

А.С. Бражник, Б. С. Щеглов

бухгалтерский учет в производственном объединении /предприятии/

А. С. Бражнин, Б. С. Щеглов

Бухгалтерский учет в производственном объединении /предприятия/

(Справочное пособие)

5-е издание,
переработанное и дополненное

ББК 65.052.230 я2
Б 87

Б $\frac{10806-211}{М 301(05)-81}$ 89—81 2202000000

© Издательство
«Беларусь», 1981

Раздел I

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

До тех пор, пока наступит «высшая» — фаза коммунизма, социалисты требуют *строжайшего* контроля со стороны общества и со стороны государства над мерой труда и мерой потребления.

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

В. И. Ленин.

Полн. собр. соч., т. 33, с. 97, 101

На XXVI съезде КПСС Л. И. Брежнев указал, что «главная задача одиннадцатой пятилетки состоит в обеспечении дальнейшего роста благосостояния советских людей на основе устойчивого, поступательного развития народного хозяйства, ускорения научно-технического прогресса и перевода экономики на интенсивный путь развития, более рационального использования производственного потенциала страны, всемерной экономии всех ресурсов и улучшения качества работы» (Материалы XXVI съезда КПСС. М., 1981, с. 38).

Претворение в жизнь грандиозной программы одиннадцатой пятилетки требует дальнейшего развития производительных сил страны. Важное место в решении этой задачи принадлежит учету и контролю.

На всех этапах социалистического строительства с помощью бухгалтерского учета осуществляется контроль за выполнением показателей плана, рациональным и эффективным использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов, постоянно укрепляется хозяйственный расчет.

Как указывается в Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981—1985 годы и на период до 1990 года, в современных условиях необходимо повысить роль народного контроля и бухгалтерского учета в обеспечении государственной дисциплины, сохранности социалистической собственности и соблюдении режима экономии.

В нашей стране существует единая система учета и статистики. Об особой важности для народного хозяйства единства этой системы говорится в статье 131 Конституции СССР. Данная система организуется Советом Министров СССР.

Централизованное руководство учетом и статистикой в нашей стране осуществляет Центральное статистическое управление СССР (ЦСУ СССР), а методологическое — Министерство финансов СССР по согласованию с ЦСУ СССР. Министерство финансов СССР контролирует также постановку учета и отчетности во всем народном хозяйстве и проводит работу по их совершенствованию.

Бухгалтерскую работу в министерствах, ведомствах, всесоюзных и республиканских объединениях, главных управлениях министерств организуют управления бухгалтерского учета и отчетности, отделы бухгалтерского учета и отчетности, центральные бухгалтерии.

В объединениях и на предприятиях организует бухгалтерский учет и руководит им главный бухгалтер, который действует в соответствии с общими положениями по бухгалтерскому учету и отчетности и указаниями главного бухгалтера вышестоящего органа.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю объединения (предприятия), а по вопросам организации бухгалтерского учета, методологии отчетности и контроля — главному бухгалтеру вышестоящего органа.

Бухгалтерия не может быть частью какого-либо отдела (службы), она является самостоятельным подразделением аппарата управления объединения (предприятия).

Централизованная и децентрализованная организация учета.

На XXVI съезде КПСС подчеркивалась необходимость «повышать качество и оперативность учета и статистики, совершенствовать учетную документацию и отчетность во всех звеньях народного хозяйства...» (Материалы XXVI съезда КПСС, с. 200). Одним из важных мероприятий в этой области является централизация бухгалтерского учета.

При централизации учета в цехах и различных службах предприятия нет специальных работников по учету. Все первичные документы передаются в бухгалтерию заводоуправления, где осуществляются аналитический и синтетический учет.

При децентрализации учета обработка документов и аналитический учет ведутся в цехах и отдельных службах. Обработанные документы (в разрезе соответствующих счетов и статей расходов) передаются в бухгалтерию заводоуправления.

Централизованная организация учета имеет ряд преимуществ, которые обеспечивают возможность более рационально использовать рабочее время работников, счетную технику, осуществлять систематический контроль за качеством выполняемых работ.

Практика централизации учета на предприятиях показала, что наряду с улучшением общей организации учета значительно сокращается количество работников, занятых учетом.

В ряде отраслей народного хозяйства организованы централизованные бухгалтерии для однородных предприятий и хозяйственных организаций с небольшим объемом учетных работ. Преимущество централизованной бухгалтерии заключается в том, что она способствует большей достоверности и усиливает контрольные функции учета при уменьшении численности счетного аппарата.

Централизация учета в одном органе приводит не только к сокращению количества записей и документов, но и дает возможность разработать более совершенную первичную документацию и документооборот и эффективнее использовать счетную технику.

Порядок организации централизованных бухгалтерий предприятий и хозяйственных организаций, их структура, обязанности и права главных бухгалтеров централизованных бухгалтерий, а также взаимоотношения централизованных бухгалтерий с обслуживаемыми предприятиями и организациями предусмотрены Типовым положением, утвержденным Министерством финансов СССР 25 марта 1971 г., № 56 (см. с. 28).

Журнально-ордерная форма счетоводства. Для отражения в

бухгалтерском учете хозяйственной и финансовой деятельности применяются различные регистры синтетического и аналитического учета. Особенность строения регистров и взаимосвязь между ними, последовательность записей и используемые технические средства учета определяют форму бухгалтерского учета.

Наиболее прогрессивной в настоящее время является журнально-ордерная форма счетоводства, разработанная применительно к уточненному плану счетов (приложение к письму Министерства финансов СССР от 30 мая 1968 г., № 130).

В основе этой формы учета лежит принцип накапливания и систематизации данных первичных документов в установленных накопительных и группировочных ведомостях и журналах-ордерах, в разрезах, необходимых для получения показателей синтетического и аналитического учета и отчетности.

В организации бухгалтерского учета на промышленных предприятиях особо важное место принадлежит механизации учетных и вычислительных работ.

Все возрастающий объем производства ставит перед бухгалтерией одну из важнейших и неотложных задач — всемерно механизировать учетную работу на отдельных участках и весь бухгалтерский учет на предприятии. Наличие машиносчетных бюро и станций на предприятиях, кустовых машиносчетных станций, использование электронно-вычислительных машин создают необходимые условия для решения этой задачи.

Механизация учетных и вычислительных работ имеет большое народнохозяйственное значение в деле ликвидации малопродуктивного ручного труда огромного количества счетных работников, занятых на промышленных предприятиях и во всем народном хозяйстве, и одновременно значительно повышает качество этих работ. Механизация способствует дальнейшему повышению роли учета и отчетности в оперативном руководстве и экономическом анализе хозяйственной деятельности, а также повышению практического и научного уровня планирования, проектирования и управления.

* * *

Ниже приводятся положения о бухгалтерских отчетах и балансах, о главных бухгалтерах, о централизованной бухгалтерии, о документах и записях в бухгалтерском учете, сроки хранения документов бухгалтерского учета и отчетности, план счетов бухгалтерского учета.

ПОЛОЖЕНИЕ

О БУХГАЛТЕРСКИХ ОТЧЕТАХ И БАЛАНСАХ¹

1. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает порядок составления бухгалтерских отчетов и балансов всеми объединениями, предприятиями и организациями (кроме организаций и учреждений, состоящих на бюджете), главными управлениями и другими органами хозяйственного управления, а также министерствами и ведомствами.

Особенности применения Положения в колхозах определяются Союзным советом колхозов по согласованию с ЦСУ СССР.

¹ Утверждено постановлением Совета Министров СССР от 29 июня 1979 г., № 633.

Порядок составления бухгалтерских отчетов и балансов организациями и учреждениями, состоящими на бюджете, устанавливается Министерством финансов СССР.

2. Производственные объединения, а также предприятия и организации, действующие на основе хозяйственного расчета, состоящие на самостоятельном балансе и являющиеся юридическими лицами, обязаны вести бухгалтерский учет по двойной системе и составлять месячные, квартальные и годовые бухгалтерские отчеты и балансы.

Указания, предусмотренные настоящим Положением в отношении производственных объединений, распространяются на научно-производственные, строительно-монтажные, производственно-аграрные и другие объединения, для которых в области бухгалтерского учета и отчетности установлены такие же права и обязанности, как и для производственных объединений.

3. Всесоюзные и республиканские промышленные объединения, главные управления и другие органы хозяйственного управления составляют сводные месячные, квартальные и годовые, а министерства и ведомства — сводные квартальные и годовые бухгалтерские отчеты и балансы.

Указания, предусмотренные настоящим Положением в отношении всесоюзных и республиканских промышленных объединений, распространяются на аграрно-промышленные и другие объединения, для которых в области бухгалтерского учета и отчетности установлены такие же права и обязанности, как и для промышленных объединений.

4. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью объединений, предприятий и организаций (кроме колхозов и межхозяйственных предприятий и организаций в сельском хозяйстве) осуществляется Министерством финансов СССР.

Типовые формы бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке заполнения этих форм утверждаются Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР. Министерства финансов и ЦСУ союзных республик на основе указанных типовых форм устанавливают формы бухгалтерской отчетности для объединений, предприятий и организаций отдельных республиканских министерств и ведомств.

Специализированные формы бухгалтерской отчетности утверждаются Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР по представлению министерств и ведомств СССР. Инструкции о порядке заполнения этих форм утверждаются министерствами и ведомствами СССР.

5. За представление заведомо неправильных отчетных данных и искажение оценки статей бухгалтерских балансов руководители, главные бухгалтеры, начальники плановых отделов и другие должностные лица (в соответствии с подписями на формах отчетности) производственных объединений, предприятий и организаций, а также главных управлений и других органов хозяйственного управления несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

6. Предприятия и организации, на которые распространяется действие Положения о социалистическом государственном производственном предприятии, могут выделять на отдельный баланс свои производства и хозяйства (подсобное сельское хозяйство, ле-

созаготовки, жилищно-коммунальное хозяйство, транспортное хозяйство и другие). Отдельный баланс могут иметь производственные единицы, входящие в состав производственных объединений.

Выделение на отдельный баланс производств и хозяйств предприятий и организаций, на которые не распространяется действие Положения о социалистическом государственном производственном предприятии, допускается с разрешения вышестоящих органов.

Активы и пассивы этих балансов включаются в общий баланс по основной деятельности соответствующих производственных объединений, предприятий и организаций.

II. Правила составления бухгалтерских отчетов и балансов

7. При составлении бухгалтерских отчетов и балансов должны быть обеспечены:

полнота отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации денежных средств, основных средств (фондов), материальных ценностей и расчетов;

тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерских отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета. Основанием для записей в бухгалтерском учете служат надлежаще оформленные оправдательные документы или приравненные к ним технические носители информации.

Несоблюдение этих основных условий рассматривается как неправильное составление бухгалтерских отчетов и балансов.

Капитальные вложения, основные средства (фонды) и амортизация

8. Министерством и ведомствам разрешается устанавливать для подчиненных им производственных объединений, предприятий и организаций порядок отражения капитальных вложений (независимо от их объема и способа выполнения работ) в балансе по основной деятельности либо отдельно — в балансе по капитальным вложениям.

9. Капитальные вложения и источники их финансирования, отражаемые в балансе по основной деятельности, выделяются в активе и пассиве в особые разделы.

10. Капитальные вложения отражаются в балансе по фактическим затратам для застройщика (заказчика).

11. Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по достройке и дооборудованию объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, по утверждению в установленном порядке актов приемки зачисляются в основные средства с соответствующим увеличением уставного фонда в полной сумме всех фактически произведенных затрат, включая затраты на доставку, монтаж и установку оборудования.

Оборудование, не требующее монтажа (транспортные средства, свободно стоящие станки, сельскохозяйственные машины и орудия, строительные механизмы и т. п.), а также оборудование,

требующее монтажа, но предназначенное для постоянного запаса, взрослый рабочий и продуктивный скот (включая и мелкий), независимо от стоимости, инструмент и инвентарь (кроме тех из них, которые в соответствии с настоящим Положением относятся к средствам в обороте) по получении их производственными объединениями, предприятиями и организациями зачисляются в основные средства в сумме затрат на приобретение, включая расходы на доставку.

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию не включаются в состав основных средств. В бухгалтерском учете и в балансе затраты по этим объектам отражаются как незавершенное капитальное строительство.

Капитальные вложения в насаждения, а также на коренное улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы) включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

Земельные участки, месторождения ископаемых, лесные и водные угодья в балансе не отражаются.

12. Капитальные затраты в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам, могут иметь место лишь по работам, предусмотренным в договорах на их аренду. Законченные капитальные затраты в арендованные объекты зачисляются арендатором в основные средства в сумме фактических расходов. По истечении срока аренды эти затраты передаются арендодателю и зачисляются им в основные средства в порядке увеличения первоначальной стоимости соответствующих объектов.

Капитальный ремонт арендованных объектов осуществляется за счет средств арендодателя, если иное не установлено законодательством или договором.

13. Основные средства как действующие, так и находящиеся на консервации или в запасе отражаются в балансе по первоначальной их стоимости. Изменение первоначальной стоимости допускается лишь в случаях достройки и дооборудования соответствующих объектов или переоценки основных средств, проводимой в соответствии с решениями Совета Министров СССР.

Балансовая (первоначальная или восстановительная) стоимость основных средств погашается путем включения амортизационных отчислений по установленным нормам в издержки производства или обращения.

14. Износ основных средств отражается в балансе по особой статье.

15. Не относятся к основным средствам и учитываются в качестве средств в обороте:

а) предметы, служащие менее одного года, независимо от стоимости;

б) предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого соответствующими министерствами и ведомствами в пределах 100 рублей за единицу по цене приобретения, независимо от срока службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, взрослого рабочего и продуктивного скота (включая и мелкий), которые относятся к основным средствам, независимо от стоимости;

в) специальные инструменты и специальные приспособления, независимо от стоимости;

г) молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, звери, семьи пчел, а также подопытные животные;

д) специальная одежда, специальная обувь и постельные принадлежности, независимо от стоимости и срока службы, за исключением постельных принадлежностей гостиниц, которые относятся к основным средствам, независимо от стоимости;

е) многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

ж) орудия лова (тралы, неводы, сети, снасти, мережи и другие орудия лова), независимо от стоимости и срока службы;

з) приборы, средства автоматизации и лабораторное оборудование стоимостью до 300 рублей за единицу, приобретенные научно-исследовательскими организациями (включая и организации, являющиеся производственными и структурными единицами объединений), а также объединениями и промышленными предприятиями для центральных заводских лабораторий.

16. Стоимость находящихся в эксплуатации предметов, предусмотренных в подпунктах «а», «б» и «д» пункта 15, погашается путем начисления износа, исходя из сроков их службы.

Стоимость указанных предметов разрешается также погашать путем начисления износа в размере 50 процентов стоимости при передаче их со складов в эксплуатацию и в размере остальных 50 процентов (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) при выбытии за непригодностью.

Предметы стоимостью до двух рублей за единицу списываются в расход по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности переданных в эксплуатацию предметов в производственных объединениях, на предприятиях и в организациях должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений погашается в соответствии с установленной нормой или сметной ставкой, рассчитанной исходя из сметы расходов на их изготовление (приобретение) и запланированного выпуска продукции сроком до двух лет. Стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений, предназначенных для индивидуальных заказов, полностью погашается в момент передачи в производство соответствующего заказа.

Предметы быстрознашивающиеся (служащие менее одного года независимо от стоимости) и малоценные (стоимостью ниже лимита, устанавливаемого соответствующими министерствами и ведомствами в пределах 100 рублей за единицу, независимо от срока службы), а также специальные инструменты и специальные приспособления, специальная одежда, специальная обувь и постельные принадлежности учитываются в балансе по их первоначальной стоимости. Сумма износа этих предметов отражается в балансе по особой статье.

Сырье, материалы, готовая продукция и товары

17. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара и другие материальные ценности отражаются в балансе

по их фактической себестоимости, включающей все расходы на приобретение, заготовку и доставку материальных ценностей на склады.

Сырье и материалы, переданные в переработку, отражаются в балансе у заказчиков в составе производственных запасов также по фактической себестоимости.

Давальческое сырье отражается за балансом по ценам, предусмотренным в договоре.

Стоимость товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение вследствие отказа от акцепта платежных требований и других причин, отражается за балансом в сумме предъявленных поставщиком к оплате платежных документов.

18. Готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, труда, и другие затраты на производство продукции.

Семена и корма собственного производства и молодняк животных, переходящие на следующий год, в совхозах и на других государственных сельскохозяйственных предприятиях оцениваются в порядке, установленном Советом Министров СССР.

19. Товары на предприятиях розничной торговли отражаются в балансе по розничным ценам, а на оптовых складах и базах торгующих и снабженческо-сбытовых организаций — по розничным ценам или покупной стоимости. Разница между стоимостью товаров по покупным и розничным ценам выделяется в балансе по особой статье.

20. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в балансе по полной фактической себестоимости, включая расходы по сбыту, подлежащие возмещению покупателями сверх оптовой цены. В случае, если эти товары, работы и услуги до их оплаты разрешено в установленном порядке отражать как реализованные, они учитываются по отпускной или сметной стоимости.

21. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической себестоимости.

В отраслях промышленности с крупносерийным и массовым характером производства допускается оценка незавершенного производства по действующей нормативной себестоимости.

Незавершенное производство строительно-монтажных работ на объектах, по которым осуществляются промежуточные расчеты за выполненные работы, отражается в балансе по сметной стоимости за вычетом плановых накоплений.

22. Незаконченные работы по капитальному ремонту отражаются в балансе по особой статье в сумме фактических затрат.

Расходы и доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей

23. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но подлежащие погашению в следующих отчетных периодах, отражаются в балансе по статье «Расходы будущих периодов». Эти расходы подлежат отнесению на издержки производства или обращения в течение срока не свыше двух лет, а в случаях, устанавливаемых министерствами и ведомствами по согласованию с Госпланом

СССР и Министерством финансов СССР,— не свыше четырех лет, если решениями Совета Министров СССР не установлен иной порядок погашения указанных расходов.

Затраты на горно-подготовительные работы погашаются в течение срока использования горных выработок.

24. Суммы заработной платы за время отпуска рабочим (в проектно-изыскательских организациях — производственному персоналу, в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях — всем категориям работников) и ежегодного вознаграждения рабочим и служащим за выслугу лет, а также отчисления на социальное страхование с этих сумм подлежат ежемесячному резервированию и включению в издержки производства или обращения.

Остатки указанных сумм отражаются в балансе как резервы предстоящих расходов и платежей.

25. Затраты по произведенному за отчетный год текущему ремонту включаются в издержки производства или обращения отчетного года.

В производственных объединениях, на предприятиях и в организациях, где текущий ремонт основных средств производится на протяжении года неравномерно, допускается включать в течение года в издержки производства или обращения затраты на текущий ремонт в размере, приходящемся на отчетный период, исходя из размера ассигнований на эту цель по плану. Разница между фактическими затратами и ассигнованиями отражается в балансе соответственно как расходы будущих периодов или резерв предстоящих расходов и платежей.

Предстоящие затраты на предприятиях сезонных отраслей производства, подлежащие включению в себестоимость продукции отчетного периода, отражаются в балансе в составе резервов предстоящих расходов и платежей.

26. На балансе могут быть оставлены суммы для возможных выплат покупателям за продукцию, проданную с гарантией, в размере не свыше расходов, предусмотренных по плану на выполнение гарантийных обязательств, с учетом срока гарантии (гарантийный резерв). По мере истечения гарантийного срока неизрасходованные суммы присоединяются к прибыли соответствующего года.

27. Образование резервов на покрытие каких-либо других предполагаемых расходов и убытков, кроме предусмотренных в пунктах 24, 25 и 26 настоящего Положения, допускается лишь с разрешения Министерства финансов СССР.

Расчеты с дебиторами и кредиторами и прочие статьи баланса

28. Отражаемые в балансе суммы по расчетам с учреждениями банков и с вышестоящей организацией должны быть согласованы с ними и тождественны. Оставление на балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

29. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своем балансе в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передавать материалы о разногласиях на разрешение соответствующих органов.

30. Штрафы, пени и неустойки, признанные должником, или по которым получены решения суда, арбитража либо другого надлежущего органа о их взыскании, относятся на результаты хозяйственной деятельности, если иное не установлено соответствующими решениями, и до их получения или уплаты отражаются в балансах получателя или плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

31. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный на основании бухгалтерского учета всех операций данного объединения, предприятия или организации и оценки статей баланса в соответствии с настоящим Положением, показывается в балансе по особой статье.

Убытки, выявленные в отчетном году, по относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в результаты отчетного года.

III. Инвентаризация статей баланса

32. Производственные объединения, предприятия и организации обязаны проводить инвентаризацию:

а) основных средств — не менее одного раза в год перед составлением годовых отчетов и балансов, но не ранее 1 ноября отчетного года.

Министерства, ведомства и управления (отделы) исполнительных комитетов Советов народных депутатов могут разрешать подведомственным им производственным объединениям, предприятиям и организациям проводить инвентаризацию зданий, сооружений и других неподвижных объектов основных средств один раз в два-три года;

б) капитальных вложений — не менее одного раза в год перед составлением годовых отчетов и балансов, но не ранее 1 декабря отчетного года;

в) незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки — перед составлением годовых отчетов и балансов, но не ранее 1 октября отчетного года, и, кроме того, периодически в сроки, устанавливаемые соответственно министерствами, ведомствами или управлениями (отделами) исполнительных комитетов Советов народных депутатов;

г) незавершенного капитального ремонта и расходов будущих периодов — не менее одного раза в год;

д) молодняка животных, животных на откорме, птицы, кроликов, зверей и семей пчел, а также подопытных животных — не менее одного раза в квартал;

е) готовой продукции на складах — не менее одного раза в год перед составлением годовых отчетов и балансов, но не ранее 1 октября отчетного года;

ж) товаров: на складах и базах промышленных товаров — не реже одного раза в год; на складах и базах продовольственных товаров — не реже двух раз в год;

з) товаров и тары в магазинах и на других предприятиях розничной торговли — не реже двух раз в год; товаров в книжных магазинах — не реже одного раза в год;

и) малоценных и быстроизнашивающихся предметов — не менее одного раза в год;

к) нефти и нефтепродуктов — не реже одного раза в месяц;

л) драгоценных металлов и алмазов — не менее двух раз в год;

м) библиотечных фондов — в порядке, устанавливаемом министерствами и ведомствами;

н) сырья и прочих материальных ценностей — не менее одного раза в год перед составлением годовых отчетов и балансов, но не ранее 1 октября отчетного года;

о) денежных средств, денежных документов, ценностей и бланков строгой отчетности — не менее одного раза в месяц;

п) расчетов с банками (по расчетным и другим счетам, ссудам, полученным из бюджета средствам и т. д.) — по мере получения выписок банков, а по переданным в банк на инкассо расчетным документам — на первое число каждого месяца;

р) расчетов по платежам в бюджет — не менее одного раза в квартал;

с) расчетов производственных объединений, предприятий и организаций с их производственными единицами, производствами и хозяйствами, выделенными на отдельные балансы, и с вышестоящими организациями — на первое число каждого месяца;

т) расчетов с дебиторами и кредиторами — не менее двух раз в год.

Инвентаризация ценностей обязательна в случае смены материально-ответственных лиц и проводится на день приемки-передачи дел.

Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов устанавливает Министерство финансов СССР.

33. Количество инвентаризаций ценностей в году, а также даты их проведения в необходимых случаях могут быть изменены министерствами и ведомствами по согласованию соответственно с Министерством финансов СССР или министерствами финансов союзных республик.

Министерства и ведомства могут разрешать подведомственным им производственным объединениям, предприятиям и организациям, расположенным в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и осуществляющим завоз товаров, сырья и материалов в период навигации, проводить инвентаризацию в период их наименьших остатков, как правило, до начала навигации.

IV. Порядок списания с баланса имущества, пришедшего в негодность, а также долгов, недостач и потерь от порчи товаров, материалов и продукции

34. Производственные объединения, а также предприятия и организации, на которые распространяется действие Положения о социалистическом государственном производственном предприятии, имеют право списывать с баланса:

морально устаревшие, изношенные и непригодные для дальнейшего использования оборудование, транспортные средства, инвентарь и инструмент, когда восстановление этого имущества невозможно или экономически нецелесообразно и оно не может быть реализовано;

здания и сооружения, снесенные в связи со строительством новых, расширением, реконструкцией и техническим перевооружением действующих предприятий и объектов, а также пришедшие в ветхое состояние.

Управления всесоюзных и республиканских промышленных объединений могут списывать со своего баланса указанное имущество и разрешать его списание входящим в их состав предприятиям и организациям, на которые не распространяется действие Положения о социалистическом государственном производственном предприятии.

Другие предприятия и организации, на которые не распространяется действие Положения о социалистическом государственном производственном предприятии, списание основных средств производят в порядке, устанавливаемом соответствующими министерствами и ведомствами.

Установленный настоящим Положением порядок списания основных средств не применяется в случаях, когда решениями Совета Министров СССР предусмотрен иной порядок списания.

35. Первоначальная стоимость ликвидированных основных средств и расходы, связанные с их ликвидацией (сносом и разборкой зданий и сооружений, демонтажом оборудования и т. п.), относятся на уменьшение уставного фонда, а сумма начисленного износа на полное восстановление за все время их службы и стоимость поступивших в связи с ликвидацией материальных ценностей в оценке возможного использования или реализации — на увеличение уставного фонда.

36. Убытки от ликвидации не полностью амортизированных основных средств относятся на результаты хозяйственной деятельности производственных объединений, предприятий и организаций, за исключением случаев, когда решениями Совета Министров СССР установлен иной порядок.

Убытки от ликвидации не полностью амортизированных жилых зданий и других основных средств, по которым амортизация на полное восстановление не начисляется, а также основных средств, ликвидируемых в связи со строительством новых, расширением, реконструкцией и техническим перевооружением действующих предприятий и объектов, на результаты хозяйственной деятельности производственных объединений, предприятий и организаций не относятся. По не полностью амортизированным основным средствам, выбывшим вследствие стихийных бедствий, а также реализованным в установленном порядке как излишки и неиспользуемые, убытки не определяются. Остаточная стоимость таких основных средств списывается с балансов на уменьшение уставного фонда.

37. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия ценностей против данных бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке:

а) убыль ценностей в пределах установленных норм списывается по распоряжениям руководителей производственных объединений, предприятий и организаций на издержки производства или обращения.

Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач. Списание материальных ценностей в пределах норм убыли до установления факта недостачи запрещается.

При отсутствии утвержденных норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;

б) недостача ценностей сверх норм убыли, а также потери от порчи ценностей относятся на виновных лиц.

При установлении недостач и потерь, явившихся следствием злоупотреблений, соответствующие материалы в течение 5 дней после установления недостач и потерь подлежат передаче в следственные органы, а на сумму выявленных недостач и потерь предъявляется гражданский иск;

в) недостача ценностей сверх норм убыли и потери от порчи ценностей в случаях, когда конкретные виновники недостачи и порчи не установлены, могут быть списаны производственными объединениями, предприятиями и организациями на издержки производства или обращения в пределах 100 рублей по каждому отдельному случаю недостачи или порчи, с сообщением об этом вышестоящим органам.

Аналогичные недостачи и потери, превышающие по каждому отдельному случаю 100 рублей, списываются на издержки производства или обращения:

государственными производственными объединениями, предприятиями и организациями союзного и республиканского (союзных республик) подчинения на сумму до 500 рублей с разрешения всесоюзных и республиканских промышленных объединений, главных управлений и других органов хозяйственного управления, непосредственно подчиненных министерствам и ведомствам, а на сумму свыше 500 рублей — с разрешения министерств и ведомств;

государственными производственными объединениями, предприятиями и организациями республиканского (АССР) и местного подчинения на сумму до 500 рублей с разрешения министерств и ведомств автономных республик или управлений (отделов) исполнительных комитетов краевых, областных, окружных, городских и районных Советов народных депутатов, а на сумму свыше 500 рублей — с разрешения Советов Министров автономных республик или исполнительных комитетов краевых, областных, окружных, городских и районных Советов народных депутатов;

предприятиями и организациями потребительской кооперации в порядке, устанавливаемом Центросоюзом;

общественными организациями и их предприятиями на сумму до 500 рублей с разрешения вышестоящих организаций, а на сумму свыше 500 рублей — с разрешения соответствующих союзных и республиканских органов.

В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей сверх норм убыли и потерь от порчи ценностей, должны быть указаны меры, принятые по предотвращению таких недостач и потерь.

38. Долги по недостачам ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности иска, списываются с баланса по распоряжениям руководителей производственных объединений, предприятий и организаций на издержки производства или обращения в каждом отдельном случае в пределах 100 рублей, с сообщением вышестоящим органам.

Долги по недостачам ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности иска, в суммах, превышающих в каждом отдельном случае 100 рублей, списываются в порядке, предусмотренном подпунктом «в» пункта 37 настоящего Положения.

Присужденные долги, по которым возвращены исполнительные документы с утвержденным судом актом о несостоятельности дол-

жника и невозможности обращения взыскания на его имущество, и прочие долги, признанные объединениями, предприятиями и организациями безнадежными к получению, могут быть списаны с баланса в убыток по распоряжению их руководителей, с сообщением об этом вышестоящим органам.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается с балансов в убыток, по распоряжениям руководителей производственных объединений, предприятий и организаций, с сообщением об этом вышестоящим органам.

39. Суммы кредиторской (кроме предусмотренной пунктом 40 настоящего Положения) и депонентской задолженности, по которым срок давности истек, подлежат взносу в доход союзного бюджета не позднее 10 числа месяца, следующего за тем, в котором истек срок давности. За просрочку взноса взыскивается пеня в размере 0,05 процента за каждый просроченный день.

40. Суммы кредиторской задолженности по расчетам между кооперативными и общественными предприятиями и организациями, по которым истекли сроки давности, подлежат зачислению в прибыль кооперативных и общественных предприятий и организаций не позднее месяца по истечении указанных сроков.

41. Списание с баланса производственных объединений, предприятий и организаций союзного подчинения затрат по прекращенному строительству и затрат на проектно-изыскательские работы по неосуществленному строительству в размере до 100 тыс. рублей по каждой стройке, а также расходов на геологоразведочные, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы производится с разрешения министерств и ведомств СССР. Списание затрат по прекращенному строительству и затрат на проектно-изыскательские работы по неосуществленному строительству в размере свыше 100 тыс. рублей по каждой стройке производится с разрешения Совета Министров СССР.

Списание указанных затрат и расходов с баланса объединений, предприятий и организаций республиканского и местного подчинения производится с разрешения Советов Министров союзных республик или в порядке, ими устанавливаемом.

Управления всесоюзных и республиканских промышленных объединений могут разрешать входящим в их состав производственным объединениям, предприятиям и организациям списывать с баланса затраты по прекращенному строительству, затраты на проектно-изыскательские работы по неосуществленному строительству и расходы на геологоразведочные, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в размерах, устанавливаемых вышестоящим органом в пределах его компетенции.

Предприятия и организации потребительской кооперации списание с баланса указанных затрат и расходов производят в порядке, установленном Центросоюзом.

42. Потери по хозяйственным операциям и потери от стихийных бедствий, за исключением убытков по основным средствам, списываются в убыток отчетного года.