

Т.С. МИТЮШКИН

ТЕОРИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА

СЕЛЬХОЗГИЗ

1957

УЧЕБНИКИ И УЧЕБНЫЕ ПОСОБИЯ
ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТЕХНИКУМОВ

Т. С. МИТЮШКИН

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Под редакцией
доктора экономических наук
профессора С. К. ТАТУР

*Допущено Управлением подготовки
кадров Министерства сельского хозяй-
ства СССР в качестве учебного посо-
бия для сельскохозяйственных техни-
кумов бухгалтерского учета*

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ
Москва • 1957

ОТ ИЗДАТЕЛЬСТВА

Настоящая работа «Теория бухгалтерского учета» предназначена в качестве учебного пособия для учащихся сельскохозяйственных техникумов бухгалтерского учета. Она составлена применительно к программе, утвержденной для этих техникумов.

В работе освещаются задачи, предмет и метод бухгалтерского учета. В соответствии с программой в состав главнейших операций включены учет процессов промышленного и сельскохозяйственного производства и учет бюджетных средств. Общее ознакомление с учетом процессов промышленного и сельскохозяйственного производства должно облегчить переход к изучению отраслевого учета.

Отзывы о книге и предложения по улучшению учебного пособия просьба направлять по адресу: Москва, Б-66, 1-й Басманный пер., 3, Сельхозгиз.

РАЗДЕЛ ПЕРВЫЙ

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

Глава I

ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ И ЕГО КЛАССОВО- ИСТОРИЧЕСКАЯ ОБУСЛОВЛЕННОСТЬ

§ 1. ПОНЯТИЕ О ХОЗЯЙСТВЕННОМ УЧЕТЕ

Для того чтобы общество могло жить и развиваться, оно должно производить разного рода материальные блага — пищу, одежду, обувь, строить жилища, добывать топливо, изготавливать орудия производства и т. д.

Люди ведут борьбу с природой и используют ее для производства материальных благ не изолированно друг от друга, а сообща, группами, обществами.

Производство связано с потреблением тех или иных материальных запасов, созданных ранее трудом человека, а также с новой затратой труда. В результате всякого производства получается новый продукт, который служит для удовлетворения производственных или личных потребностей людей.

Производственная, или хозяйственная, деятельность людей представляет собой сложный процесс, который может быть подразделен на отдельные операции. Например, отдельными операциями сельскохозяйственного производства будут: подготовка почвы и семян для посева, посев, уход за посевами, уборка урожая. Каждая из этих операций, в свою очередь, требует затрат определенного количества материальных средств и труда.

Для управления и руководства предприятием все отдельные хозяйственные операции необходимо учитывать и регистрировать по определенной, научно обоснованной системе. Получаемые в результате такого учета данные дают возможность разумно и правильно решать очередные задачи предстоящей хозяйственной деятельности, позволяют изучать экономику предприятия, наиболее правильно и целесообразно вести хозяйственную работу.

Представление о хозяйственном учете можно получить на примере ведения общественного производства в колхозе. Колхоз является крупным социалистическим предприятием; вся его производственная и финансовая деятельность осуществляется по плану. Для управления делами артели общее собрание колхозни-

ков избирает правление, которое является исполнительным органом и отвечает за всю работу колхоза.

Чтобы правильно руководить хозяйством, следить за тем, как выполняется план и обязательства артели перед государством и отчитываться перед колхозниками за порученное дело, правлению колхоза необходимо вести учет всех средств производства — построек, скота, сельскохозяйственного инвентаря, семян, удобрений, фуража, собранного урожая, полученной продукции животноводства и т. д. Необходимо также учитывать труд, вкладываемый в общественное производство артели, и, кроме того, все те изменения, которые ежедневно происходят в колхозном хозяйстве.

Следовательно, ведение хозяйственного учета является необходимым условием для осуществления контроля и руководства всей производственной деятельности колхоза или другого предприятия и организации, для успешного развития общественного производства.

Возьмем другой пример. В целях оказания помощи колхозам Советское государство организует машинно-тракторные станции, которые снабжаются передовой техникой: тракторами, прицепными и самоходными комбайнами, самоходными сенокосилками, свеклокомбайнами, льнокомбайнами и т. д. Для работы машин в МТС завозятся нефтепродукты, запасные части к машинам, ремонтные и другие материалы. Управление этим хозяйством возлагается на директора МТС. Руководить работой машинно-тракторного парка можно лишь при правильно поставленном учете. Только в этом случае директор МТС будет точно знать, сколько и каких машин у него имеется, какие договоры и на какое количество работ заключены с колхозами, какое количество горючего, смазочных и других материалов требуется и сколько их имеется на складе. Директор МТС должен отчитываться в расходовании отпускаемых станции денежных и материальных средств, в выполнении государственных планов по оказанию помощи колхозам, обслуживаемым МТС, точно так же, как директора фабрик, заводов и совхозов обязаны отчитываться о выполнении данных их предприятиям производственных заданий.

Учет отражает хозяйственные процессы, или хозяйственную деятельность, в количественных, числовых показателях. Однако при этом необходимо иметь в виду, что учет дает также и качественную характеристику производственного процесса и производительности труда. Например, передовые бригады собирают с гектара по 30—35 ц зерна и более при средней урожайности в колхозе 15—18 ц, лучшие доярки надаивают по 5000 л молока и более при среднем надое на корову 2000—3000 л; лучшие трактористы выполняют сменные нормы на 150 и 200% и т. д.

Хозяйственный учет в социалистическом обществе — одно из средств контроля за выполнением производственного и финансового плана, сохранностью социалистической собственности, расходованием денежных и материальных средств на общественное

производство, выполнением заданий по повышению производительности труда, выходом и использованием продукции. В колхозах учет является также средством контроля за распределением денежных и натуральных доходов среди членов артели.

Хозяйственный учет — мощное орудие в управлении предприятием: данные учета используются для активного воздействия на ход выполнения производственных планов. Учет помогает правильно организовать социалистическое соревнование между отдельными хозяйствами, а внутри хозяйств — между бригадами, фермами и отдельными работниками.

Производственный процесс является непрерывным и постоянно возобновляющимся. Классики марксизма-ленинизма учат, что общество не может перестать потреблять, оно не может и перестать производить. Таким образом, хозяйственный учет, отражающий производственные процессы общества, является также непрерывным.

§ 2. КЛАССОВО-ИСТОРИЧЕСКАЯ ОБУСЛОВЛЕННОСТЬ УЧЕТА

Хозяйственный учет — необходимое условие правильного руководства и управления предприятием. Содержание учета, его задачи и методы возникают и изменяются вместе с развитием общества и зависят от уровня развития производительных сил и характера производственных отношений. В истории развития общества известны пять основных типов производственных отношений: первобытно-общинный, рабовладельческий, феодальный, капиталистический и социалистический. Каждому из этих типов производственных отношений на разных ступенях развития общества свойственны разное содержание и техника хозяйственного учета.

Первобытно-общинный строй характеризуется чрезвычайно низкой техникой и примитивными способами добывания средств к существованию. Основой производственных отношений является общинная собственность на эти примитивные средства производства. В первобытной общине отсутствует частная собственность на средства производства, нет классов, нет и эксплуатации человека человеком.

Несмотря на примитивность техники, первобытное общество вело сложное по тому времени общинное хозяйство. Археологические данные свидетельствуют также о том, что первобытные племена уже вели торговлю в зачаточной форме. На всей территории от Кавказа, Крыма, Приднестровья до Новгорода, Оки и Камы при раскопках находят, например, римские и арабские монеты I—III веков.

В первобытной общине люди, хотя и в очень несовершенной форме, должны были учитывать количество заготовленных продуктов. К. Маркс, анализируя процесс разделения труда, приводит пример из жизни индийских общин: «Наряду с этой массой,

занятой однородным трудом, мы находим: «главу» общины, соединяющего в одном лице судью, полицейского начальника и сборщика податей; бухгалтера, ведущего счёт земледельческим операциям, кадастрирующего и регистрирующего всё, сюда относящееся...» *.

При первобытно-общинном строе хозяйственный учет ведется в интересах всей общины. Задачей учета является перепись населения, описание земельных угодий, выявление количества заготовленных продуктов и регулирование их потребления.

В рабовладельческом обществе господствует частная собственность рабовладельца как на средства производства, так и на работника производства — раба. Раб является предметом купли и продажи. Рабовладелец может убить раба, не неся за это никакой ответственности.

Рабовладельческий способ производства предоставлял больше возможностей для роста производительных сил по сравнению с первобытно-общинным строем. Широко стали применяться металлические орудия производства, примитивная охота заменялась скотоводством, развивались земледелие, ремесла, началось разделение труда по отраслям, создавались условия для использования преимуществ простой кооперации и накопления богатства.

Богатство концентрируется в руках немногих, большинство подчиняется меньшинству, господствует принудительный труд — эксплуатация человека человеком.

В рабовладельческом обществе хозяйственный учет ведется в интересах рабовладельца. Учет превращается в средство содействия эксплуатации и оберегает частную собственность рабовладельца. При этом он отражает не только количество заготовленных и произведенных продуктов, но и процесс развития торговли.

Основой производственных отношений феодального общества являлась собственность феодала на землю и неполная собственность на работника производства — крепостного крестьянина. Феодал мог купить, продать крепостного, но уже не мог убить его. Наряду с собственностью феодала существовала единоличная собственность крестьянина, ремесленника. Крестьянин, ремесленник своим личным трудом вел свое частное хозяйство.

Феодальное хозяйство велось на более высоком уровне по сравнению с рабовладельческим. Принудительный, мало производительный труд раба сменился кабальной эксплуатацией крестьянина, ремесленника. По мере развития денежных отношений основными формами присвоения феодалом прибавочного

* К. Маркс. Капитал, т. I, изд. 1955 г., стр. 365.

Слово «кадастр» обозначает перепись или описание чего-либо, например перепись населения, описание земельных угодий, сел, деревень и т. д. На Руси кадастры назывались «Писцовыми книгами», «Переписными оброчными книгами» и т. д. — *Ред.*

продукта являлись отработочная (барщинная) и оброчная (продуктовая и денежная) системы хозяйства.

В феодальном обществе учет ведется в интересах феодала. Так же, как и при рабовладельческом строе, учет при феодализме является орудием эксплуатации, он оберегает собственность феодала.

Основу производственных отношений буржуазного общества составляет капиталистическая собственность на средства производства, которая является нетрудовой частной собственностью капиталистов и используется ими для эксплуатации наемных рабочих.

Наемные рабочие не находятся уже в личной зависимости от капиталиста. Однако они лишены средств производства и, чтобы не умереть с голоду, вынуждены продавать свою рабочую силу капиталисту и подвергаться жестокой эксплуатации. Капиталистический строй характеризуется острой классовой борьбой между пролетариатом и буржуазией.

В буржуазном обществе наряду с крупными капиталистическими хозяйствами сохраняется частная собственность на средства производства освобожденных от крепостной зависимости крестьян и ремесленников, живущих собственным трудом.

Учет при капитализме ведется в интересах крупной буржуазии, он оберегает капиталистическую собственность и является орудием усиления эксплуатации рабочих, крестьян метрополии, а по мере захвата колоний — и колониальных народов.

Первоначально, на низших ступенях развития общества, хозяйственный учет был несложен. В дальнейшем, с развитием товарного хозяйства и общественного разделения труда, учет приобретает все большее значение. Предприятия становятся крупнее, техника производства повышается, а вместе с этим изменяются содержание и методы учета. К. Маркс указывал: «Ведение книг как средство контроля и мысленного обобщения этого процесса становится тем необходимым, чем более процесс совершается в общественном масштабе и утрачивает чисто индивидуальный характер. Таким образом ведение книг более необходимо при капиталистическом производстве, чем при раздробленном ремесленном и крестьянском производстве, оно более необходимо при общественном производстве, чем при капиталистическом» *.

Развивавшееся при феодально-крепостническом строе товарно-денежное обращение породило торговый и ростовщический капитал. Торговый и ростовщический капитал предшествовал образованию промышленного капитала и, как указывал В. И. Ленин, логически являлся необходимым условием образования последнего. Концентрация торгового и ростовщического капитала, а в последующем и промышленного, вызвала необходимость иметь хорошо поставленное торговое счетоводство и промышленный учет.

* К. Маркс. Капитал, т. II, изд. 1953 г., стр. 131.

В результате разложения первобытно-общинного строя для охраны частной собственности и интересов имущей верхушки, для завоевания чужих территорий и защиты от вражеских нападений образовались государства.

В руках государства концентрировались значительные средства, которые расходовались на содержание армии, судебных органов, полиции и т. д.

По мере развития государства складывался его бюджет, который отражал, с одной стороны, собранные государством доходы — налоги, пошлины и всякого рода сборы, а с другой, — расходы, произведенные за счет собранных доходов.

В 1724 г. общая сумма всех доходов России по государственному бюджету достигала 8526,5 тыс. рублей. Чтобы собрать такую сумму налогов и сборов, государство создавало институты податных инспекторов и казначейства; при этом развивались формы и методы бюджетного счетоводства государства того времени.

Из сказанного видно, что хозяйственный учет развивался вместе с развитием общества и что *нет и не может быть хозяйственного учета вне связи с существующими в обществе производственными отношениями. Учет является средством контроля за ходом определенных социально-экономических процессов общественного воспроизводства.* Цели и задачи хозяйственного учета определяются социально-экономическим устройством общества. Поэтому в капиталистическом обществе, где господствует частная собственность на орудия и средства производства, учет служит основной цели капиталистического хозяйства — извлечению прибыли. *Капиталистический учет преследует узко частные интересы капиталистов-предпринимателей и служит орудием эксплуатации трудящихся — рабочего класса, крестьянства, колониальных народов.*

При помощи учета капиталисты стремятся затушевать самый факт наличия эксплуатации. В. И. Ленин неоднократно отмечал, что капиталисты не любят откровенничать насчет своих доходов и что «коммерческая тайна», строго охраняемая законами буржуазного общества, служит не производству и обмену, а спекуляции и наживе в самой грубой форме, прямому мошенничеству, которые в акционерных предприятиях, в крупных монополиях особенно искусно прикрываются отчетами и балансами, с целью обмана и сокрытия ограбления трудящихся. Цели и задачи капиталистического учета определяются основным экономическим законом, действующим при капитализме, — законом прибавочной стоимости. В условиях капитализма цели и задачи учета определяются погоней за прибылями, что достигается путем эксплуатации, разорения и обнищания большинства населения своей страны, путем закабаления и систематического ограбления народов других стран, наконец, путем развязывания войн и милитаризации народного хозяйства.

§ 3. ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ЧЕРТЫ СОЦИАЛИСТИЧЕСКОГО УЧЕТА

Основой производственных отношений при социализме является общественная собственность на средства производства. Здесь нет эксплуататоров, нет эксплуатируемых, производственные отношения соответствуют характеру производительных сил, взаимоотношения людей характеризуются товарищеским сотрудничеством и взаимопомощью.

При социализме каждый труженик получает материальные блага по количеству и качеству труда.

Хозяйственный учет в социалистическом обществе преследует совершенно противоположные цели и задачи, чем при капитализме. Цели и задачи социалистического учета определяются основным экономическим законом, действующим при социализме. Существенными чертами и требованиями этого закона являются обеспечение максимального удовлетворения постоянно растущих материальных и культурных потребностей всего общества путем непрерывного роста и совершенствования социалистического производства на базе высшей техники.

Важнейшими задачами учета при социализме являются контроль за сохранностью социалистической собственности, за выполнением государственных заданий и обязательств, а также производственных и финансовых планов.

Воровство, хищение общественной собственности, как государственной, так и кооперативно-колхозной, является преступлением против социалистического строя, опирающегося на общественную собственность, как на свою основу.

Переход средств производства в общественную собственность создает условия для планового ведения хозяйства. Только с уничтожением капиталистической системы хозяйства, отменой частной собственности на средства производства и уничтожением эксплуатации человека человеком *вступает в действие экономический закон планомерного, пропорционального развития народного хозяйства.* В соответствии с этим экономическим законом, дающим социалистическому обществу единство цели и действия, только и возможно вести крупное обобществленное социалистическое производство.

В конституции СССР записано: «Хозяйственная жизнь СССР определяется и направляется государственным народнохозяйственным планом в интересах увеличения общественного богатства, неуклонного подъема материального и культурного уровня трудящихся, укрепления независимости СССР и усиления его обороноспособности». Однако планирование народного хозяйства может дать положительные результаты в случае, если оно правильно отражает требования закона планомерного развития народного хозяйства и, если оно соотносится во всем с требованиями основного экономического закона.

Чтобы правильно планировать, необходимо знать ресурсы народного хозяйства: размеры продукции промышленности и сельского хозяйства, потребности в рабочей силе, количество денег, находящихся в обращении, размеры накоплений и т. д. Все эти данные можно получить только путем организации соответствующего учета процессов народного хозяйства. Поэтому *учет и отчетность в социалистическом государстве приобретает новую функцию, не свойственную капиталистическому учету, — отчетные данные становятся одним из источников для составления народнохозяйственного плана и контроля за его выполнением.*

При капитализме хозяйственный учет является частным делом предпринимателя, капиталистические законы охраняют его тайну. При социализме же, напротив, учет является делом общегосударственным; он отражает процесс расширения социалистического воспроизводства и дает материал, необходимый для составления государственных планов развития народного хозяйства и контроля за их выполнением. Являясь повседневной конкретной программой действий, государственный план требует не только учета ресурсов народного хозяйства, но и контроля за процессом производства и распределения, а также изучения резервов предприятий, выявления недостатков в их хозяйственной деятельности и отыскания способов к устранению выявленных недостатков. В. И. Ленин говорил, что дельный экономист вместо пустяковых тезисов засядет за изучение фактов, цифр, данных, проанализирует наш собственный практический опыт и скажет: ошибка там-то, исправить ее надо так-то.

В противоположность капиталистическому учету, который является разрозненным, не связанным в объеме всего хозяйства, учет при социализме характеризуется как учет единый, взаимосвязанный.

Единство социалистического народного хозяйства предопределяет и единство системы народнохозяйственного планирования и народнохозяйственного учета.

В общих чертах задачи социалистического учета сводятся к следующему:

- 1) учет является средством контроля за сохранностью социалистической собственности, за количеством и качеством труда, за производством и распределением продуктов;
- 2) учет является орудием борьбы за выполнение плана, средством конкретного руководства хозяйством или целой отраслью, позволяет вскрывать недостатки в работе и принимать меры к их устранению. Он дает материал, необходимый для составления планов;
- 3) учет служит орудием борьбы за лучшие показатели хозяйственной деятельности, за социалистическое накопление, как необходимое условие социалистического строительства;
- 4) учет является средством коммунистического воспитания трудящихся, которые принимают активное участие в строитель-

стве и управлении хозяйством. Учет содействует организации социалистического соревнования трудящихся.

От социалистического учета требуется: точность, правдивость, ясность, своевременность, доступность для широких масс трудящихся. Социалистические предприятия и организации находятся под общественным контролем широких масс трудящихся. Это обеспечивает правдивость учета, но вместе с тем требует, чтобы учет был общедоступным, простым и ясным.

Согласно действующему в нашей стране законодательству, в каждом предприятии, хозяйственной организации и бюджетном учреждении проводится не реже одного раза в год ревизия со стороны вышестоящей организации. Хозяйственная деятельность колхоза или другой кооперативной организации проверяется ревизионной комиссией, избираемой общим собранием этой кооперативно-колхозной организации. Кроме того, за работой предприятий осуществляется контроль органами Министерства финансов и Министерства государственного контроля.

Советский социалистический учет, организованный на научных основах, самый объективный и правдивый учет; в основе его лежат зарегистрированные и обобщенные в определенной системе фактически произведенные хозяйственные операции. Показатели учета — общедоступны, а выводы, сделанные на основании данных социалистического учета, — научно обоснованы.

§ 4. УЧЕТНЫЕ ИЗМЕРИТЕЛИ И ИХ ЗНАЧЕНИЕ В СОЦИАЛИСТИЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Производственные процессы в народном хозяйстве чрезвычайно многообразны; отразить их, пользуясь каким-либо одним измерителем, нельзя. Нельзя, например, объединить непосредственно в натуральных единицах подсчет количества голов рабочего скота с количеством намолоченного хлеба или количество гектаров с количеством килограммов. Каждому предмету свойственны присущие ему измерители. Однако основными измерителями в учете являются натуральные, денежный и измеритель затрат труда.

Натуральные измерители выражают в соответствующих единицах физический объем объектов. Например, урожай зерна измеряется по весу в центнерах, тоннах; посевная площадь — в гектарах; удой молока по объему — в литрах или по весу — в килограммах и центнерах; поголовье скота — количеством голов. Затраты на строительство учитываются по размерам затрат каждого вида материалов.

Учет в натуральных измерителях в практике называют также количественным учетом. Преимущество такого учета состоит в том, что он дает реальное представление о массе конкретной продукции, позволяет осуществлять контроль за количеством продукции. Без натуральных измерителей невозможно составить производственный план, осуществлять контроль за сохранностью

социалистической собственности и распределением продуктов. Однако натуральные измерители, вследствие разнородности учитываемых предметов не могут дать обобщенного представления о хозяйственной деятельности предприятия или организации. Например, нельзя получить обобщенного представления о валовом доходе хозяйства в целом, если исчисляются надой молока — в центнерах, приплод скота — количеством голов, валовой урожай — в тоннах и т. д. Или, например, завод сельскохозяйственного машиностроения производит сеялки, веялки, плуги, боронь и другой инвентарь; в этом случае простое сложение количества всех машин также не дает обобщенного представления о размерах продукции завода.

Для всестороннего учета хозяйственной деятельности предприятия одних натуральных измерителей недостаточно. Обобщенное представление о хозяйственной деятельности дает денежный измеритель — рубль, являющийся самым распространенным измерителем. При посредстве денежного измерителя осуществляют учет и контроль за выполнением производственно-финансового плана, за выполнением прихода-расходной сметы в колхозах и т. д.

Большое значение в социалистическом учете имеет измеритель затрат труда — рабочее время. Затраты труда в социалистических предприятиях выражаются в количестве отработанных смен, часов и т. д. Степень выполнения сменных норм выработки, количество выполненных нормо-часов показывают производительность труда.

В колхозах большое значение приобрел особый измеритель — трудодень. Он представляет собой меру затрат труда колхозников в общественном хозяйстве артели, которая определяет также долю участия каждого колхозника в доходах артели. Правильный, точный учет трудодней имеет большое значение для укрепления общественного хозяйства артели, улучшения планирования производства, повышения производительности труда и правильного распределения доходов в колхозах. Применение трудодня в колхозах для учета затрат труда имеет место наряду с использованием денежного и натуральных измерителей. Только при одновременном использовании всех измерителей возможно учесть и проконтролировать всю хозяйственную деятельность колхоза.

§ 5. ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

Хозяйственный учет в социалистическом обществе подразделяется на *оперативный, статистический и бухгалтерский его виды*. Все они являются составными элементами единой системы социалистического народнохозяйственного учета. Только при широком использовании всех видов учета в их взаимной связи можно всесторонне и полно отразить разнообразную хозяйственную деятельность предприятий и организаций.

Оперативный учет необходим для текущего наблюдения и контроля за выполнением конкретных производственных заданий в самом процессе производства, для составления периодической срочной отчетности о ходе производства. В колхозах и совхозах посредством оперативного учета ведется наблюдение и осуществляется контроль за ходом сева в каждой полеводческой бригаде и тракторной бригаде МТС, за выполнением договоров МТС с колхозами. Оперативный учет дает также сведения о ходе уборки урожая, надое молока на ферме крупного рогатого скота и т. д.

Оперативный учет не исключает бухгалтерского учета, а, наоборот, дополняет его. В этом состоит единство оперативного и бухгалтерского видов учета. Оперативная отчетность широко используется государственной статистикой, поэтому часто ее называют также оперативно-статистической отчетностью.

Оперативный учет дает сведения о таких хозяйственных операциях, непосредственный контроль за ходом выполнения которых имеет особенно большое значение. Важно, например, не только подвести итоги сева после его окончания но и повседневно следить за его ходом.

Статистический учет позволяет вести наблюдение над всякого рода массовыми общественными процессами и явлениями природы. На основе показателей массовых наблюдений при обработке их соответствующими методами устанавливают ту или иную закономерность, выявляют причины различного рода отклонений и дают характеристику тех или иных процессов и явлений. В. И. Ленин в своем труде «Развитие капитализма в России» широко использовал статистические данные для характеристики общественных процессов; он показал рост промышленного населения за счет земледельческого, разорение мелких производителей, переход помещиков от барщинного хозяйства к капиталистическому. В работе «Аграрный вопрос в России к концу XIX века» В. И. Ленин, используя данные земской статистики, подсчитал, что в старой России 10,5 млн. крестьянских дворов имели 75 млн. десятин земли. Эти разоренные, задавленные крепостнической эксплуатацией крестьянские хозяйства засевали обычно незначительные клочки земли. С другой стороны 30 тыс. помещиков и 1,5 млн. богатых кулацких крестьянских дворов забрали в свои руки 140 млн. десятин (свыше 65% всех земель).

Можно привести и такой современный пример: сентябрьский Пленум ЦК КПСС (1953 г.) в своем постановлении «О мерах дальнейшего развития сельского хозяйства СССР» по вопросу о развитии животноводства отметил, что колхозы и совхозы в короткий срок восполнили тяжелый урон, понесенный животноводством в годы войны, и добились значительного прироста поголовья скота. За период с июля 1945 г. по июль 1953 г. поголовье крупного рогатого скота в СССР возросло на 11,3 млн. голов, овец и коз на 53,9 млн., свиней на 25,1 млн. и лошадей на 6,2 млн.

голов. Все эти цифры получены в результате статистического учета.

Из приведенных выше примеров видно, какое важное значение имеет статистический учет в познании общественных и хозяйственных процессов. Важное значение имеет этот вид учета и в познании явлений природы. Он дает возможность наблюдать за количеством выпавших осадков по периодам года, за средней температурой, за продолжительностью периода созревания культур и т. д. А изучение природных условий помогает правильно организовать сельскохозяйственное производство.

Метод статистического учета дает возможность в колхозах и совхозах определять среднюю урожайность культур с 1 га: средний надой молока на одну корову, а в МТС — среднегодовую выработку на трактор, комбайн и другие машины. Сравнивая показатели за ряд лет, устанавливают, как изменяется состав посевных площадей, как развивается животноводство, как изменяется урожайность культур и т. д.

Статистический учет, организованный в масштабе всего Советского государства, имеет большое значение для контроля за выполнением народнохозяйственного плана по Союзу в целом, а также по отдельным отраслям народного хозяйства. Методы статистики широко используются при анализе бухгалтерских отчетов и хозяйственной деятельности предприятий.

Бухгалтерский учет является составной частью системы народнохозяйственного учета. В бухгалтерском учете в отличие от оперативного и статистического все натуральные показатели обязательно даются также в денежном выражении и таким образом дается обобщенное представление о выполнении плана и о состоянии хозяйства (денежная оценка). Кроме того, бухгалтерский учет является *непрерывным*, при помощи документации и определенной системы записей операций он охватывает все стороны хозяйственной деятельности. И, наконец, посредством бухгалтерского учета проверяется выполнение финансовой и сметной дисциплины и осуществляется контроль за сохранностью социалистической собственности.

В повседневном руководстве хозяйством бухгалтерский учет имеет особенно важное значение. Например, чтобы правильно руководить хозяйством колхоза, необходимо знать, как выполняется производственный план и приходо-расходная смета, как расходуются семенные и фуражные фонды, правильно ли расходуются трудодни, необходимо знать, сколько получено продукции от полеводства, животноводства и других отраслей колхозного хозяйства, а также следить за состоянием расчетов с членами артели, с заготовителями продукции, с МТС и т. д. Для руководства совхозом, МТС, фабрикой, заводом необходимо иметь отчетные данные, характеризующие их хозяйственную деятельность. В общей совокупности такие данные приводятся только в бухгалтерском отчете.

При планировании народного хозяйства, нормировании расходов денежных и материальных средств наряду с отчетами отдельных предприятий широко используются *сводные бухгалтерские отчеты по отдельным отраслям народного хозяйства*. Сводные отчеты дают необходимые материалы для Госплана, Министерства финансов, Госбанка и соответствующего отраслевого министерства.

Следовательно, под бухгалтерским учетом надо понимать систему документально обоснованного учета и контроля за движением всех средств производства, за ходом выполнения производственного и финансового плана социалистического предприятия в натуральных и денежных показателях, т. е. систему учета, организованную по плану с применением балансового метода.

Все три вида учета — оперативный, статистический и бухгалтерский — взаимно друг с другом связаны и составляют *единую систему народнохозяйственного социалистического учета*.

§ 6. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ, ВЕДАЮЩИЕ УЧЕТОМ И ОТЧЕТНОСТЬЮ

В конституции СССР записано, что ведению Союза Советских Социалистических Республик в лице его высших органов государственной власти и органов государственного управления наряду с целым рядом других вопросов подлежит и вопрос организации единой системы народнохозяйственного учета. Руководство всем делом народнохозяйственного учета в стране возложено на Центральное Статистическое Управление при Совете Министров СССР (ЦСУ СССР).

Главной задачей ЦСУ СССР является разработка, анализ и своевременное представление правительству достоверных, научно обоснованных статистических данных, показывающих ход выполнения государственных планов, рост социалистического народного хозяйства и культуры, наличие материальных ресурсов в народном хозяйстве, их использование, соотношение в развитии различных отраслей народного хозяйства и резервы для перевыполнения планов.

ЦСУ СССР, руководствуясь соответствующими положениями марксистско-ленинской науки, организует советскую государственную статистику, разрабатывает и совершенствует методологию учета и статистики. Органы Центрального Статистического Управления ведут учет выполнения народнохозяйственных планов, учет материальных ресурсов, проводят всякого рода переписи, проверяют достоверность отчетных данных, публикуют сводные по Союзу отчетные данные, руководят механизацией учета, ведут вопросы подготовки массовых кадров для народного хозяйства по учетно-статистической специальности. ЦСУ СССР отменяет незаконную, не утвержденную отчетность, если она в отдельных случаях и предоставляется.

Методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью во всех министерствах, центральных учреждениях, организациях и предприятиях СССР осуществляет Министерство финансов СССР. По согласованию с ЦСУ СССР Министерство финансов СССР утверждает типовые планы счетов, типовые формы бухгалтерского учета и отчетности, а также инструкции по заполнению отчетов.

Инструкции по калькулированию себестоимости продукции отдельных отраслей утверждаются соответствующими министерствами по согласованию с Министерством финансов СССР, ЦСУ СССР и Госпланом СССР.

Единство народного хозяйства вызывает необходимость установления единых методов учета основных операций, свойственных всем предприятиям и организациям Советского Союза.

Контрольные вопросы

1. Что называется хозяйственным учетом?
2. Что такое историческая обусловленность учета?
3. Какая разница между учетом капиталистическим и социалистическим?
4. Какие измерители применяются в социалистическом учете?
5. Что такое натуральный измеритель?
6. Для чего нужен денежный измеритель?
7. Что такое трудодень?
8. Какие существуют виды хозяйственного учета?
9. В чем состоят особенности оперативного учета?
10. Назовите отличительные черты статистического учета?
11. Назовите отличительные черты бухгалтерского учета?
12. Какие государственные органы ведают учетом и отчетностью?

Глава II

ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КЛАССИФИКАЦИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

§ 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДМЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Предметом хозяйственного учета является процесс материального воспроизводства или целесообразная хозяйственная деятельность людей. На разных этапах развития общества изменяется характер предмета хозяйственного учета. При первобытно-общинном строе предметом учета является общинная собственность на средства производства и продукты потребления; при этом ведется учет отдельных операций земледелия и животноводства. С появлением частной собственности изменяется и предмет учета. При рабовладельческом строе и феодализме предметом учета становится частная собственность на средства производства, присвоенный общественный продукт, раб и крепостной крестьянин. При капитализме предметом учета является кругооборот индивидуального капитала со свойственной ему эксплуатацией рабочих и крестьян, а с развитием монополисти-