

В. Г. МАКАРОВ
С. М. ФИНКЕЛЬ
Н. Т. ШЕСТАКОВ

Духовный
УЧЕТ
В СОВЕТСКОЙ ТОРГОВЛЕ

ГОСТОРГИЗДАТ
1960

В. Г. Макаров, С. М. Финкель, К. Т. Шестаков

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ
ТОРГОВЛЕ**

Редактор *И. И. Старчакова.*

Техн. редактор *А. А. Киселева*

Корректор *С. Е. Валович.*

Т-07712 Подписано в печать 10/VI-1960 г.
Формат бум. 60×92¹/₁₆. Печ. л. 16. Уч.-изд. л. 16,34
Тираж 20 000 экз. Заказ № 4896. Цена 5 р. 90 к.

Рыбинская типография Ярославского совнархоза

В. Г. МАКАРОВ, С. М. ФИНКЕЛЬ, К. Т. ШЕСТАКОВ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ ТОРГОВЛЕ

РЕКОМЕНДОВАНО УПРАВЛЕНИЕМ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ
МИНИСТЕРСТВА ТОРГОВЛИ РСФСР В КАЧЕСТВЕ УЧЕБНОГО ПОСОБИЯ
ДЛЯ ТОВАРОВЕДНЫХ ОТДЕЛЕНИЙ ТЕХНИКУМОВ СОВЕТСКОЙ ТОРГОВЛИ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО
ТОРГОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Москва — 1960

Настоящее учебное пособие написано по программе курса «Бухгалтерский учет в советской торговле» для товароведных отделений техникумов.

В пособии освещены как вопросы теории бухгалтерского учета, так и основные положения бухгалтерского учета в торговых предприятиях. Основное внимание уделено документальному оформлению хозяйственных операций, приведен порядок отражения их в бухгалтерском учете.

С 1 января 1960 г. в предприятиях большинства отраслей народного хозяйства введен в действие единый план счетов бухгалтерского учета (производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций союзного, республиканского и местного подчинения), разработанный на основе типовых планов счетов, применявшихся до этого в различных отраслях народного хозяйства.

В торговых предприятиях этот единый план счетов к моменту выхода книги в свет еще не применяется, поэтому настоящее учебное пособие написано в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета основной деятельности предприятий и организаций Министерства торговли СССР, утвержденного 12 декабря 1955 г. и введенного в действие с 1 января 1956 г.

Главы I, II, III написаны В. Г. Макаровым, главы IV, VI, IX — С. М. Финкелем, главы V, VII, VIII и X — К. Т. Шестаковым.

Отзывы и замечания направлять по адресу: Москва, ул. Разина, 26, Госторгиздат.

Глава I

ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

§ 1. ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ И ЕГО ВИДЫ

Социалистическое хозяйство развивается по строго определенному единому государственному плану. Для того чтобы обеспечить выполнение и перевыполнение плановых заданий, в каждом предприятии, организации и учреждении организуется наблюдение и контроль за хозяйственной деятельностью. Это наблюдение и контроль осуществляются при помощи хозяйственного учета. **Хозяйственный учет представляет собой измерение, регистрацию и обобщение явлений хозяйственной жизни.** Организуя хозяйственный учет на предприятии, получают показатели, характеризующие наличие и состояние средств, которыми оно располагает, а также ход хозяйственных операций, совершающихся в процессе выполнения плана.

Хозяйственный учет нужен во всяком обществе. Однако его содержание, задачи и формы не остаются неизменными. Они различны в различных общественно-экономических формациях и меняются прежде всего в зависимости от целей, которые ставит перед хозяйственным учетом господствующий в данном обществе класс.

При социализме хозяйственный учет ведется в интересах трудящихся. Его данные используются здесь для содействия развитию производства и удовлетворению тем самым непрерывно растущих потребностей народа. Показатели социалистического хозяйственного учета всегда точно отражают действительность. Они характеризуют как имеющиеся достижения, так и недостатки. На основе таких показателей принимаются необходимые меры для дальнейшего улучшения работы. В социалистическом плановом хозяйстве особую роль играют обобщающие показатели, посредством которых осуществляется контроль за выполнением народно-хозяйственного плана. В связи с этим хозяйственный учет при социализме во всех однородных предприятиях строится единообразно, чем обеспечивается возможность обобщения сведений, получаемых об их работе. Таким образом, в социалистических

условиях хозяйственный учет организуется так, что его данные легко используются за пределами отдельных предприятий и служат средством руководства всем народным хозяйством.

На огромное значение учета при социализме обращал внимание В. И. Ленин. Он писал: «Учет и контроль — вот *главное*, что требуется для «налажения», для правильного функционирования *первой фазы* коммунистического общества».¹

Совсем иначе строится хозяйственный учет в условиях капитализма. Буржуазия, господствующая в капиталистическом обществе, ставит его себе на службу. Капиталисты используют хозяйственный учет для того, чтобы извлекать из своих предприятий возможно больше прибылей. Публикуемые данные хозяйственного учета здесь, как правило, искажаются для того, чтобы представить положение дел в наиболее выгодном для капиталистов свете. В результате оказывается невозможным использовать эти данные для суждения о действительных успехах или недостатках в работе. В предприятиях, принадлежащих различным владельцам, учет ведется по-разному. Общих правил, обязательных для ведения хозяйственного учета в однородных предприятиях, при капитализме не существует. В связи с этим получение обобщенных показателей, характеризующих развитие всего народного хозяйства, там чрезвычайно затруднено. Капиталистический хозяйственный учет замыкается в рамках отдельных предприятий и служит лишь средством для руководства их работой.

Из сказанного ясно, что хозяйственный учет строится в соответствии с особенностями того общества, в котором ведется. Его содержание и задачи обуславливаются требованиями экономических законов, действующих в данном обществе.

Ведение хозяйственного учета предполагает прежде всего *количественное измерение* отражаемых объектов. При социализме для этого используются натуральные, трудовые и денежные измерители.

Натуральные измерители служат для получения сведений в натуральном выражении — счетом, мерой, весом. Выбор их зависит от особенностей отражаемых объектов. Натуральные измерители применяются для определения количества материальных ценностей. Они имеют особенно большое значение в деле обеспечения сохранности социалистической собственности. Недостатком натуральных измерителей является то, что при их помощи не могут быть получены обобщающие показатели, характеризующие разнородные материальные ценности.

Трудовые измерители используются для подсчета количества затраченного рабочего времени. Они выражаются в рабочих днях, часах и минутах. Особую роль трудовые измерители играют в исчислении показателей производительности труда. В отличие от натуральных трудовые измерители дают возможность сравнивать между собой некоторые разнородные величины.

¹ В. И. Ленин. Соч., т. 25, стр. 444

Денежные измерители применяются для исчисления хозяйственных явлений в едином, однородном выражении. При их помощи в социалистическом хозяйстве получают обобщенные показатели о разнородных хозяйственных средствах, дают общую характеристику сложных хозяйственных процессов. Например, при помощи денежных измерителей подсчитывается общая величина средств, имеющихся у предприятия, определяется себестоимость вырабатываемой продукции. Денежные измерители служат как для исчисления важнейших показателей хозяйственной работы, так и для измерения кредитных и расчетных связей предприятий, организаций и учреждений одних с другими. В учете денежные измерители применяются чаще всего в сочетании с натуральными и трудовыми измерителями.

В социалистическом хозяйстве учетные измерители распространены очень широко. Ими пользуются не только в учете, но и в планировании народного хозяйства.

Регистрация и обобщение наблюдаемых явлений в хозяйственном учете строятся различно в зависимости от характера самих явлений и требующихся о них сведений. В зависимости от назначения получаемых показателей и способов их получения различают виды хозяйственного учета. Ими являются оперативный, статистический и бухгалтерский учет.

Оперативный учет служит для получения сведений об отдельных хозяйственных операциях. Например, к оперативному учету относится наблюдение за остатками товаров в магазине или за их движением в торговой базе. Данные оперативного учета используются для непосредственного руководства хозяйственными операциями в ходе их совершения. Так, получив сведения об отсутствии каких-либо видов товаров, принимают меры к тому, чтобы ускорить их получение, или, установив, что какие-либо товары не пользуются спросом у покупателей, прекращают их приобретение. Срочный характер сведений, получаемых из оперативного учета, требует быстрой (оперативной) их передачи. Для этого нередко их сообщают в устной форме, не оформляя какими-либо документами. Сведения, получаемые из оперативного учета, характеризуют различные явления и не связываются одни с другими. Обобщение показателей оперативного учета обычно не производится. Каких-либо особых научных методов для обработки получаемых данных в оперативном учете не существует.

Все учетные измерители применяются в оперативном учете в равной мере. Несколько больше распространены здесь натуральные измерители, так как они дают особенно четкое количественное выражение однородным объектам учета.

Статистический учет используется для наблюдения за массовыми общественными явлениями. Поэтому статистика особенно широко применяется в контроле за выполнением народно-хозяйственного плана. При ее помощи получают такие показатели, как объем производства, объем товарооборота, величина то-

варных запасов, численность рабочей силы, уровень цен, рост производительности труда и пр.

Характеризуя своими показателями количественную сторону наблюдаемых явлений, статистика обязательно рассматривает их в связи с их качественной стороной. Так, она изучает объем товарооборота по видам товаропроводящей сети и в разрезе товарных групп, состав рабочей силы — по квалификациям рабочих, изменение уровня цен — за ряд периодов, рост производительности труда — по отдельным отраслям народного хозяйства и видам предприятий и т. д. Статистические показатели выражаются в различных измерителях — натуральных, трудовых и денежных в зависимости от характера отражаемых явлений.

Для исчисления своих показателей статистика пользуется особыми методами. В ней широко применяется выборочное наблюдение. Многие сведения статистика берет не только из специально организуемых наблюдений (переписей, обследований), но и из материалов других видов учета — оперативного и бухгалтерского. Эти данные в статистике научно обрабатываются для исчисления обобщенных показателей.

Статистический учет применяется главным образом для наблюдения за развитием народного хозяйства и его отдельных отраслей, но он используется и для контроля за некоторыми массовыми процессами, происходящими в предприятиях, организациях и учреждениях.

Бухгалтерский учет предназначен для получения сведений о ходе хозяйственных операций, совершающихся на предприятиях, о состоянии и движении материальных и денежных средств. При помощи бухгалтерского учета получают такие показатели, как затраты на производство продукции, выручка от продажи товаров, наличие товаров на складе, остаток денег в кассе и пр.

Как и в других видах хозяйственного учета, здесь используются все измерители — натуральные, трудовые и денежные. Но денежные измерители играют в бухгалтерском учете особенно важную роль, так как дают возможность исчислять обобщенные показатели, без которых нельзя получить общих, итоговых данных о хозяйственной деятельности. Выражение в денежном измерителе всех данных бухгалтерского учета позволяет использовать его как средство контроля рублем за работой предприятия. Осуществляя контроль рублем, проверяют и направляют работу предприятия, выявляя качество его деятельности на основе денежных показателей — себестоимости, рентабельности, своевременности платежей по обязательствам и пр.

В бухгалтерском учете должны отражаться все хозяйственные операции, совершающиеся в предприятии. Для этого на каждую операцию составляется документ, служащий затем основанием для ее регистрации. Ни одна запись в бухгалтерском учете не может быть сделана без подтверждения ее надлежаще оформленным документом.

Сведения, получаемые об отдельных операциях, служат для исчисления показателей обобщающего характера, характеризующих работу отдельных участков выполнения плана и предприятия в целом. Такие показатели в бухгалтерском учете определяются при помощи особых научных методов обработки первичных данных (счетов, двойной записи, баланса). Итоговые данные о хозяйственной деятельности предприятий, организаций и учреждений, фиксируемые в их бухгалтерской отчетности, далее используются для получения обобщенных показателей отраслевого и народно-хозяйственного значения.

§ 2. ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Бухгалтерский учет как средство руководства хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений решает определенные задачи. Прежде всего он используется для *контроля выполнения плана*. Руководить хозяйственной работой — это значит обеспечивать выполнение и перевыполнение плановых заданий. Бухгалтерский учет содержит большинство показателей, характеризующих как выполнен предприятием заданный ему план. Средством бухгалтерского учета осуществляется также *наблюдение за сохранностью социалистической собственности*. В нем содержатся показатели наличия и движения ценностей, находящихся в предприятии. По этим данным организуется контроль за работой материально ответственных лиц, чем обеспечивается правильность их действий с доверенными ценностями. Большую роль бухгалтерский учет играет в деле *внедрения и укрепления хозяйственного расчета*. Хозяйственный расчет представляет собой форму планового ведения хозяйства социалистических предприятий. Он требует возмещения расходов предприятия их собственными доходами и получения, кроме того, прибыли. При хозрасчете проводится строжайший режим экономии, состоящий в сбережении рабочего времени, материальных и денежных средств. Показатели, характеризующие соблюдение на предприятии принципов хозрасчета, содержатся в бухгалтерском учете. Наблюдение за этими показателями — снижением издержек обращения, повышением рентабельности (прибыльности) — способствует внедрению и укреплению хозрасчета и проведению в жизнь режима экономии.

Рассмотренные задачи являются общими задачами хозяйственного учета и стоят не только перед бухгалтерским учетом, но также и перед другими видами социалистического хозяйственного учета. Однако каждый из видов учета решает эти задачи по-своему, применительно к тем объектам, которые он охватывает, и к той отрасли народного хозяйства, где он применяется.

Рассмотрим конкретные задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом в предприятиях и организациях советской торговли.

Торговые предприятия и организации доводят товары до потребителя. При этом продаваемые ими товары должны всегда нахо-

даться в торговой сети в количестве, достаточном для удовлетворения спроса населения, и быть надлежащего качества.

Бухгалтерский учет как средство наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью в торговых предприятиях и организациях призван всемерно способствовать лучшему выполнению ими своих функций. Важнейшей его задачей в советской торговле является *контроль за выполнением плана реализации товаров*. В этом плане устанавливается, сколько и каких товаров должно продать населению данное торговое предприятие в планируемом периоде. В задачу бухгалтерского учета входит прежде всего дать сведения о фактическом количестве и ассортименте проданных товаров.

Реализуя товары, торговое предприятие получает от покупателей деньги в качестве оплаты проданных им товаров. Эти деньги оно обязано сдавать в государственный банк. Задачей бухгалтерского учета является также *контроль за своевременной и полной сдачей торговыми предприятиями полученной выручки в соответствующее отделение Госбанка*.

Торговые предприятия и организации — магазины, базы, распределительные склады располагают огромными товарными массами, получаемыми ими от промышленности и сельского хозяйства и предназначенными для продажи населению. Для того чтобы в нужном объеме и ассортименте продавать эти товары, надо точно знать, сколько и каких товаров находится в настоящий момент в данном торговом предприятии или организации. Эти сведения могут быть получены только при помощи бухгалтерского учета. Значит к задачам бухгалтерского учета в торговых предприятиях и организациях относится *наблюдение и контроль за наличием товаров, их поступлением и выбытием*.

Следя за остатками товаров при помощи бухгалтерского учета, можно легко установить, какие товары имеются в достаточном количестве, каких товаров не хватает, а какие товары находятся в избытке. Такой контроль обеспечивает правильное и равномерное движение товаров в советской торговле, способствует ускорению их продвижения к потребителям. Отсюда в задачи бухгалтерского учета входит *обеспечение ускорения оборачиваемости товаров*.

В процессе своей работы торговые предприятия несут ряд расходов. К ним относятся: выплата заработной платы торговым работникам, расходы по транспортировке товаров, их упаковке, хранению и реализации, расходы по содержанию торговых помещений и т. д. Все эти расходы носят название издержек обращения. Правильная организация работы торговых предприятий требует, чтобы величина издержек обращения была возможно меньшей, чтобы торговые предприятия обеспечивали их всемерное снижение при одновременном повышении качества обслуживания потребителей.

Сведения о суммах издержек обращения как в целом, так и по отдельным их видам, разрабатываются при помощи данных бух-

галтерского учета. Значит, к задачам бухгалтерского учета относится *контроль за издержками обращения*.

Предприятия и организации государственной торговли находятся на хозрасчете. Это значит, что для своей деятельности они располагают определенным размером собственных средств и свои расходы обязаны покрывать собственными доходами. Более того, соблюдение принципов хозрасчета обязательно требует, чтобы они приносили в итоге своей деятельности прибыль, были бы рентабельными. Рентабельность деятельности торговых предприятий обеспечивается предоставлением им поставщиками скидок с твердых государственных розничных цен, по которым они реализуют товары. Разность между суммой выручки за проданные товары и суммой, за которую они были куплены у поставщиков, представляет собой прибыль торгового предприятия. Сумма прибыли уменьшается на сумму издержек обращения этого предприятия, а также на сумму убытков, которые у него могут возникнуть по тем или иным причинам. К убыткам торговых предприятий относятся уплачиваемые ими штрафы, пени и неустойки, потери от уценки товаров, от списания задолженности по недостачам, растратам и хищениям и некоторые другие. Контроль за прибылями и убытками осуществляется также посредством бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет точно фиксирует все прибыли и убытки торговых предприятий и определяет окончательный финансовый результат их хозяйственной деятельности. Тем самым бухгалтерский учет способствует *внедрению и укреплению хозяйственного расчета в торговых предприятиях и организациях*.

При помощи бухгалтерского учета в торговых предприятиях организуется наблюдение за всеми средствами, находящимися в их распоряжении. Бухгалтерский учет дает сведения о наличии и целостности товарных запасов, о поступающих в торговое предприятие наличных деньгах и сдаче их в банк, об имеющемся у него торговом оборудовании и инвентаре и его состоянии и т. д. Иначе говоря, бухгалтерский учет позволяет наблюдать за правильным хранением и использованием средств торговых предприятий. Таким образом, при помощи бухгалтерского учета *обеспечивается сохранность социалистической собственности, имеющейся в торговых предприятиях*.

Для выполнения задач, стоящих перед бухгалтерским учетом, он должен удовлетворять определенным требованиям. В целях обеспечения контроля за выполнением плана *показатели бухгалтерского учета необходимо строить в соответствии с показателями плана*. Это означает, что порядок расчета учетных и плановых показателей, а также их структура должны быть одинаковыми. Только при соблюдении этого требования можно сопоставить данные плана и учета и определить степень выполнения плановых заданий. Однородные показатели необходимо исчислять одними и теми же методами. Несоблюдение этого требования приведет к невозможности получения, по данным отдельных предприятий, обоб-

щенных показателей, необходимых для контроля выполнения народнохозяйственного плана.

Большое значение имеет *своевременность бухгалтерского учета*. Задержка с представлением тех или иных сведений мешает возможности использовать их для принятия мер по улучшению хозяйственной работы.

Очень важно также, чтобы показатели бухгалтерского учета исчислялись с необходимой точностью. *Точность бухгалтерских данных* позволяет пользоваться ими уверенно, зная, что они характеризуют действительное положение дел на предприятии. При этом необходимо, чтобы круг этих данных был достаточно полным, т. е. чтобы по ним можно было получить характеристику всех сторон работы предприятия. Без соблюдения этого требования нельзя обеспечить всестороннее руководство предприятием.

Наконец к бухгалтерскому учету предъявляется еще требование *простоты и ясности его данных*. В социалистических условиях соблюдение этого требования обеспечивает привлечение трудящихся к управлению хозяйством и облегчает контроль за работой предприятия со стороны вышестоящих организаций.

Почти все требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, в равной мере относятся и к оперативному, и статистическому учету. По существу — это общие требования, относящиеся ко всем видам хозяйственного учета.

§ 3. ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет служит для наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений. Но хозяйственная деятельность отражается также и другими видами учета — оперативным и статистическим. Какие же стороны хозяйственной деятельности служат предметом бухгалтерского учета, что конкретно в нем отражается?

Прежде всего при помощи бухгалтерского учета получают сведения *о средствах*, имеющихся в данной хозяйственной организации.

Для этого в бухгалтерском учете определяется, каким количеством основных средств — зданий, сооружений, оборудования, инвентаря и т. п. — располагает данное предприятие, какая сумма денежных средств у него имеется, сколько сырья и материалов находится на данном предприятии, какова величина его незавершенного производства, сколько составляет сумма товаров, находящихся в данной торговой организации, и т. д.

Затем посредством бухгалтерского учета исчисляются показатели, характеризующие хозяйственную деятельность, степень выполнения плана. Сведения эти даются развернуто по каждому участку хозяйственной деятельности, а значит и по каждому плановому заданию. При помощи бухгалтерского учета получают такие данные, как количество продукции, выработанной производст-

венным предприятием, уровень ее себестоимости, или стоимость товаров, проданных торговой организацией, величина ее издержек обращения, сумма полученной прибыли и т. д.

Все эти итоговые показатели получают в бухгалтерском учете на основе наблюдения за отдельными *операциями*, совершаемыми предприятиями в процессе их хозяйственной деятельности. Показатели, характеризующие степень выполнения плановых заданий, исчисляются путем суммирования, обобщения данных об отдельных хозяйственных операциях, ежедневно совершающихся предприятиями в процессе текущей работы.

Значит бухгалтерский учет отражает и контролирует средства, которыми располагают предприятия, и операции, совершающиеся в них при осуществлении хозяйственной деятельности.

Нужно, однако, заметить, что бухгалтерский учет отражает не все средства, имеющиеся в распоряжении советских предприятий, а лишь те из них, которые могут быть выражены в *денежной оценке*. Такие средства, как земля, недра, лесные и водные угодья в социалистическом хозяйстве не имеют денежной оценки и не отражаются бухгалтерским учетом. Точно так же в бухгалтерском учете отражаются только те хозяйственные операции, которые представляют собой *движение* учитываемых им *средств*. Например, операции, вызывающие изменения или перемещения средств — превращение материалов в продукцию, продажу товаров и т. п. Такая же операция, как заключение договора на поставку товаров, не будет отражена в бухгалтерском учете, так как она движения средств не вызывает.

Из сказанного следует, что **предметом бухгалтерского учета в социалистических предприятиях являются средства предприятий, организаций и учреждений и операции, совершающиеся при выполнении плана, которые могут быть выражены в денежном измерителе.**

На основе этого общего определения можно установить конкретное содержание предмета бухгалтерского учета в социалистических торговых предприятиях и организациях.

При этом следует иметь в виду, что в бухгалтерском учете средства рассматриваются в *двух разрезах* — по их видам и размещению, с одной стороны, и по источникам их образования и назначению, — с другой стороны.

Средства торговых предприятий по их видам и размещению подразделяются на следующие группы:

1. Основные средства.
2. Оборотные средства.
3. Отвлеченные средства.

Основные средства включают здания и сооружения торговых предприятий, торговое оборудование, хозяйственный инвентарь, транспортные средства и т. п. Общим для всех этих средств, как известно, является то, что они могут длительно использоваться по своему прямому назначению, лишь постепенно теряя свою стои-

мость в результате износа. Сумма стоимости основных средств, на которую уменьшается их первоначальная стоимость от износа в каждом периоде, называется амортизацией, или *амортизационными отчислениями*. Амортизационные отчисления представляют собой расходы торговых предприятий и вместе с остальными расходами включаются в издержки обращения.

Согласно действующему в СССР Положению о бухгалтерских отчетах и балансах к основным средствам не относятся предметы, стоимость которых за единицу составляет меньше 500 руб., независимо от срока их службы, а также предметы, служащие меньше одного года, независимо от их стоимости. Такие предметы включаются в состав оборотных средств.

Оборотными средствами называются все средства торговых предприятий, участвующие в обороте. В учете они подразделяются на две подгруппы: нормируемые и ненормируемые.

К *нормируемым товарно-материальным и денежным ценностям* относятся такие оборотные средства торговых предприятий, по которым устанавливаются *нормативы остатков* на конец каждого отчетного периода. Это прежде всего запасы товаров, предназначенных для продажи, наличные деньги в кассе предприятия, остатки которых не должны превышать установленного лимита, а также денежные средства в пути, куда относится главным образом выручка торговых предприятий, сдаваемая в Государственный банк. Далее, к оборотным средствам предприятий и организаций советской торговли относят сырье, материалы, незавершенное производство и готовую продукцию столовых, ресторанов, ателье, пошивочных мастерских, комбинатов бытовых услуг, а также предприятий сельского хозяйства, подчиненных торговым организациям.

Наконец, к нормируемым оборотным средствам относят также так называемые прочие товарно-материальные ценности, а именно: тару, малоценный и быстроизнашивающийся инвентарь, упаковочные и прочие материалы для хозяйственных нужд и т. п.

К *ненормируемым средствам* относят, во-первых, все остальные денежные средства, кроме наличных денег в кассе и в пути, отнесенных в предыдущую группу. Таким образом, из денежных средств сюда попадают те, которые находятся в Госбанке на расчетном счете и других счетах. Денежные средства, находящиеся на расчетном счете в банке, предназначаются, однако, не для осуществления основных платежей торгового предприятия. Расчеты с поставщиками за приобретаемые у них товары торговые предприятия согласно установленному порядку производят за счет специальных ссуд, получаемых ими в банке. Точно так же и выручка за проданные товары после сдачи ее в банк зачисляется не на расчетный счет предприятия-продавца, а в погашение ссуды, которую он получил для приобретения проданных товаров. На расчетный же счет торговых предприятий поступает лишь незначительная часть выручки в размере суммы торговой скидки с продажной цены товаров, предоставленной предприятию постав-

щиком при покупке у него реализованных товаров, а также суммы налога с оборота, получаемой с покупателя, и некоторые другие суммы, не связанные непосредственно с продажей товаров. В связи с этим и платежи с расчетного счета производятся торговыми предприятиями в основном лишь в оплату их торговых расходов, в погашение обязательств перед бюджетными организациями в порядке уплаты налогов и т. д.

Далее, в подгруппу ненормируемых оборотных средств входят товары отгруженные. Отгруженными товарами называются такие товары, которые отправлены данным предприятием покупателю, но еще не оплачены последним. Согласно действующему порядку такие товары должны значиться в учете данного предприятия, так как они являются его собственностью, ибо покупатель, не заплатив за эти товары, их еще не купил.

Следующим видом средств, входящих в состав ненормируемых ценностей, являются средства в расчетах. Сюда относятся суммы долгов других предприятий данному предприятию, которые как раз и представляют собой средства данного предприятия, находящиеся в расчетах с другими предприятиями, или иначе, временно находящиеся в других предприятиях. К средствам в расчетах относятся прежде всего задолженность покупателей за проданные им товары, задолженность различных предприятий и организаций, а также и отдельных лиц по разного рода претензиям к ним например, поставщиков — по недостаткам товаров, транспортных организаций — за потери товарно-материальных ценностей в пути, работников предприятия — по недостаткам ценностей, сданных им на ответственное хранение. Сюда же входит задолженность сотрудников предприятия по суммам, полученным ими в виде авансов на разного рода хозяйственные и прочие расходы, связанные с работой предприятия. Эта задолженность носит название задолженности по подотчетным суммам. Особо выделяются в составе ненормируемых оборотных средств средства и затраты на капитальный ремонт. К ним относятся средства, находящиеся в незавершенных работах по капитальному ремонту, оборудование, строительные материалы, конструкции и детали для капитального ремонта, денежные средства на особом счете в Госбанке, предназначенные на капитальный ремонт, а также задолженность подрядчиков по полученным авансам на производство капитального ремонта.

Отвлеченные средства включают разного рода средства, изъятые из оборота предприятия по его основной деятельности и не подлежащие возврату. Такие средства, поскольку они не участвуют в обороте предприятий, называются еще *внеоборотными средствами*. К отвлеченным средствам относятся взносы в бюджет отчислений от прибыли, взносы в Госбанк из прибыли на капитальное строительство, отчисления в специальные фонды, прежде всего в фонд предприятия, средства которого предназначены на капитальное и жилищное строительство, на индивидуаль-

ное премирование и некоторые другие цели, отчисления на премирование по Всесоюзному социалистическому соревнованию и ряд других.

Суммы всех этих взносов и отчислений определяются на основе соответствующих положений и отражаются в учете предприятий до тех пор, пока правильность их расчета не будет проверена и предприятие не получит разрешения на их списание.

По источникам образования и назначению средства торговых предприятий подразделяются на такие группы:

1. Собственные (закрепленные) средства.
2. Привлеченные (заемные) средства.

Собственные средства включают такие средства, которые получены предприятием для его основной деятельности, закреплены за ним на весь срок его работы и не подлежат в период его деятельности возврату.

Источниками собственных средств являются уставный фонд, бюджетное финансирование и прибыль.

Уставный фонд представляет собой сумму основных и оборотных средств, выделенных предприятию из общегосударственных ресурсов. Эти средства выделяются предприятию в момент его организации, сумма их указывается в его уставе, откуда данный фонд и получил свое название. В процессе хозяйственной деятельности уставный фонд может меняться в зависимости от пополнения или изъятия средств, выделенных предприятию государством. Следует иметь в виду, что не все торговые предприятия имеют собственный уставный фонд. Уставный фонд имеется у торговых организаций и только у наиболее крупных предприятий, например у торгов, управлений торговли, крупных магазинов-универсамов, типа московского ГУМа и др. Остальные предприятия получают собственные основные и оборотные средства в порядке наделения из уставного фонда вышестоящей организации.

Бюджетное финансирование — источник, по которому предприятию выделяются дополнительные средства из государственного бюджета, — на капитальные вложения, на пополнение оборотных средств.

Прибыль — чистый доход предприятия от его хозяйственной деятельности. Прибыль является внутренним источником предприятия, из которого оно черпает средства для расширения своей деятельности. Часть прибыли изымается у предприятия и передается в государственный бюджет.

Привлеченные средства включают прежде всего краткосрочные ссуды Госбанка, предоставляемые предприятию. Из банковских ссуд, получаемых торговыми предприятиями, следует особо выделить ссуды на кредитование товарооборота, а также ссуды под запасы товаров, сырья и готовых изделий в торговле, общественном питании и производстве. Это основные виды ссуд, получаемые торговыми предприятиями. Их получение связано с основной торговой деятельностью этих предприятий.

Кроме этих ссуд, торговые предприятия получают банковские ссуды и на некоторые другие цели, например на тару и тарные материалы, на топливо и т. п.

В социалистическом хозяйстве банковские ссуды являются единственным плановым источником получения предприятиями дополнительных средств на временные нужды. Вместе с тем в процессе хозяйственной деятельности при расчетах между предприятиями возникают и другие источники привлеченных средств. К ним относятся, в частности, кредиторская задолженность, представляющая собой долги данного предприятия другим предприятиям. Это — задолженность поставщикам за полученные от них, но еще не оплаченные товарно-материальные ценности и задолженность другим организациям, учреждениям и лицам по прочим расчетам, не связанным непосредственно с основной деятельностью данного предприятия. Такая задолженность называется задолженностью прочим кредиторам. В группу привлеченных средств входят также обязательства предприятия по его расчетам, вытекающим из его основной деятельности. Такими обязательствами являются обязательства перед финансовыми органами по уплате разного рода налогов, обязательства перед рабочими и служащими по выплате им заработной платы и некоторые другие. В эту группу относятся амортизационный фонд, средства которого предназначаются на возобновление и капитальный ремонт основных средств, а также специальные фонды. Эти фонды создаются из внутренних источников самого предприятия путем амортизационных отчислений, отчислений от прибыли и т. п., но временно находятся в предприятии, почему и подлежат отнесению в данную группу.

В схематическом виде группировка средств торгового предприятия выглядит следующим образом (схема 1).

Кроме средств объектами бухгалтерского учета являются также хозяйственные операции. Операции приводят к движению хозяйственных средств: в результате операций средства меняют свою форму, приобретают новые свойства, переходят от одного предприятия к другому и т. д. Совершая операции, предприятия выполняют свои функции: производят новые изделия, покупают у других предприятий какие-либо ценности, продают другим предприятиям или лицам свои товары и т. п. Так как по характеру своей деятельности предприятия весьма сильно отличаются одно от другого, то, очевидно, и содержание их операций является весьма различным.

Какие же операции характерны для основной деятельности торговых предприятий?

Для осуществления деятельности по передаче товаров от производителей к потребителям в торговых предприятиях должны совершаться две группы основных операций: операции покупки и операции продажи (реализации).