховых расходов между видами продукции (изделиями) по среднему проценту, исчисленному в целом по заводу;

при применении позаказного и попередельного методов учета затрат на производство укрупнить заказы и установить минимальное количество переделов, по которым ведется учет издержек производства, обеспечивая при этом правильное определение себестоимости продукции;

сократить на предприятиях количество проводимых в году инвентаризаций незавершенного производства.

Для обеспечения данных о составе незавершенного производства улучшить оперативный учет движения деталей;

широко практиковать в массово-поточных производствах бездокументную передачу деталей и узлов в процессе производства или составление месячных документов на передачу деталей и узлов;

в предприятиях с серийным производством внедрять комплектную передачу деталей из цеха в цех с выпиской документов на комплекты деталей (узлов);

использовать для контроля за выполнением плана выпуска цехами продукции данные цехового учета, не допуская дублирования его в отделах заводоуправления;

установить порядок, по которому цехи представляют необходимые учетные данные только в отдел заводоуправления, которому поручен контроль за соответствующим участком работы цеха, не допуская представления цехами одних и тех же данных нескольким отделам заводоуправления. например: сведения о простоях оборудования, о работе и загрузке оборудования — в плановый и производственно-технический отделы; данные о браке продукции — в ОТК и плановый отдел; накладные (сведения) о сдаче продукции на склад готовых изделий — плановому отделу, бухгалтерии и отделу сбыта и т. п.;

организовать на предприятиях, где передача полуфабрикатов из цеха

в цех осуществляется представителями цехов-сдатчиков и приемщиками цехов-получателей, подсчет и оформление передачи полуфабрикатов учетчиком, подписанием отсуду заводоуправления или межцеховому учетному бюро, при этом данные о передаче полуфабрикатов должны быть обязательны для обоих цехов.

ПО УЧЕТУ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Проверка состояния оформления кассовой документации (приходные и расходные кассовые ордера, платежные, платежно-расчетные ведомости и др.) показала, что многие предприятия и хозяйственные организации допускают небрежность в заполнении важнейших реквизитов первичных денежных документов.

В целях улучшения кассовой дисциплины и наведения должного порядка в этом деле Министерство финансов СССР считает необходимым, чтобы совнархозы и министерства обязали подведомственные предприятия и организации строго соблюдать Положение о ведении кассовых операций, утвержденное Советом Министров СССР постановлением от 15 января 1949 г. № 153 с последующими изменениями¹, а также усилили контроль за четким выполнением подписей на кассовых документах и надлежащим их оформлением.

Совнархозы и министерства могут разрешить предприятиям внести следующие упрощения в порядок учета кассовых операций:

составлять при ограниченном числе ежедневных операций по приходу и расходу — кассовые отчеты по ф. № К-6 не ежедневно, а за два-три дня по заполнению листа кассовой книги, при условии ежедневного выведения оборотов и остатков по кассовой книге;

при приеме наличных денег от работников предприятий вместо квитанции общеустановленной формы выдавать лицу, сдавшему деньги в кассу, копию приходного кассового ордера, выписанного химическим карандашом под копирку, в двух экземплярах.

ПО УЧЕТУ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

При осуществлении бухгалтерского учета в капитальном строительстве стройкам и предприятиям необходимо руководствоваться следующими инструктивными материалами:

Типовым планом счетов бухгалтерского учета²;

Основными положениями по учету капитальных вложений и себестоимости строительных и монтажных работ, утвержденными ЦСУ СССР, Министерством финансов СССР и Госстроем СССР 28 апреля 1955 г.³;

Основными положениями по учету материалов на предприятиях и стройках, изданными Министерством финансов СССР 22 марта 1956 г. № 114⁴;

Положением по учету труда и заработной платы в строительстве, утвержденным Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР 26 августа 1948 г. № 740/19-3⁵.

При организации бухгалтерского учета основных средств, кассовых операций и др. руководствоваться соответствующими общими положениями по учету.

При этом следует учесть те упрощения, которые рекомендованы по этим вопросам настоящим письмом для промышленных предприятий и организаций.

В целях дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета капитальных вложений следует рекомендовать стройкам и предприятиям:

¹ СП СССР, 1949 г., № 2, ст. 23, см. стр. 429 настоящего Справочника.

² См. стр. 43.

³ См. стр. 469.

⁴ См. стр. 139.

⁵ См. «СФХ», 1949 г., № 1, стр. 14.

широко применять для учета выработки и заработной платы наряды, выдаваемые бригаде (звену) рабочих на месячный период. В основе применения таких нарядов должны быть положены комплексные нормы выработки и расценки;

вести учет рабочего времени в табелях-расчетах, используемых в течение месяца для табельного учета и по истечении месяца для расчета заработной платы и распределения заработка между членами бригады (звена);

широко внедрять применение лимитно-заборных карт для отпуска материалов в производстве, а также многострочную первичную документацию, особенно в условиях механизации учета материалов;

обеспечить применение типовых форм первичного учета, утвержденных для капитального строительства;

широко внедрять для упрощения и упорядочения учета в строительстве журнально-ордерную форму счетоводства¹.

ПО УЧЕТУ В СНАБЖЕНЧЕСКИХ И СБЫТОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И ОТДЕЛАХ РАБОЧЕГО СНАБЖЕНИЯ (ПРОДСНАБАХ)

При организации бухгалтерского учета в снабженческих и сбытовых организациях необходимо руководствоваться типовым планом счетов бухгалтерского учета².

Учет товарно-материальных ценностей в снабженческих и сбытовых организациях рекомендуется осуществлять применительно к порядку, предусмотренному в Основных положениях по учету материалов на предприятиях и стройках, утвержденных Министерством финансов СССР 22 марта 1956 г. № 114³.

Советам народного хозяйства целесообразно распространить на снабженческие и сбытовые организации упрощения в области учета основных средств, товарно-материальных ценностей, кассовых операций и др., предусмотренные настоящим письмом для промышленных предприятий.

Предприятия торговли и общественного питания орсов (продснабов) должны применять типовые формы первичного учета, разработанные ЦСУ СССР, Министерством финансов СССР и Госбанком СССР, и формы документации, утвержденные главурсами.

Совнархозам и министерствам следует рекомендовать орсам (продснабам) осуществить следующие мероприятия по дальнейшему упрощению учета:

вводить на складах и базах отделов рабочего снабжения порядок учета товаров, при котором в бухгалтерии учет ведется в денежном выражении по розничным ценам, а на складах (базах) товары учитываются материально ответственными лицами по количеству, наименованиям, сортам и цене, обеспечивая при этом контроль за соответствием данных бухгалтерского и складского учета;

применять на базах, складах и в кладовых количественно-суммовой учет на одном счете (карточке) однородных товаров различного названия, но имеющих одинаковую розничную цену;

упростить бухгалтерский учет тары, сократив номенклатуры количественного учета тары, расходов и доходов по таре, а также вводить для учета тары средние учетные цены, применительно к составу и ценам тары в данном торговом предприятии;

применять в торговых предприятиях более удлиненную периодичность представления товарных отчетов материально ответственными лицами по розничным торговым предприятиям (магазинам, палаткам, ларькам, киоскам) в пределах до 10 дней; по буфетам предприятий общественного питания вместо ежедневной — трех- и пятидневную товарную отчетность.

¹ См. стр. 50.

² См. стр. 43.

³ См. стр. 139.

ПО УЧЕТУ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ¹

При организации бухгалтерского учета основных средств, материалов, труда и заработной платы, кассовых операций и др. руководствоваться соответствующими общими положениями по учету, действующими на промышленных предприятиях.

При этом следует учесть те упрощения, которые рекомендованы настоящим письмом для промышленных предприятий и организаций, подведомственных совнархозам.

Управления (отделы) местной промышленности исполкомов должны проводить систематическую работу по дальнейшему упрощению и совершенствованию на предприятиях и в организациях местного хозяйства первичной документации, внедрению прогрессивных форм и методов учета, имея в виду необходимость механизации учета и отчетности.

* * *

В ОБЛАСТИ МЕХАНИЗАЦИИ УЧЕТА И ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫХ РАБОТ²

Советам народного хозяйства и министерствам необходимо планомерно и в широких масштабах осуществлять механизацию учета на подведомственных предприятиях и организациях.

При осуществлении работы по механизации учета следует исходить из необходимости первоочередной механизации наиболее трудоемких участков: учета труда и заработной платы, материалов, затрат на производство.

Механизация учета труда и заработной платы должна охватить все массовые и трудоемкие операции бухгалтерского, оперативного и статистического учета. В частности, работы по расчетам заработной платы как в части начисления, так и удержаний, распределению заработной платы по категориям работающих и видам оплат, составлению свода начисленной зарплаты, распределению заработной платы по направлениям затрат, составлению расчетно-платежной документации и т. п.

По учету материалов следует обеспечить механизацию учетных операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей, движению материалов на складах и в производстве, распределению расходов материалов по направлениям затрат, составлению установленной отчетности об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов.

Механизация учета затрат на производство и калькуляционных работ должна предусматривать составление на счетных машинах нормативных калькуляций, а также исчисление фактической себестоимости продукции, расчетов по оценке остатков незавершенного производства, получение данных о движении деталей и полуфабрикатов в производстве, о потерях от брака и т. д.

Для максимального сокращения ручного труда при механизации учета следует применять многострочные первичные документы, рационально построить систему шифров, широко использовать постоянные и итоговые перфокарты.

На базе всемерной механизации учетных и вычислительных работ проводить централизацию счетного аппарата, сокращение объема первичной документации, упрощение документооборота, повышение достоверности учетных данных и дальнейшее совершенствование учета.

* * *

При проведении мероприятий по совершенствованию и упрощению бухгалтерского учета изменения установленных принципов и методов ведения этого учета могут допускаться по согласованию с Министерством финансов СССР.

¹ План счетов см. на стр. 43.

² См. стр. 73.

О МЕРОПРИЯТИЯХ ПО ДАЛЬНЕЙШЕМУ УПРОЩЕНИЮ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ, СТРОЙКАХ И В ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*Письмо ЦСУ СССР и Министерства финансов СССР от 12 мая 1959 г.
№ 17-100/128*

Перестройка управления промышленностью и строительством позволила расширить и укрепить связь статистических и финансовых органов, а также учреждений банков с предприятиями, стройками и хозяйственными организациями.

Статистические и финансовые органы получили возможность глубже изучать экономику хозяйства, состояние первичного и бухгалтерского учета, полнее использовать данные учета и отчетности предприятий и строек.

В этих условиях значительно повышается роль статистических и финансовых органов, а также учреждений банка в осуществлении на предприятиях и стройках мероприятий по упрощению и совершенствованию первичного и бухгалтерского учета, превращению его в орудие оперативного руководства хозяйством, при одновременном сокращении первичной документации и внутрихозяйственной отчетности.

За последнее время проделана некоторая работа по упрощению учета и сокращению отчетности. Однако на предприятиях и стройках первичный и бухгалтерский учет продолжают оставаться сложными, а учетная документация громоздкой. Большие излишества имеются в оформлении расчетов по заработной плате. На многих фабриках, заводах, стройках действует множество излишне детализированных норм выработки и расценок, выписывается большое количество нарядов, действуют сложные системы исчисления заработной платы. Все еще сохраняется не требующаяся для оперативных целей детализация технологической документации. Редко применяется многострочная накопительная документация для учета выработки рабочих, позволяющая резко сократить объем учетных работ. Недостаточно внедряются такие прогрессивные формы и методы бухгалтерского учета, как журнально-ордерная форма, оперативно-бухгалтерский метод учета материалов, нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Механизация учетных и вычислительных работ осуществляется еще медленно. Счетные машины используются неэффективно.

Из-за наличия излишеств в учете, недостаточной механизации учетно-вычислительных работ, многозвенности и нередко раздробленности механизации органов хозяйственного управления чрезмерно велика в народном хозяйстве численность счетно-бухгалтерских работников.

ЦСУ СССР и Министерство финансов СССР считают, что статистические управления и министерства финансов республик, краевые, областные, окружные, городские и районные статистические и финансовые органы, а также учреждения Стройбанка обязаны повысить свою роль и более активно участвовать в работе хозяйственных организаций по дальнейшему упрощению и совершенствованию первичного и бухгалтерского учета на предприятиях и стройках, сокращению учетной документации, механизации учетных и вычислительных работ, ликвидации недостатков в этом деле и сокращению на этой основе счетно-бухгалтерского аппарата.

При организации этой работы статистические и финансовые органы и учреждения банка должны исходить из необходимости осуществлять неослабный контроль за выполнением предприятиями, стройками и другими организациями республики, края, области и района инструктивных указаний ЦСУ СССР, Министерства финансов СССР и вышестоящих хозяйственных организаций по улучшению организации учета, по его упрощению, сокращению первичной документации и отчетности.

Важнейшей задачей статистических и финансовых органов является оказание конкретной помощи предприятиям, стройкам и другим хозяйственным организациям в их работе по упрощению и совершенствованию учета и отчетности.

Учитывая, что на многих предприятиях и стройках делу упрощения и совершенствования учета еще не уделяется должного внимания, целесообразно,

чтобы статистические и финансовые органы провели совместно с представителями хозяйственных организаций совещания с руководителями, главными бухгалтерами и другими ответственными работниками заводов, фабрик, строек и др. по обсуждению этих вопросов.

На совещаниях следует обсудить мероприятия по дальнейшему упрощению учета, его механизации, сокращению и совершенствованию первичной учетной документации. Целесообразно, чтобы на основе этого хозяйственные организации, предприятия и стройки составили планы работ по упрощению учета. Статистические и финансовые органы обязаны не только вести наблюдение за выполнением намеченных мероприятий, но и оказывать помощь в работе предприятий, организаций, совнархозов и министерств по упрощению и совершенствованию учета и отчетности.

ЦСУ СССР и Министерство финансов СССР рекомендуют органам статистики, финансовым органам и учреждениям Стройбанка ставить перед работниками предприятий, строек, отраслевых управлений совнархозов, совнархозов, министерств, ведомств и управлений (отделов) исполкомов Советов депутатов трудящихся вопросы, направленные на упрощение и совершенствование первичного учета и учетной документации, и добиваться проведения, в частности, следующих мероприятий:

1. Для сокращения количества выписываемых первичных документов по учету выработки рабочих, расчетам заработной платы и движению материальных ценностей:

вместо ежедневных рабочих нарядов, выписываемых на отдельные операции (работы), применять многодневные накопительные наряды на неделю, две недели и месяц;

вместо разовых документов на отпуск материальных ценностей со складов и кладовых применять месячные или квартальные индивидуальные и групповые лимитные и заборные карты, многострочные документы, ведомости отпуска и др.;

вместо разовых документов на отпуск строительных материалов на объекты строительства применять лимитно-заборную карту, выдаваемую производителю работ на весь период строительства данного объекта;

в массово-поточных производствах более широко практиковать бездокументную передачу деталей и узлов в процессе производства или составление месячных документов на передачу из цеха в цех комплектов деталей и узлов;

отказаться, где это возможно, от учета фактически отработанного времени по отдельным первичным документам (нарядам), ограничившись учетом отработанного времени по табелю;

при применении на предприятиях маршрутной системы учета выработки изделий вместо отдельных документов — маршрутных листов и документов на оплату труда (рабочих нарядов, рапортов) — применять единый документ по учету выработки, приемке работ и начислению заработной платы.

2. В целях сокращения первичного и бухгалтерского учета и уменьшения, на этой основе, трудоемкости учетных работ:

в массово-поточных производствах и при бригадной организации работ более широко практиковать бездокументный учет выработки продукции и начисление заработной платы производить по данным о приемке продукции на конечной операции (вместо пооперационного учета);

при применении позаказного и попередельного метода учета затрат на производство укрупнять заказы, устанавливая минимальное количество переделов, по которым ведется учет затрат на производство;

применять укрупненные нормы выработки, разрабатываемые на основе типовых технологических процессов, и укрупненные расценки, не допуская излишней их детализации;

предусматривать на средних и мелких предприятиях организацию сводного учета затрат в таком порядке, чтобы себестоимость отдельных изделий (заказов) определялась не в разрезе цехов, а в целом по предприятию (заводу);

сократить количество групп материалов, выделяемых в плановых, нормативных и отчетных калькуляциях;

составлять калькуляции нормативной себестоимости продукции на изделия по возможности в целом, без исчисления нормативной себестоимости деталей и узлов;

применять в торговых организациях более удлиненную периодичность представления материально ответственными лицами товарных отчетов;

упростить в торговых организациях учет тары, сократив номенклатуру количественного учета тары, количество статей расходов и доходов по таре, а также применять для учета тары средние учетные цены;

не допускать параллелизма и дублирования учета в разных отделах, службах и подразделениях предприятия и стройки (учета материалов в бухгалтерии и отделе снабжения, основных средств в бухгалтерии, отделе главного механика, учета выпуска продукции в бухгалтерии, отделе сбыта, плановом отделе и др.);

применять порядок, при котором цехи представляют необходимые учетные данные и внутриводскую отчетность только в тот отдел заводоуправления, которому поручен контроль за соответствующим участком работы цеха, не допуская представление цехами одних и тех же данных нескольким отделам, службам и подразделениям предприятия (сведения о простоях оборудования — в плановый и производственно-технический отделы, данные о браке продукции — в ОТК и плановый отдел и т. д.).

3. Для улучшения организации учета, сокращения числа учетных регистров и записей, повышения контрольных функций учета следует рекомендовать:

применение на промышленных предприятиях нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Нормативный метод предполагает такую организацию учета, при которой обеспечивается систематическое выявление в текущем (а не в последующем) порядке отклонений затрат от действующих норм (по материалам, заработной плате), а также установление причин этих отклонений для принятия необходимых мер. При этом методе отдельно выделяются затраты на производство по действующим прогрессивным нормам и отклонения от этих норм. Нормативный метод способствует улучшению экономики производства и, кроме того, не требует излишней детализации производственных затрат по отдельным заказам, партиям изделий, что создает предпосылки для сокращения первичной документации, освобождает инженерно-технических работников от ее оформления;

применение оперативно-бухгалтерского (сальдового) метода учета материальных ценностей. При этом методе сортовой количественный учет материальных ценностей ведется только на складах (под контролем работников бухгалтерии); в бухгалтерии предприятия (стройки) учет этих ценностей организуется лишь в денежном выражении по складам (по материально ответственным лицам) и группам материалов. Применение оперативно-бухгалтерского метода учета материалов позволяет устранить дублирование записей в первичном учете, уменьшает объем и трудоемкость учетной и отчетной работ, сокращает сроки их выполнения, улучшает контроль за сохранностью материальных ценностей и оформлением складских операций;

применение журнально-ордерной формы счетоводства. Практика работы большого количества предприятий показывает, что при этой форме учета уменьшается число записей и подсчетов в регистрах синтетического учета, укрепляется учетная дисциплина, достигается более рациональное распределение труда между работниками и обеспечивается ритмичность в работе бухгалтерии, сокращаются сроки представления бухгалтерской отчетности и др.

4. При осуществлении мероприятий по развитию механизации учета следует исходить из необходимости первоочередной механизации наиболее трудоемких участков: учета труда и заработной платы, материалов, затрат на производство.

Механизация учета труда и заработной платы должна охватить все массовые и трудоемкие операции бухгалтерского, оперативного и статистического учета. В частности, необходимо механизировать работы по начислению заработной платы, расчетам удержаний, распределению заработной платы по категориям работающих и видам оплат, составлению свода начисленной заработной платы, распределению заработной платы по направлениям затрат, составлению расчетно-платежной документации и др.

По учету материалов следует обеспечить механизацию учетных операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей, движению материалов на складах и в производстве, распределению расходов материалов по направлениям затрат, составлению установленной отчетности об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов.

Механизация учета затрат на производство и работ по калькулированию себестоимости должна включать составление на счетных машинах нормативных калькуляций, исчисление фактической себестоимости продукции, расчетов по оценке остатков незавершенного производства, получение данных о движении деталей и полуфабрикатов в производстве, о потерях от брака и др.

Для максимального сокращения ручного труда при механизации учета следует применять многострочные первичные документы, рационально построить систему шифров, широко использовать постоянные и итоговые перфокарты.

Развитию механизации учетных и вычислительных работ, уменьшению количества счетных работников способствует централизация учета и учетного аппарата по предприятию, стройке и организации в целом. Поэтому в мероприятиях должна предусматриваться централизация всех участков учета (учета заработной платы, учета материалов, учета себестоимости и др.). Централизация учета даст возможность сократить счетный аппарат путем ликвидации учетных звеньев в цехах, на участках, в отдельных мелких учреждениях.

5. Для успешного выполнения задач по упрощению учета, сокращению учетно-отчетной и технической документации большое значение имеет организация в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 16 октября 1956 г. № 1420¹ на отдельных предприятиях образцовой постановки учета с максимальной механизацией учетных работ и ограниченным числом счетных работников.

Однако, несмотря на то, что с момента издания указанного постановления Совета Министров СССР прошло более двух лет, эта работа в совнархозах, министерствах и ведомствах СССР проводится недостаточно.

ЦСУ СССР и Министерство финансов СССР обязывают статистические и финансовые органы, а также учреждения Стройбанка ставить перед совнархозами вопрос о завершении организации на 2—3 подведомственных предприятиях (стройках) образцово поставленного учета, имея в виду, что в результате этого должен быть упорядочен первичный и бухгалтерский учет, упрощены формы учетной документации и внутризаводской отчетности, механизированы все участки учета, уменьшены затраты по ведению учета и составлению отчетности и значительно сокращен счетно-бухгалтерский персонал.

Организация образцово поставленного учета должна осуществляться работниками предприятий, отраслевых управлений совнархозов и совнархозами при участии работников статистических и финансовых органов.

Результаты работы по образцовой постановке учета должны быть обобщены, и методы, примененные на образцовых предприятиях по упрощению и совершенствованию учета и отчетности, распространены на другие предприятия и стройки экономического района, республики.

6. Для улучшения учета и уменьшения его трудоемкости большое значение имеет упрощение первичной документации, сокращение внутрихозяйственной отчетности и совершенствование документооборота.

Постановлением Совета Министров СССР от 6 сентября 1957 г. № 1078² организация первичного учета на предприятиях и стройках, контроль за его правильным ведением, а также утверждение форм первичного учета на основе типовых форм ЦСУ СССР возложены на совнархозы, министерства и местные хозяйственные организации.

Органы государственной статистики и финансовые органы, а также учреждения Стройбанка СССР должны установить контроль за осуществлением работы по упрощению первичного учета, оказывая, вместе с тем, предприятиям и организациям помощь в их работе по упрощению форм учетной документации

¹ СП СССР, 1957 г., № 2, ст. 12.

² СП СССР, 1957 г., № 11, ст. 114.

и внутрихозяйственной отчетности на основе изучения передового опыта в этом деле. В необходимых случаях следует ставить вопрос перед вышестоящими хозяйственными организациями об улучшении этой работы на подведомственных им предприятиях и стройках.

7. Проводя совместно с предприятиями и хозяйственными организациями работу по упрощению первичного и бухгалтерского учета и сокращению форм учетной документации, статистические и финансовые органы, а также учреждения Стройбанка СССР должны вместе с тем систематически проверять соблюдение заводами, фабриками, стройками и другими хозяйственными организациями действующих положений и указаний по учету и составлению отчетности.

В частности, при ревизиях, проверках и обследованиях должно быть обращено внимание на правильность применения предприятиями, стройками и хозяйственными организациями указаний по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции и стоимости строительства, учету товарно-материальных ценностей, учету труда и заработной платы, по инвентаризации и др. Особо тщательно следует проверять правильность оформления кассовой и другой документации, связанной с выдачей денежных средств и товарно-материальных ценностей. Необходимо требовать, чтобы на этих документах (приходных и расходных кассовых ордерах, платежных и платежно-расчетных ведомостях, накладных на отпуск материальных ценностей) подписи были четко выполнены и все предусмотренные реквизиты заполнены. Следует также обращать внимание на проводимые совнархозами, министерствами, управлениями (отделами) исполкомов Советов депутатов трудящихся, предприятиями, стройками и хозяйственными организациями мероприятия по укреплению учетно-отчетной дисциплины и недопущению незаконной отчетности.

ОБ ИЗМЕНЕНИИ МАСШТАБА ЦЕН И ЗАМЕНЕ НЫНЕ ОБРАЩАЮЩИХСЯ ДЕНЕГ НОВЫМИ ДЕНЬГАМИ

*Постановление Совета Министров СССР от 4 мая 1960 г. № 470
СП СССР, 1960 г., № 10, ст. 69*

ОБ ИЗМЕНЕНИИ МАСШТАБА ЦЕН И ЗАМЕНЕ НЫНЕ ОБРАЩАЮЩИХСЯ ДЕНЕГ НОВЫМИ ДЕНЬГАМИ

Постановление Верховного Совета СССР от 7 мая 1960 г.

Верховный Совет Союза Советских Социалистических Республик постановляет:

Одобрить постановление Совета Министров СССР об изменении масштаба цен с 1 января 1961 года в десять раз и замене ныне обращающихся денег новыми деньгами.

О ПОРЯДКЕ УЩЕНКИ (ПЕРЕСЧЕТА) СТАТЕЙ АКТИВА И ПАССИВА БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ НА 1 ЯНВАРЯ 1961 г.

*Письмо Министерства финансов СССР и ЦСУ СССР от 9 июня 1960 г.
№ 185/17 — 10 — «СФХ», 1960 г. № 8, стр. 36*

О ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ ВЫРАЖЕННЫХ В ТВЕРДЫХ ДЕНЕЖНЫХ СУММАХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, СОДЕРЖАЩИХСЯ В УКАЗАНИЯХ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ СССР ПО ВОПРОСАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ИЗДАННЫХ ДО 1 ЯНВАРЯ 1961 г.

Письмо Министерства финансов СССР от 28 ноября 1960 г. № 428

В связи с постановлением Совета Министров СССР от 4 мая 1960 г. № 470 «Об изменении масштаба цен и замене ныне обращающихся денег новыми деньгами» Министерство финансов СССР по согласованию с ЦСУ СССР сообщает, что с 1 января 1961 г. все показатели, выраженные в денежных суммах, имеющих в документах по бухгалтерскому учету и отчетности предприятий и хозяйственных организаций, изданных Министерством финансов СССР или Мини-