

Проф. Н. Р. Вейцман

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
и  
*советский бухгалтер*



ГОСФИНИЗДАТ  
1954

Проф. Н. Р. ВЕЙЦМАН

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**  
**И**  
**СОВЕТСКИЙ БУХГАЛТЕР**

ГОСФИНИЗДАТ • 1954 • МОСКВА

### *От автора*

Настоящая брошюра ставит своей целью изложить в популярной форме значение советского бухгалтерского учета, рассказать об обязанностях и правах его работников в предприятиях и учреждениях. Не всегда широкие читательские круги ясно представляют себе, как важна и ответственна профессия бухгалтера в условиях плановой социалистической экономики.

В определенных своих частях брошюра обращена и к представителям самой учетной специальности. Будущие работники бухгалтерии и в первую очередь студенты учетных факультетов экономических вузов, а также слушатели обширной сети бухгалтерских курсов познакомятся здесь с основными правительственными директивами, касающимися важнейших принципов и организации советского бухгалтерского учета. Автор стремился, кроме того, показать, какой обширный круг знаний необходим советскому бухгалтеру, чтобы с честью осуществлять почетную обязанность, возложенную на него Советским государством.

---

---

*«Социализм — это прежде всего учет»*

В. И. Ленин

## **ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОЦИАЛИСТИЧЕСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

**Необходимость учета в предприятии.** Великая задача Советского государства — максимальное удовлетворение постоянно растущих материальных и культурных потребностей всего общества — решается всем нашим народом под руководством Коммунистической партии. Участники этого огромного дела выполняют свою работу в тесном общении друг с другом, как члены трудовых коллективов государственных и кооперативных предприятий.

Предприятие — это хозяйственная единица (завод, фабрика, совхоз, торг), являющаяся основным звеном управления промышленностью, сельским хозяйством, торговлей, транспортом. В предприятиях сосредоточены средства труда (здания и сооружения, машины и аппаратура) и предметы труда (сырье, материалы, топливо, изделия), с помощью которых создаются разнообразные продукты общественного и личного пользования, направляемые затем через сбытовую и торговую сеть потребителям. Народнохозяйственный план осуществляется коллективами всех предприятий — крупных и мелких.

Роль предприятий в советском хозяйственном строительстве очень велика. Еще в 1923 г. в решениях XII съезда партии указывалось: «Корень производственного успеха или, наоборот, неудачи находится в основной промышленной единице, т. е. на фабрике и заводе».

На предприятиях возникают те замечательные начинания в области организации производства, которые дают начало всенародным патриотическим движениям. Так, на предприятиях Донбасса зародилось стахановское движение; по почину 103 предприятий Москвы и Московской

области была выдвинута в 1949 г. задача всемерного ускорения оборачиваемости оборотных средств в промышленности; 88 предприятий столицы выступили инициаторами лучшего использования основных средств и дальнейшего высвобождения производственных площадей.

Рабочие и работницы, мастера, инженеры, успешно овладевшие техникой своего дела, являются инициаторами повышения производительности труда, непрерывно совершенствуют социалистическое производство советских предприятий, успешно трудятся на благо Родины. Достаточно назвать лишь некоторые из их замечательных дел. Таковы, например, скоростные методы работы, комплексная экономия материалов и выпуск дополнительной продукции из сбереженного сырья, организация бригад отличного качества, снижение себестоимости на каждой производственной операции, обобщение и массовое распространение передового стахановского опыта.

Что же непрерывно обогащает всенародное движение за улучшение работы советских предприятий, вызывает неисчерпаемый поток рационализаторских предложений, смелое новаторство передовиков производства?

Источником всего этого служит отсутствие в СССР частной собственности на средства производства и эксплуатации труда, то, что мы работаем на себя, на свое социалистическое общество. Общественная собственность на средства производства, социалистическая система хозяйства превратили у нас труд в дело чести, дело доблести и геройства.

Советские люди по праву гордятся своими предприятиями, дорожат их репутацией, маркой.

Неустанно заботясь о повышении материального и культурного уровня жизни народа, Коммунистическая партия и наше правительство поставили перед предприятиями ответственную задачу — в ближайшие два-три года в достатке обеспечить население предметами народного потребления. В связи с этим каждому предприятию необходимо намного увеличить выпуск продукции и одновременно сделать ее дешевой, добротной, красивой.

Важнейшим средством для достижения предприятием намеченных целей является хозяйственный расчет. Сущность хозяйственного расчета — основного метода социалистического хозяйствования — заключается в том, что он устанавливает оперативную самостоятельность от-

дельного предприятия и вместе с тем требует, чтобы при выполнении плановых заданий каждое предприятие строго соразмеряло свои расходы с доходами, правильно использовало все материальные и трудовые ресурсы.

Предприятие обязано не только выполнять план производства изделий (в торговом предприятии — план товарооборота) в количественном выражении, по объему и ассортименту, но одновременно улучшать качество своей работы, осуществляя ее с наименьшими затратами и минимальными потерями, т. е. при систематическом снижении себестоимости. К этим двум требованиям присоединяется третье — обеспечение установленного для предприятия уровня доходности (рентабельности). Доходность, характеризующая конечный финансовый результат деятельности предприятия, самым непосредственным образом зависит от выполнения названных выше количественных и качественных заданий плана.

Насколько важно обеспечить доходность предприятий, видно из того, что в государственном бюджете СССР на 1953 г. из общей суммы доходов свыше 544 млрд. руб. подавляющую часть — 86% — составляют доходы от социалистического хозяйства. Таким образом, успешность всех начинаний в области материального и культурного строительства в сильнейшей степени зависит от активного участия советских предприятий, всех вместе и каждого в отдельности, в процессе народнохозяйственного накопления.

Область деятельности отдельных предприятий весьма многообразна, но цель у них одна: работать как можно лучше, соблюдая во всем интересы социалистического общества. Руководитель предприятия и весь трудовой коллектив должны стремиться к тому, чтобы материальные средства, выделенные предприятию государством, были употреблены во всех фазах производства или обращения с наибольшей пользой для трудящихся. Отсюда, естественно, вытекает необходимость тщательного надзора за движением средств в предприятии и правильностью осуществляемых при этом технических и организационных действий. Иначе говоря, возникает необходимость наладить непрерывный и строгий хозяйственный контроль.

Одной из главных форм контроля, обладающей самыми широкими возможностями, является учет. В предприятиях

учет ведется как в натуральных, так и в денежном измерителях. Учет, обобщающий процесс хозяйствования в денежном выражении и основанный на использовании действия закона стоимости, называется счетоводством, или бухгалтерским учетом<sup>1</sup>. Он имеет огромное значение, так как с его помощью на каждом предприятии обеспечивается контроль, взаимоувязанный во всех своих частях. Тесно соприкасаются с бухгалтерским учетом другие виды учета: статистический и оперативно-технический. Все они — звенья единой системы народнохозяйственного учета.

Статистический учет охватывает в предприятии преимущественно те стороны работы, где однородные явления многократно и в более или менее одинаковой форме повторяются. Эти явления, в силу их массового характера, можно различным образом группировать для изучения присущих им свойств и закономерностей. Таковы прежде всего данные статистики производства и товарооборота, статистики труда, статистики работы производственного оборудования, энергетического хозяйства. Важнейшее значение статистического учета в предприятии состоит в том, что сведения, здесь собранные, поступают вместе с данными бухгалтерии для дальнейшего использования в аппарат Центрального статистического управления СССР (ЦСУ), где сотни тысяч полученных таким путем сводок-отчетов подвергаются обобщению в масштабе всего народного хозяйства.

Необходим предприятиям и так называемый оперативно-технический учет. Он дает возможность вести непрерывный надзор за работой главных участков предприятия и во-время сигнализировать о недочетах, требующих срочного устранения.

Главным достоинством бухгалтерского учета является его всеобъемлющий характер. Бухгалтерия предприятия охватывает все основные элементы его деятельности. Поступление и расход сырья, материалов, топлива и энергии, начисление и выдача заработной платы рабочим и служащим, остальные затраты производства (в торговых предприятиях — расходы по продаже), конечная себе-

---

<sup>1</sup> Бухгалтерия использует также ряд натуральных показателей, применяя их при детальном (аналитическом) учете материальных ценностей.

стоимость выработанных изделий или поступивших на склады и в магазины товаров, расчеты с поставщиками, взаимоотношения с финансовыми органами государства — все эти хозяйственные действия, представленные в денежном исчислении, своевременно и полностью отражаются в бухгалтерском учете.

Завершением текущей регистрации хозяйственного процесса, в рамках установленной системы счетов и по методу двойной записи, является баланс и тесно связанная с ним отчетность. В балансе показаны все имущественные ценности предприятия, все финансовые и иные его связи с другими предприятиями и государством — владельцем средств производства. Отчетность слагается из ряда таблиц, характеризующих вместе с балансом важнейшие итоги предприятия за время, охватываемое учетом.

Ведение учета неизбежно в условиях любого общества, за исключением только самой низкой ступени его развития. Уже в государствах древнего мира, задолго до нашей эры, существовал учет. Понятно, что формы такого учета были весьма несовершенными. Преобладал учет в натуральных измерителях. Стоимостный (денежный) учет либо вовсе отсутствовал, либо ограничивался самой простой записью поступления и расхода денег.

Лишь при феодальном строе появляются зачатки бухгалтерии как определенной системы стоимостного учета.

В капиталистическом обществе бухгалтерия получила значительно более широкое распространение, что было вполне закономерно. Как указывает Маркс во II томе «Капитала», «ведение книг более необходимо при капиталистическом производстве, чем при раздробленном ремесленном и крестьянском производстве...». В эпоху капитализма ведение счетных записей, которым ранее занимался сам владелец предприятия, поручается особому кругу людей — счетоводам и бухгалтерам.

В бухгалтериях современных капиталистических предприятий, особенно мощных концернов и трестов, заняты нередко сотни служащих.

Что делают эти люди? Конечно, прежде всего подсчитывают все затраты данного предприятия и его прибыли. На основе собранных таким путем сведений составляются в особом, строго засекреченном отделе, калькуляции себестоимости изделий, выработанных фабриками или



заводами данной фирмы. Сравнение затрат и выручки позволяет определять степень выгодности изготовления каждого вида изделий либо продажи отдельных видов товаров.

Но этим не исчерпываются обязанности капиталистической бухгалтерии. Она помогает капиталисту определить, какие имеются у него возможности для получения максимальных прибылей путем дальнейшего усиления эксплуатации трудящихся. Особенно изощряются в этой области бухгалтеры США. На основе их «изысканий» американские монополисты применяют самые бесчеловечные методы ускорения производства, опустошающие рабочих физически и духовно, самую жестокую систему выжимания пота.

Наконец, бухгалтерия современных капиталистических предприятий используется монополистами во всех их действиях, направленных к сокращению величины налогов, к прямому обману кредиторов и рядовых акционеров, а в еще большей степени — к сокрытию от трудящихся масс истинных размеров прибылей. Эта практика стала исключительно бесстыдной на современном этапе развития капитализма, особенно в США.

Капиталистический учет полностью подчинен частно-собственническим интересам владельцев предприятий и, отражая влияние закона конкуренции и анархии производства, фальсифицируется и предельно засекречивается.

Совершенно по-иному построен и другие задачи решает бухгалтерский учет в СССР.

В социалистическом плановом хозяйстве, где все ресурсы страны поставлены на службу обществу, объективно необходим правдивый учет, точно отражающий подлинное состояние дел. Без такого учета невозможен контроль за тем, как каждое предприятие участвует в строительстве коммунизма, в борьбе за рост благосостояния всего народа.

Разнообразны и ответственны функции бухгалтерского учета в Советском государстве. Учет этот не ограничивается только контролем за ходом выполнения хозяйственных планов предприятий. Исключительно важна его роль в деле охраны социалистической собственности. Все большее значение приобретает помощь, оказываемая работниками бухгалтерского учета в борьбе за режим

экономии и мобилизацию внутренних ресурсов предприятий. Наконец, на материалах бухгалтерского учета в первую очередь основывается тот способ изучения экономики предприятий, который называется анализом хозяйственной деятельности.

**Бухгалтерский учет — способ контроля за выполнением хозяйственных планов.** Социалистическое народное хозяйство можно вести лишь на основе экономического закона планомерного развития народного хозяйства. Планирование деятельности всех советских предприятий должно быть поставлено так, чтобы возможно лучше и полнее удовлетворить требования этого закона. Руководители каждого предприятия и весь его трудовой коллектив призваны обеспечить точное выполнение установленных государством плановых заданий по всем количественным и качественным показателям и полностью устранить причины, мешающие нормальной работе предприятия. Помощь, оказываемая им в этом деле бухгалтерским учетом, исключительно велика. На основе собранных и обобщенных в учете сведений открывается широкая возможность систематически контролировать весь процесс планового хозяйствования в предприятии.

В основе бухгалтерского учета на предприятиях каждой отрасли народного хозяйства лежит определенная система счетов, называемая счетным планом.

Разнообразие функций советского предприятия вызывает необходимость составления счетных планов с большой подробностью. Благодаря такой детализации группируются надлежащим образом все хозяйственные действия, связанные с заготовлением сырья и материалов, учетом и распределением производственных затрат, выпуском и реализацией изделий, а также вытекающие отсюда расчеты с поставщиками и покупателями. Далее, в счетном плане широко представлены счета, в которых регистрируются взаимоотношения предприятия с финансирующими его государственными органами и Госбанком, предоставляющим ему краткосрочные целевые кредиты.

Эту основную группу счетов дополняет ряд других, значение которых тоже существенно. Сюда относятся счета отвлеченных средств, показывающие, как распределяется прибыль предприятия, счета, отражающие затраты на капитальное строительство и приобретение основных средств, получение и использование ссуд на

индивидуальное жилищное строительство для рабочих и служащих данного предприятия, наконец, счета расчетов с прочими (кроме названных) должниками и кредиторами.

По истечении каждого месяца большинство счетов текущего учета входит своим сальдо (остаточной суммой) в состав баланса предприятия, образуя его актив и пассив. Принятая схема баланса государственного промышленного предприятия очень подробна. Столь же подробен и баланс торгова. Это дает возможность ежемесячно получать необходимую информацию о состоянии имущественных средств и обязательств предприятия.

Такая информация оказывается весьма поучительной и важной, потому что в балансе советского предприятия отражаются не только финансовые результаты его производственных достижений (а в торговом предприятии — результаты в области товарооборота), но и последствия ряда неувязок и прямых ошибок, допущенных в процессе работы.

В балансе выделяют особыми статьями те его элементы, которые свидетельствуют о финансовых затруднениях самого предприятия (просрочке платежей поставщикам и Госбанку по ссудам) либо о нарушениях платежной дисциплины со стороны его покупателей и других должников. Согласно действующему у нас порядку подобные суммы нельзя скрыть среди других балансовых статей. В балансе должна быть представлена также величина понесенного убытка, если предприятие по тем или иным причинам лишилось части средств, находившихся в его распоряжении.

Требование особо выделять статьи указанного характера глубоко правильно. Лучшим способом борьбы с недостатками является своевременное их обнаружение и незамедлительный показ всем, кому надлежит знать об этом. И в данном вопросе советский баланс коренным образом отличается от баланса любого капиталистического предприятия, где случаи неплатежей со стороны покупателей, так же как факты просрочки собственных обязательств предприятия, тщательно вуалируются.

Возможности использования балансовых сведений для нужд оперативного руководства и контроля существенно расширяются еще благодаря тому, что в состав баланса, как неотъемлемая его часть, входит ряд плановых цифр.

Это нормативы производственных запасов (сырья и материалов, топлива), незавершенного производства и готовых изделий на складах. Сравнение фактического наличия таких запасов с величиной, которая в форме нормативов задана планом, позволяет прежде всего систематически контролировать ход материального снабжения и в известной мере судить о ритмичности производства (что, однако, не умаляет ценности сигналов из других источников). Далее, является возможность своевременно узнавать о накоплении излишков продукции либо, напротив, о сокращении складских остатков ниже установленного минимума. Нет надобности разъяснять, как велико значение подобного контроля при сосредоточении в крупных предприятиях многомиллионных материальных запасов.

Напрасно стали бы мы искать что-либо похожее на нормативы в публикуемых балансах капиталистических предприятий. Их нет не только потому, что соображения «коммерческой тайны» побуждают капиталистов сообщать как можно меньше о состоянии своих дел, но и по другой, еще более существенной причине. Планирование запасов сырья, материалов, готовой продукции в условиях капиталистического хозяйства совершенно невозможно, так как частые изменения общей обстановки рынка, резкие колебания спроса на сырье и товары даже в годы «нормального» состояния хозяйства, не говоря уже о периодах экономических кризисов, опрокидывают любые наметки «планов» в данной области.

Все показатели текущего учета деятельности каждого социалистического предприятия не только обобщаются в балансе, но служат затем основой для ряда таблиц, подводящих итоги деятельности на отдельных участках работы. Эти таблицы образуют отчетность предприятия — месячную и годовую — и служат важным средством контроля.

Особенно многогранна по своему содержанию отчетность промышленных предприятий. Здесь представлены сведения, характеризующие выполнение плановых заданий на всех участках хозяйственной деятельности. В составе отчета мы находим данные о выполнении производственной программы по объему и ассортименту, о себестоимости продукции (в целом и по отдельным видам изделий), выполнении плана по труду, реализации

продукции, о прибылях и убытках, движении уставного фонда, фонда директора, об основных средствах и т. д. Нет таких показателей, поддающихся исчислению в денежном выражении, которые так или иначе не отражались бы в отчетности. В ряде случаев их дополняют показатели натуральные.

Вряд ли необходимо разъяснять огромное значение отчетности как для руководителей предприятия, его трудового коллектива, так и для государственных органов, направляющих и контролирующих выполнение планов по отдельным отраслям народного хозяйства.

Составление отчетности не является последним этапом учетной и, в частности, бухгалтерской работы в предприятии. К ней непосредственно примыкают действия уже иного порядка. Отчетность советских предприятий создает широкую возможность использовать содержащиеся в ней сведения для всестороннего знакомства с экономикой наших предприятий<sup>1</sup>. Учет, используемый с такой целью, перерастает в анализ хозяйственной деятельности, о котором мы подробнее расскажем в дальнейшем.

Основные методы и приемы бухгалтерии как средства планового руководства и контроля уже сложились; содержание и формы учетных регистров, балансов и отчетности тщательно продуманы. Однако практики и теории бухгалтерского учета продолжают искать лучших решений, направленных к его совершенствованию. И это понятно. Дух критики и самокритики, свойственный всему советскому общественному строю, проявляется и в области учета. Рационализаторская работа здесь не прекращается. Она направлена к тому, чтобы сделать учет не только еще лучше в качественном отношении, но проще и дешевле.

**Бухгалтерский учет и охрана социалистической собственности.** Статья 131 Конституции (Основного Закона) Союза Советских Социалистических Республик гласит: «Каждый гражданин СССР обязан беречь и укреплять общественную, социалистическую собственность, как священную и неприкосновенную основу советского строя,

---

<sup>1</sup> В определенной степени для указанной цели могут быть использованы также документы и регистры текущего учета.

как источник богатства и могущества родины, как источник зажиточной и культурной жизни всех трудящихся.

Лица, покушающиеся на общественную, социалистическую собственность, являются врагами народа».

Страна Советов богата материальными благами и все более их приумножает. Эти богатства требуют умелого использования и бережной охраны. Пережитки капитализма в быту и сознании некоторых граждан еще не совсем исчезли. Встречаются люди, которые в корыстных целях посягают на народную собственность. С расхитителями народного добра должна вестись беспощадная борьба, в самом начале пресекающая их преступные действия. В этой борьбе бухгалтерский учет оказывает весьма действенную помощь. Требование строгой документальной обоснованности всякого поступления и расходования денег и материальных ценностей уже само по себе служит немалым тормозом для незаконных попыток овладения ими.

Своевременная запись операций по счетам, в том числе исчерпывающе подробное отражение в карточках количественного учета движения каждого вида и сорта сырья, материалов, полуфабрикатов, изделий, действует в том же направлении.

Но в полной мере роль учета как средства охраны социалистической собственности проявляется в его сочетании с другим способом контроля, также возложенным на бухгалтерский аппарат, — с периодической проверкой наличия материальных ценностей. Такой подсчет в натуре называют инвентаризацией.

Инвентаризация, обязательность которой установлена законом, проводится в каждом предприятии не менее одного раза в год, а по ряду ценностей — раз в полугодие, поквартально и даже ежемесячно. Результаты инвентаризации тотчас же по ее проведении сравниваются с показателями текущего учета, чтобы определить, имеются ли расхождения между тем, что числится в записях и что обнаружено при подсчете. Причины расхождения должны быть немедленно установлены, а виновники потерь привлечены к ответственности.

Инвентаризация важна и в других отношениях. С ее помощью, например, выявляются осевшие на складах излишние запасы материалов или изделий, предметы, подвергшиеся порче, продукция, не находящая сбыта ввиду

ее низкого качества или несоответствия спросу потребителей. Кроме того, участники периодических инвентаризаций получают возможность выяснить, как поставлено хранение материальных ценностей и нет ли в самой организации складского хозяйства таких упущений, которые мешают предотвратить или быстро обнаружить случаи хищений и недостаточно бережного хранения запасов.

Министерством финансов СССР разработаны подробные правила, которыми надо руководствоваться при проведении инвентаризации.

**Бухгалтерский учет и режим экономии.** В отчетном докладе XIX съезду партии о работе Центрального Комитета ВКП(б) товарищ Маленков уделил большое внимание режиму экономии — важнейшему рычагу дальнейшего подъема народного хозяйства. Режим экономии Г. М. Маленков охарактеризовал как «важнейшее условие создания внутрихозяйственных накоплений и правильного использования накопленных средств». Работники предприятий должны возможно полнее и рациональнее использовать средства, полученные от государства, бережливо и расчетливо вести хозяйство и этим путем добиваться все больших результатов в повышении материального и культурного уровня жизни народа.

В борьбе за режим экономии немалую роль играет бухгалтерский учет. Одна из важнейших задач бухгалтерии — обеспечить надлежащий контроль за лучшим использованием средств в каждом советском предприятии. В первую очередь это касается учета производственных затрат. Бухгалтерский учет, как известно, представляет собой способ контроля рублем. При хорошо поставленном и подробном учете всех издержек производства создается полная возможность не только определить с большой точностью себестоимость каждого вида изделий, но и выяснить все обстоятельства, которые мешают сокращению затрат труда и экономному использованию материальных и денежных средств. А это крайне существенно, ибо себестоимость — основной показатель, характеризующий качество работы предприятия.

Глубоко продуманная система учета производства в советских предприятиях позволяет определить величину заработной платы, падающей на всю продукцию и отдельные виды изделий, количество и себестоимость затраченных материалов и, наконец, всю совокупность расхо-

дов, вызываемых содержанием обслуживающего персонала отдельных цехов и всего управленческого аппарата. Расходы последней категории носят название общезаводских или общефабричных. В числе их в учете специально выделяются так называемые непроизводительные затраты, к устранению которых должны быть в первую очередь направлены усилия руководителей и всего коллектива предприятия.

К затратам непроизводительного характера относятся такие денежные выплаты и материальные потери, как штраф, пеня, неустойка из-за нарушения договоров или простоя вагонов и судов с грузами, недостача материалов, полуфабрикатов и изделий на заводских складах, порча материалов и продукции, потери от простоев.

Не меньшее внимание должны также привлечь исчисляемые бухгалтерией потери от брака. Обособленный учет потерь от брака и других непроизводительных затрат вполне понятен, если принять во внимание, что в некоторых предприятиях они все еще значительны.

Зная виды и величину всех издержек производства, можно своевременно принимать меры к ликвидации тех из них, которые вызваны ошибками и бесхозяйственностью исполнителей.

Изучение отчетных калькуляций по отдельным видам изделий (т. е. расчетов, показывающих, во что обошлось изготовление этих изделий), сравнение отчетных калькуляций с плановыми калькуляциями, так же как с подобными сведениями по другим, лучше работающим предприятиям, помогают выявить внутренние резервы, возможности дальнейшего снижения себестоимости продукции.

На основе бухгалтерских данных, например, нетрудно исчислить размеры излишне потребленных в производстве сырья и материалов, часть которых из-за низкого качества или дефектов технологии без пользы ушла в отходы. Этим же путем определяется, насколько повысилась себестоимость вследствие изменения условий работы, необходимости оплаты сверхурочных в дни «штурмовщины», удорожания ремонтов, увеличения доли цеховых и общезаводских расходов из-за невыполнения плана выпуска продукции. Установить причины дефектов и размеры убытков, ими причиненных, значит сделать уже первый шаг к устранению этих причин.



Сказанное относится в полной мере к заготовительным организациям, а также к предприятиям государственной и кооперативной торговли. На XIX съезде партии товарищ Маленков указал, что еще чрезмерно велики расходы по заготовкам, хранению и сбыту сельскохозяйственных продуктов, а также издержки обращения торговых организаций. Тщательный учет, обнаруживая допускаемые здесь сверхплановые затраты, способствует быстрейшему их устранению, особенно в тех случаях, когда они вызваны излишествами и прямой бесхозяйственностью.

Таким образом, данные бухгалтерского учета из месяца в месяц показывают руководителям предприятий, на каких участках необходимо устранить недостатки, мешающие предприятию бережливо расходовать рабочее время, экономить сырье и материалы и добиваться высокой рентабельности.

**Анализ хозяйственной деятельности — завершающий этап учета.** Все сказанное выше о роли бухгалтерского учета свидетельствует о том, что бухгалтерия в СССР меньше всего может рассматриваться как инструмент простой регистрации хозяйственных фактов. Роль ее несравненно более значительна. Пользуясь данными бухгалтерского учета и дополняя их сведениями, собранными статистическим путем или в порядке оперативного наблюдения, директор предприятия и содействующий ему в этой области бухгалтер получают верное представление о работе предприятия.

Всем, кто несет ответственность за результаты хозяйственной деятельности предприятия, следует не только быть в курсе его достижений, но не в меньшей мере знать недочеты, мешающие добиться еще более высоких показателей. Необходимо выявлять и полностью устранять причины, мешающие нормальной работе предприятий. Здесь помощь учета весьма важна.

Изучение данных учета, их анализ может охватить любой отрезок времени. Но обычно к анализу прибегают при оценке работы предприятия за истекший месяц, квартал либо по окончании года — за весь отчетный период. Такой способ хозяйственного контроля не может быть случайным сочетанием разрозненных приемов обработки и разбора данных учета. В его основе должна лежать определенная строго продуманная система изу-