

М.П.ТИТЧЕНКО, К.А.СКОРОХОД

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ на предприятиях связи

ВНИМАНИЮ ЧИТАТЕЛЕЙ!

Издательством в 1982 г. выпущен в свет «Сборник задач и упражнений по бухгалтерскому учету в хозяйстве связи», автор Р. Н. Ибятков.

В книгу включены задачи и упражнения, разработанные в соответствии с программой для техникумов связи «Бухгалтерский учет на предприятиях связи».

В основу задач и упражнений положены задания по составлению и обработке первичных и сводных бухгалтерских документов с применением журнально-ордерной формы учета.

Книга допущена Министерством связи СССР в качестве учебного пособия для техникумов связи специальностей 0710, 1714, 1728.

Она может быть полезна широкому кругу планово-финансовых работников, непосредственно участвующему в работе по экономному использованию всех материалов, трудовых и денежных ресурсов предприятий связи.

Книгу можно приобрести в магазинах «Союзкниги». Цена 40 к.

Максим Павлович Титченко, Кира Агафоновна Скороход

Бухгалтерский учет на предприятиях связи

Отв. редактор Н. Я. Неживой

Редактор Е. Н. Панина

Художник В. П. Карпов

Художественный редактор Р. А. Клочков

Технический редактор Г. И. Голосовская

Корректор Л. С. Глаголева

ИБ № 216

Сдано в набор 11.03.82 г.	Подписано в печать 5.07.82 г.
Т-13131 Формат 60×90 ¹ / ₁₆	Бумага кн.-журн. Гарнитура литературная Печать высокая
Усл. печ. л. 20,0 Усл. кр.-отт. 20,0 Уч.-изд. л. 23,34	Тираж 16 000 экз. Изд. № 19179
Зак. № 42	Цена 95 к.
Издательство «Радио и связь». 101000 Москва, Главпочтамт, а/я 693	

Типография издательства «Радио и связь» Госкомиздата СССР
101000 Москва, ул. Кирова, д. 40

М. П. ТИТЧЕНКО, К. А. СКОРОХОД

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ на предприятиях связи

**Допущено
Министерством связи СССР
в качестве учебника
для учащихся электротехникумов связи,
специальностей 0710, 0714, 1728**

**МОСКВА
"РАДИО И СВЯЗЬ"
1982**

ББК 65.9(2)38
Т45

Титченко М. П., Скороход К. А.

Т45 Бухгалтерский учет на предприятиях связи: Учебник для техникумов связи. — М.: Радио и связь, 1982. — 320 с., ил.

В пер.: 95 к.

Освещаются общие теоретические основы действующей в Советском Союзе системы бухгалтерского учета и конкретные вопросы учета в отрасли связи, касающиеся эксплуатационных предприятий связи, переводных операций и операций Союзпечати.

Для учащихся экономических отделений техникумов связи. Может быть использован для повышения квалификации бухгалтеров и экономистов, работающих в отрасли связи.

Т 3701010000—141 — 174—82
046(01)—82

ББК 65.9(2)38
338:6Ф1

РЕЦЕНЗЕНТЫ: РОСТОВСКИЙ-НА-ДОНУ ПОЛИТЕХНИКУМ СВЯЗИ
и Н. Я. НЕЖИВОЙ

Редакция литературы по почтовой связи и экономике связи

ПРЕДИСЛОВИЕ

Поставленные XXVI съездом КПСС задачи дальнейшего роста эффективности общественного производства предъявляют повышенные требования к работе всех звеньев управления, в том числе и к работникам, занятым учетом производственной, хозяйственной и финансовой деятельности предприятий, организаций, учреждений, органов управления. Необходимо поднять на новую ступень постановку бухгалтерского учета и контроля, сконцентрировать внимание на финансово-хозяйственной деятельности и экономном расходовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов, повышении оперативности и аналитичности учета, его достоверности.

В этих условиях существенно возрастает роль подготовки кадров в области бухгалтерского учета.

Книга написана применительно к предприятиям связи, переведенным на новый порядок планирования и экономического стимулирования, и соответствует программе курса «Бухгалтерский учет в отрасли связи». Все изложенное построено применительно к «Руководству к плану счетов бухгалтерского учета» (М.: Радио и связь, 1981).

Главы 1—6 написаны М. П. Титченко, главы 7—18—К. А. Скороход.

Все замечания и пожелания по книге следует направлять в издательство «Радио и связь» по адресу: 101000, Москва, Главпочтамт, а/я 693.

Раздел первый

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Глава 1

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

1.1. Понятие о хозяйственном учете

Хозяйственный учет возник из потребности управления материальным производством, характер и способ которого зависят от уровня развития производительных сил общества. Последние определяют и производственные отношения, т. е. те отношения, в которые вступают между собой люди в процессе производства.

Всякое производство, даже самое примитивное, представляет собой осознанную целенаправленную деятельность людей. Приступая к процессу производства, человек заранее имеет представление о том, каков должен быть результат его труда, какими предметами и средствами труда он должен располагать, какие операции и в какой последовательности он должен совершить, чтобы получить этот результат. «Паук,— говорил Маркс,— совершает операции, напоминающие операции ткача, и пчела постройкой своих восковых ячеек посрамляет некоторых людей-архитекторов. Но и самый плохой архитектор от наилучшей пчелы с самого начала отличается тем, что, прежде чем строить ячейку из воска, он уже построил ее в своей голове. В конце процесса труда получается результат, который уже в начале этого процесса имелся в представлении человека, т. е. идеально», иначе говоря, мысленно. В процессе труда, по словам Маркса, человек «...осуществляет... свою сознательную цель, которая... определяет способ и характер его действий...»¹. Таким образом, в любом производстве, даже самом элементарном, имеется элемент планирования. Но всякая планомерная деятельность должна опираться на знание того, какими ресурсами располагает человек (или люди), осуществляющий эту деятельность, какими количественно могут быть результаты ее и каково соотношение между затратами труда и материальными средствами. Поэтому уже на ранних стадиях экономического развития возникла потребность в учете ресурсов, трудовых и материальных затрат, результатов производства и т. д. Вначале этот учет велся в примитивных формах, но с расширением масштабов производства все более усложнялся и, в конце концов, выделился в качестве особого рода деятельности, поручаемой специалистам-счетоводам или бухгалте-

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Капитал. Соч. 2-е изд., т. 23, с. 189.

рам. При этом цели, содержание и направление хозяйственного учета всецело зависят от господствующего в данном обществе способа производства и тех общественных отношений, которые сложились на его основе. Таким образом, в ходе исторического развития человеческого общества учет изменяется и совершенствуется в соответствии с потребностями каждого общественного строя.

«Бухгалтерский учет,— писал Карл Маркс,— 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.

В условиях отсталого хозяйства мелкие, единоличные производители, например ремесленники или крестьяне, вели учет «в уме», «по памяти» либо самым примитивным образом. В дореволюционное время русские крестьяне часто вели учет с помощью бирок, зарубок, и т. п. и лишь немногие делали какие-нибудь отрывочные записи на бумаге. В развитых капиталистических странах даже единоличные фермеры ведут учет своего хозяйства в бухгалтерских книгах, для них разрабатываются специальные методы учета, калькуляции себестоимости продукции, определения прибылей и убытков, приспособленные к разным условиям хозяйств. Там же, где производство совершалось в сколько-нибудь широком общественном масштабе, учет уже в древние времена носил систематический характер и для его ведения выделялись специальные работники. Так было, например, в Древнем Египте, Ассирии, Вавилоне, где ирригационные и некоторые сельскохозяйственные работы велись в общегосударственном масштабе и для их учета выделялись грамотные писцы. Специальные счетоводы имелись и в древнеиндийских общинах. Задачи и назначение учета носили при этом различный характер. В Древнем Египте писцы были прежде всего слугами централизованного деспотического государства. В индийских общинах, основой которых было общественное владение землей, целями учета были, главным образом, регулирование и контроль сельскохозяйственного производства в интересах данной общины.

Таким образом, история развития хозяйственного учета показывает, что его содержание, методы и формы не остаются постоянными. Они меняются вместе с изменениями общественного способа производства. Так, социалистическая система хозяйства обуславливает коренное отличие социалистического учета от капиталистического.

В обществе, экономической основой которого является частная собственность на средства производства, в частности капиталистическом, хозяйственный учет ограничивается узкими рамками частновладельческого предприятия или корпорации и служит интересам их собственников.

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

Капиталистическая система хозяйства по своему существу антинародна. Цель капиталистического производства — извлечение максимальной прибыли, источниками которой являются эксплуатация рабочего класса и разорение мелких производителей, закабаление и систематическое ограбление народов других, особенно отсталых и экономически слабых стран, милитаризация народного хозяйства и т. д.

Задачам извлечения прибыли подчинен в капиталистическом обществе и учет. Каждое в отдельности капиталистическое предприятие или объединение заинтересовано в точности своего учета только до тех пор, пока его показатели используются внутри предприятия. Отчетные же данные, предназначенные для широкой публики, обычно искажаются самым беззастенчивым образом. Поэтому официально публикуемые отчеты капиталистических предприятий не дают представления о действительных результатах их работы. Чтобы платить государству меньше налогов, доходы в этих отчетах, как правило, преуменьшаются, затраты, наоборот, преувеличиваются и т. д.

В. И. Ленин писал: «Закон, охраняющий торговую тайну, служит здесь не потребностям производства или обмена, а спекуляции и наживе в самой грубой форме, прямому мошенничеству, которое, как известно, в акционерных предприятиях приобретает особенное распространение и особенно искусно прикрывается отчетами и балансами, комбинируемыми так, чтобы надувать публику», «... охрана этой тайны есть охрана привилегий и прибылей буквально горстки людей *против* всего народа»¹.

Учет при капитализме, таким образом, не только служит интересам господствующего класса, но и помогает последнему скрывать сущность происходящих в капиталистическом обществе процессов. Поэтому ни о какой единой системе учета в капиталистическом обществе не может быть и речи.

В основе социалистического строя лежит общественная собственность на средства производства. При социалистическом строе, где нет эксплуататоров и эксплуатируемых и где взаимные отношения людей в процессе производства — это товарищеское сотрудничество и социалистическая взаимопомощь, учет является одним из средств руководства плановым хозяйством в масштабах как отдельного предприятия, так и всего общества в целом, он служит интересам социалистического государства, а значит всех трудящихся.

В нашей стране, завершившей построение социалистического строя и вступившей на путь строительства коммунистического общества, хозяйственный учет — это организованная в общегосударственном масштабе и научно обоснованная система отражения хозяйственных процессов в их количественном и качественном выражении, необходимая для руководства производством и распределе-

¹ Ленин В. И. Грозная катастрофа и как с ней бороться. — Полн. собр. соч., т. 34, с. 172.

нием, для наблюдения и контроля за выполнением народнохозяйственных планов.

Социалистический хозяйственный учет активно содействует развитию производительных сил социалистического общества и служит целям максимального удовлетворения непрерывно растущих потребностей трудящихся.

Правильная организация учета и контроля за хозяйственной деятельностью является условием успешного развития советской социалистической экономики. Без хорошо организованных учета и отчетности, без глубокого анализа их показателей нельзя руководить хозяйством.

«Учет и контроль, — учил В. И. Ленин, — вот *главное*, что требуется для «налажения», для правильного функционирования *первой фазы* коммунистического общества»¹.

Следуя указаниям В. И. Ленина, Коммунистическая партия и Советское правительство всегда придавали учету большое значение и уделяли ему много внимания. Так, в Резолюциях XVIII Всесоюзной партийной конференции ВКП(б) отмечено: «Работа предприятий, где отсутствует сколько-нибудь нормальный учет, чревата неожиданностями. На таких предприятиях неизбежны срывы производства вследствие неожиданной для руководителя нехватки материалов, полуфабрикатов, инструментов, оборудования. Запущенность в учете оборудования и материалов лишает директора возможности правильно и полностью использовать ресурсы предприятия и обеспечить бесперебойный ход производства»².

Коммунистическая партия Советского Союза призвала трудящихся «...организовать всенародный поход против всяких проявлений безхозяйственности, расточительства, нерадивого отношения к народному добру, повысить ответственность руководителей за улучшение всех качественных показателей деятельности предприятий,строек, особенно за снижение себестоимости и повышение качества продукции»³. Чтобы выполнить эти указания партии, нужен хорошо налаженный учет.

Особенно высокие требования предъявляются к социалистическому учету в период создания материально-технической базы коммунизма. В Программе КПСС говорится: «Советское общество располагает огромными общенародными фондами. Поэтому возрастает роль учета и контроля за сохранением и правильным использованием национального богатства»⁴.

Бережливость, рациональное использование каждого рубля, принадлежащего народу, умелое расходование средств, неуклонное улучшение планового руководства и методов хозяйствования, повышение организованности и сознательной дисциплины, развитие на-

¹ Ленин В. И. Государство и революция. — Полн. собр., соч., т. 33, с. 101.

² КПСС в резолюциях и решениях съездов, конференций и пленумов ЦК. Ч. II. 1953, с. 973.

³ Материалы внеочередного XXI съезда КПСС. — Госполитиздат, 1959, с. 150.

⁴ Материалы XXII съезда КПСС. — Госполитиздат, 1962, с. 387, 388.

родной инициативы служат могучими источниками ускорения движения советского общества к коммунизму.

Значение учета особенно возрастает в условиях проведения хозяйственной реформы, осуществляемой в соответствии с решением сентябрьского (1965 г.) Пленума ЦК КПСС, Директивами XXIII и последующих съездов КПСС.

Каким же требованиям должен удовлетворять учет в условиях социалистического общества?

Во-первых, он должен как в общегосударственном масштабе, так и в рамках отдельного министерства, ведомства, объединения или предприятия точно и своевременно отражать выполнение народнохозяйственных планов, а в рамках отдельного предприятия, кроме того, его хозяйственную деятельность, ее результаты и движение всех используемых в процессе производства средств.

Во-вторых, все вытекающие из учета и отчета данные должны быть сопоставимы с плановыми заданиями и нормами. Это позволит систематически контролировать выполнение государственных планов, своевременно устранять обнаруженные недостатки и закреплять достигнутые успехи.

В-третьих, учет должен быть своевременным. Отчетные данные, полученные с большим опозданием, не могут служить эффективным орудием оперативного руководства хозяйственной деятельностью.

В-четвертых, учет должен быть как можно более прост и экономичен, а система отчетных данных общепонятна.

Организация простых и доступных для понимания неспециалистами учета и отчетности необходима не только для того, чтобы осведомлять широкие массы трудящихся о ходе выполнения государственных планов, но и для того, чтобы дать им возможность контролировать хозяйственную деятельность предприятий. Экономичность в ведении учета может быть достигнута систематическим совершенствованием и упрощением организации учета, внедрением новых, более рациональных и дешевых способов его ведения, широким применением современной счетной техники, в частности ЭВМ, и сокращением на этой основе учетного аппарата.

При соблюдении этих условий учет сможет активно содействовать успешному выполнению задач, которые партия и правительства ставят перед народным хозяйством вообще и перед предприятиями связи в частности.

1.2. Учетные измерители

Хозяйственные средства и процессы отражаются в учете с помощью трех видов измерителей: натуральных, трудовых и денежных.

Натуральные измерители служат для учета количества каких-либо предметов и материалов в штуках или в принятых единицах мер массы, длины, площади, объема (тоннах, линейных, квадратных и кубических метрах, литрах, затрат энергии в киловаттах и т. п.). В натуральном выражении учитываются выпуск и реализация готовой продукции и ряда оказанных услуг, сопоставляется

расход сырья и материалов на производство с плановыми нормами и т. п. В натуральных измерителях ведется также учет движения материальных ценностей, что имеет большое значение для обеспечения сохранности социалистической собственности.

Натуральные показатели могут быть в некоторых случаях выражены соотношением разных величин — в тонно-километрах, киловатт-часах и т. п. В некоторых случаях, в частности в предприятиях связи, в качестве натурального измерителя принимаются условные величины, когда какой-либо один показатель принимается за единицу измерения.

В натуральных измерителях учитываются однородные предметы, например провода, кабели, упаковочные материалы и т. д., как правило, сгруппированные по каким-либо количественным или качественным признакам: размеру, сечению, формату, сорту, цвету и т. п.

Таким образом, учет в натуральном измерении отражает не только количество материальных средств производства, готовой продукции и т. д., но и их качественный состав. Однако в таком измерении нельзя дать обобщенную характеристику разнородным условиям, средствам и результатам производства. Невозможно, например, привести к одной величине остаток имеющихся на предприятиях материалов, учитываемых в различных натуральных измерителях: тоннах, литрах, квадратных метрах и т. д. Поэтому наряду с натуральными учитываются и другие измерители.

Трудовые измерители служат для учета количества рабочего времени, затраченного на выработку различных изделий или на выполнение какой-либо работы (например, на обработку простого или заказного письма, установку столба, телефонного аппарата, радиоточки и т. д.). Мерой в этих случаях служит единица времени: минута, час, день, месяц. Особое значение трудовые измерители имеют при расчете заработной платы.

Обычно трудовые измерители применяются в сочетании с натуральными. Так, при контроле за выполнением норм выработки устанавливается, сколько времени было затрачено рабочими на изготовление определенного количества той или иной продукции. В качестве измерителей и здесь могут служить соотношения разных величин — человеко-час, человеко-день, норма-час.

Таким образом, с помощью трудовых измерителей можно сравнивать и обобщать некоторые разнородные величины, в приведенном примере — затраты труда во времени и количество готовой продукции, выраженное в натуральных единицах измерения.

Но для учета необходим еще измеритель, с помощью которого можно было бы сопоставить любые качественно разнородные предметы, меру, позволяющую «выразить стоимости товаров как однородные величины, качественно одинаковые и количественно сравнимые»¹. Таким измерителем служат деньги, так как они являются мерой стоимости.

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Капитал. Соч. 2-е изд., т. 23, стр. 104.

Денежный измеритель, в отличие от натуральных и трудовых, дает возможность отразить и обобщить в учетных данных все средства и процессы производства в их единстве и взаимосвязи, поскольку он приводит их к единой мере — деньгам.

Только в денежном выражении можно подсчитать все разнообразные по характеру и вещественному содержанию затраты на производство (расход различных по качественным признакам материалов, топлива и электроэнергии, затраты рабочей силы и т. д.). В денежном выражении определяется, например, себестоимость вырабатываемой продукции, подсчитывается общий размер материальных средств социалистического хозяйства, которые в натуральном выражении имеют разные единицы измерения и, следовательно, не могут быть суммированы.

В социалистическом хозяйстве денежный измеритель применяется очень широко и играет большую роль. Он используется не только как средство учета и контроля за производством и обращением товаров, но и как орудие планового руководства социалистическим хозяйством, правильной организации труда, стимулирования роста его производительности и т. д.

Денежный измеритель, как правило, применяется в учете наряду и в сочетании с натуральными и трудовыми измерителями. Так, например, движение материальных ценностей в денежном выражении определяется на основе их цен и количества в натуральном выражении; сумма заработной платы исчисляется умножением почасовой или дневной ставки на количество часов или дней работы, а при сдельной оплате труда — исходя из денежных расценок и количества выработанной продукции.

В чисто денежном выражении учитываются только денежные средства предприятия, его фонды и резервы, отвлеченные из оборота средства, а также взаимоотношения с дебиторами и кредиторами.

Из сказанного следует, что в социалистическом хозяйстве одинаково важны и нужны все три вида измерений. Используя их в разных сочетаниях, можно наиболее полно и точно отразить в учете все процессы, совершающиеся в народном хозяйстве и отдельных его звеньях и, в частности, движение материальных средств, какими оно располагает.

1.3. Виды народнохозяйственного учета

Для планового руководства многосторонним и сложным социалистическим хозяйством требуется применение нескольких форм и методов учета.

Различаются три вида учета: статистический, оперативно-технический (или просто оперативный) и бухгалтерский.

В нашей стране эти три вида учета тесно связаны между собой, взаимно дополняют друг друга и в совокупности составляют единую систему народнохозяйственного учета. Вместе с тем каждый

из них занимает особое место, имеет собственные задачи и сферы применения, отличается по своим методам.

Статистический учет применяется для изучения и анализа массовых общественных и, в частности, хозяйственных явлений с целью определения тенденций закономерностей их развития.

В зависимости от свойств исследуемых явлений статистический учет пользуется различными измерителями (трудовыми, натуральными, денежными). Так, например, в отрасли связи при анализе работы почты письменная корреспонденция учитывается в штуках, простой оборудования на радиоузлах — в часах, доходы за услуги связи — в рублях и т. д.

Основными особенностями статистического учета являются: массовое наблюдение (сплошное или выборочное) за происходящими в отрасли процессами, подсчет его результатов с группировкой качественно-однородных явлений и выведением по ним итогов, средних величин удельных весов и т. д. Первичные учетные данные статистика в одних случаях собирает самостоятельно, в других — заимствует из периодической бухгалтерской отчетности и данных оперативно-технического учета, подвергая их соответствующей обработке.

Оперативно-технический учет ведется для представления в установленные максимально короткие сроки сведений о текущей работе или о наиболее существенных операциях отдельных предприятий, участков и т. п.

В отрасли связи, например, представляются оперативные отчеты о выполнении контрольных сроков доставки почтовых отправок и телеграмм адресатам, нагрузке междугородной и городской телефонных станций в течение суток, соблюдении трудовой дисциплины, прогулах, простоях, выработке и т. д. Этот вид учета дает руководителям данные для повседневного оперативного руководства предприятием, контроля за ходом выполнения плана, правильностью использования оборудования, качеством выпускаемой продукции и т. д.

Данные оперативного учета необходимы также вышестоящим организациям для контроля за работой подчиненных предприятий. По наиболее важным технико-экономическим показателям оперативная отчетность ведется не только в рамках отдельных ведомств, но и в общегосударственном масштабе. Для оперативно-технического учета часто используются данные текущего бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в каждом предприятии, учреждении и организации отражает те хозяйственные процессы и связанное с ними движение средств, которые могут быть выражены в денежной форме. В бухгалтерском учете применяются и натуральные, и трудовые измерители, однако главную роль играет денежный измеритель, позволяющий обобщить в балансе и отчетных формах записи, касающиеся разнородных процессов производства и движения качественно отличных друг от друга материальных средств. Именно поэтому бухгалтерский учет служит в нашей стране главным сред-

ством сплошного наблюдения и контроля за ходом выполнения народнохозяйственных планов.

Особенностями бухгалтерского учета являются:

а) документальное обоснование всех учетных данных. Бухгалтерские записи о движении средств или об иных хозяйственных операциях должны быть подтверждены документами, удостоверяющими факт совершения операций, их характер и размеры.

Как уже сказано, бухгалтерские документы и отчеты часто используются в оперативном и статистическом учете; в свою очередь документы, предназначенные для оперативного или статистического учета, иногда служат основанием для бухгалтерских записей. Документы, применяемые в различных видах учета, носят типовой характер и в своей совокупности представляют собой единую систему первичной документации, лежащую в основе народнохозяйственного учета. Использование одного и того же документа в учете разных видов позволяет устранить параллелизм в работе и более рационально ее организовать;

б) хронологическая непрерывность и сплошной характер, так как все без исключения хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете по мере их совершения;

в) использование методов двойной записи и балансового обобщения. Изложение их составляет главное содержание настоящего учебника.

Объединенный единством целей и задач статистический, оперативно-технический и бухгалтерский учет составляет в нашей стране стройную систему единого народнохозяйственного учета, обусловленную общественной собственностью на средства производства и плановым характером социалистической экономики. Организация единой системы народнохозяйственного учета является функцией высших органов государственной власти и государственного управления. Методологическое руководство всеми видами народнохозяйственного учета осуществляют в масштабе всей страны Центральное статистическое управление при Совете Министров СССР (ЦСУ СССР) и Министерство финансов СССР, а в отдельных отраслях народного хозяйства — соответствующие министерства и ведомства.

1.4. Задачи бухгалтерского учета

В условиях социализма бухгалтерский учет является неразрывной частью единой системы народнохозяйственного учета. Вместе с тем он теснейшим образом связан с планированием народного хозяйства. Контролируя выполнение плановых заданий за истекший период, отчетные показатели являются исходными данными для планирования на будущее время. Чем точнее отчетные данные, тем правильнее будут составлены планы на следующий период и, следовательно, лучше организована работа по их выполнению. Таким образом, в условиях социалистического хозяйства бухгалтерский учет является одним из средств планового руководства хозяйственной деятельностью.

Само собой разумеется, что только достоверный учет может служить подлинным инструментом управления народным хозяйством, орудием контроля за ходом выполнения плановых заданий, средством активного воздействия на процессы производства. Вот почему Пленум ЦК КПСС в январе 1961 г. с особой силой подчеркнул необходимость борьбы против всякой лжи и фальши, против попыток обмана, приписок и очковтирательства.

Отличительной особенностью советского бухгалтерского учета является также и то, что он служит орудием общественного контроля. Организованный в виде единой системы в масштабе всего народного хозяйства, он является делом всего общества и служит одним из средств приобщения трудящихся к хозяйственному руководству и управлению. Между социалистическими предприятиями развит обмен опытом работы. Широкие массы советских рабочих и служащих участвуют в обсуждении отчетности предприятий, показателей результатов социалистического соревнования и обмена опытом. Пользуясь данными учета, они критикуют имеющиеся недостатки, вносят предложения по улучшению работы, помогают выявить скрытые резервы производства, принимают активное участие в контроле за всей хозяйственной деятельностью предприятия. Поэтому, как сказано выше, бухгалтерский учет должен быть простым, ясным и понятным для широких масс трудящихся.

В условиях работы предприятий связи перед бухгалтерским учетом поставлены следующие основные задачи:

контроль за выполнением плана доходов от оказания услуг и за снижением эксплуатационных расходов;

укрепление хозяйственного расчета, вскрытие новых резервов для повышения рентабельности предприятий, обеспечение сохранности социалистической собственности и дальнейшее улучшение работы на базе внедрения новой техники и повышения производительности труда.

Выполнение государственного плана доходов является одним из основных показателей работы предприятия связи. Эти доходы внесены в сводный народнохозяйственный план и являются существенным источником развития всей социалистической экономики. Систематический и неослабный контроль за выполнением плана доходов — одна из главных задач работников учета во всех звеньях хозяйства связи.

Вот почему экономное расходование средств и снижение себестоимости услуг связи, выполнение плана доходов должны находиться в центре внимания всех работников предприятий связи, в том числе и работников бухгалтерского учета.

Анализ фактической себестоимости услуг связи в целом и по отдельным ее элементам в сопоставлении с плановыми заданиями и нормами позволяет выявить причины отклонений от плана и своевременно принять меры для улучшения работы и снижения расходов.

Важнейшим средством внедрения режима экономии и снижения себестоимости является укрепление хозяйственного расчета. Как

и в других отраслях народного хозяйства, хозрасчет в предприятиях связи имеет целью выполнение и перевыполнение всех плановых заданий при наименьших затратах труда и материальных средств.

Действенный хозяйственный расчет возможен лишь в том случае, когда в бухгалтерском учете своевременно отражены данные о выполнении плана и обеспеченности предприятия необходимыми средствами, правильно определены затраты на производство и точно подсчитана себестоимость услуг, вскрыты непроизводительные потери, верно исчислены доходы и в итоге установлено, насколько предприятие является рентабельным.

Вскрытие резервов для повышения рентабельности, расширения производства и улучшения качества продукции, работ и услуг имеет исключительно важное значение. Социалистическое хозяйство располагает для этого огромными возможностями, прежде всего, систематическим увеличением производительности труда. В деле мобилизации внутренних резервов хозяйства, борьбы с нерациональным использованием трудовых ресурсов и материальных средств, предотвращения перерасходов и всякого рода непроизводительных потерь бухгалтерскому учету принадлежит большое и почетное место.

Обеспечение сохранности социалистической собственности — одна из наиболее важных задач учета. Бухгалтерский учет осуществляет систематическое и строгое наблюдение за движением имущественных, товарно-материальных и денежных средств предприятия, находящихся у лиц, на которых возложена ответственность за их сохранность. Бухгалтерский учет преследует при этом не только цели непосредственной борьбы с растратами и хищениями. Хорошо поставленный бухгалтерский учет воспитывает у советских людей чувство ответственности за вверенные им ценности в соответствии с великим принципом нашей Конституции: «Гражданин СССР обязан беречь и укреплять социалистическую собственность. Долг гражданина СССР — бороться с хищениями и расточительством государственного и общественного имущества, бережно относиться к народному добру.

Лица, посягающие на социалистическую собственность, наказываются по закону»¹.

Глава 2

ПРЕДМЕТ СОЦИАЛИСТИЧЕСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Предмет бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет, являясь самостоятельной отраслью экономической науки, имеет свой предмет и метод исследования.

¹ Конституция (Основной закон) СССР, 1977, ст. 61.

Определение предмета бухгалтерского учета впервые было дано в литературе итальянским ученым Лукой Пачиоли в 1494 г. Объектом бухгалтерского учета он считал все то, что «принадлежит ему (купцу) на свете как в движимом, так и в недвижимом имуществе», все его «дела крупные и мелкие в том порядке, в каком они состоялись». Такое определение вполне соответствовало духу торгового капитализма, в период подъема которого жил Л. Пачиоли.

Определение, данное в начале нынешнего века швейцарским ученым профессором И. Ф. Шером, отвечало условиям промышленного капитализма. Предметом бухгалтерского учета Шер считал движение индивидуального капитала, кругооборот средств единого частнособственного предприятия «по стоимости и по количеству, а равно его затраты и доходы».

Иным является предмет бухгалтерского учета в нашей стране.

Как и в капиталистическом обществе, учет у нас также отражает кругооборот средств предприятия. Однако наряду с этим он отражает хозяйственные процессы в рамках и отдельного предприятия, и определенной отрасли народного хозяйства. Для этой цели отчетные данные суммируются в сводных отчетах и балансах в масштабах всего народного хозяйства. С этой целью отчетные данные отраслей обрабатываются по специальным программам ЦСУ СССР, систематически публикующим данные о выполнении планов производства и сбыта, производительности труда, доходах населения и т. д.

Соответственно природе социалистического общества предмет советского бухгалтерского учета — это плановые процессы расширенного социалистического воспроизводства и связанное с ними движение средств социалистического хозяйства. В каждом отдельном звене социалистического хозяйства предметом (или объектами) бухгалтерского учета являются средства предприятия и источники их образования, процессы, протекающие на различных этапах производства, и, наконец, экономические и финансовые результаты выполнения плана.

Круг производственно-хозяйственной деятельности, права и обязанности предприятия определены Положением о социалистическом производственном предприятии.

На предприятиях различных отраслей народного хозяйства конкретное содержание предмета бухгалтерского учета отличается друг от друга, поскольку оно зависит от профиля предприятия, его организации, характера выполняемой работы.

В настоящем учебнике рассмотрены только особенности бухгалтерского учета в отрасли связи.

Эти особенности вытекают из специфического характера связи как отрасли хозяйственной деятельности.

Функции предприятий связи заключаются в обслуживании всеми видами связи населения нашей страны и народного хозяйства. Высококачественная и бесперебойная работа средств связи имеет большое значение для всестороннего удовлетворения культурно-бытовых потребностей населения, четкой работы органов государст-