

И.К. СЛЕПНЕВ

56790460
47981907
80701235
76024569

БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ
В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ
КООПЕРАЦИИ

Иван Константинович Слепнев
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

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

ИБ № 2070

Сдано в набор 18.08.82. Подписано в печать 10.12.82. Формат 60×90¹/₁₆. Бумага кн.-журнальная. Литературная гарнитура. Высокая печать. Усл. печ. л. 18,0/18,0 усл. кр.-отт. Уч.-изд. л. 19,75. Тираж 30 000 экз. Заказ № 1623. Цена 90 к. Изд. № 5306.

Издательство «Экономика», 121864, Москва,
Г-59, Бережковская наб., 6.

Ленинградская типография № 4 ордена Трудового Красного Знамени Ленинградского объединения «Техническая книга» им. Евгении Соколовой Союзполиграфпрома при Государственном комитете СССР по делам издательств, полиграфии и книжной торговли.
191126, Ленинград, Социалистическая ул., 14.

Слепнев И. К.

С47 Бухгалтерский учет в потребительской кооперации: Учебник для кооп. вузов.— 3-е изд., перераб. и доп.— М.: Экономика, 1983.— 288 с.

В учебнике раскрываются принципы и методы формирования информационной базы, используемой для управления, планирования и анализа хозяйственной деятельности кооперативных организаций.

Материал излагается с учетом профессиональной направленности обучения студентов по специальности «Экономика торговли» в целях привития им навыков по использованию в практической работе учетной и отчетной информации в условиях механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ.

В учебнике учтены изменения в учете и отчетности потребительской кооперации, происшедшие после выхода 2-го издания (1977 г.).

С 3503000000—007
011(01)—83 104—83

ББК 65.9(2)421
338Т8

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел первый ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Глава I. Общая характеристика хозяйственного учета	3
§ 1. Понятие о хозяйственном учете и учетные измерители	3
§ 2. Виды социалистического учета	6
Глава II. Предмет, задачи и метод бухгалтерского учета	8
§ 1. Общая характеристика предмета бухгалтерского учета	8
§ 2. Задачи бухгалтерского учета	11
§ 3. Общая характеристика метода бухгалтерского учета	14
§ 4. Бухгалтерский баланс	16
§ 5. Бухгалтерские счета и двойная запись	19
§ 6. Понятие о синтетических и аналитических счетах и обобщение их данных	29
§ 7. Основы классификации счетов бухгалтерского учета	33
§ 8. План счетов бухгалтерского учета	39
§ 9. Документация хозяйственных операций	40
§ 10. Понятие об инвентаризации	45
Глава III. Основы техники и организации бухгалтерского учета	46
§ 1. Учетные регистры, их виды и техника записи в них	46
§ 2. Характеристика форм бухгалтерского учета	50
§ 3. Основы организации и механизации бухгалтерского учета	58
Раздел второй БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ	
Глава IV. Организация контроля за соблюдением цен на товары и тару и торговых наценок (скидок)	63
Глава V. Учет товарооборота и товарных запасов на предприятиях оптовой торговли	72
§ 1. Задачи бухгалтерского учета оптового товарооборота и товарных запасов	72
§ 2. Учет выполнения хозяйственных договоров с поставщиками и покупателями	75
§ 3. Учет поступления товаров и тары	76
§ 4. Учет реализации и отпуска товаров и тары	81
§ 5. Учет товарных потерь и переоценки товаров	90
§ 6. Ответственность материально-ответственных лиц, ее проверка и обработка	96
§ 7. Аналитический учет товаров и тары на оптовых предприятиях	104
§ 8. Инвентаризация товаров и тары	110
Глава VI. Учет товарооборота и товарных запасов на предприятиях розничной торговли	114
§ 1. Задачи бухгалтерского учета товарооборота и товарных запасов на розничных торговых предприятиях	114

§ 2. Учет поступления товаров и тары	116
§ 3. Учет реализации и отпуска товаров и тары	120
§ 4. Особенности учета товарных потерь и завеса тары	129
§ 5. Отчетность материально-ответственных лиц, ее проверка, обработка и отражение данных в учетных регистрах	133
§ 6. Особенности инвентаризации товаров и тары на розничных предприятиях	150
Глава VII. Учет товарооборота, продуктов и товаров на предприятиях общественного питания	153
§ 1. Задачи и особенности бухгалтерского учета товарооборота, продуктов и товаров на предприятиях общественного питания	153
§ 2. Основы ценообразования и калькулирования продажных цен на продукцию предприятий общественного питания	156
§ 3. Учет движения сырья, готовой продукции и товаров	160
§ 4. Отчетность материально-ответственных лиц и ведение учетных регистров	164
Глава VIII. Учет закупок и сбыта сельскохозяйственных продуктов и сырья	169
§ 1. Задачи учета закупок и сбыта сельскохозяйственных продуктов и сырья	169
§ 2. Основы ценообразования и контроля за соблюдением цен на сельскохозяйственные продукты и сырье, закупаемые заготовительными организациями	172
§ 3. Учет поступления закупаемых сельскохозяйственных продуктов и сырья	175
§ 4. Учет реализации и отпуска закупленной сельскохозяйственной продукции	179
§ 5. Учет закупки и сбыта сельскохозяйственных продуктов по ценам согласно договоренности	183
§ 6. Отчетность материально-ответственных лиц и учет запасов сельскохозяйственных продуктов и сырья	186
Глава IX. Учет денежных средств, расчетов и кредитов Госбанка	191
§ 1. Задачи учета денежных средств, расчетов и кредитов Госбанка	191
§ 2. Учет денежных средств	193
§ 3. Учет расчетных операций	198
§ 4. Учет краткосрочных ссуд Госбанка	200
Глава X. Учет основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	213
§ 1. Классификация и задачи учета основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	213
§ 2. Учет поступления и эксплуатации основных средств	215
§ 3. Учет выбытия основных средств	218
§ 4. Особенности учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов	221
Глава XI. Учет заработной платы и расчетов с рабочими и служащими	223
§ 1. Задача учета заработной платы и расчетов с рабочими и служащими	223
§ 2. Порядок расчета и документального оформления начисления заработной платы работникам	224
§ 3. Учет заработной платы и расчетов по ней с рабочими и служащими	227
Глава XII. Учет фондов и отвлеченных средств	230
§ 1. Задачи учета фондов и отвлеченных средств	230
§ 2. Учет общехозяйственных фондов	231
§ 3. Учет специальных фондов	234
§ 4. Учет отвлеченных средств	239

Глава XIII. Учет издержек обращения и финансовых результатов . . .	240
§ 1. Задачи учета издержек обращения и финансовых результатов	240
§ 2. Учет издержек обращения	242
§ 3. Учет финансовых результатов	246
Глава XIV. Основы учета производства и реализации продукции на промышленных предприятиях	249
§ 1. Задачи учета на промышленных предприятиях	249
§ 2. Классификация производственных затрат и их учет	251
§ 3. Учет реализации готовой продукции и выявления финансовых результатов	256
Глава XV. Бухгалтерская отчетность и анализ важнейших показателей	259
§ 1. Понятие о бухгалтерской отчетности, ее виды, значение и предъ- являемые требования	259
§ 2. Формы и порядок представления и утверждения бухгалтерской отчетности	262
§ 3. Отчетность, характеризующая оборот основных отраслей хозяй- ства кооперативных организаций	265
§ 4. Отчетность, характеризующая издержки обращения и производ- ства	266
§ 5. Отчетность, характеризующая финансовые результаты и состоя- ние кооперативной организации и анализ ее важнейших показа- телей	268
§ 6. Сводная отчетность и порядок ее составления	280
Алфавитный указатель	282

И.К. СЛЕПНЕВ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

Издание третье,
переработанное и дополненное

*Допущено Министерством высшего и среднего
специального образования СССР
в качестве учебника для студентов
кооперативных вузов, обучающихся
по специальности «Экономика торговли»*

МОСКВА
• ЭКОНОМИКА • 1983

Рецензенты:

П. П. Коротков (Управление бухгалтерского учета и отчетности Центросоюза);

Т. Я. Нателрова, Н. И. Уноров, Г. А. Краюшкина
(Новосибирский институт советской кооперативной торговли)

С 3503000000—007 104—83
011(01)—83

© Издательство «Экономика», 1978.
© Издательство «Экономика», с изменениями, 1983.

Раздел I

ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Глава I

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

§ 1. Понятие о хозяйственном учете и учетные измерители

Материальное производство как основа жизни всякого общества обуславливает необходимость измерения затрат живого и овеществленного труда, вложенного в выпускаемую продукцию. Организация ее производства немыслима без получения информации о величине расходов сырья и материалов, затрат по оплате труда работников, расходов по содержанию и эксплуатации зданий, машин, оборудования, инструментов транспортных средств и т. п.

Такая информация особенно необходима при крупном общественном социалистическом производстве, осуществляемом по плану. Организуемое постоянное наблюдение за хозяйственными процессами выступает в качестве важнейшей функции управления хозяйством.

В процессе такого наблюдения полученные сведения измеряются, регистрируются и обобщаются в итоговые показатели, на основе которых осуществляется контроль за совершением хозяйственных операций и процессов на предприятиях.

Получение на основе наблюдения, измерения и регистрации обработанной и обобщенной информации, характеризующей различные стороны хозяйственной деятельности в целях контроля и управления хозяйственными процессами, и составляет сущность хозяйственного учета.

С помощью учета хозяйственные явления и процессы характеризуются с количественной и качественной стороны. По данным учета можно судить об объеме выпущенной продукции или проданных товаров, о величине затрат предприятия на производство изделий или реализацию товаров, о сумме прибыли, полученной от реализации этой продукции, и т. п.

Следовательно, *хозяйственный учет представляет собой количественное отражение и качественную характеристику всех*

совершаемых хозяйственных явлений и процессов в целях контроля и управления ими.

Хозяйственный учет присущ всем социально-экономическим формациям. Однако его цели и задачи различны в зависимости от способов производства. Значение учета усиливается по мере возрастания общественного характера того или иного способа производства. В этой связи К. Маркс писал: «Бухгалтерский учет как средство контроля и мысленного обобщения этого процесса (процесса производства.— *Авт.*) становится тем необходимым, чем более процесс производства совершается в общественном масштабе и утрачивает чисто индивидуальный характер; следовательно, ведение бухгалтерского учета более необходимо при капиталистическом производстве, чем при раздробленном ремесленном и крестьянском производстве, оно более необходимо при общественном производстве, чем при капиталистическом»¹.

При капиталистическом способе производства хозяйственный учет призван содействовать обеспечению сохранности частнокапиталистической собственности и получению капиталистами максимальной прибыли. Следовательно, цель учета обусловлена действием основного экономического закона капитализма. Учет в капиталистическом обществе замыкается в рамках каждого отдельного предприятия или монополистического объединения и организуется в соответствии с требованиями и интересами их владельцев.

Вследствие господства частной собственности на средства производства и наличия закона о коммерческой тайне данные учета капиталистических предприятий, как правило, доступны лишь только узкому кругу людей, находящихся у их руководства. Что касается публикуемых отчетов о деятельности этих предприятий, то они в большинстве случаев фальсифицированы с целью преуменьшить действительную величину полученной прибыли, чтобы уплачивать с нее меньшую сумму налога и скрыть реальную степень эксплуатации трудящихся. Таким образом, при капиталистической системе хозяйства учет находится на службе господствующих классов, защищая их интересы и охраняя их собственность.

В условиях социалистического общества учет имеет принципиально иное содержание и задачи. Он призван служить интересам всего общества. В связи с общественной собственностью на средства производства при социализме хозяйство развивается по единому государственному плану. В этих условиях учет выступает как важнейшее орудие управления и руководства хозяйством. В соответствии с указаниями В. И. Ленина в социалистическом обществе с помощью учета осуществляется всенародный контроль за производством и распределением продуктов, за мерой труда и мерой потребления. «Учет и

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 24, с. 153.

контроль — вот *главное*, что требуется для „налажения“, для правильного функционирования *первой фазы* коммунистического общества»¹.

В период развитого социалистического общества в условиях возрастания масштабов народного хозяйства, быстрого развития науки и техники значение учета еще больше возрастает. Поэтому в решениях XXVI съезда КПСС признано необходимым: «Повышать качество и оперативность учета и статистики, совершенствовать учетную документацию и отчетность во всех звеньях народного хозяйства применительно к современным требованиям управления, планирования и анализа хозяйственной деятельности с эффективным использованием электронно-вычислительной техники»².

Выступая в качестве важнейшего средства руководства хозяйством, социалистический учет должен отвечать определенным требованиям. К ним относятся: сопоставимость показателей учета с показателями плана, точность и объективность данных, своевременность, простота, доступность и экономичность.

Первое требование вытекает из необходимости обеспечения контроля за выполнением плановых заданий. При отсутствии сопоставимости учетных и плановых показателей нельзя правильно судить о ходе и результатах выполнения плана и невозможно использовать данные учета для составления нового плана. Поэтому учетные и плановые показатели должны иметь одинаковую полноту отражения по охвату операций, числу предприятий и организаций и содержать единую оценку. Если в отчетном периоде имелось изменение цен, то прежде чем сопоставлять отчетные показатели с плановыми, их должны предварительно скорректировать с учетом сложившегося индекса цен.

При руководстве и управлении хозяйством от учета требуется, чтобы его данные давали достоверную и объективную характеристику всех отражаемых хозяйственных явлений и процессов.

Учетная информация должна быть достаточно полной и своевременной. Если данные учета обеспечивают получение сведений с опозданием, то они теряют свое значение в принятии оперативных управленческих решений и воздействии на ход выполнения плана. В этом случае у коллектива предприятия или организации возникают трудности в работе по устранению недостатков.

В контроле за хозяйственной деятельностью предприятия или организации в социалистическом обществе принимают участие широкие массы трудящихся. Поэтому весьма важно, чтобы учетная информация была для них доступна и понятна. Вместе с тем эта информация должна быть получена с наименьшими затратами труда и средств. Выполнение указанного

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

² Материалы XXVI съезда КПСС. М.: Политиздат, 1981, с. 200

требования связано с повышением производительности труда работников учетного аппарата на базе широкой механизации учета, применения более совершенных форм и методов его организации.

При осуществлении учета хозяйственной деятельности предприятий и организаций используются три вида измерителей: натуральные, трудовые и денежные.

Натуральные измерители позволяют получать сведения об объектах учета в натуре — в мерах массы, длины, объема, площади и т. п. Они широко используются при организации натурально-стоимостного учета товарно-материальных ценностей.

Натуральные измерители часто применяются в сочетании с трудовыми. С помощью трудовых измерителей устанавливается количество затраченного труда (в рабочих днях, часах, минутах) каждым работником и коллективом в целом. Благодаря этому виду измерителей определяются показатели производительности труда, объем затраченного времени рабочих и выполнения ими норм выработки. Трудовые измерители дают возможность обобщать отдельные показатели. Расчетным путем, например, можно подсчитать объем затрат живого и овеществленного труда, произведенного на выработку какой-то продукции. Однако такой метод подсчета выпущенной продукции был бы весьма трудоемким.

Обобщающим измерителем является денежный. Его использование обусловлено действием закона стоимости, в результате которого важнейшие показатели хозяйственной деятельности выражаются в денежной форме (в рублях, копейках). С помощью денежного измерителя, используемого в сочетании с другими видами измерителей, ведется подсчет всех имеющихся у предприятия средств, исчисляется производительность труда, себестоимость продукции и прибыль, устанавливаются цены, измеряется величина кредитных, расчетных и других операций.

Благодаря денежному измерителю осуществляется контроль рублем за хозяйственной деятельностью предприятия.

§ 2. Виды социалистического учета

Система народнохозяйственного учета в СССР включает следующие виды: оперативный (оперативно-технический), статистический и бухгалтерский.

Оперативный учет отражает отдельные хозяйственные операции с целью контроля и руководства ими непосредственно в момент их совершения. Так, например, с помощью этого вида учета обеспечивается получение оперативной информации о явке рабочих и служащих на работу, о выпуске продукции (за смену, сутки, декаду и т. д.), выполнении плана товарооборота и закупок сельскохозяйственных продуктов и т. п.

При оперативном учете используются все виды учетных измерителей, но наиболее часто применяются натуральные.

Данные оперативного учета могут быть представлены в виде простых записей о хозяйственных операциях в специальных журналах, сводок и отчетов и устных сведений, передаваемых по телефону, телеграфу и радио. Информация, полученная с помощью оперативного учета, используется самими предприятиями для управления хозяйственными процессами и для контроля за работой предприятий со стороны вышестоящих звеньев управления.

Статистика изучает массовые явления и процессы хозяйственной и общественной жизни. Она помогает выявлять закономерности, присущие этим массовым явлениям в определенных условиях.

Посредством статистики обеспечивается получение сведений, характеризующих процессы развития всего народного хозяйства и его отраслей, а также осуществляются наблюдения за различными массовыми явлениями на отдельных участках выполнения народнохозяйственного плана. Статистический учет помогает исчислять количественные и качественные показатели (объем производства, его динамику, фонд заработной платы, производительность труда и др.). При определении этих показателей статистика применяет все виды учетных измерителей, а при обобщении отдельных данных используется информация оперативного и бухгалтерского учета.

Помимо хозяйственных явлений, статистика изучает отдельные стороны общественной жизни страны (численность, состав и движение населения, материальный и культурный уровень трудящихся и др.). При изучении предмета статистика применяет специальные способы и приемы: обследования, переписи, группировки, относительные и средние числа, индексы и т. д.

При помощи бухгалтерского учета осуществляется непрерывное и сплошное наблюдение и контроль за хозяйственной деятельностью отдельных предприятий и организаций с целью получения о ней текущей и итоговой информации.

Бухгалтерский учет позволяет получать сведения о сумме хозяйственных средств, находящихся в пользовании у предприятия, состоянии расчетов с другими организациями и предприятиями, объеме товарооборота, закупок, выпуска продукции, уровне расходов и финансовых результатах деятельности и т. д.

В бухгалтерском учете находят применение все виды учетных измерителей, но наибольшая роль здесь отводится денежному как обобщающему измерителю. Другой особенностью бухгалтерского учета является то, что благодаря документам осуществляется сплошная непрерывная регистрация всех хозяйственных операций. Поэтому данные бухгалтерского учета более точны и обоснованны. Этот вид учета играет важную роль в обеспечении контроля за выполнением плановых заданий

предприятиями и организациями, сохранности социалистической собственности, целесообразности и законности использования средств и повышения эффективности хозяйствования.

Для бухгалтерского учета характерно использование особых способов обработки данных (счетов, двойной записи, калькуляций, баланса и т. п.).

В единой системе учета все его виды тесно связаны между собой. В соответствии с Конституцией СССР руководство единой системой учета и статистики осуществляет Совет Министров СССР через Центральное статистическое управление СССР и Министерство финансов СССР. ЦСУ СССР разрабатывает и издает типовые формы важнейших видов документов, руководит механизацией учета.

Методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью осуществляет Министерство финансов СССР, которое по согласованию с ЦСУ СССР утверждает типовые планы счетов, формы бухгалтерского учета и отчетности, а также инструкции по их применению.

Министерствам и ведомствам (включая и Центросоюз) предоставлено право по согласованию с Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР издавать отдельные инструкции и указания по организации учета и отчетности, обусловленные спецификой деятельности соответствующих отраслей хозяйства. Общегосударственное руководство народнохозяйственным учетом, основанное на использовании на предприятиях, в организациях и учреждениях единых методологических принципов его построения, обеспечивает единообразие учета. Это является одним из преимуществ социалистической системы хозяйства перед капиталистической. Благодаря единому порядку учета на предприятиях и в организациях создается возможность для сводки учетных данных в масштабах министерств и ведомств, облегчается проведение документальных ревизий и проверок, улучшаются условия для подготовки учетных кадров и их использование в народном хозяйстве.

Глава II

ПРЕДМЕТ, ЗАДАЧИ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

§ 1. Общая характеристика предмета бухгалтерского учета

Как один из видов единой системы учета, советский бухгалтерский учет отражает и контролирует состояние и изменение хозяйственных средств в процессе расширенного воспроизводства.

Предприятия (объединения) и организации потребительской кооперации занимаются различной хозяйственной деятельностью: торговлей, общественным питанием, заготовками и сбы-

том сельскохозяйственной продукции, производством, капитальным строительством и т. п.

Для осуществления такой разнообразной хозяйственной деятельности эти предприятия (объединения) и организации располагают различными видами хозяйственных средств. По роли, выполняемой в расширенном воспроизводстве, они могут выступать в виде средств в сфере производства, обращения и непроизводственной сферы.

На производственных предприятиях (комбинатах) хозяйственные средства состоят из средств труда (машины, оборудование, здания, сооружения, транспортные средства и хозяйственный инвентарь), предметов труда (сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, топливо, полуфабрикаты и незавершенное производство) и средств обращения (денежные средства, средства в расчетах, готовая продукция на складах и отгруженная).

На торговых предприятиях и в организациях средства, обслуживающие сферу обращения, состоят из зданий, сооружений, торгового оборудования, товарных запасов, денежных средств, средств в расчетах и др.

Средства непроизводственной сферы включают средства жилищного хозяйства, культурно-бытового назначения (клубы, гостиницы, парикмахерские и т. п.) и здравоохранения.

Независимо от отрасли народного хозяйства хозяйственные средства с точки зрения участия в обороте делятся на три группы: основные, оборотные и отвлеченные.

Основные средства состоят из предметов (средств труда), имеющих срок службы не менее одного года и стоимость не ниже 100 руб. за единицу. К ним относятся: здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и др.

Важнейшей их особенностью является то, что, участвуя многократно в процессах производства и обращения, они сохраняют свою натуральную форму. В период их использования основные средства изнашиваются, и в результате этого их стоимость постепенно, по мере износа, как затраты овеществленного труда, включается в издержки производства или обращения.

Оборотные средства состоят из сырья, материалов, топлива, тары, готовой продукции или товаров, незавершенного производства (незаконченной продукции), денежных средств, средств в расчетах и пр. К ним также относятся некоторые средства труда — инструменты, хозяйственный инвентарь, приборы и другие, используемые многократно, но имеющие срок службы менее одного года или стоимость ниже 100 руб. за единицу.

В зависимости от планирования оборотные средства делятся на нормируемые и ненормируемые. В потребительской кооперации к первым относят: товары, сырье и материалы, незавершенное производство, готовую продукцию, средства в заготовках и сельском хозяйстве, денежные средства в кассе и

в пути, малоценный инвентарь, хозяйственные материалы, подотчетные суммы и средства, затраченные под расходы будущего времени.

Ненормируемые средства включают в себя оборотные средства, размер которых не планируется. К ним относятся: денежные средства на расчетном счете и других счетах в банках, товары, отгруженные покупателям, средства в расчетах (дебиторская задолженность — долги других предприятий, организаций и отдельных лиц по незавершенным расчетам за товары, различного рода услуги и др.).

Отвлеченные средства — средства, изъятые из оборота предприятий и организаций временно или безвозвратно по специальному назначению. В частности, безвозвратно изымаются отчисления от прибыли в бюджет, на образование фондов материального поощрения, социально-культурных мероприятий и жилищного строительства и другие, а также для выдачи отдельным организациям долгосрочных возвратных ссуд.

К отвлеченным средствам принято относить и убыток от хозяйственной деятельности (превышение расходов над полученными доходами), так как он уменьшает сумму хозяйственных средств, которой предприятие пользовалось.

Все перечисленные виды хозяйственных средств образуются за счет различных источников. Последние подразделяются на следующие группы: источники собственных и приравненных к ним средств; привлеченные (заемные) источники; прибыль.

К *источникам собственных средств* в кооперативных организациях относятся: паевой фонд, образующийся за счет сбора паевых взносов от членов кооператива; основной (уставный) фонд, создаваемый за счет отчислений от прибыли, безвозвратных вступительных взносов пайщиков и других источников; фонды финансирования капитальных вложений и капитального ремонта и специальные фонды (подготовки кадров, премирования и др.).

К источникам собственных средств приравнены средства, полученные от вышестоящих и других организаций в виде долгосрочных ссуд на пополнение оборотных средств и финансирование основных фондов (средств).

Источники привлеченных (заемных) средств выступают в виде кредитов банка, кредиторской задолженности и обязательств по распределению общественного продукта.

Кредиты банков выдаются на конкретные цели, подлежат обязательному возврату в установленный срок и за пользование ими организации или предприятия уплачивают определенные проценты.

Кредиторская задолженность представляет собой неоплаченные долги поставщикам и прочим организациям и предприятиям за товары и разные услуги.

К источникам, связанным с обязательствами по распределению общественного продукта, относится задолженность: рабо-

чим и служащим по заработной плате, финансовым органам по налогам и платежам, органам социального страхования по отчислениям с заработной платы, производимым за счет предприятий и организаций.

Прибыль — финансовый результат хозяйственной деятельности предприятий и организаций, представляющий собой чистый доход предприятия, который выступает в виде суммы превышения доходов над расходами. Прибыль распределяется по окончании отчетного года: одна ее часть передается в бюджет в виде подоходного налога, другая — идет на пополнение оборотных средств, третья — направляется на финансирование капитальных вложений, образование специальных фондов, отчисление части прибыли пайщикам на их паевые взносы и т. д.

В ходе хозяйственной деятельности происходит непрерывное движение средств, при котором они постоянно меняют свою форму. Это изменение обуславливается совершением определенных хозяйственных процессов: снабжения, производства и реализации.

В процессе снабжения денежные средства превращаются в предметы труда (производственные запасы) или в товары. В процессе производства предметы труда путем воздействия на них человеком с помощью средств труда превращаются в готовую продукцию. В процессе реализации готовые изделия или товары превращаются снова в деньги.

С помощью бухгалтерского учета осуществляется регистрация и измерение хозяйственных процессов, строгий и повседневный контроль за выполнением плана на всех стадиях хозяйственной деятельности предприятий (объединений) и организаций.

Хозяйственные процессы, как и хозяйственные средства и их источники, являются объектами бухгалтерского учета.

Таким образом, *предметом бухгалтерского учета служат хозяйственные средства и их движение, вызываемое необходимостью осуществления планомерной хозяйственно-финансовой деятельности предприятий (объединений), организаций и отрасли народного хозяйства.*

§ 2. Задачи бухгалтерского учета

Хозяйственная политика, осуществляемая Коммунистической партией и Советским правительством, определяет следующие важнейшие задачи советского бухгалтерского учета: контроль за выполнением плана, обеспечение сохранности социалистической собственности, контроль за мерой труда и мерой потребления, борьба за соблюдение режима экономии, содействие внедрению и укреплению хозяйственного расчета.

Контроль за выполнением плана. Развитие социалистической экономики может осуществляться только по плану. Важ-