

В. Г. МАКАРОВ

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

(ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ)

*Допущено Министерством высшего и среднего
специального образования СССР
в качестве учебного пособия
для техникумов по специальности «Бухгалтерский учет».*

ГОСУДАРСТВЕННОЕ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО
МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Москва 1960

В книге освещаются общие принципы бухгалтерского учета. Книга охватывает предмет и метод бухгалтерского учета, документацию и инвентаризацию, учетные регистры и бухгалтерскую отчетность.

Теоретические положения иллюстрируются примерами, обобщающими передовой опыт бухгалтерского учета в советской промышленности.

Книга предназначена в качестве учебного пособия для учащихся промышленных техникумов, но может быть использована и в других учебных заведениях, а также будет полезна для самообразования.

Рецензенты: Предметная комиссия экономических дисциплин
Уральского политехникума и экономист **Е. Т. Асташкевич**

Редактор экономист **Г. Г. Боcharов**

Редакция литературы по экономике и организации производства
Зав. редакцией инж. **Т. Д. САКСАГАНСКИЙ**

ГЛАВА I

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет представляет собой вид хозяйственного учета. Чтобы понять его особенности, надо сначала выяснить, какое содержание и значение имеет хозяйственный учет.

Хозяйственный учет и его значение

Хозяйственный учет возник из потребности в наблюдении и контроле за производством материальных благ. Процесс материального производства, в котором люди создают нужные им пищу, одежду, жилища, является основой жизни общества. Для руководства этим процессом нужно иметь целый ряд сведений. Надо знать, какие материальные блага имеются в наличии, сколько их произведено и сколько потреблено, какое время было затрачено на их изготовление.

Все эти сведения получаются при помощи хозяйственного учета, задачей которого является контроль, измерение и регистрация явлений, составляющих материальное производство.

Хозяйственный учет нужен во всяком обществе. По мере развития общества, значение учета все время возрастает. Чем более общественным становится процесс производства, тем **необходимее** для руководства им становится хозяйственный учет. Отсюда в **социалистических** условиях, где всякое производство является коллективным, роль учета по сравнению с капиталистическими условиями еще более увеличивается.

Содержание, задачи и формы хозяйственного учета не остаются неизменными; они меняются прежде всего в зависимости от целей, которые ставит перед хозяйственным учетом господствующий в данном обществе класс.

При социализме хозяйственный учет ведется в интересах трудящихся. Его данные используются для содействия росту материального производства и удовлетворения непрерывно растущих потребностей народа. Показатели социалистического хозяйственного учета всегда правдиво отражают действительность — они характеризуют как имеющиеся достижения, так и недостатки. На основе таких показателей принимаются необходимые меры для дальнейшего улучшения работы. В социалистическом плановом хозяйстве особую роль играют обобщающие показатели, посред-

ством которых осуществляется контроль за выполнением народнохозяйственного плана. В связи с этим хозяйственный учет при социализме во всех однородных предприятиях строится единообразно, чем обеспечивается возможность обобщения сведений, получаемых об их работе. Таким образом, в социалистических условиях хозяйственный учет выходит за пределы отдельных предприятий и используется как средство для руководства развитием всего народного хозяйства.

На огромное значение учета при социализме обращал внимание В. И. Ленин. Он писал: «Учет и контроль — вот **главное**, что требуется для «налажения», для правильного функционирования первой фазы коммунистического общества»¹.

Из этого, в частности следует, что большую роль призваны сыграть работники учета в деле развития социалистического производства. Опираясь на научно построенное наблюдение за хозяйственной деятельностью, они могут не только выявить в ней те или иные недочеты, но также и показать причины образования и пути их устранения, чтобы полнее использовать имеющиеся резервы для дальнейшего увеличения производства и снижения себестоимости изготавливаемой продукции.

Совсем иначе строится хозяйственный **Капиталистический учет** в условиях капитализма. Буржуазия, господствующая в капиталистическом обществе, ставит его себе на службу. Капиталисты используют хозяйственный учет для того, чтобы извлекать из своих предприятий возможно больше прибылей. При помощи хозяйственного учета они обеспечивают сохранение и расширение частной капиталистической собственности. Публикуемые данные хозяйственного учета здесь, как правило, искажаются для того, чтобы представить положение дел в свете, наиболее выгодном для капиталистов. В результате оказывается невозможным использовать эти данные для суждения о действительных успехах или недостатках в работе. В предприятиях, принадлежащих различным владельцам, учет ведется по-разному. Общих правил, обязательных для ведения хозяйственного учета в однородных предприятиях, при капитализме не существует. В связи с этим в капиталистическом обществе получение обобщенных показателей, характеризующих развитие всего народного хозяйства, чрезвычайно затруднено. Капиталистический хозяйственный учет замыкается в рамках отдельных предприятий и служит лишь средством для руководства их работой.

**Объект учета
при социализме**

Особенности хозяйственного учета обусловливаются требованиями экономических законов, действующих в данном обществе.

Характерными чертами основного экономического закона социализма является непрерывное увеличение и улучшение произ-

¹ В. И. Ленин, Соч., т. 25, стр. 444.

водства на базе передовой техники с целью наиболее полного удовлетворения непрерывно растущих потребностей и всестороннего развития всех членов общества. Хозяйственный учет призван содействовать расширению и совершенствованию социалистического производства посредством наблюдения за хозяйственной деятельностью и получения показателей, характеризующих ее ход, которые используются руководством предприятий для направления их работы в соответствии с установленным планом.

Одним из важнейших экономических законов социализма является также закон планомерного, пропорционального развития народного хозяйства. Социалистическое хозяйство, в основе которого лежит общественная собственность на средства производства, развивается по единому общегосударственному плану. Хозяйственный учет охватывает здесь плановый процесс развития народного хозяйства. Этот процесс носит расширенный характер и совершается на базе общественной социалистической собственности. Плановый процесс расширенного социалистического воспроизводства и социалистическая собственность представляют собой объект хозяйственного учета при социализме.

Социалистическое промышленное предприятие. Его план Социалистическое народное хозяйство, будучи единым целым, состоит из отдельных участков или звеньев. Важнейшим звеном народного хозяйства является промышленное предприятие, так как в нем непосредственно происходит процесс материального производства. Работа, производимая на предприятии, представляет собой хозяйственную деятельность. Хозяйственная деятельность складывается из отдельных хозяйственных операций.

Вся хозяйственная деятельность социалистического промышленного предприятия осуществляется по плану. План предприятия является частью народнохозяйственного плана. Он определяет объем и направление работы данного предприятия. Каждое предприятие действует в соответствии со своим уставом. В уставе указывается ведомственная подчиненность данного предприятия, какие оно имеет задачи, какими наделено правами. В уставе записывается общая сумма первоначальных средств (называемая уставным фондом), выделенных предприятию государством для его работы.

Учетные измерители Хозяйственный учет для получения показателей о хозяйственной деятельности пользуется различными учетными измерителями. Учетные измерители бывают натуральные, трудовые и денежные.

Натуральные измерители служат для получения показателей в натуральном выражении. Различные объекты, в зависимости от своих особенностей, выражаются в разных натуральных измерителях. Например, некоторые виды средств измеряются в тоннах

(металл), другие — в штуках (станки, автомашины), третьи — в литрах (бензин). Трудовые измерители используются для подсчета количества израсходованного времени. Трудовыми измерителями являются: дни, часы, минуты. Так, например, время, затраченное рабочим на производство той или иной технологической операции, измеряется, как правило, в минутах и долях минут.

Денежные измерители применяются для выражения учитываемого объекта в деньгах. Например, при помощи денежного измерителя подсчитывают затраты по изготовлению продукции. В СССР денежными измерителями служат рубли и копейки.

Различные учетные измерители применяются обычно в сочетании друг с другом. Так, для определения денежного выражения расхода материалов количество их в натуральном измерении умножают на цены или сумму заработной платы, причитающейся работнику, находящемуся на повременной оплате труда и проработавшему неполное время, определяют на основании количества отработанных им дней и среднего заработка в день.

Натуральные, трудовые и денежные измерители вследствие своих особенностей имеют различное значение в хозяйственном учете. Натуральные измерители не могут быть использованы для получения обобщающих показателей. Так, при их помощи нельзя определить общую сумму разнородных средств, ибо нельзя суммировать, например, велосипеды и холодильники, даже если они выражены в одинаковом натуральном измерителе — штуках.

Трудовые измерители позволяют исчислять некоторые обобщенные показатели. Например, при помощи трудовых измерителей можно подсчитать общую сумму затрат труда на производство продукции. Для получения обобщающих показателей, характеризующих хозяйственную деятельность в целом, при социализме используются главным образом денежные измерители. Так, при помощи денежных измерителей находят общую сумму средств, имеющихся у данного предприятия или определяют себестоимость произведенной им продукции.

Для руководства социалистическим народным хозяйством необходимо большое количество различных показателей. В зависимости от назначения показателей и способов их получения определяют виды хозяйственного учета: оперативный, статистический и бухгалтерский учет.

Виды советского хозяйственного учета

Оперативный учет

Оперативный учет служит для получения сведений об отдельных хозяйственных операциях. Например, к оперативному учету относится наблюдение за выпуском из производства продукции или за движением деталей в производстве. Данные оперативного учета используются для непосредственного руководства хозяйственными операциями в ходе их совершения. Так, получив сведения о задержке выпуска продукции, принимают меры к то-

му, чтобы ускорить ее изготовление и обеспечить выполнение плана. Срочный характер сведений, получаемых из оперативного учета, требует быстрой (оперативной) их передачи. Для этого нередко их сообщают в устной форме (например, по диспетчерской связи) без оформления какими-либо документами. Сведения, получаемые из оперативного учета, характеризуют различные явления и не связываются друг с другом. Обобщения показателей оперативного учета обычно не производят. Каких-либо особых научных методов для обработки получаемых данных в оперативном учете не существует.

Все учетные измерители применяются в оперативном учете в равной мере. Несколько больше распространены здесь натуральные измерители, так как они дают особенно четкое количественное выражение однородным объектам учета.

Статистический учет Статистический учет используется для наблюдения за массовыми общественными явлениями. При помощи статистики показывают показатели численности рабочей силы, уровня цен, производительности труда и др.

Характеризуя своими показателями количественную сторону наблюдаемых явлений, статистика обязательно рассматривает их в связи с их качественной стороной. Так она изучает состав рабочей силы по квалификациям рабочих, рост производительности труда, изменение уровня цен за ряд периодов и т. д. Статистические показатели выражаются в различных измерителях — натуральных, трудовых и денежных, в зависимости от характера отражаемых явлений.

Для исчисления показателей статистика пользуется особыми методами. В статистике широко применяется выборочное наблюдение. Многие сведения статистика берет не только из специально организуемых наблюдений (переписей, обследований), но и из материалов других видов учета — оперативного и бухгалтерского. Эти данные в статистике научно обрабатываются для исчисления обобщенных показателей.

Статистический учет применяется главным образом для наблюдения за развитием народного хозяйства и его отдельных отраслей, а также для контроля за отдельными массовыми процессами, происходящими в предприятиях, организациях и учреждениях.

Бухгалтерский учет Назначением бухгалтерского учета является получение сведений для руководства хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений. Посредством бухгалтерского учета наблюдают за ходом хозяйственных процессов, за состоянием и движением материальных и денежных средств. Из бухгалтерского учета получают такие показатели, как затраты на производство продукции и ее фактическая себестоимость, прибыль

от реализации изделий, наличие материалов на складе, остаток денежных средств в кассе и на расчетном счете предприятия и др.

Как и в других видах хозяйственного учета, здесь используются все измерители — натуральные, трудовые и денежные. Но денежные измерители играют в бухгалтерском учете особенно важную роль, так как дают возможность получать обобщенные показатели. Выражение в денежном измерителе всех данных бухгалтерского учета позволяет использовать его как средство контроля рублем за работой предприятия. Контроль рублем способствует улучшению деятельности предприятия. Это осуществляется при помощи показателей себестоимости, рентабельности, своевременности платежей по обязательствам и др.

В бухгалтерском учете должны отражаться все хозяйственные операции, совершающиеся в предприятии. Для этого на каждую операцию составляется документ, служащий затем основанием для ее регистрации. Ни одна запись в бухгалтерском учете не может быть сделана без подтверждения ее надлежаще оформленным документом.

Сведения, получаемые об отдельных операциях, служат для исчисления общих показателей, характеризующих работу по выполнению плана на отдельных участках и по предприятию в целом. Такие показатели в бухгалтерском учете определяются при помощи особых научных методов обработки первичных данных (счетов, двойной записи, баланса). Итоговые данные о хозяйственной деятельности предприятий, организаций и учреждений, фиксируемые в бухгалтерской отчетности, далее используются для получения обобщенных показателей отраслевого или народнохозяйственного значения.

Задачи бухгалтерского учета Бухгалтерский учет как средство руководства хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений решает определенные задачи. Прежде всего он используется для контроля выполнения плана. Руководить предприятием — это значит обеспечивать выполнение и перевыполнение плановых заданий. Бухгалтерский учет содержит большинство показателей, характеризующих, как выполнен предприятием заданный ему план. Посредством бухгалтерского учета осуществляется также контроль за сохранностью социалистической собственности. В нем содержатся показатели наличия и движения ценностей, находящихся в предприятии. По этим данным организуется также и контроль за работой материально-ответственных лиц, чем обеспечивается правильность их действий с доверенными ценностями.

Большую роль бухгалтерский учет играет в деле внедрения и укрепления хозяйственного расчета. Хозрасчет представляет собой форму планового ведения хозяйства социалистических предприятий. При хозрасчете обеспечивается возмещение расходов предприятия их собственными доходами и получение прибыли.

Хозрасчет предполагает строжайший режим экономии, состоящий в сбережении рабочего времени, материальных и денежных средств. Показатели, характеризующие соблюдение на предприятии принципов хозрасчета, содержатся в бухгалтерском учете.

Перед хозяйственным учетом в целом стоят задачи, вытекающие из исторических решений XXI съезда КПСС. Путем надлежащей организации контроля за хозяйственной деятельностью на всех участках коммунистического строительства хозяйственный учет призван содействовать созданию материально-технической базы коммунизма и победе СССР в мирном экономическом соревновании с капиталистическими странами.

Бухгалтерский учет должен удовлетворять определенным требованиям. В целях обеспечения контроля за выполнением плана показатели бухгалтерского учета необходимо строить в соответствии с показателями плана. Это означает, что порядок расчета учетных и плановых показателей, а также и их структура должны быть одинаковыми. Только при соблюдении этого требования можно сопоставить данные плана и учета и определить степень выполнения плановых заданий. Однородные показатели, получаемые в различных хозяйственных организациях, необходимо исчислять одними и теми же методами. Без соблюдения этого требования невозможно получить по данным отдельных предприятий обобщенных показателей, необходимых для контроля выполнения народнохозяйственного плана. Большое значение имеет своевременность бухгалтерского учета. Задержка с представлением тех или иных сведений лишает возможности использовать их для принятия мер по улучшению хозяйственной работы. Очень важно также, чтобы показатели бухгалтерского учета исчислялись с необходимой точностью. Точность бухгалтерских данных позволяет пользоваться ими уверенно, зная, что они характеризуют действительное положение дел на предприятии. При этом необходимо, чтобы круг этих данных был достаточно полным, т. е. чтобы по ним можно было получить характеристику всех сторон работы предприятия. Без соблюдения этого требования нельзя обеспечить надлежащее руководство предприятием. Наконец бухгалтерский учет должен быть простым и ясным. В социалистических условиях соблюдение этого требования обеспечивает привлечение трудящихся к управлению хозяйством и облегчает контроль за работой предприятия со стороны вышестоящих организаций.

Оперативный, статистический и бухгалтерский учет при социализме применяются не разобщенно, а в тесной взаимной связи. Единая система социалистического учета Нередко тот или иной вид учета пользуется данными другого вида. Особенно широко использует показатели других видов учета статистика, обобщая многие оперативные и бухгалтерские данные для контроля выполнения народнохозяйственного плана. В целом

отдельные виды хозяйственного учета в социалистических условиях дополняют и развивают друг друга. Оперативный, статистический и бухгалтерский учет при социализме составляет единую систему социалистического учета.

**Руководство
социалистическим учетом
в СССР**

Хозяйственный учет при социализме требует, чтобы он был надлежащим образом организован. Общее руководство делом социалистического учета в СССР осуществляется Центральным статистическим управлением при Совете Министров. Главной задачей ЦСУ является разработка, анализ и своевременное представление правительству достоверных научно обоснованных статистических данных о ходе выполнения государственных планов развития социалистического хозяйства и наличии материальных ресурсов в стране.

Методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществляется Министерством финансов СССР. Управление бухгалтерского учета Министерства финансов разрабатывает основные положения по организации и ведению бухгалтерского учета, контролирует соблюдение этих положений на практике, обобщает передовой опыт осуществления бухгалтерского учета и организует его распространение. Хозяйственному учету при социализме придается очень большое значение. Коммунистическая партия и Советское правительство уделяют хозяйственному учету большое внимание. В ряде их постановлений содержатся указания о путях его дальнейшего совершенствования, о сокращении и упрощении социалистического учета. Серьезные меры принимаются для удешевления учета, для уменьшения затрат труда и средств на его ведение. В контрольных цифрах развития народного хозяйства СССР на 1959—1965 гг., принятых XXI съездом КПСС, намечено резкое увеличение производства счетных машин, внедрение которых в практику социалистического учета будет способствовать его дальнейшему значительному совершенствованию.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Зачем нужен хозяйственный учет?
2. Каковы основные особенности хозяйственного учета при социализме?
3. Чем отличается капиталистический учет от социалистического?
4. Что является объектом хозяйственного учета при социализме?
5. Для чего в хозяйственном учете применяются натуральные, трудовые и денежные измерители?
6. Какими особенностями характеризуется оперативный учет?
7. Какие показатели получаются при помощи статистического учета?
8. Каковы основные черты бухгалтерского учета?
9. Какие задачи решаются при помощи бухгалтерского учета?
10. Какие требования предъявляются к бухгалтерскому учету?
11. Что представляет собой единая система социалистического учета?
12. Как организовано руководство хозяйственным учетом в СССР?

ГЛАВА II

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Социалистическое хозяйство базируется на общественной собственности на средства производства. Общественная собственность безраздельно господствует во всех звеньях советского народного хозяйства. Однако общественная собственность при социализме существует в двух формах: государственной и кооперативно-колхозной.

Порядок образования средств на предприятиях Двум формам социалистической собственности — государственной и кооперативно-колхозной — соответствуют два вида социалистического хозяйства: государственные предприятия — заводы, фабрики, совхозы; кооперативные (коллективные) хозяйства — колхозы, промысловые артели, предприятия потребительской кооперации.

Средства, необходимые для хозяйственной деятельности государственных предприятий, предоставляются им из общегосударственных ресурсов. Средства кооперативных хозяйств образуются при возникновении из членских взносов, а в дальнейшем — также и из накопления.

Хозрасчетные и бюджетные предприятия Государственные социалистические предприятия подразделяются на хозрасчетные и бюджетные. Хозрасчетные предприятия действуют на началах самоокупаемости — доходы, получаемые ими от своей деятельности, должны полностью возмещать производимые ими расходы. Хозрасчет заставляет предприятия добиваться наиболее экономного расходования своих средств и быть рентабельными, т. е. приносить прибыль. На началах хозрасчета действуют большинство государственных промышленных предприятий, совхозы, торговые предприятия. В отличие от хозрасчетных предприятий бюджетные учреждения от обслуживаемых ими организаций и лиц или вовсе не получают никакой оплаты за оказываемые услуги или получают лишь незначительную компенсацию. Необходимые средства для своей деятельности они получают из государственного бюджета. Средства отпускаются им в соответствии с утвержденной сметой расходов. Бюджетными являются учебные заведения, больницы, детские учреждения и др.

**Задачи и структура
промышленных
предприятий**

Промышленные предприятия имеют своей главной задачей производство продукции. Для осуществления процесса производства они должны обеспечивать себя необходимыми производственными запасами — материалами, из которых изготавливается продукция, топливом.

В процессе производства производственные запасы используются для изготовления новых изделий — готовой продукции. Изготовление продукции осуществляется рабочей силой, воздействующей на материалы, посредством орудий производства — машин, инструментов.

Продукция, изготовленная на предприятии, отправляется по назначению — продается. Продажа продукции — это процесс ее реализации.

Для выполнения задач, стоящих перед промышленным предприятием, в нем создаются отделы, цехи и производственные участки. В отделах сосредотачивается управление или обслуживание предприятия. Так общее руководство процессом производства осуществляется в производственно-плановом отделе, отдел материально-технического снабжения занимается обеспечением предприятия производственными запасами, бухгалтерский учет ведет бухгалтерия предприятия.

В цехах и производственных участках совершается непосредственно процесс производства. Характер производственных подразделений зависит от особенностей технологического процесса изготавливаемой предприятием продукции, развития его производственных связей с другими предприятиями и т. д. На некоторых предприятиях продукция создается путем последовательной обработки исходного материала (прядильная фабрика, сахарный завод); на других — для изготовления продукции надо сначала сделать ее отдельные части или детали, а затем из них собрать готовое изделие (машиностроительный завод, швейная фабрика).

Для хранения производственных запасов, готовой продукции и других материальных ценностей организуются склады, работой которых руководят отделы снабжения и сбыта.

**Хозяйственные средства
промышленного
предприятия**

Для осуществления хозяйственной деятельности промышленному предприятию необходимы различные средства. Имеющиеся у него средства используются во всех процессах — снабжении, производстве и реализации. В каждом процессе средства хозяйства имеют различную форму. Для процесса снабжения необходимы денежные средства, которые уплачиваются за приобретаемые производственные запасы. В процессе производства участвуют материалы, которые при помощи орудий труда превращаются рабочей силой в готовую продукцию. Готовые изделия в процессе реализации продаются. За реализованную продукцию предприятие получает от покупателя денежные средства.

Виды хозяйственных средств

Все средства промышленных предприятий в зависимости от их видов подразделяются на основные и оборотные.

К основным средствам относятся здания, в которых осуществляется производство или размещается управленческий персонал, помещаются склады; сооружения — шахты, дымовые трубы, ограда; оборудование, включающее в себя силовые и рабочие машины, — паровые котлы, водяные турбины, станки, конвейеры, краны; транспортные средства — подвижной состав всех видов транспорта — паровозы и электровозы, вагоны, автомобили, электрокары, гужевой транспорт; хозяйственный инвентарь — столы, шкафы, пишущие и счетные машины.

Основные средства создают необходимые условия для работы предприятия (здания, сооружения, хозяйственный инвентарь) или используются рабочими для непосредственного воздействия на материалы, из которых изготавливается продукция (машины, оборудование).

По характеру своего участия в производственном процессе основные средства представляют собой средства труда. Средствами труда называются такие вещи, которые длительно участвуют в производственном процессе, обслуживают много производственных циклов, но при этом не меняют своей внешней формы, перенося на изготавливаемую продукцию свою стоимость постепенно, частями.

К оборотным средствам относятся в промышленных предприятиях: основные материалы, из которых изготавливается продукция на данном предприятии, например металл на машиностроительном заводе, хлопок на прядильной фабрике, мука в хлебопекарне; вспомогательные материалы — смазочные и обтирочные материалы; топливо — каменный уголь, нефть, дрова; малоценные и быстроизнашивающиеся предметы — различные инструменты и хозяйственный инвентарь, каждый предмет которых стоит дешевле 500 руб. или служит менее одного года; незавершенное производство — незаконченная продукция, находящаяся непосредственно в обработке в цехах и производственных участках; готовая продукция — изделия, прошедшие весь производственный процесс, сданные на склад и предназначенные для реализации.

К оборотным средствам относятся также: денежные средства предприятия, хранящиеся в Государственном банке на расчетном счете; с этого счета предприятие производит все основные платежи; на расчетный счет зачисляются денежные поступления предприятия от реализации продукции, работ и услуг; наличные деньги в кассе предприятия, нужные для различных сравнительно небольших хозяйственных расходов или получаемые для выдачи заработной платы рабочим и служащим; средства в расчетах (дебиторы — должники предприятия) — средства данного предприятия, временно находящиеся у других предприятий, организаций или лиц, а именно — задолженность за купленную, но еще не оплачен-

ную продукцию (покупатели), подотчетные суммы — денежные средства, выданные работникам предприятия под отчет для производства мелких хозяйственных расходов или задолженность по другим расчетам (прочие дебиторы).

В отличие от основных средств оборотные средства (за исключением малоценных и быстроизнашивающихся предметов, которые функционируют как средства труда) постоянно меняют свою форму: в операциях покупки денежная форма средств переходит в производственную, в производственных операциях — производительная форма меняется на товарную, в операциях продажи товарная форма вновь переходит в денежную. Большинство оборотных средств, участвующих в производстве, — основные и вспомогательные материалы, топливо, незавершенное производство — называются предметами труда. Особенностью предметов труда является то, что они участвуют только в одном производственном цикле, полностью перенося в нем свою стоимость на изготавливаемую продукцию.

Все свои средства как основные, так и оборотные предприятие получает из каких-либо источников. Источники образования хозяйственных средств подразделяются на две группы — источники собственных средств и источники привлеченных средств.

Источниками собственных средств являются: уставный фонд, показывающий величину основных и оборотных средств, выделенных предприятию из общегосударственных ресурсов (сумма средств, предоставленных предприятию в момент его организации, указывается в уставе предприятия, откуда данный фонд и получил свое название; в процессе хозяйственной деятельности уставный фонд может изменяться в зависимости от пополнения или изъятия средств, выделенных предприятию государством); бюджетное финансирование — источник, по которому предприятию выделяются дополнительные средства из государственного бюджета на капитальные вложения, на пополнение оборотных средств; прибыль — доход предприятия от его хозяйственной деятельности.

К источникам привлеченных средств относятся: краткосрочные ссуды Госбанка, предоставляемые предприятию на временное пополнение его оборотных средств, например на создание сезонных запасов товарно-материальных ценностей; кредиторы — задолженность другим предприятиям, организациям или лицам, например поставщикам за поставленные ими материалы или топливо, и обязательства — перед бюджетом за причитающиеся с предприятия в доход государства налоги или другие платежи, задолженность перед рабочими и служащими предприятия — по выплате причитающейся им заработной платы и др.

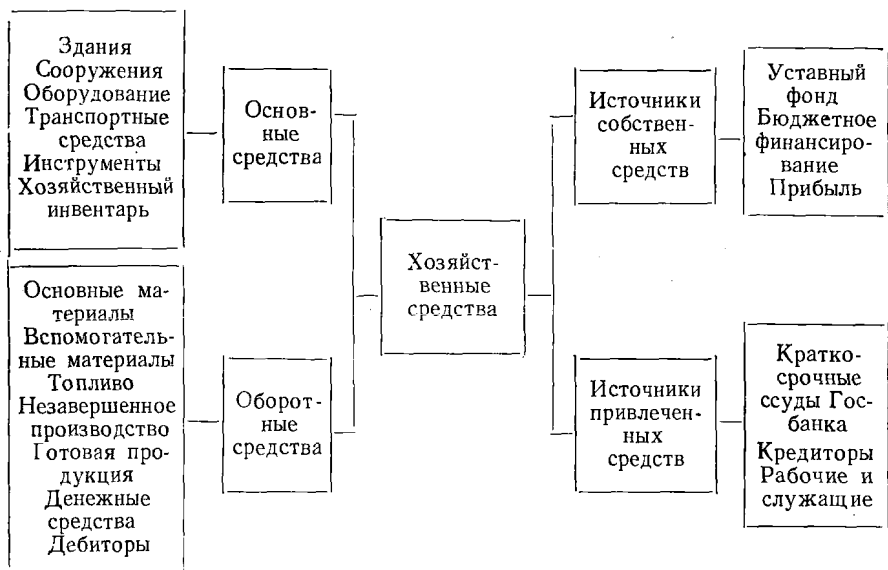
Представим группировку хозяйственных средств промышленного предприятия по их видам и источникам образования в виде схемы (схема I).

СХЕМА 1

Хозяйственные средства промышленного предприятия

ВИДЫ СРЕДСТВ

ИСТОЧНИКИ СРЕДСТВ



Для руководства хозяйственной деятельностью прежде всего необходимо знать, какими средствами располагает данное предприятие: какие виды средств у него имеются и из каких источников эти средства получены. Такие сведения в бухгалтерском учете получаются при помощи баланса.

Бухгалтерский баланс представляет собой способ выражения в денежной оценке видов хозяйственных средств и источников их образования на определенный момент. Строится баланс в виде таблицы, разделенной на две части — левую и правую. В левой части баланса, называемой активом, показываются хозяйственные средства по их видам, в правой, называемой пассивом, отражаются источники хозяйственных средств. Схематически таблица баланса выглядит следующим образом:

Баланс на 1-е число месяца 19__ г.

Актив	Пассив
Виды хозяйственных средств	Источники хозяйственных средств

Каждое отдельное наименование хозяйственных средств или их источников в балансе называется балансовой статьей. Статьи баланса располагаются в активе и пассиве в определенном порядке обеспечивающем наиболее удобное пользование балансовой таблицей. В активе сначала помещаются основные средства, затем оборотные средства; в пассиве сначала показываются источники собственных средств, а затем источники привлеченных средств.

Итоги актива и пассива баланса всегда должны быть равны друг другу. Это понятно, поскольку там отражаются одни и те же средства: в активе — по их видам, а в пассиве — по источникам их образования. Равенство актива и пассива баланса имеет большое контрольное значение. Наличие его свидетельствует о том, что бухгалтерский баланс данного предприятия составлен в основном правильно — в нем отражены все виды средств и все источники их получения.

Таблица 1

Баланс промышленного предприятия на 1 февраля 1960 г. (в тыс. руб.)

АКТИВ

ПАССИВ

I. Основные средства	30 000	I. Источники собственных средств	
II. Оборотные средства		1. Уставный фонд	34 000
1. Основные материалы	2 500	2. Бюджетное финансирование	4 800
2. Вспомогательные материалы	700	3. Прибыль	3 400
3. Топливо	100	Итого по разделу I	42 200
4. Малоценные предметы	3 000	II. Источники привлеченных средств	
5. Незавершенное производство	6 500	1. Краткосрочные ссуды Госбанка	4 700
6. Готовая продукция	4 000	2. Кредиторы:	
7. Денежные средства:		а) поставщики	380
а) Расчетный счет	990	б) финансовые органы по платежам в бюджет	40
б) Касса	2	3. Рабочие и служащие	670
8. Дебиторы	198	Итого по разделу II	5 790
Итого по разделу II	17 990	Всего	47 990
Всего	47 990		

В табл. 1 представлен примерный баланс промышленного предприятия. Из баланса видны состав и размещение его средств — по активу и источники образования и назначение этих средств — по пассиву. Всех основных средств у данного предприятия