

А. К. Марченко
И. М. Барабанов

ОСНОВЫ бухгалтерского УЧЕТА



А. К. Марченко
И. М. Барабанов

ОСНОВЫ бухгалтерского УЧЕТА

Допущено
Главным управлением подготовки
и повышения квалификации
работников учета ЦСУ СССР
в качестве учебника
для подготовки и повышения
квалификации бухгалтеров
промышленных предприятий



Москва «Финансы» 1980

65.052
М 25

М $\frac{10806 - 010}{010(01) - 80}$ 25—80 0604020105

© Издательство «Финансы», 1980.

ПРЕДИСЛОВИЕ

Бухгалтерский учет является одной из важнейших функций управления народным хозяйством. Управлять — это значит планировать, учитывать, анализировать, принимать решения и контролировать их исполнение. О значении управления неоднократно говорил В. И. Ленин: «Управлять без компетентности, управлять без полного знания, без знания науки управления? Смешно! Какая же тут стройность»¹.

В комплексе мероприятий по совершенствованию хозяйственного механизма и методов хозяйствования, выработанных в постановлении ЦК КПСС «О дальнейшем совершенствовании хозяйственного механизма и задачах партийных и государственных органов», а также в постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы» (1979 г.) обращается особое внимание на построение новых методов и поднятие уровня действующей системы планирования народного хозяйства. Планирование — это центральное, организующее звено, правильное отражение объективного, планомерного, пропорционального развития народного хозяйства. Оно заключается в составлении текущих (квартальных и годовых) и перспективных планов развития советской экономики. В них с научных позиций определяется потребность в производстве материальных благ на основе повышения эффективности, внедрения достижений науки и техники и роста производительности труда.

При помощи бухгалтерского учета производится наблюдение, измерение и регистрация, а также обобщение основных и оборотных средств во взаимосвязи с источниками их формирования. Учет является источником данных, необходимых для планирования, анализа хозяйственной деятельности и принятия решений. Бухгалтерский учет используется для контроля за выполнением важнейших показателей работы производственных объединений и предприятий, организаций и учреждений.

В бухгалтерском учете отражается степень выполнения плана: по производству основных видов продукции в натуральном выражении; по объему реализации не только в стоимостном выражении, но и по номенклатуре, предусмотренной в договорах, в строгом

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 40, с. 222.

соответствии со сроками поставок и качеством поставляемой продукции; по производительности труда, нормативам заработной платы на рубль продукции, прибыли (снижении себестоимости продукции), вводу в действие объектов капитального строительства, заданий по внедрению новой техники, платежам в бюджет и др.

Оценка выполнения плана производится по нарастающему итогу с начала пятилетки.

Анализ, будучи функцией управления, состоит из выявления отклонений, причин и виновников и их влияния на выполнение планов. Задача анализа заключается в сравнении фактических учетных показателей с плановыми, выявлении расхождений и подготовке материала для принятия решения по устранению недостатков в работе. Завершающей стадией управления является контроль, цель которого — предупреждение отклонений от плана или выявление их и своевременное принятие мер по ликвидации допущенных отклонений.

Особая роль отводится бухгалтерскому учету в автоматизированных системах управления (АСУ), так как он является основным поставщиком экономической информации, используемой в управлении производством. При этом возрастает качество учета и оперативность, так как основные вычислительные процессы будут выполняться на быстродействующей вычислительной технике. Роль и значение учета, его задачи, предмет и метод, техника отражения хозяйственных операций с теоретических позиций изучаются в курсе «Основы бухгалтерского учета». В нем излагаются общие принципы ведения бухгалтерского учета во всех отраслях народного хозяйства. На практических примерах показывается отражение основных хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Только после глубокого усвоения общих теоретических положений можно приступить к изучению отраслевых курсов бухгалтерского учета (промышленности, сельского хозяйства, строительства, торговли и других отраслей народного хозяйства). Изучение Основ бухгалтерского учета будет способствовать улучшению качества подготовки счетных работников.

Овладение Основами бухгалтерского учета невозможно без изучения политической экономии, планирования, анализа, статистики, советского права и других смежных дисциплин, необходимых для подготовки бухгалтеров.

Часть первая

ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Глава I

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Общее понятие о хозяйственном учете и его зависимости от способа общественного производства

Производство и распределение материальных благ, необходимых для удовлетворения потребностей человека в пище, одежде, жилье и т. п., являются обязательным условием существования человеческого общества. Об этом неоднократно писал К. Маркс: «Так же, как общество не может перестать потреблять, так не может оно и перестать производить»¹. И далее: «Всякий ребенок знает, что каждая нация погибла бы, если бы она приостановила работу не то что на год, а хотя бы на несколько недель»².

Процесс производства носит общественный характер. В любом процессе производства материальных благ всегда участвуют три элемента: целесообразная деятельность, или сам труд, предметы труда и средства труда. При помощи орудий труда человек воздействует на сырой материал, превращая его в готовый продукт, пригодный для использования. Ведущая роль в процессе создания материальных благ принадлежит труду. К. Маркс подчеркивал: «Живому труду по самой его природе присуща способность, создавая новую стоимость, сохранять старую»³. Трудом создается не только необходимый, но и прибавочный продукт. Созданный продукт поступает в обращение — продвижение его от места производства к месту потребления. Он также подлежит распределению. Одна его часть используется для возмещения материальных затрат, другая — для выплаты заработной платы, а остальная часть идет в накопление.

Поскольку процессы производства, обращения и распределения носят общественный характер, то они нуждаются в управлении. «Всякий непосредственно общественный или совместный труд, осуществляемый в сравнительно крупном масштабе, нуждается в большей или меньшей степени в управлении, которое устанавливает согласованность между индивидуальными работами и выполняет

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 23, с. 578.

² Там же, т. 32, с. 460.

³ Там же, т. 23, с. 620.

общие функции, возникающие из движения всего производственного организма в отличие от движения его самостоятельных органов. Отдельный скрипач сам управляет собой, оркестр нуждается в дирижере»¹. «Общественное управление промышленностью, сельским хозяйством, обменом становится материальной необходимостью»².

Процессы производства, обращения и распределения связаны с рядом материальных и трудовых затрат, и человеку не безразлично, что и в каких размерах надо производить, какие расходы для этого необходимы, какова эффективность производства и каковы результаты труда. Даже в глубокой древности людей интересовало рабочее время, запасы примитивных средств и предметов труда, необходимых для приготовления пищи, изготовления одежды, простейших орудий труда, строительства жилья. «Во всяком обществе то рабочее время, которого стоит производство жизненных средств, должно было интересовать людей, хотя и не в одинаковой степени на разных ступенях развития»³.

Все это привело к необходимости наблюдения, измерения и регистрации расходов, связанных с производством, обращением и распределением, т. е. к необходимости ведения хозяйственного учета. Таким образом, все факты и явления, составляющие хозяйственную деятельность, выражаются прежде всего в количественном измерении. В этом основное содержание хозяйственного учета.

Однако важная роль отводится и качественной стороне процесса производства, обращения и распределения материальных благ. Прибыль и себестоимость — важнейшие показатели, характеризующие качественную сторону работы производственного коллектива. Показатель прибыли характеризует вклад хозяйственной организации в чистый доход государства. Прибыль может быть увеличена на основе снижения себестоимости или затрат на 1 руб. товарной продукции. В отдельных случаях количественные показатели одновременно являются и качественными, например распределение количества выпущенной продукции по сортам или категориям качества.

Учет был необходим уже на ранних ступенях человеческого общества, но возможным он стал тогда, когда люди научились считать. «Чтобы считать, надо иметь не только предметы, подлежащие счету, но обладать уже и способностью отвлекаться при рассматривании этих предметов от всех прочих их свойств кроме числа, а эта способность есть результат долгого, опирающегося на опыт, исторического развития»⁴.

Процессы производства, обращения и распределения и связанная с ними хозяйственная деятельность должны быть непрерывны.

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 23, с. 342.

² Там же, т. 4, с. 282.

³ Там же, т. 23, с. 81.

⁴ Там же, т. 20, с. 37.

«Какова бы ни была общественная форма процесса производства, он во всяком случае должен быть непрерывным, т. е. должен периодически все снова и снова проходить одни и те же стадии»¹. Это значит, что и хозяйственный учет должен быть непрерывным. Но содержание, цели и задачи учета меняются вместе со сменой экономической формации. На каждой ступени развития человеческого общества учет определяется исторически обусловленным способом общественного производства. Например, при первобытно-общинном строе, когда не было эксплуатации человека человеком, средства производства являлись собственностью всего общества, учет служил интересам всей общины и первоначально был примитивным (в виде зарубок на дереве, узелков на веревочках и т. п.).

В общественно-экономических формациях, основанных на частной собственности на средства производства, на эксплуатации человека человеком, учет обслуживает интересы господствующих классов: рабовладельцев, феодалов-крепостников, капиталистов, фермеров. И не случайно при рабовладельческом и при феодально-крепостническом строе на учете были живые души: рабы и крепостные. Они имели денежную оценку, их можно было продать, купить или проиграть в карты. Таким образом, в классовом обществе учет носит ярко выраженный классовый характер. Он служит интересам господствующего класса. Учет при социализме является средством контроля и управления плановым народным хозяйством и способствует более полному удовлетворению материальных и культурных потребностей всего народа. Советский хозяйственный учет называется социалистическим народнохозяйственным учетом. Одним из видов народнохозяйственного учета является бухгалтерский учет.

Классики марксизма-ленинизма неоднократно подчеркивали возрастающее значение хозяйственного, в том числе и бухгалтерского, учета по мере развития общественного производства. По этому поводу К. Маркс писал: «Бухгалтерский учет как средство контроля и мысленного обобщения этого процесса 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. Но издержки по ведению бухгалтерского учета сокращаются вместе с концентрацией производства и сокращаются тем больше, чем больше оно превращается в общественное счетоводство»².

Из этого следует, что роль учета при развитии социализме, и тем более на высшей стадии его развития, еще больше возрастет.

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 23, с. 578.

² Там же, т. 24, с. 153.

В новом коммунистическом обществе органы управления (планирования и учета) станут органами общественного самоуправления, т. е. все члены общества будут вовлечены в управление общественными делами. Этим и объясняется возрастающая роль учета при коммунизме. Уровень развития производительных сил сказывается на технике учета — от зарубок на дереве и счетных шнурков, использования папируса, пергамента, бумаги, счетов и арифмометров — до применения современных ЭВМ.

Учет ведется в отдельных отраслях народного хозяйства, промышленных и производственных объединениях, предприятиях, организациях и учреждениях, т. е. во всех звеньях народного хозяйства.

Исходя из изложенного, сформулируем определение хозяйственного учета. *Хозяйственный учет — это непрерывное количественное отражение и качественная характеристика хозяйственной деятельности людей в процессе производства, обращения и распределения материальных благ с целью управления и повышения эффективности и качества работы во всех звеньях народного хозяйства.*

В. И. Ленин указывал на огромное значение хозяйственного учета и контроля в социалистическом обществе. Он писал: «Ни одно изделие, ни один фунт хлеба не должен находиться вне учета, ибо социализм — это прежде всего учет»¹. И далее: «Учет и контроль — вот главная экономическая задача каждого Совета рабочих, солдатских и крестьянских депутатов, каждого потребительного общества, каждого союза или комитета снабжения, каждого фабрично-заводского комитета или органа рабочего контроля вообще»². Дальнейшее развитие идеи В. И. Ленина в области учета получили отражение в Программе КПСС, в решениях съездов и Пленумов ЦК КПСС, постановлениях Советского правительства. В Программе партии записано, что советское общество располагает огромными общественными фондами, поэтому возрастает роль учета и контроля за сохранностью и правильным использованием национального богатства.

В решениях XXV съезда КПСС и в постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы» предусмотрено дальнейшее совершенствование систем планирования и учета на базе широкого использования экономико-математических методов и электронно-вычислительной техники. Необходимо совершенствовать формы и организацию хозяйственного учета, его централизацию и автоматизацию, систематически повышать достоверность и оперативность получаемых показателей с целью усиления контрольных функций во всех сферах хозяйственной деятельности.

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 35, с. 57.

² Там же, с. 199.

2. Социалистический учет и его отличие от учета при капитализме

Выше уже указывалось, что без учета не обходится ни одна общественно-экономическая формация. *Социалистический хозяйственный учет отличается от капиталистического по содержанию и задачам, системам построения, организации, руководству, объективности (правдивости) и гласности.* Содержанием учета при социализме является отражение хода общественного производства, обмена и распределения.

Первоочередная задача социалистического хозяйственного учета — это контроль за выполнением государственных планов экономического и социального развития с целью обеспечения наиболее полного удовлетворения потребностей общества. Социалистический хозяйственный учет является одним из важнейших средств экономического управления всеми отраслями народного хозяйства. Данные социалистического хозяйственного учета используются для познания экономических законов социализма и сознательного применения их в интересах общества при осуществлении планового руководства коммунистическим строительством. В. И. Ленин писал: «Мы ценим коммунизм только тогда, когда он обоснован экономически»¹. Данные учета используются для экономического обоснования плана построения коммунизма.

Основная цель любого капиталистического объединения — получение максимальной прибыли, поступающей в распоряжение капиталистов. Поэтому содержанием капиталистического учета является исчисление издержек производства, а главной задачей — выявление максимальной прибыли и путей ее увеличения, а также обеспечение сохранности и лучшего использования основного и переменного капитала.

При социалистическом способе хозяйствования выработаны единые правила и формы организации учета. Они имеют единую систему построения. Это позволяет расширить рамки учета и применять его в масштабе всего народного хозяйства. Характеризуя учет производства и распределения продукции, В. И. Ленин писал: «При Советской власти это — не частное дело, а важнейшее государственное дело»². В статье 131 Конституции СССР сказано, что Совет Министров СССР разрабатывает и осуществляет меры по организации единой системы учета и статистики.

В условиях частной собственности на средства производства учет организуется и замыкается в рамках отдельных капиталистических монополий. Поэтому в капиталистическом учете нет единой системы построения и единого руководства, он не может быть организован в масштабе капиталистического государства в целом.

При социализме учетные данные объективно отражают состояние хозяйственных средств производственных объединений,

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 38, с. 179.

² Там же, т. 36, с. 191.

предприятий, организаций и учреждений. В учете отражаются не только успехи, но и недостатки в работе. Объективный характер показателей учета — залог успешного их использования для улучшения деятельности всех звеньев народного хозяйства. Давая характеристику советскому хозяйственному учету и контролю, В. И. Ленин подчеркивал, что «если речь идет о пролетарском государстве, т. е. о диктатуре пролетариата, то рабочий контроль может стать всенародным, всеобъемлющим, вседущим, точнейшим и добросовестнейшим учетом производства и распределения продуктов»¹.

При капитализме всячески скрывается степень эксплуатации трудящихся. Этому способствует фальсификация учетных данных, которая в значительной степени защищается законом о коммерческой тайне, что позволяет скрыть действительные источники и размеры прибыли, факт присвоения прибавочной стоимости, создаваемой трудом рабочих. В условиях действия закона, охраняющего коммерческую тайну, только самому хозяину известно истинное положение дел на предприятии или в объединении, а до всеобщего сведения доводятся завуалированные, искаженные данные, показывающие результаты деятельности капиталистических монополий в выгодном для капиталистов свете. «Закон, охраняющий торговую тайну, служит здесь не потребностям производства или обмена, — писал В. И. Ленин, — 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»². Сокрытие ими действительного размера получаемой прибыли вызывается стремлением выстоять в конкурентной борьбе, уклониться от уплаты налогов, затушевать истинную степень эксплуатации трудящихся.

В социалистическом государстве обеспечивается гласность учета. Данные его открыты для широкой общественности и контроля. Это позволяет всем трудящимся участвовать в управлении и контролировать работу производственных объединений и предприятий.

Капиталисты всякую попытку общественного контроля рассматривают как покушение на права частной собственности. «Капиталисты не любят откровенничать насчет своих доходов. «Коммерческая тайна» блюдется строго, и непосвященным проникнуть в «секреты» того, как создаются богатства, очень трудно. Частная собственность священна: никто не может вмешиваться в дела собственника. Таков принцип капитализма»³. В условиях капитализма нет и не может быть гласности в учете.

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 34, с. 306.

² Там же, с. 172.

³ Там же, т. 23, с. 185.

Из сказанного ясно, что советский хозяйственный учет коренным образом отличается от капиталистического, он имеет по сравнению с ним большие преимущества, которые вытекают из социалистической системы хозяйствования.

3. Измерители, применяемые в учете

Для измерения и исчисления хозяйственных средств в учете применяются учетные измерители. Они подразделяются на три вида: натуральные, трудовые и денежные. Натуральные измерители используются для отражения в учете однородных объектов. Они выражаются счетом (штука), весом (килограмм, тонна), мерой (метр, сантиметр), объемом (литр, кубический метр) и т. д. Выбор соответствующей единицы измерения зависит от свойств учитываемых предметов.

Натуральные измерители применяются, как правило, для учета движения объектов материальных ценностей (сырья и материалов, основных средств, готовой продукции), а также выполненных строительных работ в квадратных или кубических метрах, автотранспортом (тонно-километры) и т. п. Применение натуральных измерителей для учета материальных ценностей по различным сортам и наименованиям дает возможность получить одновременно количественные показатели и качественную характеристику этих ценностей. Натуральные измерители имеют большое значение в деле охраны социалистической собственности.

Каждый вид материальных средств учитывается в свойственном ему натуральном измерителе. Учетные показатели, полученные в различных натуральных измерителях, могут быть использованы как данные об однородных видах средств и операций. Таким образом, при помощи натуральных измерителей невозможно получить обобщающие показатели для характеристики различных материальных ценностей. Эти измерители используются только для отражения и характеристики однородных предметов.

Трудовой измеритель предназначен для учета затрат труда и выражается количеством затраченного рабочего времени в днях, часах, минутах. При его помощи получают сведения о производительности труда, определяют заработную плату, нормируют выработку рабочих и т. д. Трудовые измерители применяют в сочетании с натуральными. Например, при определении норм выработки подсчитывают не только количество произведенной продукции, но и время, затраченное на ее выработку. Трудовые измерители дают возможность сравнения некоторых однородных величин.

Денежный измеритель используется для исчисления хозяйственных явлений в стоимостном выражении: в рублях и копейках. Он тесно связан с натуральными и трудовыми измерителями, является обобщающим. При его помощи в нашем народном хозяйстве получают обобщенные показатели о разнородных хозяйственных средствах. Например, при помощи денежного измерителя мож-

но подсчитать общую сумму средств как отдельно взятого предприятия, так и всего народного хозяйства.

Применение денежного измерителя в СССР связано с наличием двух форм социалистической собственности: государственной (общенародной) и колхозно-кооперативной, обусловивших наличие товарного производства, обращения и действие закона стоимости, при котором все важнейшие показатели хозяйственной работы выражаются в денежном измерении. Роль его в социалистическом народном хозяйстве значительна. Он используется при планировании, служит для исчисления различных показателей хозяйственной работы, для выражения расчетных и кредитных отношений, обеспечивает возможность контроля рублем, необходим для составления калькуляции. При помощи денежного измерителя выявляется финансовый результат работы предприятия.

С переходом к единой общенародной собственности и коммунистическим принципам распределения роль денежного измерителя будет снижаться, а когда необходимость в нем отпадет, то роль всеобщего измерителя для учета затрат общественного труда возьмет на себя трудовой измеритель. Таким образом, в социалистическом хозяйственном учете используются в комплексе натуральный, трудовой и денежный измерители. При этом обобщающим и основным в бухгалтерском учете является денежный измеритель.

Кроме указанных используются и условные единицы измерения. Например, выплавка чугуна измеряется в натуральном весе (в тоннах) в разрезе каждого вида чугуна (передельного, литейного, зеркального и т. д.) и в условных тоннах (безотносительно к видам); в прядильном производстве единицами измерения являются 100 кг каждого номера пряжи и 100 кг обезличенной (условной) пряжи; оба учитываются в кусках в соответствии с установленной длиной и шириной и в условных кусках (размером 6 м длины и 50 см ширины, т. е. кусках площадью 3 м²) и т. д.

4. Единая система учета и статистики

Для руководства многогранным и сложным народным хозяйством требуются разнообразные данные о хозяйственной деятельности объединений и предприятий, учреждений и организаций, об удовлетворении потребностей трудящихся в определенных видах продукции и т. д. Такие данные получают при помощи различных видов социалистического хозяйственного учета: *оперативного, бухгалтерского и статистического (статистики)*. Каждый из них имеет свои отличительные особенности как по назначению, так и по способам получения и обработки учетных данных.

Оперативный (оперативно-технический) учет организуется в целях наблюдения и контроля за отдельными сторонами производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий, организаций и учреждений путем измерения, взвешивания, счета и

регистрации операций как в процессе, так и после их осуществления. Он обеспечивает повседневное получение текущих сведений по отдельным операциям, процессам или участкам хозяйственной деятельности. Значение его заключается в быстром и своевременном отражении хозяйственных явлений, в использовании данных учета в оперативном руководстве с целью воздействия на ход выполнения установленных заданий каждым структурным подразделением предприятия. С его помощью в объединениях и на предприятиях получают сведения о ходе выполнения производственных заданий за смену, сутки, об использовании рабочего времени и выходах на работу за каждый день, об использовании оборудования и его простоях за смену по каждой машине, агрегату и т. п.

В оперативном учете используются три вида измерителей (натуральный, денежный и трудовой), но натуральный и трудовой измерители применяются чаще. Он ведется работниками подразделений — отделов, цехов, складов. Особенно распространен этот вид учета в диспетчерской службе регулирования движения материалов, готовой продукции, транспорта и т. д.

Данные оперативного учета берутся из первичных документов, а при необходимости основываются на оперативных сведениях, собираемых устно, по телефону или телеграфу. В отдельных случаях создаются формы документов специально для оперативного учета, например табель выходов на работу и использования рабочего времени. Способы получения и обработки данных оперативного учета просты. Это позволяет ему быть относительно гибким и выступать важным средством текущего руководства и оперативного контроля. Некоторые показатели этого учета используются не только на предприятиях и в объединениях, но и в вышестоящих организациях. Это обуславливает сбор необходимых сведений о выполнении плана по важнейшим показателям в масштабе отраслей и всего народного хозяйства, например по телефону, телеграфу или другим каналам связи о ежедневной добыче угля, выплавке чугуна и стали, о ходе посевных и уборочных работ и т. д.

Особое значение приобретает оперативный учет в условиях применения современной вычислительной техники для управления производством. Обработка данных этого учета с помощью счетных машин дает возможность быстрее использования их в текущей работе и тем самым расширяет область его применения в управлении всеми звеньями народного хозяйства. Оперативный учет имеет большое народнохозяйственное значение. Без конкретных оперативных показателей невозможно текущее плановое руководство производственно-хозяйственной деятельностью объединений, предприятий, организаций и учреждений. *Итак, оперативный учет предназначен для наблюдения и контроля за хозяйственными операциями и процессами в ходе их совершения.*

В бухгалтерском учете отражаются данные о наличии материальных ценностей, денежных средств; показывается состояние ра-

счетов предприятия; определяется себестоимость произведенной продукции; выявляются финансовые результаты деятельности хозяйственных организаций. Его важнейшей отличительной чертой является строгая документальность. Только те операции, которые зарегистрированы в хозяйственных документах, находят отражение в бухгалтерском учете. Документ — это единственный источник данных этого вида учета. В бухгалтерском учете систематически отражается хозяйственная деятельность объединений и предприятий. Каждая хозяйственная операция, вызывающая движение и изменение в составе средств и источников их формирования, отражается в этом виде учета. Затем производятся сводка и обобщение данных в специальных таблицах, называемых счетами и балансом.

Бухгалтерский учет является сплошным, непрерывным во времени. Им охватываются все хозяйственные операции изо дня в день. Эти операции отражаются при помощи способа двойной записи. Содержание счетов, двойной записи и баланса излагается в последующих главах. Особое значение в бухгалтерском учете придается денежному измерителю, который позволяет получать обобщающие показатели по всем объектам бухгалтерского учета как по отдельным звеньям, так и по народному хозяйству в целом. В денежном измерителе можно выразить всю величину средств предприятия в стоимостном выражении, затраты на производство продукции и т. д.

Таким образом, особенностями бухгалтерского учета являются: строгая документальность и обоснованность, сплошное (без всяких исключений) и непрерывное (во времени) отражение хозяйственных операций, применение денежного измерителя (как основного) и использование специальных приемов и способов (счетов и двойной записи) и балансового обобщения средств предприятий и источников их формирования. Строгое соблюдение и использование этих особенностей обеспечивает действенный контроль за выполнением планов и сохранностью социалистической собственности, позволяет своевременно выявлять и устранять непроизводительное расходование средств. Осуществляется бухгалтерский учет непосредственно в промышленных и производственных объединениях, на предприятиях, в организациях и учреждениях. Данные используются для руководства и контроля за работой всех хозяйственных организаций промышленности, сельского хозяйства, торговли, транспорта и других отраслей народного хозяйства.

Бухгалтерский учет — это не только одно из действенных средств контроля за выполнением государственных планов экономического и социального развития, но и один из важнейших инструментов управления народным хозяйством. Итак, этот вид учета, являясь самостоятельной наукой, имеет объект и специфические способы его изучения, свою историю развития, предмет и метод; его категории приведены в систему и завершены созданием теории. Следовательно, бухгалтерский учет является наукой, в кото-

рой отражается движение и состояние хозяйственных средств и источников формирования этих средств путем балансового обобщения их с целью управления и повышения эффективности производства объединений, предприятий и организаций.

Статистический учет (статистика) ведется с целью получения необходимых данных для характеристики развития народного хозяйства и его отдельных отраслей. Главная задача этого вида учета — получение и своевременное представление государственным органам достоверных, научно обоснованных данных, показывающих ход выполнения государственных планов экономического и социального развития, рост социалистического народного хозяйства и культуры, наличие резервов в народном хозяйстве и их использование, соотношение и развитие отраслей народного хозяйства.

Сбор, разработка и экономический анализ этого материала производится на основе государственной отчетности, переписей, сплошных и выборочных обследований и т. д. Для получения первичных отчетных данных о хозяйственных явлениях используются бухгалтерские документы и отчеты, показатели оперативного учета и статистические наблюдения. На предприятиях получают количественные и качественные показатели производства и выпуска продукции, по труду и заработной плате, по себестоимости продукции и т. д.

В статистике исследуются закономерности развития общественных явлений, так как в ней сводятся и изучаются главные показатели работы промышленных и производственных объединений, предприятий и организаций района, области, республики, отрасли и всего народного хозяйства СССР. Как видно из этого, в статистике изучаются явления, выходящие за рамки предприятий и объединений, например численный состав и движение населения, материальный уровень жизни народа и т. п. В статистике используются все виды учетных измерителей. Они применяются в зависимости от стоящих перед ней задач по изучению исследуемого явления и его содержания. *Итак, статистика — это наука, изучающая массовые общественные явления с их количественной и качественной стороны, а также выявление закономерностей их развития.*

Между оперативным, бухгалтерским учетом и статистикой существует тесная взаимосвязь и взаимная согласованность, обусловленные единой системой планового социалистического хозяйства. Каждый из перечисленных видов учета взаимно дополняет друг друга. Совокупность оперативного, бухгалтерского и статистического учета представляет собой единую систему социалистического хозяйственного учета, возможность использования которого обусловлена социалистической собственностью на средства производства, единством политического и хозяйственного руководства и плановым характером экономики социалистического общества. Руководство единой системой учета и статистики обеспечивает Совет Министров СССР.

Центральное статистическое управление СССР осуществляет централизованное руководство делом учета и статистики в нашей стране. Оно разрабатывает систему показателей и единую научную методологию учета и статистики. Совместно с Министерством финансов СССР ведет работу по совершенствованию показателей и форм бухгалтерского учета и отчетности, организует учет выполнения государственных планов экономического и социального развития народного хозяйства СССР, утверждает совместно с Министерством финансов СССР формы бухгалтерской отчетности и т. д. На ЦСУ СССР возложено общее руководство вопросами первичного учета в отраслях народного хозяйства (кроме учета по исполнению бюджета, порядок ведения которого устанавливается Министерством финансов СССР), разработка, участие в ней и в дальнейшем развитии унифицированных систем документации и т. д. и утверждение типовых форм первичного учета. ЦСУ СССР проверяет состояние учета и отчетности и достоверность отчетных данных в народном хозяйстве.

На предприятиях и в организациях статистический учет ведут различные отделы и службы: плановый, финансовый и отдел кадров и т. д. Методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществляется Министерством финансов СССР, в состав которого входит Управление бухгалтерского учета и отчетности. На него возлагается разработка основных положений по ведению бухгалтерского учета, в частности по ведению учета основных средств, материалов, затрат на производство; разработка форм бухгалтерской отчетности и т. д. Все эти положения и инструкции согласовываются с ЦСУ СССР и другими министерствами и ведомствами.

Взаимосвязь и методологическое единство оперативного, бухгалтерского учета и статистики достигается благодаря общим научным и организационным принципам взаимосвязанной системы показателей планирования, учета и статистики. В СССР установлены единые принципы учета валовой и товарной продукции, основных и оборотных средств, себестоимости продукции, товарооборота, фонда заработной платы. Единство учета и статистики в значительной мере усиливается применением в экономике ЭВМ и установлением взаимодействия между отраслевыми АСУ, автоматизированной системой государственной статистики (АСГС) и автоматизированных систем плановых расчетов (АСПР).

5. Роль и задачи бухгалтерского учета

В. И. Ленин теоретически обосновал задачи учета и выделил важнейшие из них: контроль за ходом выполнения плановых показателей, укрепление хозяйственного расчета, сбережение социалистической собственности, соблюдение режима экономии и содействие развитию социалистического соревнования.