

**БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

ИЗДАНИЕ ВТОРОЕ,
ПЕРЕРАБОТАННОЕ И ДОПОЛНЕННОЕ

Под редакцией
доктора экономических наук П. С. БЕЗРУКИХ

*Допущено Министерством высшего и среднего специального образования СССР
в качестве учебника для студентов высших учебных заведений,
обучающихся по специальностям
«Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности»
и «Ревизия и контроль»*



МОСКВА
"ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА"
1987

Авторы:

П. С. Безруких, В. Б. Ивашкевич, А. Н. Кашаев,
О. М. Островский, Н. Г. Чумаченко

Рецензенты:

кафедра бухгалтерского учета
Вильнюсского государственного университета им. В. Капсукаса;
д-р экон. наук, проф. В. Ф. Палий

Бухгалтерский учет в промышленности: Учебник/П. С. Б94 Безруких, В. Б. Ивашкевич, А. Н. Кашаев и др.; Под ред. П. С. Безруких. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 1987. — 263 с.: ил.

Авт. указаны на обороте тит. л.

Излагаются вопросы организации бухгалтерского учета в производственных объединениях и на предприятиях в условиях применения вычислительной техники и в соответствии с новыми методическими материалами и типовыми проектными решениями по автоматизации бухгалтерского учета (1-е изд. — 1982 г., «Бухгалтерский учет»).

Для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности» и «Ревизия и контроль».

Б 0604020105—118 84—87
010(01)—87

ББК 65.052

ВВЕДЕНИЕ

В Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1986—1990 годы и на период до 2000 года XXVII съезд КПСС определил курс на ускорение социально-экономического развития страны, переход к всесторонней интенсификации общественного производства, повышение его эффективности. В решениях съезда подчеркивается необходимость последовательного улучшения управления народным хозяйством с учетом возрастающих масштабов производства, усложняющихся экономических связей, требований научно-технического прогресса в целях максимального использования возможностей и преимуществ экономики зрелого социализма.

Предусмотрено повысить роль планирования как центрального звена в управлении народным хозяйством, усилить режим экономии, укрепить хозяйственный расчет. В решении этих задач большое значение имеют рационально организованные учет и отчетность. В связи с этим в Основных направлениях ставится задача поднять роль учета, статистики и контроля в обеспечении рационального и экономного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, в усилении борьбы с бесхозяйственностью и расточительством, за сохранность социалистической собственности, обеспечить сокращение и упрощение отчетности. На это же направлены постановления Совета Министров СССР, в частности постановление от 11 апреля 1985 г. «О дополнительных мерах по совершенствованию бухгалтерского учета в народном хозяйстве», в котором подчеркнута также важность дальнейшего повышения уровня подготовки кадров бухгалтеров высшей квалификации.

При написании учебника авторский коллектив руководствовался изложенными выше требованиями партии и правительства. Первоочередное внимание при этом уделялось вопросам организации бухгалтерского учета в производственных объединениях и на предприятиях промышленности. В первых главах учебника показаны место и роль бухгалтерского учета в системе управления, рассмотрены вопросы его организации в условиях расширяющегося применения современной вычислительной техники. Что касается других отраслей народного хозяйства, то в учебнике кратко освещены только основные особенности в организации бухгалтерского учета в капитальном строительстве, сельском хозяйстве, автомобильном транспорте и торговле. Производство и хозяйствен-

ная деятельность этих отраслей наиболее часто находят отражение на балансах объединений и предприятий промышленности.

При изложении техники учета на конкретных участках промышленной деятельности принят порядок учета в условиях использования электронно-вычислительных машин. Поэтому в тексте учебника отсутствуют традиционные графические схемы записей на счетах бухгалтерского учета. Они заменены соответствующими машинограммами с краткими пояснениями в целях приобретения столь необходимых в современных условиях обучения студентов навыков чтения машинных регистров. Этому должна способствовать и методическая перестройка практических занятий.

Излагая основные вопросы курса, авторы раскрывают лишь принципиальные положения, познания которых должны способствовать затем эффективному освоению на практике конкретных приемов учета в деталях и многообразии отраслевой специфики. В целях внесения в учебный процесс творческих моментов в ряде глав авторы останавливаются и на некоторых дискуссионных положениях.

Учебник подготовлен авторским коллективом до июньского (1987 г.) Пленума ЦК КПСС, утвердившего «Основные положения коренной перестройки управления экономикой». После Пленума Верховным Советом СССР приняты Закон СССР о государственном предприятии (объединении) и другие акты относительно перестройки управления народным хозяйством страны. В частности, ЦСУ СССР преобразовано в Государственный комитет СССР по статистике (Госкомстат СССР), создана система банков, изменены функции министерств и ведомств.

В этой связи при пользовании учебником следует учитывать изменения, происшедшие в управлении экономикой во исполнение решений Пленума ЦК КПСС и Верховного Совета СССР.

Приведенные в книге наименования предприятий и цифровые примеры условны.

Отдельные главы учебника написали:

Безруких П. С., доктор экономических наук;
Ивашкевич В. Б., доктор экономических наук;
Кашаев А. Н., доктор экономических наук;
Островский О. М., кандидат экономических наук;
Чумаченко Н. Г., академик АН УССР.

Авторы с благодарностью примут замечания и пожелания, направленные на улучшение содержания учебника.

Глава 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ

§ 1. ИНФОРМАЦИЯ И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ В УПРАВЛЕНИИ СОЦИАЛИСТИЧЕСКОЙ ЭКОНОМИКОЙ

На этапе совершенствования социализма происходит дальнейшее углубление научно-технической революции. «Ее развитие, как показывает опыт, связано с совершенствованием общественных отношений, перестройкой мышления, выработкой новой психологии, утверждением динамизма как образа жизни, нормы бытия. Она настоятельно требует постоянного пересмотра, обновления сложившихся схем управления»¹. В этих условиях повышаются требования к управлению, совершенствованию хозяйственного механизма.

Управление социалистическим производством представляет направленное воздействие соответствующих органов на коллективы предприятий для достижения установленных целей: развития производства, повышения его эффективности и социального развития коллектива; включает в себя выработку конкретных задач, определение путей и организацию работ по достижению целей, контроль и оперативное регулирование. Управленческая деятельность выражается в принятии управленческих решений и обеспечении их реализации. Основой разработки управленческих решений является соответствующая информация.

Управление социалистическим производством направлено на реализацию экономической политики партии. Социализму присуще сознательное регулирование общественного производства, основанное на использовании объективных экономических законов и планомерной организации сложного хозяйственного механизма. Еще В. И. Ленин ориентировал на «...превращение всего государственного экономического механизма в единую крупную машину, в хозяйственный организм, работающий так, чтобы сотни миллионов людей руководствовались одним планом...»².

На всех этапах развития социалистического государства партия уделяла постоянное внимание совершенствованию системы уп-

¹ Материалы XXVII съезда Коммунистической партии Советского Союза. — М.: Политиздат, 1986. — С. 10.

² Ленин В. И. Полн. собр. соч. — Т. 36. — С. 7.

равления и методов хозяйствования. В новой редакции Программы КПСС указано: «Ускорение социально-экономического развития страны требует постоянного **совершенствования руководства народным хозяйством**, надежного и эффективного функционирования хозяйственного механизма, включающего в себя разнообразные, гибкие формы и методы хозяйствования, добиваться их соответствия меняющимся условиям экономического развития и характеру решаемых задач»¹. В Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1986—1990 годы и на период до 2000 года намечены конкретные пути дальнейшего совершенствования управления народным хозяйством.

Системный подход к управлению. Системный подход к изучению явлений общественной жизни на научной основе впервые получил законченное выражение в трудах классиков марксизма-ленинизма. Применительно к управлению экономикой системный подход означает принятие решений на основе комплексного изучения взаимосвязей элементов управляемого объекта, рассмотрения каждого из этих объектов как сложной системы. «Чтобы действительно знать предмет, — указывал В. И. Ленин, — надо охватить, изучить все его стороны, все связи и «опосредствования»»².

Одной из особенностей системного подхода является многоаспектность управленческих проблем. Наука управления выделяет восемь важнейших *аспектов управления*: политический, экономический, технический, социальный, психологический, правовой, организационный и воспитательный. В каждой управленческой проблеме может превалировать какой-либо из названных аспектов. Но, как правило, все или большинство остальных аспектов должны быть учтены при решении проблемы. Например, в решении проблемы реконструкции цеха ведущим может быть технический аспект. Но при этом необходимо принимать в расчет условия финансирования реконструкции (экономический аспект), перестановку незанятых рабочих на период реконструкции (социальный и психологический аспекты), соответствие всей документации юридическим нормам (правовой аспект) и др. Важнейшим требованием научной обоснованности управленческих решений является комплексный учет всех аспектов управления.

Информационная система управления. Управленческие команды формируются на основе принятых решений, каждое из которых является результатом анализа соответствующей информации об управленческих проблемах и состоянии управляемого объекта.

Для успешного функционирования любой управляющей системы необходимым условием является обеспечение *информацией*, представляющей совокупность данных о состоянии управляемого объекта и его окружении, выполнении управляющих команд и выходных обобщающих данных.

¹ Материалы XXVII съезда Коммунистической партии Советского Союза. — С. 147.

² Ленин В. И. Полн. собр. соч. — Т. 42. — С. 290.

Весь состав используемой информации каждым управляемым объектом образует его *информационную систему*, которую можно определить как совокупность методов сбора, обработки и выдачи **необходимой управленческой информации** всем элементам системы управления. В составе управленческой информации экономическая занимает существенный удельный вес и по объему, и по роли в принятии управленческих решений. В свою очередь в ее составе важная роль принадлежит данным бухгалтерского учета и отчетности.

Система экономических показателей. Для управления производственно-хозяйственной деятельностью объединений и предприятий используется система экономических показателей и нормативов, по которым планируется их работа, организуются учет и отчетность, осуществляются оценка и стимулирование работы. Эта система представляет совокупность взаимосвязанных показателей, дающую количественные и качественные характеристики функционирования предприятия, объединения, отрасли и всего народного хозяйства.

В систему экономических показателей включают натуральные и денежные, абсолютные и относительные показатели. В зависимости от условий формирования экономические показатели подразделяются на плановые и отчетные. Плановые показатели в свою очередь делятся на утверждаемые (директивные), которые носят обязательный характер для объединения, и расчетные, определяемые при обосновании планов.

Отчетные показатели отражают фактически достигнутые результаты за определенный период. Вот почему при организации бухгалтерского учета необходимо обеспечить максимальное фиксирование системы экономических показателей. В нем должны найтись отражение хозяйственных процессы и результаты, состояние средств объединений и предприятий, информация о ходе выполнения плановых заданий.

При формировании системы показателей бухгалтерского учета **непременным условием** является максимальное обеспечение управления объединением (предприятием) информацией для принятия решений.

Содержание учетных и отчетных показателей будет рассмотрено в соответствующих главах учебника.

§ 2. УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ

Единая система учета. На важную роль учета в условиях общественной собственности на средства производства указывал К. Маркс. Значение учета и контроля при социализме неоднократно подчеркивал В. И. Ленин. В своем труде «Государство и революция» он писал: «Учет и контроль — вот *главное*, что требуется для «налажения», для правильного функционирования *первой фазы коммунистического общества*»¹. В современных условиях со-

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч. — Т. 33. — С. 101.

вершенствования социализма роль учетной информации неизмеримо возрастает.

Влияние учета на обеспечение ресурсосбережения особенно важно для управления на уровне объединений, предприятий и их подразделений.

В условиях социалистического хозяйствования все виды учета — оперативный, бухгалтерский и статистический — должны быть направлены на оптимальное удовлетворение работников управления необходимой информацией. При этом под работниками управления подразумеваются и сотрудники бухгалтерии, которые на основе этой информации осуществляют хозяйственный контроль. В наибольшей мере решению задачи оптимального информационного обеспечения управления отвечает единая система народнохозяйственного учета, которая включает все три вида учета. Сущность системы заключается в том, что эти виды учета взаимно дополняют друг друга, обеспечивая полноту охвата всех участков деятельности объединения и предприятия.

В условиях развития научно-технической революции все более широкое применение в управлении получают электронные вычислительные машины. Их использование для автоматизации учетных работ способствует развитию нового явления — интеграции обработки информации для всех видов учета. При этом под интеграцией понимается не слияние, а дальнейшее взаимосвязанное развитие каждого вида учета на основе использования единой первичной документации.

Управление по отклонениям и учет. В оперативном управлении широко применяется принцип управления по отклонениям. Он заключается в том, что решения о воздействии на управляемый объект принимаются на основе информации об отклонениях от заданных параметров исполнения. Отсутствие сигналов об отклонениях свидетельствует о нормальном функционировании системы.

В наибольшей мере управлению по отклонениям отвечает учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции по нормативному методу, при котором на различные уровни управления сообщается информация об отклонениях от действующих норм для принятия оперативных мер. Данные такого учета используются также для оперативного анализа себестоимости выпускаемой продукции. Другим примером такой информации является представление в отдел снабжения объединения (предприятия) рапортов об отклонениях от норматива остатков материалов на складах: по мере отражения приходных и расходных операций кладовщик сверяет остаток с нормативом и сообщает о случаях снижения запаса ниже минимального и превышения максимального норматива. При использовании в учете ЭВМ данные об отклонениях от нормативов выдаются машиной автоматически в соответствии с заданной программой. Организация учета с максимальным выявлением отклонений способствует сокращению объема информационного потока внутри предприятия и вместе с тем обеспечивает повышение оперативности управления.

Внутрипроизводственная отчетность. Отражаемые в регистрах бухгалтерского учета данные обычно используют в управленческих целях работники бухгалтерии при осуществлении контрольных и аналитических функций. Другие функциональные службы данные бухгалтерского учета используют, как правило, в виде внутрипроизводственной отчетности.

Внутрипроизводственные отчеты подразделяются на две группы: отчетность, поступающая в бухгалтерию, и отчетность, выдаваемая ею или вычислительным центром. В первую группу входят отчеты служб или отдельных работников, формирующие первичную документацию (отчет кассира, авансовый отчет подотчетного лица, отчет кладовщика и др.) или же используемые для контрольных целей (баланс движения деталей и узлов по цеху). Вторую группу представляют внутренние отчеты для управления, составляемые на основе данных бухгалтерского учета. Примером такого типа отчетности являются сведения о хозяйственных результатах цехов за месяц для подведения итогов социалистического соревнования (выпуск продукции, ее себестоимость, расход фонда заработной платы, непроизводительные расходы).

Внутрипроизводственная отчетность, несомненно, повышает трудоемкость учетных работ. Поэтому необходимо стремиться к оптимизации объема этой информации. Вместе с тем следует помнить о важности максимального обеспечения управления требуемой информацией. Необоснованное сокращение внутренней отчетности может привести к тому, что ряд данных учета не будет использован в управлении. Сокращение трудоемкости внутрипроизводственной информации достигается широким использованием современной вычислительной техники, устранением дублирования и осуществлением принципа управления по отклонениям.

§ 3. ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ТРЕБОВАНИЯ К НЕМУ

Задачи бухгалтерского учета в промышленности. Задачи бухгалтерского учета предопределяются целью социалистического производства, потребностями в учетной информации для управления производством. Еще в резолюции XII съезда РКП(б) от 25 апреля 1923 г. «О промышленности» подчеркивалось: «Без правильного счетоводства, охватывающего государственное хозяйство сверху донизу, без научно поставленной калькуляции, определяющей реальную себестоимость продуктов государственной промышленности, нет никакой гарантии против постепенного распыления или расхищения национализированной собственности»¹.

Бухгалтерский учет в объединениях и на предприятиях организуется таким образом, чтобы обеспечить контроль за рациональным и экономным использованием государственных средств,

¹ КПСС в резолюциях и решениях съездов, конференций и пленумов ЦК (1898—1986). — 9-е изд., доп. и испр. — М.: Политиздат, 1984. — Т. 3. — С. 67.

в максимальной степени удовлетворять потребности управления в информации. Для этого бухгалтерский учет должен обеспечивать:

полное отражение остатков и движения денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств;

достоверное отражение затрат на производство и реализацию продукции, составление экономически обоснованных отчетных калькуляций себестоимости продукции, работ и услуг, выявление внутрипроизводственных резервов и осуществление режима экономии;

выявление результатов производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий и их подразделений по производству и реализации продукции; себестоимости, прибыли и рентабельности; по использованию фонда заработной платы, численности персонала и выполнению плана по производительности труда;

представление достоверной отчетной информации для вышестоящих органов управления, статистических и финансовых органов;

систематизацию и обобщение информации для экономического обоснования управленческих решений, осуществления и развития внутрипроизводственного хозяйственного расчета и социалистического соревнования.

Требования к бухгалтерскому учету. Осуществление перечисленных задач обеспечивается соблюдением требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету. Важнейшими из них являются сопоставимость показателей плана и учета, документальная обоснованность, достоверность, оперативность, простота, ясность и экономичность учета.

Сопоставимость показателей плана и учета необходима для обеспечения контроля за ходом выполнения плана по показателям, находящим отражение в бухгалтерском учете. Должны, например, совпадать по содержанию плановая и учетная номенклатура статей себестоимости продукции, нормативная и учетная структура оборотных средств и др. Вместе с тем требование сопоставимости не означает буквального совпадения плановых и учетных показателей. Так, в плановую себестоимость продукции не включаются непроизводительные расходы, а в ряде отраслей промышленности — потери от брака. Выделение их в учете в отдельные статьи позволяет выявлять возникающие потери.

Следует учитывать, что не все плановые показатели получают отражение в бухгалтерском учете. Характерным примером являются показатели научно-технического прогресса, включая и экономическую эффективность мероприятий. В то же время круг учетных показателей в целом шире плановых, так как учетные данные используются не только для контроля за ходом выполнения плана, но и в оперативном управлении, и для формирования статистических данных.

Документальная обоснованность является особенностью бухгалтерского учета. Напомним, что все хозяйственные операции в

системе бухгалтерского учета отражаются только на основе надлежаще оформленных документов. Очень важным условием соблюдения этого требования является оформление документов в момент совершения операций, определение количественных параметров путем подсчета, взвешивания, замера и т. д.

Достоверность учета находится в тесной связи с документальной обоснованностью. Но осуществление последнего требования недостаточно для достижения достоверности учета. Необходимо обеспечить соответствие фактических остатков средств учетным данным, что достигается с помощью периодически проводимых инвентаризаций. Дополнительным условием соблюдения требования достоверности является правильная организация учетного процесса: оценка, калькулирование, распределение затрат.

Оперативность учета заключается в своевременности представления управлению учетных данных. Она обеспечивается ускорением оформления первичных документов и их учетной обработки. Важную роль в повышении оперативности учета играет применение современной вычислительной техники. Оперативность обеспечивает действенность бухгалтерского учета в управлении производством.

Простота и ясность обеспечиваются на основе упрощения учета, исключения дублирования и сокращения ненужных показателей. В. И. Ленин неоднократно подчеркивал необходимость широкого участия трудящихся масс в управлении производством. Ясная и доходчивая учетная информация используется трудящимися в работе постоянно действующих производственных совещаний, групп народного контроля, в организации социалистического соревнования.

Экономичность учета определяется снижением удельного веса затрат на его ведение на единицу продукции. В условиях ускорения научно-технического прогресса существуют резервы повышения экономичности учета: использование вычислительной техники, централизация учетных работ, применение передовых методов и приемов учета, ликвидация лишних звеньев в учетном процессе, научная организация труда и рационализация техники учета.

§ 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО МЕХАНИЗМА

Планирование и бухгалтерский учет. На социалистических предприятиях планирование представляет центральное звено управления. «Партия считает необходимым повысить действенность **планирования** как инструмента реализации своей экономической политики»¹, — записано в новой редакции Программы КПСС. Соответственно в Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1986—1990 годы и на период до 2000 года ставится задача повышения научного уровня планирования,

¹ Материалы XXVII съезда Коммунистической партии Советского Союза. — С. 148.

усиления его воздействия на ускорение социально-экономического развития страны на основе внедрения достижений научно-технического прогресса. Особое внимание уделяется повышению роли пятилетних планов в организации хозяйственной деятельности всех уровней управления, широкому использованию нормативных методов планирования, совершенствованию системы плановых показателей.

При разработке методологии планирования и бухгалтерского учета принимается в расчет взаимное влияние этих двух важнейших функций управления: учет фактических данных организуется в соответствии с номенклатурами и статьями плана, а методика планирования ряда показателей определяется возможностями их учетного отражения.

Данные синтетического и аналитического учета работники плановой службы используют при составлении месячных, квартальных, годовых и пятилетних планов. Важнейшие используемые учетные данные: затраты на производство и себестоимость продукции, расходование фонда заработной платы и использование рабочего времени, состояние оборотных средств, финансовые результаты. В свою очередь плановый отдел передает в бухгалтерию копии разработанных планов и смет для текущего контроля их выполнения.

Совместное использование плановых и учетных данных осуществляется при экономическом анализе хозяйственной деятельности. В решениях XXVII съезда КПСС предусмотрено более полно учитывать в планах внутренние резервы производства и современные достижения научно-технического прогресса. Плановые и учетные данные совместно используются при составлении отчетности внутри предприятия и для представления в вышестоящие органы управления.

Бухгалтерский учет и контроль. Хозяйственный контроль как функция управления состоит в выявлении отклонений от целей управления (планов и заданий) или нарушений действующих законодательных актов, других нормативных документов, различного рода норм и нормативов. Для выявления таких отклонений фактические результаты сравниваются с установленными параметрами исполнения. Данные о фактических результатах по всем показателям деятельности объединения (предприятия) формируются единой системой народнохозяйственного учета, включая и бухгалтерский учет.

В литературе нередко хозяйственный контроль отождествляется с учетом. Причина заключается в том, что работники бухгалтерии при ведении учета выполняют контрольные функции. Однако в целом хозяйственный контроль в объединении и на предприятии гораздо шире контрольных функций бухгалтеров. К. Маркс определил бухгалтерский учет как «средство контроля и мысленного обобщения»¹ процесса производства. Таким образом, как

¹ Маркс К. Энгельс Ф. Соч. — Т. 24. — С. 153.

средство контроля учет обеспечивает информацией процесс его осуществления, но не заменяет контроль.

Контроль как одна из общих функций управления выполняется в той или иной мере всеми работниками аппарата управления. В объединении и на предприятии для отдельных видов контроля выделяются специализированные подразделения. Например, контроль качества выпускаемой продукции осуществляется работниками отдела технического контроля, контроль выполнения норм выработки — работниками отдела организации труда и заработной платы. Аппарат бухгалтерии под руководством главного бухгалтера осуществляет функцию контроля по важнейшим направлениям финансово-хозяйственной деятельности объединения и предприятия.

Обязанности по контролю работников бухгалтерии определены Положением о главных бухгалтерах (см. гл. 2, § 6). Здесь отметим, что главный бухгалтер совместно с руководителями соответствующих подразделений и служб обязан тщательно контролировать:

- соблюдение установленных правил приемки и отпуска товарно-материальных ценностей;

- правильность расходования фонда заработной платы, установления должностных окладов, строгое соблюдение штатной, финансовой и кассовой дисциплины;

- соблюдение установленных правил проведения инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных фондов, расчетов и платежных обязательств;

- соблюдение платежной дисциплины, включая взыскание в установленные сроки дебиторской и погашение кредиторской задолженности.

Такой контроль обеспечивается тем, что все документы, служащие основанием для приемки и выдачи денежных средств и товарно-материальных ценностей, кредитные и расчетные обязательства без подписи главного бухгалтера или лиц, на то им уполномоченных, считаются недействительными. Кроме того, главный бухгалтер активно участвует в подготовке мероприятий, предупреждающих образование недостатков и незаконное расходование денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушения финансового и хозяйственного законодательства.

Осуществление контрольных функций обеспечивается наделением главного бухгалтера соответствующими правами. Объекты и методы контрольной работы подробно изучаются в курсе «Ревизия и контроль».

Бухгалтерский учет и внутрипроизводственный хозрасчет. Хозяйственный расчет представляет собой один из экономических методов социалистического управления, направленный на повышение эффективности производства путем соизмерения затрат и результатов, использования материальной заинтересованности и ответственности, обеспечения окупаемости затрат и повышения эффективности производства. Роль внутрипроизводственного хоз-

расчета возрастает при переводе объединений и предприятий на полный хозрасчет и самофинансирование.

Основой организации внутрипроизводственного хозрасчета является установление бригадам, участкам, цехам и другим структурным подразделениям плановых заданий. Так, важнейшими хозрасчетными показателями подразделений основного производства являются объем продукции (в расчетных ценах или норма-часах), выпуск продукции в натуральном выражении, качество, себестоимость продукции, фонд заработной платы и производительность труда. Эти показатели могут дополняться планом численности персонала, сметой расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховых расходов. Круг хозрасчетных показателей производственного участка обычно сокращается в первую очередь за счет себестоимости продукции. Показатели хозрасчетных подразделений вспомогательного производства устанавливаются с учетом их особенностей.

Положением о главных бухгалтерах предусмотрено активное участие работников бухгалтерского учета в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на укрепление хозяйственного расчета.

Для обеспечения действенности внутрипроизводственного хозрасчета бухгалтерский учет на предприятиях организуется таким образом, чтобы по возможности в системном порядке определялись хозрасчетная себестоимость каждого цеха и выполнение сметы расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховых расходов. Аналогично ведется учет расходования фонда заработной платы. В бухгалтерии организуется также учет материальных и трудовых затрат на выпущенную участком или бригадой продукцию.

Учет и социалистическое соревнование. Социалистическое соревнование представляет собой важнейшую сферу развертывания творчества трудящихся — один из основных способов самоутверждения и общественного признания личности. «И именно советская организация, — писал В. И. Ленин, — переходя от формального демократизма буржуазной республики к действительному участию трудящихся масс в *управлении*, впервые ставит широко соревнование»¹.

Роль учета в организации и развитии социалистического соревнования возрастает. Общим требованием к учету является своевременное отражение достигнутых результатов по принятым обязательствам при любой форме соревнования.

Главный бухгалтер участвует в разработке положения о соревновании, в котором определяется круг показателей для оценки соревнующихся и ранжирования их по степени выполнения обязательств. Получение учетных данных по показателям, охватываемым бухгалтерией, предусматривается при организации синтетического и аналитического учета.

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч. — Т. 36. — С. 190.

При организации индивидуального соревнования по профессиям особое внимание уделяется учету выполнения обязательств по экономии сырья, материалов, полуфабрикатов, топлива, электрической и тепловой энергии.

Таким образом, развитие всех форм социалистического соревнования требует совершенствования учетной информации. Бухгалтерский учет не может обеспечить информацией о выполнении всех обязательств и должен дополняться оперативным учетом.

Бухгалтерский учет и экономический анализ. Экономический анализ представляет комплексное изучение деятельности объединений (предприятий), направленное на дальнейшее повышение эффективности производства и качества их работы. Важнейшей функцией экономического анализа является экономическое обоснование принимаемых решений.

Экономический анализ проводится по всем направлениям деятельности предприятия (объединения). Для этого требуется соответствующее информационное обеспечение. Экономический анализ хозяйственной деятельности возник и развился по данным бухгалтерского учета и отчетности. Но по мере развития как инструмента экономического обоснования управленческих решений его информационное обеспечение расширилось.

Информация бухгалтерского учета и отчетности продолжает занимать существенное место в экономическом анализе, создает основу информационного обеспечения анализа. Поэтому связь бухгалтерского учета с экономическим анализом заключается прежде всего в том, что данные бухгалтерского учета используются функциональными службами для проведения анализа по соответствующим разделам деятельности. Второе направление связи заключается в проведении экономического анализа работниками аппарата бухгалтерии. В Положении о главных бухгалтерах предусматривается их участие в осуществлении экономического анализа деятельности объединения, предприятия и их подразделений в целях выявления внутрихозяйственных резервов, предупреждения потерь и непроизводительных расходов. Круг используемых для анализа учетных данных и методы его проведения изучаются в курсе «Экономический анализ».

Раздел I

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Глава 2

ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

§ 1. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЯХ И НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

В предыдущей главе были выяснены роль и место бухгалтерского учета в системе управления, задачи учета в производственных объединениях и на предприятиях. Выполнить их в полной мере невозможно без рациональной организации бухгалтерского учета. *Под организацией бухгалтерского учета* принято понимать научно обоснованную систему условий и элементов (слагаемых) построения учетного процесса с целью получения своевременной и достоверной информации для оперативного руководства хозяйством, эффективного контроля за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, за последовательным проведением режима экономии и укреплением хозяйственного расчета.

Общие принципы построения бухгалтерского учета. Бухгалтерскому учету как функции управления присущи общие принципы его организации, к которым относятся:

государственное руководство бухгалтерским учетом. Советское правительство руководит учетом, контролирует его правильное ведение, обеспечивает единство системы учета, организацию его в интересах всего общества. Единство системы учета в нашей стране обеспечивается социалистической системой хозяйства, взаимосвязанностью показателей планирования и учета, их общими научными, организационными и методологическими принципами. Исходя из этих предпосылок Советское правительство или по его поручению Министерство финансов СССР регламентирует единый подход к отражению в бухгалтерском учете хозяйственных операций и процессов, единство их оценки, обязанности, права и ответственность учетного аппарата и др.;

сочетание централизованного руководства бухгалтерским учетом с широкой инициативой на местах по рационализации и совершенствованию учета. Учетный процесс организуется исходя из