

**Raamatupidamise žurnaalorderi-vormist ja  
selle rakendamise juhendist**

**О журнально-ордерной форме счетоводства и  
инструкции по ее применению**

**Raamatupidamise žurnaalorderi-vormist ja  
selle rakendamise juhendist**

**О журнально-ордерной форме счетоводства и  
инструкции по ее применению**

**Raamatupidamisliku  
Arvestuse ja Aruandluse  
Valitsus**

7. märts 1958. a.

**Nr. 73**

Moskva, Kuibõševi tn. 9

**MAJANDUSLIKE ADMINISTRATIIVRAJAOONIDE  
RAHVAMAJANDUSE NÕUKOGUDELE, NSV LIIDU  
JA LIIDUVABARIIKIDE MINISTEERIUMIDELE  
NING KESKASUTUSTELE, KRAIDE, OBLASTITE  
JA LINNADE (vabariikliku alluvusega linnad) TÖÖ-  
RAHVA SAADIKUTE NÕUKOGUDE TÄITEV-  
KOMITEEDELE, AUTONOOMSETE JA LIIDU-  
VABARIIKIDE RAHANDUSMINISTEERIUMIDELE,  
KRAIDE JA OBLASTITE FINANTSOSAKONDA-  
DELE NING VABARIIKLIKU ALLUVUSEGA  
LINNADE RAHANDUSOSAKONDADELE**

**Raamatupidamise žurnaalorderi-vormist tööstusettevõtetele**

NSV Liidu Rahandusministeeriumi poolt soovitatud raamatupidamise žurnaalorderi-vormi rakendatakse käesoleval ajal mitmetes tuhandetes tööstusettevõtetes.

Praktika on näidanud, et sellel vormil on vaieldamatud eelised võrreldes memoriaalorderi-, žurnaalivormi ja teiste raamatupidamisvormidega. Žurnaalorderiviisiline raamatupidamine lühendab ja lihtsustab raamatupidamistööd ja parandab ühtlasi arvestuse kvaliteeti.

Rahvamajanduse nõukogude, ministeeriumide ja valitsuste pearaamatupidajate nõupidamine, mis toimus möödunud aasta oktoobrikuus Moskvast, märkis, et antud raamatupidamisvorm on kõige progressiivsem ja soovitas selle kasutamisele võtta kui ühtse raamatupidamisvormi rahvamajanduse nõukogudele alluvais tööstusettevõtteis.

Raamatupidamisliku arvestuse edasise lihtsustamise ja parandamise eesmärgil ettevõtetes NSV Liidu Rahandusministeerium vaatas uuesti läbi žurnaalorderiviisilise raamatupidamisvormi tüüpregistrid, mis on soovitatud kirjaga 13. detsembrist 1954 nr. 1234.

Uute registrite projekt vaadati läbi ülalnimetatud pearaamatupidajate nõupidamisel ja kiideti heaks.

Uued registrite vormid on välja töötatud vastavalt riiklike tööstusettevõtete põhitegevuse raamatupidamisliku arvestuse lühendatud tüüpkontoplaanile, mis on kinnitatud NSV Liidu Rahandusministeeriumi poolt kooskõlastatult NSV Liidu Statistika Keskvalitsusega 19. septembril 1956 nr. 350 ja soovitatud rahvamajanduse nõukogude ettevõtetele NSV Liidu Rahandusministeeriumi kirjaga 17. detsembrist 1957 nr. 376.

Saates juureolevalt žurnaalorderiviisilise raamatupidamisvormi registrite näidised ja juhendi nende rakendamiseks, palub NSV Liidu Rahandusministeerium viia need alluvate ettevõtetele ja võtta tarvitusele abinõud selle raamatupidamisvormi kiiremaks juurutamiseks ning õigeks kohaldamiseks rahvamajanduse nõukogudele, ministeeriumidele ja keskasutustele alluvates ning kohaliku alluvusega ettevõtetes.

Rahvamajanduse nõukogud, ministeeriumid, keskasutused ja täitevkomiteede valitsused (osakonnad) oma korraldustes ettevõtetele uute registrite sisseviimise kohta võivad ette näha nende edaspidise lihtsustamise, lähedes üksikute tootmisharude iseärasustest.

Soovitatava raamatupidamisvormi põhimõtete muutmine võib toimuda ainult NSV Liidu Rahandusministeeriumiga kooskõlastatult.

NSV Liidu Rahandusministri asetäitja **V. Garbuzov**

Raamatupidamisliku Arvestuse ja Aruandluse  
Valitsuse ülem **V. Pereslegin**



Jrk. nr.	Registrite nimetus ja numbrid		Lehe 60×84 osa
	Zurnaalorderid	Abiregistrid	
1	2	3	4
5	Zurnaalorder nr. 5/1-a — kontode nr. 021, 026, 028, 029, 045, 047, 048, 051, 052, 053, 057, 094, 097, 121, 126, 137 krediti käibed tootmiskuludega seotud operatsioonide kohta	Vaheleht žurnaalorderile nr. 5/1-a (üksikute tsehhide palga, tooraine ja materjalide kulu, teenuste maksumuse peegeldamiseks. Iga kahe tsehhi kohta üks leht)	$\frac{2}{3}$  $\frac{1}{6}$
—			
—	Märkus. Mitmekülgse toodanguga ettevõtetes ja neis, kus tsehhidele on määratud nende poolt väljalastava toodangu omahinna alandamise ülesanne, kasutatakse žurnaalorderi nr. 5/1-a ja selle žurnaali juurde kuuluvate vahelehtede asemel:		
—	Zurnaalorderit nr. 5/1 — kontode nr. 021, 026, 028, 029, 045, 047, 048, 051, 052, 053, 057, 094, 097, 121, 126 ja 137 krediti käibed tootmiskuludega seotud operatsioonides		$\frac{2}{3}$
—	Vahelehte žurnaalorderile nr. 5/1 (rohkem kui 10 tsehhi puhul üks blankett kuus)		$\frac{1}{6}$
—	Andmikku nr. 10 — tsehhi-, tootmis- ja majandikulud (iga tsehhi kohta üks blankett kuus)		$\frac{1}{3}$
6	Zurnaalorder nr. 5/2 — kontode nr. 021, 026, 028, 029, 045, 047, 048, 051, 052, 053, 057, 094, 097, 121, 126 ja 137 krediti käibed kõikide vastavate kontode deebetisse peale tootmiskontode		$\frac{1}{3}$
7		Andmik nr. 5 — «Materiaalsete väärtuste liikumine summalises väljenduses» (ettevõtetele, mis ei oma rohkem kui 5 ladu)	$\frac{1}{2}$
—		Andmik nr. 5-a — «Materiaalsete väärtuste liikumine summalises väljenduses» (ettevõtetele, mis omavad rohkem kui 5 ladu)	$\frac{1}{3}$

Jrk. nr.	Registrite nimetus ja numbrid		Lehe 60×84 osa
	Zurnaalorderid	Abiregistrid	
1	2	3	4
8		Tooraine ja materjalide süntee-tilise arvestuse kaart nomenkla-tuurinumbrite rühmade järgi (ettevõtete äranägemisel võib kogumisandmikkude asemel kasutada vormi nr. M-43 — ma-terjalide operatiiv-raamatupida-misliku arvestusmeetodi puhul — üks blankett 2 rühma no-menklatuurinumbrite kohta kuus)	<sup>1</sup> / <sub>16</sub>
9		Andmik nr. 8 — koondandmed arvestatud, väljaantud ja kinni-peatud töötasu kohta	<sup>1</sup> / <sub>3</sub>
—		Vaheleht andmikule nr. 8 (roh-kem kui 12 tsehi puhul üks blankett kuus)	<sup>1</sup> / <sub>6</sub>
10		Andmik nr. 9-a «Teenuste jaotamine» (ettevõtetele, kes kasu-tavad žurnaalorderit nr. 5/1-a)	<sup>1</sup> / <sub>3</sub>
—		Andmik nr. 9 — «Mittetööstus-like majandite, abitootmise tee-nuste jaotamine» (ettevõtetele, kes kasutavad žurnaalorderit nr. 5/1)	<sup>1</sup> / <sub>6</sub>
—		Vaheleht andmikule nr. 9 (roh-kem kui 6 abitootmise puhul üks-kaks blanketti kuus)	<sup>1</sup> / <sub>3</sub>
11		Andmik nr. 11 — kontode nr. 052, 057, 064 ja 137 käi-bed analüütilises lõikes	<sup>2</sup> / <sub>3</sub>
12	Zurnaalorder nr. 6 — kontode nr. 060, 064, 065, 067 krediti käibed ja analüütilised andmed konto 067 kohta		<sup>1</sup> / <sub>4</sub>

Jrk. nr.	Registrite nimetus ja numbrid		Lehe 60×84 osa
	Zurnaaloorderid	Abiregistrid	
1	2	3	4
13		Andmik nr. 12 «Toodangu ja materiaalsete väärtuste läheta- mine, väljastamine ja realisee- rimine»	1/2
—		Vaheleht andmikule nr. 12 (ettevõtte poolt väljakirjutatud iga 60 faktuurarve kohta, mis on üle 30, üks blankett)	1/2
14	Zurnaaloorder nr. 8 — kontode nr. 073/2—073/4, 077 krediti käibed ja nende kontode analüüti- lised andmed		1/4
15	Zurnaaloorder nr. 9 — konto nr. 101/6 «Pank vastastikuste nõudmiste tasaarvestuse alal» kree- diti käibed		1/8
16	Zurnaaloorder nr. 10 — kontode nr. 166 ja nr. 170 krediti käibed ja nende kontode analüütilised and- med		1/6
17	Zurnaaloorder nr. 12 — konto nr. 096 krediti käibed		1/4
—	Märkus. Ettevõtetes piiratud arvu aruandvate isikutega võib žurnaaloorderi nr. 12 asemel kasutada:		
—	Zurnaaloorderit nr. 12-a — konto nr. 096 krediti käibed ja selle konto analüütilised andmed		1/4
18	Zurnaaloorder nr. 13 — kontode nr. 082, 087, 101/1—101/5, 101/7, 101/8 krediti käibed		1/4
19	Zurnaaloorder nr. 16 — kontode nr. 130 ja nr. 176 krediti käibed ja nende kontode analüütilised and- med		1/6
20	Zurnaaloorder nr. 17 — kontode nr. 011 ja nr. 181 krediti käibed ja nende kontode analüütilised and- med		1/6

Jrk. nr.	Registrite nimetus ja numbrid		Lehe 60×84 osa
	Zurnaalorderid	Abiregistrid	
1	2	3	4
21	Zurnaalorder nr. 18—18-a Kontode nr. 104 või nr. 106 krediti käibed ja nende kontode analüütilised andmed		1/4
22	Zurnaalorder nr. 19 — kontode nr. 001, 004, 102, 110, 125, 190 krediti käibed ja kontode nr. 001, 110, 125, 190 analüütilised andmed		1/3
23	Zurnaalorder nr. 22 — kontode nr. 201, 207, 215 krediti käibed ja kontode nr. 201 ja nr. 215 analüütilised andmed		1/6
	Peale loetletud žurnaalide ja nende juurde kuuluvate abiregistrite on kasutusel:		
24	Pearaamat (üksikute lehtedena)		1/4
25	Dešifreerimisleht vorm nr. 15 (abiregister kõigile žurnaalorderitele)		1/24

## JUHEND

### raamatupidamise žurnaalorderi-vormi rakendamiseks

(tööstusettevõtetele, kes kasutavad lühendatud kontoplaani, mis on soovitatud rahvamajanduse nõukogudele NSV Liidu Rahandusministeeriumi kirjaga 17. detsembrist 1957 nr. 376)

### ÜLDJUHISED

Raamatupidamise žurnaalorderi-vorm põhineb kõigis raamatupidamisliku arvestuse osades algdokumentide andmete koondamise põhimõtte kasutamisel lõikes, mis on vajalik sünteetiliseks ja analüütiliseks arvestuseks.

Arvestusandmete koondamist ja süstematiseerimist teostatakse registrites, mis tagavad kõigi arvestusele kuuluvate vahendite ja majanduslike operatsioonide raamatupidamisliku väljendamise võimaluse antud kuus.

Käivete kronoloogilist ja süstemaatilist kirjendamist teostatakse ühise tööprotsessina. Käivete kronoloogilise registreerimise žurnaali ei peeta, memoriaalordereid ei koostata.

Kirjendid kogumisregistritesse tehakse näitajate lõikes, mis on vajalikud finants-majandusliku tegevuse kontrollimiseks, samuti kuu-, kvartali- ja aastaaruandluse koostamiseks.

Analüütilist ja sünteetilist arvestust enamikele kontodele peetakse ühtsetes kogumisregistrites. Kaarte peetakse erandina ainult arveldustele, millede analüütiline arvestus toimub isiklike kontode kaupa. Säilitatakse inventarikaardid põhivahendite ja kapitaalvahutuste objektide arvestamiseks ja kaardid või andmikud tootmiskulude arvestamiseks kalkuleeritavate objektide järgi.

Käibearuanded koostatakse ainult kontodele, millede kohta peetakse analüütilise arvestuse kaarte. Säilitatakse sordi-saldoandmikud materjalide arvestuse alal, sordi- (saldo- või käibe-) andmikud valmistoodete arvestamiseks.

Arvestusandmete koondamiseks ja süstematiseerimiseks on ette nähtud kaks registrite liiki — žurnaalorderid ja abiandmikud.

Põhilisteks koguvateks registriteks on žurnaalorderid. Abiandmikke rakendatakse neis arvestusosades, kus on tehniliselt raske kindlustada žurnaalides vajalikke analüütilisi näitajaid. Neil juhtudel algdokumentide andmete rühmitamist teostatakse esialgselt andmikkudes, milledest kantakse kokkuvõtted žurnaalorderitesse.

Žurnaaliid, millede lõppkokkuvõttena leiavad peegelduse kõik kuu jooksul toimunud raamatupidamisoperatsioonid, kujutavad endast kuu memoriaalordereid ja neid nimetatakse seepärast žurnaaliorderiteks.

Žurnaaliide kokkuvõtted kantakse kuu lõpul pearaamatusse. Ristmelist kontrollaruannet või ristmelist bilanssi ei peeta. Käibebilanssi ei koostata. Saldobilanss koostatakse pearaamatu andmetel, vajalikel juhtudel aga üksikute žurnaaliorderite kasutamisega.

Žurnaaliorderid ja abiandmikud nende juurde on üles ehitatud kredittunnuse järgi. Neis registreeritakse algdokumentide andmete alusel krediti-käibed korrespondeerimisel debiteeritavate kontodega.

Kassaoperatsioonide ja arvelduskonto operatsioonide alal ning vastastikuste nõudmiste tasaarvestuses registreeritakse erandina ka deebetikäibed erilistes andmikkudes. See vabastab vajadusest eraldada kassa-, samuti pangadokumente nende järgi kirjendite teostamiseks mitmesugustes žurnaaliorderites. Et ära hoida dubleerimist, tehakse kirjendid žurnaaliorderites, millede peavad peegelduma krediti-käibed korrespondeerimisel kontode «Kassa» (070), «Arvelduskonto Riigipangas» (073/1), «Pank vastastikuste nõudmiste tasaarvestuse alal» (101/6) deebetiga, näidatud andmikkuude andmete alusel.

Seoses žurnaaliorderite ülesehituse krediti-põhimõttega iga sünteetilise konto käibed (korrespondeerimisel debiteeritavate kontodega) peegelduvad teryikuna ühes vastavas žurnaaliorderis.

Vastava sünteetilise konto deebetikäibed avalduvad mitmesugustes žurnaaliides vastavalt krediti-käivete registreerimisele neis. Pärast kokkuvõtte-andmete ülekandmist kõikidest žurnaaliorderitest pearaamatusse väljenduvad selles iga konto kõik deebetikäibed.

Kontode deebetikäibed, millede sünteetilist ja analüütilist arvestust peetakse ühtsetes registrites, peegelduvad peale selle veel žurnaaliides, kus registreeritakse nende kontode krediti-käibed.

Žurnaaliorderid, millede koos krediti-käivete registreerimisega peetakse ka analüütilist arvestust, sisaldavad kaks omaette osa: üks krediti-käivete kirjendamiseks (žurnaaliorder) ja teine analüütilise arvestuse näitajate ja deebetikäivete peegeldamiseks.

Žurnaaliorderid on spetsialiseeritud üheliigiliste operatsioonide järgi, mis on omavahel seotud majanduslikult või arvestuslikult. Seetõttu on mõned žurnaaliid määratud mitmete sünteetiliste kontode raamatupidamiskäivete vajalikuks peegeldamiseks, milledest igähele on ette nähtud osa või lahter.

Algdokumentide andmete õige arvestuse rühmitamise tagamiseks on kõigis žurnaaliorderites ette nähtud tüüpkorrespondeerimine kontode krediti järgi ja vajalike näitajate loetelu kuu-, kvartali- ja aastaaruandluse jaoks. Žurnaaliides, mis on ette nähtud sünteetiliseks ja analüütiliseks arvestuseks, on toodud peale selle veel analüütilise arvestuse vajalikud näitajad (artikliid).

Tüüpregristrites muudatuste tegemisel seoses üksikute ettevõtete tootmis-  
haruliste iseärasustega tuleb eriti silmas pidada järgmisi žurnaalorderiviisilise  
raamatupidamise põhilisi põhimõtteid:

— kirjendite teostamine žurnaalorderites ühepoolse käivete registreeri-  
mise teel konto krediti järgi korrespondeerimisega debiteeritavate kontodega;

— enamiku kontode sünteetilise ja analüütilise arvestuse kirjendamise  
tagamine ühtses süsteemis;

— majanduslike operatsioonide peegeldamine raamatupidamislikus arves-  
tuses näitajate lõikes, mida nõutakse perioodilise ja aasta raamatupidamisaru-  
andluse koostamiseks;

— ühendatud žurnaalide rakendamine kõigile arvestuslikult ja majan-  
duslikult seotud kontodele, et vähendada maksimaalselt kirjendite arvu;

— registrite kasutamine, milleles on näidatud kontode korrespondents,  
kulude analüütilise arvestuse artiklite nomenklatuur ja näitajad, milliseid nõu-  
takse perioodilise ja aastaaruandluse koostamiseks, jne.;

— kuu žurnaalorderite ja nende juurde abiandmikkude kasutamine.

Kirjendid registrisse tehakse iga päev või vastavalt dokumentide saabu-  
misele, silmas pidades määrustiku «Ettevõtete ja majandusorganisatsioonide  
raamatupidamisarvestuse dokumentide ja kirjendite kohta» reegleid (NSV  
Liidu Rah. Rahvakom. kiri 25. jaanuarist 1946. a. nr. 60).

Dokumentidel, mis on kirjendatud žurnaalorderitesse ja andmikkudesse,  
näidatakse vastavate registrite numbrid ja kirjendite järjekorranumbrid neis  
(rea number). Dokumentide puhul, millede summad registrites on peegelda-  
tud üldise kokkuvõttena, märgitakse registri number ja kirjendi järjekorra-  
number eraldi lehele, mis kinnitatakse köidetud dokumentidele.

Summade kokkuvõtet, mis on peegeldatud žurnaalides, tuleb tingimata  
võrrelda dokumentidega, mille alusel on tehtud kirjend. See kindlustab vaja-  
liku kontrolli dokumentide õige registreerimise üle žurnaalides. Neis žurna-  
alides, millede andmeid ei ole võimalik kontrollida teiste registrite vastavate  
näitajate võrdlemisega, märgitakse konto krediti üldkokkuvõtte dokumentide  
alusel kokkuarvatud summade alusel. Dokumentide järgi kokkuvõtet kasuta-  
takse žurnaalis saadud üksikute korrespondeerivate kontode kokkuvõtete  
kontrollimiseks.

Krediti käivete summad, mis on kirjendatud korrespondeerimisel kontode  
deebetiga, millede kohta analüütilist arvestust peetakse teistes žurnaalorderites  
või nende abiregistrites, dešifreeritakse ühtlasi dešifreerimislehtedel vorm nr. 15  
vajalike analüütiliste kontode järgi. Vormis nr. 15 kuuluvad dešifreerimisele  
vastavas analüütilises lõikes summad, mis on kantud kontode 001, 011, 048,  
051, 052, 057, 064, 104, 106, 125, 130, 176, 181, 190, 201 ja 215  
deebetisse.

Vajalike analüütiliste andmete tagamiseks kontode 048, 051, 052, 190 jt.  
krediti järgi kuuluvad blankettides vorm nr. 15 allkontode või artiklite järgi

dešifreerimisele ka vastavad summad, mis on kirjendatud kassa, arvelduskonto ja vastastikuste nõudmiste tasaarvestamise deebetikäivete andmikes.

Kirjendid dešifreerimislehtedel tehakse ühesuguste dokumentide andmete alusel kokkuvõttena päeva või pikema perioodi kohta. Vajalikel juhtudel võib dešifreerimist teostada üksikute dokumentide andmete alusel operatsiooni lühikesel sisuseletusega. Näiteks preemiasummade dešifreerimisel, mis on välja antud erifondide või sihtfinantseerimise vahendite ja eriotstarbeliste laekumiste arvel ja mis on kirjendatud nende kontode deebetisse, on otstarbekohane näidata isikute perekonnanimed, kellele preemia on välja antud. Dešifreerimislehtede andmed vorm nr. 15 kantakse kokkuvõttena vastavatesse žurnaalorderitesse või abiandmikesse.

Kreeditikäivete summad, mis on peegeldatud žurnaalorderites või abiandmikus vastastikusel seoses kontodega, millede järgi peetakse analüütilist arvestust kaartidel või raamatutes, dešifreerimisele ei kuulu. Sel juhul teostatakse analüütilist arvestust kaartidel (raamatutes) algdokumentide põhjal.

Kõikidel registritel näidatakse kuu nimetus, millal need täidetakse, vajalikel juhtudel aga ka sünteetiliste kontode nimetused. Kuu lõpul registrid kirjutatakse alla isikute poolt, kes tegid kirjendid. Kõik žurnaalorderid, samuti abiandmikud, mis asendavad analüütilisi registreid, kirjutatakse peale selle alla ettevõtte pea-(vanem)raamatupidaja või tema poolt selleks volitatud isiku poolt. Registrites, kust vajalikud näitajad kantakse pearaamatusse või teistesse registritesse, tehakse vastav märged.

Enne kokkuvõtete tegemist registrites avastatud vigade parandamine toimub järgmiselt: vale kirjed kriipsutatakse läbi punase tindiga, õige summa aga kirjutatakse läbikriipsutatud summa peale musta tindiga. Kui viga on avastatud žurnaalorderis pärast kokkuvõtte tegemist, kuid enne selle pearaamatusse kandmist, tuleb parandus teha vabadel ridadel või lahtrites, mis on ette nähtud pärast kokkuvõtteid.

Pärast žurnaalorderite kokkuvõtete kirjendamist pearaamatusse ei lubata neis teha enam mingisuguseid parandusi. Vajalikud käivete täpsustamised vormistatakse eraldi koostatud raamatupidamisõiendiga. Õiendi andmed kantakse pearaamatusse eraldi.

Käivete muutmine jooksvas kuus operatsioonide kohta, mis kuuluvad möödunud perioodi, peegeldatakse žurnaalides täiendava kirjega (käivete vähendamine punasega).

Pearaamatut kasutatakse žurnaalorderite andmete üldistamiseks, üksikute kontode järgi teostatud kirjendite õigsuse vastastikku kontrollimiseks ja aruandebilansi koostamiseks. Pearaamatus näidatakse algsaldo, jooksvad käibed ja iga sünteetilise konto lõppsaldo.

Jooksvate käivete kirjendamine pearaamatusse on ühtlasi arvestusandmete registreerimiseks, mis on peegeldatud žurnaalides. See on raamatupidamise žurnaalorderi-vormi puhul tingimata vajalik.

Jooksvad käibed pearaamatus tuuakse ainult põhikontode järgi. Iga sünteetilise konto krediti käibed peegeldatakse ühe kirjega, deebet käibed aga korrespondeerimises krediteeritavate kontodega.

Pearaamatusse tehtud kirjendite õigsust kontrollitakse kõikide kontode käivete ja saldode summade kokkuarvamise teel. Krediti- ja deebetikäivate summad, samuti deebet- ja kreditsaldod peavad olema vastavalt võrdsed.

Pearaamat avatakse üheks aastaks. Igale kontole avatakse üks või kaks lehte, olenevalt antud konto deebetiga korrespondeerivatest kontode arvust. Kui avatakse kaks lehte, siis teise lehe parem äär lõigatakse ära lahtri «Kokku deebet» joont mööda.

## I. ETTEVÖTTE RAHALISTE VAHENDITE ARVESTUS

### Zurnaalorderid nr. 1, 2, 8 ja andmikud nr. 1, 2 Vahendite liikumise arvestus kassas

Raha vastuvõtmine ja väljaandmine, sissetuleku- ja väljaminekudokumentide vormistamine, kassaraamatu pidamine ja kassaoperatsioonide aruande koostamine teostatakse korras, mis on kindlaks määratud «Ettevõtete, asutuste ja organisatsioonide kassaoperatsioonide teostamise määrustikuga».

Kassaoperatsioonide sünteetilist arvestust peetakse žurnaalorderis nr. 1 ja andmikus nr. 1: žurnaalorderis peegeldatakse «Kassa» (070) konto krediti operatsioonid, andmikus «Kassa» konto deebet operatsioonid.

Kassa rahaliste vahendite jääk tuuakse välja kuu lõpul andmikus. Kassavahendite jääki jälgitakse kuu kestel kassapidaja aruande andmete alusel.

Kirjendid žurnaalorderisse nr. 1 ja andmikku nr. 1 tehakse kokkuvõttena iga päev (korrespondeerivate kontode järgi) kassapidaja aruande alusel, mis on kontrollitud aruandele juurdelisatud dokumentide järgi. Kassadokumentide vähese arvu puhul lubatakse operatsioonide kirjendamist registrisse mitte iga päev, vaid kassapidaja mitme aruande alusel. Sel juhul lahtris «Kuu-päev» näidatakse alg- ja lõppkuupäevad, mille ulatuses tehakse kirjendid, näiteks: 1.—3., 15.—17. jne.

Päevakokkuvõtted korrespondeerivate kontode järgi tehakse kindlaks kassaaruanDES ühesuguste operatsioonide või aruandele juurdelisatud dokumentide summade kokkuarvamise teel, vastavalt raamatupidamise märkusele kassapidaja aruanDES või dokumentides.

### Vahendite liikumise arvestamine arvelduskontol Riigipangas

Riigipangas arvelduskonto operatsioonide sünteetiliseks arvestamiseks on ette nähtud žurnaalorder nr. 2 ja andmik nr. 2: žurnaal «Arvelduskonto Riigipangas» (073/1) krediti käivate arvestamiseks; andmik deebetikäivate arvestamiseks.

Kuu lõpul tuuakse andmikus välja vahendite jääk arvelduskontol Riigipangas. Kuu kestel kasutatakse operatiivseteks vajadusteks Riigipanga väljakirjutistes näidatud andmeid vahendite jääkide kohta.

Kirjendid žurnaalorderisse nr. 2 ja andmikku nr. 2 tehakse pangaväljakirjutiste ja neile lisatud dokumentide alusel. Kontode korrespondeerimine näidatakse nii pangaväljakirjutistes kui ka dokumentides.

Zurnaalorderis ja andmikus nr. 2 tehakse kirjendid korrespondeerivate kontode järgi Riigipanga ühe või mitme väljakirjutise kokkuvõttena. Kui kirjendid tehakse kokkuvõttena mitme päeva eest, peavad lahtis «Kuupäev» olema toodud alg- ja lõppkuupäevad, millede juurde kuuluvad kirjendid.

Summade rühmitamine vajalike kokkuvõtete peegeldamiseks žurnaalis ja andmikus teostatakse raamatupidamise märgete alusel vastavate andmete kokkuarvamise teel, mis on toodud väljakirjutistes või neile lisatud dokumentides.

### **Rahaliste vahendite arvestus eri- ja teistel kontodel Riigipangas ja rahaliste dokumentide arvestus**

Vahendite olemasolek ja liikumine, mis arvestatakse kontol 073, allkontod 2, 3 ja 4 — kapitaalremondi erikontol, veostekäibe erikontodel, jooksvatel kontodel, akreditiividena, limiteeritud tšekiraamatutena ja rahaliste dokumentidena — peegeldatakse žurnaalorderis nr. 8.

Selle žurnaali esimeses osas leiavad peegelduse sünteetilised andmed vahendite liikumise kohta ülalnäidatud kontodel. Žurnaali teises osas näidatakse peale nende nende kontode analüütilised andmed, kusjuures vahendite kohta kapitaalremondi erikontol, jooksvatel kontodel, akreditiivide ja rahaliste dokumentide kohta tuuakse välja ainult nende jääk (saldo).

Konto 073, allkontod 2 ja 3, kreditikäibed peegeldatakse pangaväljakirjutiste andmete alusel žurnaalorderis nr. 8. Sealjuures summad korrespondeerivate (debiteerivate) kontode kohta näidatakse väljakirjutise järgi tervikuna, selles ühesuguste operatsioonide kokkuarvamise alusel.

Konto nr. 073, allkonto 4, kreditikäibed näidatakse žurnaalorderis nr. 8 algdokumentide andmete põhjal, välja arvatud summad, mis on kantud «Kassa» konto (070) ja «Arvelduskonto Riigipangas (073/1) deebetisse. Need summad peegelduvad vastavate dešifreerimislehtede näitajate alusel (vorm nr. 15).

Konto 073, allkontod 2 ja 3, analüütilised andmed näidatakse Riigipanga väljakirjutiste andmete alusel žurnaali teises osas. Konto 073, allkonto 4, saldo analüütilises loikes tuuakse kuu lõpul kassas olevate rahaliste dokumentide järgi.

## II. MATERIAALSETE VÄÄRTUSTE ARVESTUS

### Zurnaalorderid ja abiregistrid nende juurde materiaalsete väärtuste sünteetiliseks arvestuseks

Materiaalsete väärtuste (materjalide ja tooraine, kütuse, taara, väheväärtuslike ja kiirestikuluvate esemete, eriietuse, erijalanõude, vooditarvete, erinstrumentide ja eriseadeldiste, põllumajandusvarude ja toiduainete tagavara-remondiosade) lattu vastuvõtmist ja väljastamist, samuti nende väärtuste arvestust ladudes ja raamatupidamises teostatakse raamatupidamise operatiivmeetodi järgi, mida on soovitatud põhimääruses materjalide arvestuse korra kohta ettevõtetes ja ehitustel (NSV Liidu Rahandusministeeriumi kiri 22. märtsist 1956 nr. 114).

Materiaalsete väärtuste sünteetiline arvestus organiseeritakse järgmiste põhimõtete alusel:

1. Lattu saabuvate materiaalsete väärtuste tegelik omahind peegeldatakse vahetult nende väärtuste arvestamise vastavate kontode deebetis. Saabuvate materiaalsete väärtuste plaaniline omahind või maksumus hulgihindades ja tegeliku omahinna hälvete summa nende materiaalsete väärtuste maksumusest plaanilistes hindades või transpordi- ja varumiskulude summad peegeldatakse erilistes registrites kui näitajad, mis dešifreerivad saabuvate materiaalsete väärtuste märgitud tegelikku omahinda.

2. Lattu mittesaabunud materiaalsete väärtuste eest makstud faktuurarvete summad on arvel analüütilises arvestuses «Hankijate ja töövõtjate» konto deebetis. Kuu lõpul näidatakse makstud, kuid mittesaabunud materiaalsete väärtuste summad sünteetilises arvestuses kui materjalide arvestuse kontode deebetikäibed, kuid uue kuu algul need summad storneeritakse.

Niisugune materjalide arvestuse kord võimaldab ära jätta erilise teel olevate materjalide liikumise arvestuse. Materiaalsete väärtuste saabumine, mis arvestati möödunud kuu lõpul teelolevaiks, kuid saabusid aruandekuus, peegeldatakse arvestuses üldises korras — konto 080 kreditiist kontode 021, 026 ja 029 deebetisse.

3. Materiaalsete väärtuste väljamineku summade rühmitamist vajalikes sünteetilistes ja analüütilistes liigitustes on kõige otstarbekohasem teostada arvutusmasinatel.

Dokumentide käsitsi töötlemisel materjalide väljamineku summade jaotamine kontode, allkontode ja analüütilise arvestuse artiklite ning tellimuste järgi teostatakse töötajate poolt, kes peavad tootmise arvestust, otseselt materjalide kuludokumentide järgi, mis on saadud tsehhidest või majanditest — nende materjalide tarbijatelt; raamatupidamise töötajad, kes peavad materjalide arvestust, ainult üldistavad materjalide väljamineku andmed ettevõtte kohta tervikuna ladude lõikes.

Lattu saabuvate materiaalse te väärtuste tegelik omahind selgub kontode «Hankijad ja tööettevõtjad», «Tootmine» (omavalmistatud materjalide alal), «Aruandvad isikud» jt. krediti käivate peegeldamise protsessis.

Kontode 021, 026 ja 029 deebetikäibed, milledest selgub saabuvate materiaalse te väärtuste tegelik omahind, peegeldatakse žurna alorderites nr. 1, 4, 5/2, 8, 12, 15, 17 ja 19.

Nende kontode deebetikäibed korrespondeerimisel konto «Hankijad ja tööettevõtjad» krediti ga (hankijatel saabuvate materiaalse te väärtuste eest) väljenduvad žurna alorderis nr. 4; põhi- ja abitootmise kontode krediti ga (omatöödeldud materiaalse te väärtuste eest) — žurna alorderis nr. 5/2, aruandvate isikute konto krediti ga (materiaalse te väärtuste eest, mis soetatud aruandvate isikute kaudu) aga žurna alorderis nr. 12 jne.

Materiaalse te väärtuste üle kandmine ühest sünteetilise st kontost teise, samuti materjalide andmine töötlemisele peegeldatakse žurna alorderis nr. 5/2, kus koos muuga tuuakse ka kontode 021, 026 ja 029 krediti käibed.

Materiaalse te väärtuste väljastamise andmed avalduvad kontode 021, 026 ja 029 krediti käivate peegelduse protsessis. Žurna alorderis nr. 5/1 või 5/1-a avalduvad nimetatud kontode krediti käibed korrespondeerimisel tootmise kontode deebetiga (kulutamine ja väljastamine tootmise vajadusteks), žurna alorderis nr. 5/2 aga nende kontode muud krediti käibed (materjalide realiseerimine, ühest sünteetilise st kontost üle kandmine teise jne.).

Hankijatel materiaalse te väärtuste saabumise kirjendid teostatakse saadud faktuurarvete ja neile lisatud lao sissetulekuorderite ärakirjade alusel andmikkudes nr. 3 või 3-a, mis on abiregistriteks žurna alorderile nr. 4. Andmikkude nr. 3 või 3-a andmed kantakse kuu lõpul kokkuvõttena žurna alorderisse nr. 4.

Kui arvestust peetakse plaanilistes või hulgi hindades, näidatakse andmikkudes nr. 3 või 3-a koos tegeliku omahinnaga õiendina hankijatel saabuvate materiaalse te väärtuste maksumus ka arvestushindades.

Materiaalse te väärtuste saabumine tootmisest, aruandvate isikute kaudu jne. peegeldatakse (žurna alorderites nr. 5/2, 12 jne.) vahetult vastavate dokumentide alusel.

Saabuvate materiaalse te väärtuste tegeliku omahinna summad, mis on kantud kontode 021, 026 ja 029 deebetisse, kantakse vajaduse korral nimetatud andmikkudesse ja žurna alidesse materiaalse te väärtuste arvestusrühmade viisi.

Materiaalse te väärtuste väljastamise kirjendid tehakse žurna alorderi nr. 5/1-a vahelehtedel ja andmikkudes nr. 11 (neist kokkuvõtete üle kandmisega žurna alorderisse nr. 5/-a või andmikkudes nr. 10 ja 11 (neist kokkuvõtete üle kandmisega žurna alorderisse nr. 5/1) ja žurna alorderis nr. 5/2 — mehhaniseeritud töötlemise alusel (tabulagrammid, tabelid jm.) materjalide kulutamise, materiaalse te väärtuste kõrvale väljastamise alal jne.

Dokumentide töötlemisel käsitsi tehakse kirjendid vahetult vastavate algdokumentide andmete alusel.

Nende töötlemiste (või algdokumentide) alusel märgitakse kulutatud ja väljastatud materiaalse väärtuste maksumus plaanilistes või hulgihindades. Kulutatud ja väljastatud materjalide tegeliku omahinna kindlaksmääramiseks näidatakse peale selle eraldi hälvete summa nende tegeliku omahinna ja plaanilise maksumuse vahel või transpordi- ja varumiskulude summa materjalide hulgihinnas arvestamise puhul. Hälvete summa määratakse, lähtudes hälvete protsendist, mis on välja toodud andmik nr. 5 (vt. selgitus andmiku nr. 5 juurde).

Sel viisil peegeldatakse žurnaalorderites nr. 5/1 ja 5/2 kulutatud ja väljastatud materiaalse väärtuste tegelik omahind.

Vastavates žurnaalorderites kogutud andmed materiaalse väärtuste saabumise, kulutamise ja väljastamise kohta kantakse pearaamatusse, kus peegeldub kontodel 021, 026 ja 029 arvestatavate sissetulnud, väljalainud ja alles jäänud materiaalse väärtuste tegelik omahind.

Täiendavad juhised materiaalse väärtuste sissetuleku ja väljamineku peegeldamiseks andmikkudes nr. 3 ja 3-a ja nimetatud žurnaalides tuuakse järgnevates juhendi osades (osades IV ja VI).

Materiaalse väärtuste liikumise sünteetilist arvestust summaliselt teostatakse peale selle andmikus nr. 5 või 5-a. Selles andmikus materiaalse väärtuste liikumise ja jääkide arvestust peetakse plaanilistes või hulgihindades nende asukoha järgi. Ühtlasi näidatakse seal saabuvate ja väljuvate materiaalse väärtuste tegelik omahind ja peetakse soetatud materiaalse väärtuste tegeliku omahinna hälvete arvestust nende maksumusest plaanilistes hindades või hulgihindades arvestuse puhul transpordi- ja varumiskuludest.

Materiaalse väärtuste liikumise andmik summalises väljenduses — andmik nr. 5 (5-a) — koostatakse materjalide arvestust pidavate raamatupidamise töötajate poolt.

Selles andmikus materiaalse väärtuste sissetulek ja väljaminek peegeldatakse operatiiv-raamatupidamisliku materjalide arvestuse meetodi puhul ette nähtud sünteetilise arvestuse kogumise andmikkudes (vorm nr. M-43). Seal, kus seda materjalide arvestuse meetodit ei kasutata, tehakse kirjendid laojuhatajate poolt esitatavate dokumentide alusel.

Andmik nr. 5 (5-a) saabuvate ja väljuvate materiaalse väärtuste maksumus tuuakse plaanilistes või hulgihindades sünteetiliste kontode või nende väärtuste arvestusrühmade lõikes ning peale selle üksikute ladude viisi, sünteetiliste kontode või rühmade viisi jaotamata, s. o. tervikuna iga lao järgi. Sünteetiliste kontode või arvestusrühmade kokkuvõte peab võrduma kokkuvõttega ladude viisi.

Materiaalse väärtuste sissetulek peegeldatakse andmikus nr. 5 (5-a) eraldi väljaminekust. Kirjendid materiaalse väärtuste saabumise kohta (sünteetiliste kontode, materjalide rühmade lõikes, ladude kaupa) tehakse

1—2 päeva kokkuvõtetena. Kirjendite tegemisel vahetult dokumentide alusel loetletakse järjekorras erilises lahtis sissetulekuorderite numbrid. Sel viisil on andmik nr. 5 (5-a) ühtlasi ladudest saadud sissetulekuorderite registriks.

Üldise kokkuvõtte juurde andmikus tuuakse õiendina hankijatelt ja tööettevõtjatelt vastuvõetud materjalide plaaniline omahind või väärtus hulgihindades.

Ülalnäidatud õiendi andmete alusel kontrollitakse hankijatelt saadud materiaalsete väärtuste peegeldamise õigsust žurnaalorderis nr. 4 ja selle žurnaali juurde toodud abiandmiku nr. 3 (3-a) kokkuvõtete summade õigsust.

Väljastatavate materiaalsete väärtuste plaaniline omahind või maksumus hulgihindades (materjalide väljastamine tehase ladudest tootmise otstarbeks, realiseerimine jne.) peegeldatakse andmikus nr. 5 (5-a) samuti üksikute sünteetiliste kontode, arvestusrühmade ja ladude viisi. Kirjendid tehakse dekaadiliselt materjalide sünteetilise arvestuse kogumisandmikkude alusel (vorm nr. M-43). Seal, kus materjalide operatiiv-raamatupidamislikku arvestust ei teostata, tehakse kirjendid ladudest saadud nõudmiste, limiitkaartide, saatelehtede jne. andmete alusel. Väljastamine tsehhidele ja majanditele peegeldatakse neist igaihe kohta eraldi.

Kui materiaalsed väärtused väljastatakse tsehhidele või majanditele, millede laod (laoruumid) on iseseisvateks arvestuseühikuteks, tuuakse igale tsehhile (majandile) väljastatud üldine summa peale selle spetsiaalses andmiku lahtis «Seesmise ümberpaigutamise korras».

Neil juhtudel materjalide väljastamine tsehhiladudest ettevõtte tootmisvajadusteks näidatakse andmikus nr. 5 (5-a) eraldi. Tsehhiladudest väljastatud materiaalsete väärtuste plaaniline omahind või maksumus hulgihindades peegeldatakse tsehhide tootmisaruannete (käibearuannete) alusel kõikide tsehhiladude kohta kokku kuukokkuvõtetena.

Saabuvate ja väljuvate materiaalsete väärtuste tegeliku omahinna hälvete arvestuse kindlustamiseks nende maksumusest kindlates arvestuuhindades tuuakse täienduseks materjalide maksumuse näitajate juurde nendes hindades andmikus nr. 5 (5-a) kuu lõpul ka saabuvate materiaalsete väärtuste tegeliku omahinna summad sünteetiliste kontode või arvestusrühmade lõikes.

Saabuvate materiaalsete väärtuste tegelik omahind kirjendatakse andmiku andmikkude nr. 3 või 3-a ja žurnaalorderite nr. 1, 5/2, 8, 12, 15, 17 ja 19 andmete kokkuvõtete alusel, kusjuures nende andmete koondi jaoks on andmikus nr. 5 (5-a) ette nähtud eritabel.

Jooksva kuul saabuvate ja kuu algul lattu jäävate materiaalsete väärtuste tegeliku omahinna näitajate alusel, samuti nende maksumuse alusel arvestuuhindades tuuakse andmikus nr. 5 (5-a) hälvete summad, samuti nende hälvete protsent.

Juhul, kui materjalide arvestust peetakse hulgihindades, tuuakse andmikus nr. 5 (5-a) ülalnäidatud hälvete asemel transpordi- ja varumiskulude summa iga sünteetilise konto või materjalide arvestusrühma järgi. Transpordi- ja varumiskulude summa tehakse kindlaks saabuvate materiaalse väärtuste tegeliku omahinna ja hulgihinna andmetel.

Selgitatud hälvete protsendi või transpordi- ja varumiskulude alusel (materjalide sissetuleku ja jäägi järgi) määratakse kindlaks kulutatud materiaalse väärtuste tegeliku omahinna hälvete summa plaanilisest omahinnast või transpordi- ja varumiskulude summad, mis näidatakse žurnaalorderites nr. 5/1-a- või 5/1 ja 5/2, samuti andmiku nr. 5 (5-a) osa järgi «Materiaalse väärtuste väljaminek». Andmete alusel saabuvate ja väljastatavate materiaalse väärtuste maksumuse kohta plaanilistes või hulgihindades ja ülal tähendatud andmikis näidatud omahinna andmetel tuuakse välja väärtuste jääk üksikute kontode, rühmade ja ladude kaupa — arvestuses kasutatavates hindades, samuti tegelikus omahinnas.

Seal, kus on olemas tsehhilaod, mis on iseseisvaks arvestusühikuks, tuuakse andmikus nr. 5 (5-a) välja ka nendes ladudes olevate materiaalse väärtuste jäägi maksumus arvestushindades.

Materjalide operatiiv-raamatupidamisliku arvestusmeetodi kasutamisel keskmistes ja väikestes ettevõtetes, kus andmeid, mis kuuluvad peegeldamisele materiaalse väärtuste sünteetilise arvestuse kogumisandmikkudes (vorm nr. M-43), on otstarbekohasem näidata kuukokkuvõtetenä, lubatakse kasutada kogumisandmikkude asemel raamatupidamise žurnaalorderi-vormi registre koostises ettenähtud spetsiaalseid materjalide sünteetilise arvestuse kaarte. Materiaalse väärtuste iga rühma jaoks avataval kaartidel tuuakse jääk ja kuuandmed nende materiaalse väärtuste liikumise kohta.

Materiaalse väärtuste jääk kuu algul peegeldatakse kaartidel kontrollitud jäägi andmete alusel, mis on selgunud saldoandmikkudes (raamatutes), väärtuste liikumise näitajad kuu kohta aga algdokumentide andmete kokkuarvamise alusel.

Kuivõrd materiaalse väärtuste liikumise näitajad tuuakse kaartidel algdokumentide andmete alusel, kasutatakse neid kaarte ühtlasi kui jaotajaid ja pannakse need algdokumentide hoidmise kartoteegis tooraine ja materjalide iga nomenklatuurirühma ette.

Materiaalse väärtuste nomenklatuurirühmana kasutatakse nomenklatuuri- numbreid, mis toodud saldoandmikis (-raamatus).

Kaartidel kuu lõpuks väljatoodud väärtuste jääk peab vastama leheküljelisele jäägile saldoandmikis.

Avastatud lahkuminekul, mis on kõrvaldatud pärast algdokumentide võrdlemist laoarvestuse vastavate kaartide andmetega, registreeritakse kaartidel eraldi ja pärast seda tuuakse täpsustatud jääk. Kui lahkuminekute põh-

juseks olid vead laoarvestuse kaartidel või saldoandmikus, tehakse neis registrites vajalikud parandused raamatupidaja ja materiaalselt vastutava isiku allkirjaga.

Andmikus nr. 5 (5-a) andmed materiaalsete väärtuste jääkide kohta ladudes (iga lao kohta eraldi) on vajalikud vastavate saldoandmikkude näitajate õigsuse kontrollimiseks, kuivõrd kirjendid andmikus nr. 5 (5-a) on tehtud samade dokumentide alusel, mis olid laokaartide või raamatute kirjen-dite aluseks. Lahkuminekute avastamisel nende lahkuminekute põhjused selgitatakse kogumisandmikkude vorm nr. M-43 abil või materjalide sünteetilise arvestuse kaartide abil seal, kus neid peetakse andmikkude asemel. Ettevõtetes, kus ei rakendata materjalide operatiiv-raamatupidamislikku arvestust, tehakse lahkuminekute põhjused kindlaks algdokumentide andmete võrdlusega käivate summadega, mis on peegeldatud sordi-käibearuannetes ja andmik-kudes nr. 5 (5-a).

Andmikus väljatoodud andmed materiaalsete väärtuste jääkide kohta tsehhi-ladudes (laoruumides) peavad ühtima nende ladude sordiaruannete jää-kide summaga.

### III. ARVELDUSTE ARVESTUS TÖOLISTE JA TEENISTUJATEGA PALGA ALAL JA DEPONENTIDEGA

Arveldusi tööliste ja teenistujatega ja nende arvelduste arvestust teostatakse vastavalt kehtivatele tööstusettevõtete töö ja töötasude põhimäärustele, mis on kinnitatud NSV Liidu Ministrite Nõukogu Riikliku Töö ja Töötasude Küsimuste Komitee, NSV Liidu Rahandusministeeriumi ja NSV Liidu Statistika Keskvalitsuse poolt 10. veebruaril 1958. a. nr. 30-AV/49/17. Koondandmete saamiseks (ettevõtte kohta tervikuna) arvestatud ja välja-makstud töötasude ning kinnipidamiste kohta on ette nähtud andmik nr. 8.

See andmik koostatakse palgalehtede või palga-makselehtede andmete alusel.

Näidatud aruannetest kantakse andmikku nr. 8 eraldi iga tsehhi (osa-konna, majandi) kohta tema koosseisule arvestatud töötasu summad, aga samuti väljamaksete summad, tasaarvestused ja töötasust kinnipidamised.

Palgalehtede (palga-makselehtede) andmed palgaarvestuse osas rühmitatakse andmikus nr. 8 töö- ja töötasude aruandluse koostamiseks vajalikus liigituses (personali gruppide, töötajate kategooriate jne. järgi).

Kõigi töötasufondi arvel tehtud kulude peegeldamiseks tuuakse andmik-kus nr. 8 pärast palgalehtede (palga-makselehtede) andmete sissekandmist õiendina näitajad kehtestatud korras võimaldatud tasuta kommunaalteenuste ja naturaaltasude maksumuse kohta. Õiendisse lülitatakse ka võimaldatud teenuste ja naturaaltasude maksumuse (kehtestatud hindades) ja sissenõutud maksumuse vahe, kui need vastavalt lepingule antakse alandatud (soodusta-tud) hindadega.

Andmikes nr. 8 näidatakse õiendina tööliste poolt väljatöötatud tööpäevade ja -tundide arv.

Nende näitajate olemasolek andmikus nr. 8 tagab töötasu analüütilise arvestuse vajalikus löikes, samuti koondandmete saamise arvelduste alal tööliste ja teenistujatega, mis on vajalik töö ja töötasude aruandluse koostamiseks.

Konto «Töölised ja teenistujad» (097) krediti käibed peegeldatakse žurnaalorderis nr. 5/1-a (selle vahelehtedes), andmikus nr. 11, millest kokkuvõtted kantakse žurnaalorderisse nr. 5/1-a, ja žurnaalorderis nr. 5/2.

Kui žurnaalorderi nr. 5/1-a asemel ettevõtte kasutab andmikku nr. 10 ja žurnaalorderit nr. 5/1, kirjendatakse konto 097 krediti käibed andmikus nr. 10 (nende kokkuvõtete järgneva ülekandmisega žurnaalorderisse nr. 5/1) ja žurnaalorderis nr. 5/2.

Konto 097 krediti käibed žurnaalorderites nr. 5/1-a või 5/1 ja 5/2 peavad vastama koondandmetele tööliste ja teenistujatele arvestatud töötasu kohta, mis selguvad andmikkudes nr. 8.

Analüütilist arvestust arvelduste kohta deponentidega peetakse raamatutes. Konto «Deponendid» (101, allkonto 7) krediti käibed peegeldatakse žurnaalorderis nr. 13 — tähtjaks saamata töötasude andmetel, mis on peegeldatud andmikus nr. 8.

#### IV. TOODANGU TOOTMISKULUDE ARVESTUS

##### Andmikud nr. 9 (9-a), 10, 11 ja žurnaalorderid nr. 5/1-a ja 5/1

Tootmiskulude arvestust teostatakse vastavalt toodangu omahinna plaanimise, arvestuse ja kalkuleerimise põhimäärustele ja tootmisharude kinnitatud juhenditele.

Seejuures:

1. Ettevõtetes, kes lasevad välja ühesugust toodangut ja samuti seal, kus tsehhidele ei määrata kindlaks nende poolt väljalastava toodangu omahinna ülesannet, arvestatakse tootmiskulud tsehhide löikes ainult nende poolt kulutatud tooraine ja materjalide, arvestatud töötasu ja saadud teenuste osas. Ülejäänud tsehhikulud arvestatakse ettevõtte kohta tervikuna.

2. Materiaalsete väärtuste tegeliku omahinna hälbed nende maksumusest plaanilistes hindades või transpordi- ja varumiskulud (kui arvestust peetakse hulgihindades), materjalide osas, mis kulutatud põhi- ja abitootmisele, tsehhi- ja üldtehaselisteks vajadusteks ning üritusteks, mis teostatakse tulevaste perioodide kulude ja reservide arvel, kantakse tervikuna kontole «Põhitootmine» (045).

Suurtes ettevõtetes, kui abitootmised märgatava osa oma teenustest osutavad väljapoole, kantakse hälbed või transpordi- ja varumiskulud materjalide alal, mis kulutatud neis tootmistes, ka kontole 047 (vastavale abitootmisele).

3. Abitootmiste teenuste tegeliku ja plaanilise omahinna vahe (peale teenuste, mis osutatud väljapoole) kantakse täielikult kontole «Tsehhikulud».

4. Tootmistööliste täiendav töötasu ja eraldamised sotsiaalkindlustuseks arvestatakse üldreeglina tehnikulude koostises.

Tootmiskulude sünteetiline ja analüütiline arvestus organiseeritakse järgmistele põhimõtete alusel.

1. Juhtudel, kui tootmiskulud arvestatakse tsehhide lõikes, kõik kulud, mis puutuvad üksiku tsehhi tegevusse, peegeldatakse ühes registris, olenemata sellest, millistel sünteetilistel kontodel kuuluvad need kulud arvestamisele.

Igas sellises registris tuleb peegeldada vastavas osas «Põhitootmise» (045), «Abitootmise» (047), «Mittetööstuslike majandite» (048), «Tehhikulude» (051) ja «Tootmispraagi» (053) kontode deebetikäivete summad.

«Üldtehaseliste kulude» (052), «Tulevaste perioodide kulude» (057), «Eelolevate kulude katmise reservi» (137) kontode deebetikäivete summad kogutakse eraldi registrites.

Tootmiskulud ettevõtte kohta tervikuna peegeldatakse ühes registris ja tehakse kindlaks vastavate andmete liitmise teel tsehhide (majandite) kulude, üldtehaseliste kulude, tulevaste perioodide kulude ja kulude reservi registritest. Seega tootmiskulud elementide järgi ja ettevõtte poolt väljalastud kaubatoodangu tegelik omahind kalkulatsioonartiklite järgi määratakse kindlaks vahetult arvestusandmetel ilma täiendavate väljavõteteta.

2. Tootmiskulude registrites tehnikulud tuuakse analüütilise arvestuse artiklite lõikes korrespondeerivate kontode järgi (kululiikide järgi), ülejäänud kulud aga (kontode 045, 047, 053 deebet) ainult korrespondeerivate kontode järgi. Tootmiskulud toodete (tellimuste) liikide või rühmade viisi peegeldatakse tootmisharude juhendites ettenähtud korras kalkulatsioonikaartidel või andmikes. Vastavalt neile juhenditele peetakse ka tootmispraagi analüütilist arvestust.

3. Sünteetilised andmed kontode «Materiaalsed väärtused» (021, 026, 029), «Väheväärtuslikkude ja kiiresti kuluvate esemete kulumine» (028), «Töölised ja teenistujad» (097 töötasu osas), «Ametiühing eraldamiste alal sotsiaalkindlustuseks» (094), «Eelseisvate kulude katmise reserv» (137), «Amortisatsioonifond» (126) ja tootmiskulude kontode (045, 047, 051—053, 057) krediti kohta, nagu ka konto «Puudujäägid ja kaod väärtuste riknemisest» (121) kreditikäibed selles osas, milles kõik need kontod korrespondeeruvad «Tootmise» kontodega, peegeldatakse üheaegselt tootmiskulude analüütilise arvestuse kirjenditega kui ühtne tööprotsess.

4. Põhivahendite amortisatsiooni ja väheväärtuslike ning kiiresti kuluvate esemete kulumise summade arvestamist, palga- ja materjalide kuludokumentide raamatupidamises käsitsi läbitöötamisel aga ka nende kulude jaotamist suunamise järgi (kontode, allkontode, artiklite, tellimuste järgi) teostatakse raamatupidamise töötajate poolt, kes teostavad tootmise arvestust.

Tootmiskulude kogumiseks ja kontode 021, 026, 028, 029, 097, 045, 047, 051, 053, 057, 094, 121, 126 ja 137 kreditikäivete süstematiseerimise registritena on ette nähtud:

Üheliigilise toodanguga ettevõtete jaoks, samuti seal, kus tsehhidele ei määrata kindlaks toodangu omahinna ülesannet — teenuste jaotamise andmik nr. 9-a;

Käivete aruanne (analüütilises lõikes) kontode «Üldtehaselised kulud» (052), «Tulevaste perioodide kulud» (057) ja «Eelseisvate kulude katmise reserv» (137) kohta — nr. 11;

Žurnaalorder nr. 5/1-a (vahelehtedega).

Mitmeliigilise toodanguga ettevõtete jaoks, samuti seal, kus tsehhidele määratakse kindlaks toodangu omahinna ülesanne — teenuste jaotamise andmik nr. 9;

tsehhi (tootmise), majandi kulude andmik nr. 10;

Käivete andmik (analüütilises lõikes) kontode «Üldtehaselised kulud», «Tulevaste perioodide kulud», «Eelseisvate kulude katmise reserv» kohta nr. 11;

Žurnaalorder nr. 5/1.

Neis ja teistes ettevõtetes kasutatakse peale selle tootmiskulude arvestamise kaarte või andmikke kalkuleeritavate objektide alal.

### **Andmikud teenuste jaotamiseks nr. 9 või 9-a**

Teenuste jaotamise andmikud on ette nähtud kõigi oma tootmise poolt osutatud ja tarbitud teenuste kohta andmete üldistamiseks koguselises ja rahalises väljenduses.

Vastavalt sellele andmikes nr. 9 või 9-a tuuakse välja üksikute teenuste hankijate ja nende kasutajate (tsehhide, sünteetiliste kontode, allkontode ja artiklite) kaupa koguselised näitajad, teenuste plaaniline ja tegelik omahind.

Koguselised andmed esitatakse teenuseid osutanud tsehhide-hankijate aruannete alusel.

Koguseliste näitajate alusel määratakse kindlaks ja märgitakse andmikes osutatud ja tarbitud teenuste plaaniline ning faktiline omahind.

Tsehhide-hankijate teenuste faktiline omahind moodustatakse nende oma kuludest, mis avalduvad vastavates tootmiskulude registrites ja vastastikuste teenuste plaanilisest maksumusest (ühtede tsehhide-hankijate) teenused teistele tsehhidele-hankijaile), mis avaldatud vahetult andmikes nr. 9 või 9-a. Tsehhide poolt teineteisele osutatud vastastikused teenused hinnatakse plaanilise omahinnaga.

Seoses sellega, et andmik nr. 9 on ette nähtud rakendamiseks ettevõtetes, kus tuuakse välja toodangu tsehhi-omahind (kasutatakse andmikke nr. 10 ja žurnaalorderit nr. 5/1 žurnaalorderi nr. 5/1-a asemel), on temas, erinevalt andmikust nr. 9-a, ette nähtud võimalus kindlaks määrata osutatud ja tarbitud teenuste omahinda kahe suurusega — plaanilise omahinnaga ja eraldi tegeliku omahinna hälbed plaanilisest.

Andmiku nr. 9 jaoks on ette nähtud vahelehed, milliseid kasutatakse juhtudel, kui teenuste tarbijate arv ületab selle andmiku ridade arvu või tsehhide-hankijate arv ületab vastavate lahtrite arvu andmikus.

Andmikku nr. 9-a rakendatakse ettevõtetes, kus tootmiskulude arvestamiseks kasutatakse žurnaalorderit nr. 5/1-a.

Ettevõtetes piiratud arvu abitootmistega, kus rõhuv osa teenustest tarbitakse ettevõttes eneses, andmikke nr. 9 ja 9-a ei koostata. Nendes ettevõtetes määratakse arvestuse teel kindlaks teenuste faktiline omahind, mis on osutatud väljapoole, kuid muud abitootmiste kulud kantakse tervikuna põhitootmise tsehhikulude vastavatele artiklitele, jaotamata neid tsehhide viisi.

### **Žurnaalorder nr. 5/1-a**

Žurnaalorderis nr. 5/1-a kogutakse ja arvestatakse ettevõtte tootmiskulud, mis peegelduvad kontodel 051, 045, 047, 053, 052, 057 ja 137. Seejuures töötasu, tooraine ja materjalide kulu, abitootmiste teenuste maksumus, samuti kulud jooksvaks remondiks eelseisvate kulude katmise reservi arvel, hooajalistes tootmistes aga ka vastavad tootmiskulud, arvestatakse üksikute tsehhide kaupa žurnaali vahelehtedel. Ülejäänud kulud näidatakse ettevõtte kohta tervikuna.

Ettevõtetes, mis ei oma juhtimise tsehhilist struktuuri, tootmise teenindamise ja juhtimiskulude koostises tsehhikulud ei eraldada. Nendes ettevõtetes žurnaalorderis nr. 5/1-a tootmiskulud arvestatakse tervikuna ettevõtte kohta.

Tsehhilise juhtimise struktuuriga väikestes ettevõtetes lubatakse žurnaalorderis nr. 5/1-a põhilisi tootmiskulusid (tooraine, põhimaterjalid, põhitöötasu tootmises jne.) arvestada ettevõtte kohta tervikuna, mitte aga tsehhide lõikes. Selliste ettevõtete tsehhikulud võidakse arvestada tsehhide lõikes ainult artiklite järgi. Seejuures nimetatud kulude rühmitamine raamatupidamise kontode järgi (põhi-, abimaterjalid, töötasud jt.) teostatakse tsehhide kulude üldsummas ettevõtte kohta tervikuna.

Kontol 051 arvestatavad summad esitatakse analüütilise arvestuse kontode järgi. Summad, mis kuuluvad arvestatamisele teistel loetletud kontodel, peegeldatakse žurnaalis tervikuna.

Kulutatud materiaalsete väärtuste omahind plaanilistes või hulgihindades ja töötasusummad peegeldatakse žurnaalis mehhaniseeritud töötlemistega (tabulagrammidega, tabelitega jne.), mis teostatud tsehhidest ja majanditest saadud nõudmiste või limiitkaartide, töökäskude jne. alusel. Dokumentide käsitsi töötlemisel tehakse kirjendid vahetult nende dokumentide järgi, milleks sellistel juhtudel erilisi andmikke töötasude ja materjalide kulu jaotamiseks ei koostata.

Töötasu summad, mis arvestatud mingile tsehhile, samuti ka nende poolt kulutatud materjalide maksumus, mis kuuluvad teise tsehhi tegevusse, liidetakse viimase tsehhi kuludesse.

Väheväärtuslike ja kiiresti kuluvate esemete kulumine ning põhivahendite amortisatsiooni summad peegeldatakse žurnalis ettenähtud arvestuste-tabelite näitajate alusel.

Sotsiaalkindlustuseks eraldamiste ja tööliste puhkuste reservi summade kindlaksmääramiseks, mis määratakse protsentides töötasust, tuleb kasutada žurnaali vahelehtedel toodud näitajaid töötasude kohta, mitte koostades täiendavaid õiendeid.

Põhivahendite jooksva remondi kulude katmise reservi summa näidatakse kindlaksmääratud normist lähtudes. Kui ettevõtte, omades vastava loa, moodustab mingeid teisi reserve, siis kogu nende reservide summa fikseeritakse andmete alusel, mis on kindlaks määratud andmikus nr. 11 konto «Eeolevate kulude katmise reserv» kohta.

Tsehhidevaheliste teenuste maksumus peegeldatakse teenuste jaotuse andmiku alusel (nr. 9-a) või žurnaali vahelehtedel (juhtudel, kui neid andmikke ei koostata).

Tulevaste perioodide kuluks kantavad summad näidatakse žurnalis lähtudes kindlaksmääratud normist, kui ettevõtte omab ainult ühe liigi neid kulusid. Ülejäänud juhtudel tehakse kirjendid andmetel, mis on esialgselt avaldatud andmikus nr. 11 konto «Tulevaste perioodide kulud» kohta.

Kulud kassa ja aruandvate isikute alal, mis kuuluvad tootmiskuludesse ja kulud, mis on seotud hankijate teenustega väljastpoolt (elektrienergia, vee jne. eest), kuid ka valmistoodete andmisega oma tootmis- või majanduslikeks vajadusteks, näidatakse žurnaalorderis nr. 5/1-a andmete järgi, mis on avaldatud vastavates žurnaalorderites. Nende summade peegeldamiseks on ette nähtud erilahter.

Neis ettevõtetes, kus pooltoodete üleandmine tsehhist tsehhi peegeldatakse raamatupidamisliku arvestuse kontode süsteemis, näidatakse nende pooltoodete maksumus samuti žurnaali vahelehtedel (vabas lahttris), nagu üks tootmiskulude artiklitest.

Seega žurnaalorderis nr. 5/1-a peegeldatakse materiaalsete väärtuste kontode (021, 026, 029), kontode «Väheväärtuslike ja kiiresti kuluvate esemete kulumine» (028), «Töölised ja teenistujad», samuti ka «Sotsiaalkindlustuseks eraldamine» (097, 094). «Eelseivate kulude reservi», «Amortisatsioonifondi» ja muude käibekulude kontode 047, 048, 051—053, 057, 126 ja 137) krediti käibed, samuti ka konto «Puudujäägid ja kaod väärtuste rikkumisest» (121) krediti käibed — selles osas, milles nimetatud käibed korrepondeerivad tootmiskontode deebetiga.

Tootmise poolfabrikaadilise arvestusviisi puhul peegeldatakse žurnalis ka kreditikäibed kontol 046, korrepondeeringus «Tootmise» kontode deebetiga.

Žurnalis esitatakse peale selle rida näitajaid, mis on vajalikud tootmiskulude väljatoomiseks elementide järgi ja toodangu omahinna kindlaksmää-

ramiseks (näitajad tehasesiseste käivete kohta, lõpetamata toodangu jääkide liikumise, mittetootlike kulude kohta jne.).

Seoses sellega nimetatud žurnaal on samaaegselt tootmiskulude kokkuvõtteks ja kasutatav põhitootmise kaubatoodangu omahinna kindlaksmääramiseks ja kontrollimiseks ettevõtte kohta tervikuna. Vastavalt sellele on žurnaalorderis nr. 5/1-a peale tootmiskulude peegeldamise osa ette nähtud tabelid, kus peavad leidma peegelduse:

andmed lõpetamata toodangu üle- ja puudujääkide kohta;

kaod praagist tootmises, lõpetamata toodangu puudujääkide ja tootmises tekkinud praagikadude hüvitamise summad;

näitajad tehasesisese käibe kohta, tootmiskulude kohta elementide järgi puhastatuna tehasesisestest käivetest;

näitajad põhitootmise kaubatoodangu omahinna kindlaksmääramiseks.

Andmeid lõpetamata toodangu üle- ja puudujääkide kohta ning praagi kohta tootmises, kadude hüvitamisest jne. esitatakse inventuurinimestiku alusel, praagi- ja seisakuaktide ning muude analoogiliste dokumentide alusel.

Nende dokumentide alusel peegeldatakse žurnaalorderis nr. 5/1-a vastavad summad kontode «Praak tootmises» ja «Üldtehaselised kulud» kreditis.

Žurnaalis (tab. 6) esitatavate tehasesiseste käivete näitajate suhtes on eriti vaja silmas pidada järgmist:

tehasesisese käibena eraldamisele kuuluv tootmisele mahakantud pooltoodete (tootmise poolfabrikaadilise arvestusviisi puhul) ja omatoodangu valmistoodete omahind võetakse summas, mis on näidatud kontode «Omatootmise pooltooted» ja «Valmistooded» kreditis ning kontode «Tootmine» debetis;

omatoodangu väheväärtuslike ja kiiresti kuluvate esemete kulumine määratakse arvestuslikult.

Tootmiskulude andmete alusel korrespondeerivate kontode lõikes ja näitajate alusel tehasesisese käibe kohta määratakse kindlaks tootmiskulud elementide järgi.

Žurnaalorderi nr. 5/1-a tabelis 7 nõutavad näitajad põhitootmise kaubatoodangu omahinna kindlaksmääramiseks võetakse žurnaali teistest vastavatest tabelitest. Nii näitaja «Tootmiskulud» tabelist 5; näitajad lõpetamata toodangu üle- ja puudujääkide kohta, praagi kohta tootmises, lõpetamata toodangu puudujäägi ja praagi hüvitamise kohta tabelitest-õienditest jne.

Lõpetamata toodangu jäägi muutumine peegeldatakse tabelis 7 inventuurinimestikkude andmete alusel, inventuuride vaheperioodidel aga kalkulatsioonikaartide või andmikude alusel.

### **Tsehhikulude (tootmise-, majanduskulude) andmik nr. 10**

Andmikudes nr. 10 arvestatakse tsehhi (majandi) tootmiskulud. Need andmikud koostatakse iga põhi- ja abitootmise tsehhi (mittetööstusliku majandi) jaoks.

Andmikke nr. 10 reeglikohaselt peetakse tsentraliseeritult tehasevalitsuse raamatupidamises tsehhide lõikes.

Igas andmikus peegeldatakse kuvviisi kõik kulud, mis kuuluvad antud tsehhile või majandile, nagu: tsehhikulud, tootmiskulud, mis on otseselt seotud toodangu valmistamisega (põhi- ja abitootmise või mittetööstusliku majandi otsesed kulud), kaod toodangu praagist, seisakutest jne.

Kirjendid andmikku nr. 10 tehakse korras, mis on toodud seletustes žurnaalorderi nr. 5/1-a juurde.

Ettevõtetes, kus pooltoodete üleandmine tsehhist tsehhi peegeldatakse raamatuipdamise kontode süsteemis, näidatakse nende pooltoodete maksumus andmikus (teises osas vabas lahtis), nagu üks tootmiskulu artiklitest.

Arvestatud palkade summa, samuti kulutatud materjalide maksumus, mis kuulub teise tsehhi või majandi tegevusse, võetakse viimase kuludesse. Juhtudel, kui nimetatud summad kuuluvad kulude hulka, mis arvestatakse ettevõtte kohta tervikuna (üldtehaselised kulud, tulevaste perioodide kulud jne.), ei peegeldu need summad andmikes nr. 10, vaid näidatakse teistes vastavates registrites.

Tootmiskulude õige peegeldamise kontrolliks andmikes nr. 10 peetakse õiendit töötasu summade kohta, mis on üle kantud ühtede tsehhide poolt teistele, töötasude summade kohta, mis on vastu võetud teistelt tsehhidelt, samuti summade kohta, mis on kantud üldtehaselistesse kuludesse, tulevaste perioodide kuludesse jm.

Andmiku nr. 10 neljanda osa alla kuuluvatel ridadel «Tootmiskulud» näidatakse tootmiskulude summa kas tervikuna tsehhi, majandi või jaoskonna kohta, või osade kaupa, olenevalt ettevõttes kasutamisele võetud toodangu omahinna kalkuleerimise viisist.

Tootmise arvestuse normatiivmeetodi puhul nendel ridadel võib näidata eraldi: kulud normi järgi, normide muutmise summad ja hälbed normidest.

Kulude täielikuks peegeldamiseks kontode «Põhitootmine» ja «Abitootmine» andmikus nr. 10 ridadel «Tootmiskulud» kirjendatakse komplekselt ka kogu tsehhikulude summa, mis selgunud tsehhi kohta.

Tsehhi (majandi) poolt väljastatud toodangu omahinna (kui talle on antud omahinna ülesanne) kindlaksmääramiseks ja selle analüüsiks, samuti ka tsehhi tegevuse tulemuste avaldamiseks summalises väljenduses, esitatakse andmikus nr. 10 peale kuukulude:

eelarvelised assigneeringud tsehhikuludeks;

andmed tooraine, materjalide ja lõpetamata toodangu liikumise kohta tsehhis (majandis);

andmed lõpetamata toodangu üle- ja puudujääkide ning kulude kohta, mis langevad mitteparandatava praagi arvele, kalkultatsiooniartiklite lõikes, samuti summad lõpetamata toodangu puudujäägi ja praagi kahjude hüvitamiseks;

näitajad tsehhi (majandi) poolt väljastatud toodangu normatiivse ja plaanilise omahinna kohta — kalkulatsiooniartiklite järgi.

Seega andmikud nr. 10 on rühmitavataks registriteks, tootmiskulude analüütilise arvestuse registriteks, samuti dokumentideks, mis iseloomustavad tsehhide (majandite) isemajandava tegevuse tulemusi.

Näitajate jaoks, mis on nõutavad tsehhi või majandi poolt väljastatava toodangu omahinna kindlaksmääramiseks, on andmikus nr. 10 ette nähtud eritabel.

Tootmise poolfabrikaadilise arvestusviisita selles tabelis lõpetamata toodangu jääk näidatakse:

a) varumistsehhide andmikes — tarbijaile üleandmata poolfabrikaatide jäägi maksumuseta;

b) tsehhide-tarbijate andmikes — ilma poolfabrikaatide maksumuseta, mis ei kuulu tsehhides töötlemisele või mis on nende lõpetamata toodangu koostises.

Lõpetamata toodangu jääk, kaasa arvatud nimetatud poolfabrikaadid, leiab peegelduse žurnaalorderi nr. 5/1 vastavas tabelis. Erinevalt andmikust nr. 10 võetakse žurnaalorderis nr. 5/1 tsehhides asuvate, (s. t. varuvate tsehhide poolt tarbijatele üleandmata või tsehhide-tarbijate poolt mitte kasutatud) poolfabrikaatide, samuti ka lõpetamata toodangu koostises olevate poolfabrikaatide maksumus lõpetamata toodangu jääki ka tootmise poolfabrikaadilise arvestusviisi puudumisel.

### **Üldtehaseliste kulude, tulevaste perioodide kulude ja reservide analüütilise arvestuse andmik (andmik nr. 11)**

Andmikes nr. 11 rühmitatakse ja arvestatakse kulud, mis peegelduvad kontodel «Üldtehaselised kulud» (052), «Tulevaste perioodide kulud» (057) ja «Eelseisvate kulude katmise reserv» (137). Nende andmike erijaotustes peegeldatakse ka kreditikäibed nimetatud kontode kohta.

Need andmikud on rühmitavateks registriteks, analüütilise arvestuse registriteks, andmikeks üldtehaseliste kulude ja tulevaste perioodide kulude jaotamiseks tootmiskontode järgi, samuti reservi eraldamise (moodustamise) andmikeks.

Kulude summad, s. o. kontode 052, 057 ja 137 deebetikäibed, näidatakse andmikes nr. 11 korrespondeerivate kontode järgi, analüütilise arvestuse artiklite lõikes.

Kirjendite aluseks andmikes nr. 11 on samad dokumendid ja arvestused, mida kasutatakse žurnaalorderi nr. 5/1-a või andmiku nr. 10 täitmisel. Väheväärtuslike ja kiiresti kuluvate esemete kulumise ja põhivahendite amortisatsiooni kindlaksmääramiseks andmikus nr. 11 on ette nähtud vastavad tabelid.

Kontode «Üldtehaselised kulud», «Tulevaste perioodide kulud» ja «Eelseisvate kulude katmise reserv» krediti käibed kirjendatakse ilma mingite täiendavate dokumentide koostamiseta. Vajalikud arvestused, mida nõutakse kirjendite põhjendamiseks, esitatakse vahetult andmikute nr. 11 esiküljel eritabelis.

Krediti käivete summad, mis näidatakse arvestatud üldtehaseliste kulude vähendamiseks (kohtukulude tagasisaamine, materiaalsete väärtuste ülejäägid, saadud trahvid jne.) kirjendatakse algdokumentide järgi viidetega neile.

### **Žurnaaloorder nr. 5/1**

Žurnaaloorder nr. 5/1 on ette nähtud materiaalsete väärtuste kontode (021, 026, 029), kontode «Väheväärtuslike ja kiirestikuluvate esemete kulumine» (028), «Töölised ja teenistujad» (097), «Sotsiaalkindlustuseks eraldamised» (094), «Eelseisvate kulude katmise reserv» (137), «Amortisatsioonifond» (126) ja rea teiste tootmiskulude ja mittetööstuslike majandite kontode (045, 047, 048, 051—053 ja 057) krediti käivete peegeldamiseks, kuid ka konto «Puudujäägid ja kaod väärtuste riknemisest» (121) krediti käivete peegeldamiseks — korrespondeerimisel tootmiskontode deebetiga. Tootmise poolfabrikaadilise arvestusviisi juures žurnalis peegeldatakse samuti konto 046 krediti käibed korrespondeerides konto «Tootmine» deebetiga.

Tootmiskulud korrespondeerivate kontode lõikes näidatakse žurnali tabelis 5 — põhi- ja abitootmise tsehhide kulude andmike andmetel (andmikud nr. 10), üldtehaseliste kulude, tulevaste perioodide kulude ja eelseisvate maksete reservi andmikkuude andmetel (andmik nr. 11).

Tsehhikulud esitatakse nimetatud tabelis ilma nende jaotamiseta artiklite järgi. Tsehhikulude summad artiklite järgi kantakse andmikust nr. 10 žurnali eritabelisse.

Seega tootmiskulude osas žurnaaloorder nr. 5/1 on andmikes nr. 10 ja 11 väljenduvate andmete koond.

Ettevõtetes, kus on palju põhi- ja abitootmise tsehhe, mispuhul tsehhide kulude andmete üldistamiseks kõigi andmike põhjal žurnaaloorderi nr. 5/1 tabelis 5 ei ole piisavalt ridu, kasutatakse vahelehti.

Nagu žurnaaloorderis nr. 5/1-a, nii ka žurnaaloorderis nr. 5/1 eritabelites esitatakse peale selle rida näitajaid, mis on vajalikud tootmiskulude väljendamiseks elementide viisi ja toodangu omahinna kindlaksmääramiseks, näitajad tehasesiseste käivete, lõpetamata toodangu jääkide liikumise ja mittetootlike kulude kohta. Seepärast žurnaaloorder nr. 5/1 on samuti tootmis-

kulude koondiks ja kasutatav ettevõtte kui terviku põhitootmise kauba-  
toodangu omahinna kindlaksmääramiseks või kontrolliks.

Nende tabelite täitmise kord on analoogiline žurnaalorderi nr. 5/1-a  
kohta toodud seletustele.

### **Tootiskulude arvestamise kaardid või andmikud kalkuleeritavate objektide lõikes**

Tootiskulude süstematiseerimiseks toodangu liikide või tellimuste järgi  
rakendatakse kaarte või andmikke. Nende registrite ülesehitus ja näitajate  
hulk sõltub tootmise iseloomust, kuid ka toodetavate artiklite kalkuleerimise  
meetodist ja määratakse kindlaks tootmisharuliste juhenditega toodangu oma-  
hinna planeerimise, arvestuse ja kalkuleerimise kohta.

Nendel kaartidel või andmikel aruandelised näitajad, mis puutuvad  
töötasudesse ja kulutatud materjalide maksumusse arvestushindades, esitatakse  
mehhaniseeritud töötlemise (tabulagrammide, tabelite jne.) andmete alusel  
või algdokumentide järgi, kui viimaseid töödeldakse käsitsi. Kulutatud mater-  
jalide tegeliku omahinna hälvete summad nende maksumusest arvestushin-  
dades, samuti summad sotsiaalkindlustuse eraldamiseks määratakse kindlaks  
arvestuslikul teel, vastavalt žurnaalorderi nr. 5/1-a kohta toodud seletustele.

Kõik ülejäänud andmed, kaasa arvatud kulud normide järgi, muuda-  
tuste summad ja hälbed jooksvatest normidest, samuti plaanilised näitajad,  
leiavad peegelduse korras, mis on kindlaks määratud tootmisharuliste juhen-  
ditega toodangu omahinna kalkuleerimise kohta.

Kaartide või andmikude koondandmed üksikute tsehhide kaupa (kus  
tootiskulude arvestust peetakse tsehhide viisi) peavad olema kooskõlas  
žurnaalorderi nr. 5/1-a vahelehtede või andmike nr. 10 vastavate andmetega,  
ettevõtte kohta tervikuna aga žurnaalorderi nr. 5/1-a või 5/1 andmetega.

### **Žurnaalorder nr. 5/2**

Žurnaalorder nr. 5/2 on žurnaalorderi nr. 5/1-a või nr. 5/1 järjeks.

Žurnaalorderis nr. 5/2 rühmitatakse krediitkäibed samade kontode  
järgi, mis žurnaalorderis nr. 5/1-a või nr. 5/1, kuid ainult operatsioonide  
alal, mis ei ole seotud tootiskuludega. Seega žurnaalorderis nr. 5/2 pee-  
geldatakse kontode 021, 026, 029, 028, 097, 094, 137, 045, 047, 048,  
051—053 ja 057 krediitkäibed korrespondeerimisel kõikide vastavate kon-  
todega, välja arvatud kontod, millistel arvestatakse tootiskulud.

Selleks, et saada ühes kohas lõplikud, kokkuvõtlikud andmed loetletud  
krediteeritud kontode kohta, on žurnaalorderis nr. 5/2 ette nähtud eririda  
nende kontode kokkuvõtete peegeldamiseks, mis väljenduvad žurnalis  
nr. 5/1-a või nr. 5/1.

## V. TOODANGU LÄHETAMISE JA REALISEERIMISE ARVESTUS

### Andmik nr. 12 ja žurnaalorder nr. 6

Toodangu (omatoodangu valmistooteid, üleantud tööd, osutatud teenused) ning materiaalse väärtuse lähetamise, väljastamise ja realiseerimise arvestus on rajatud järgmistele põhimõtetele:

1. Valmistoodangu lähetamise koguseliste ja väärtuslikkude andmete kogumine toimub reeglina ühes registris.

2. Lähetatud toodangu plaanilist omahinda või maksumust hulgihindades ei arvestata eraldi iga faktuurarve järgi, vaid koguseliste andmete järgi kogu kuu kohta tervikuna.

3. Lähetamise ja realiseerimise arvestus ning ostjatega ja tellijatega arvelduste arvestus teostatakse ühtseis registreis.

4. Käibemaksusummad arvestatakse vahetult toodangu lähetamise, väljastamise ja realiseerimise registreis, selgunud andmete alusel laekumiste kohta toodangu realiseerimisest. Üldreeglina ei ole vajadust koostada mingeid eritabeleid-arvestusi käibemaksu alal.

Käibemaksusumma võidakse määrata kindlaks registrites nii diferentseeritud maksumäärade rakendamisel kui ka tingimusel, kus see arvestatakse kui vahe realiseeritud toodangu hulgi- ja jaehinna vahel (arvesse võttes kaubanduslikku mahahindlust).

5. Toodangu lähetamise ja väljastamise registrites (andmiku nr. 12 vastavates tabelites) lähetatud kaubad, üleantud tööd ja osutatud teenused peegeldatakse kui realiseeritud, korrespondeerides kontodega 067. Jooksva kuul lähetatud toodangu ja ostjate poolt neile esitatud faktuurarvete maksummade analüütiliste andmete kokkuvõtmise protsessis, koos lähetatud toodangu tegeliku omahinnaga ja kõikide esitatud faktuuriarvete summadega, tuuakse välja vajalikud näitajad ka realiseeritud (makstud) toodangu kohta.

Realiseeritud toodangu tegelik omahind määratakse kindlaks lähetatud toodangu tegelikust omahinnast kuu lõpuks maksmata jäänud toodangu omahinna mahaarvamise teel ja kuu alguseks maksmata toodangu jäägi omahinna juurdearvamise teel.

Lähetatud toodangu jäägi tegelik omahind, mis ei ole tasutud toodangu ostjate poolt, võidakse kindlaks määrata kuu lõpul mittetasutud faktuurarvete kogusumma korrigeerimisega. Seejuures kasumiga töötavate ettevõtete juures sellest summast peab eraldatama realiseerimata kasum (ka käibemaks, kui see olemas), kahjumiga ettevõtetes aga liidetama võimaliku kahjumi summa. Eraldamisele kuuluv kasum (käibemaks) või kahjumi summa määritletakse kõigi (kogu lähetatud toodangu kohta) esitatud faktuurarvete järgse kasumi (käibemaksu) või kahjumi summa protsendilise suhtega kogu lähetatud toodangu tegelikule omahinnale.

Soovitatud kord lähetatud (väljastatud) ja realiseeritud toodangu peegeldamiseks lihtsustab arvestuse tehnikat ja tagab vajalikud näitajad lähetatud, tasutud või tasumata toodangu omahinna kohta, samuti selle toodangu maksumuse kohta realiseerimishinnas. Peale selle selline operatsioonide peegeldamine toodangu lähetamisel võimaldab ettevõtetel, kellel on lubatud näidata lähetatud kaubad realiseerituina, näidata bilansis faktiliselt realiseeritud toodangu tulemusi (kasum või kahjum makstud toodangu osas, maksmata toodangu jääk aga selle tegelik omahinnas).

6. Toodangu väljastamine (valmistoodete väljastamine, tööde teostamine ja teenuste osutamine) kapitaalremondi vajadusteks, oma mittetööstuslikele majandele ja majandele, mis peetakse ülal eri-finantseerimisallikate arvel (lasteasutused, klubid jne.), ning kapitaalehitusele, samuti toodangu lähetamine väljapoole alla miinimumi, mis on kindlaks määratud inkasseeerimise korras Riigipanga kaudu, peegeldatakse üldises korras lähetamise ja realiseerimise kontodel. Samas korras näidatakse materiaalsete väärtuste väljastamine majandite vajadusteks, mis peetakse ülal eri-finantseerimisallikate arvel ja kapitaalehituseks.

7. Faktuurarvete koguselised ja summalised andmed, nende tasumise summad ja summad, mis kantakse maha kontolt 065, sõltumata nende tasumisest, kogutakse ühes registris lõikes, mis on nõutav lähetamise ja realiseerimise operatsioonide sünteetiliseks ja analüütiliseks arvestuseks.

Toodangu ja materiaalsete väärtuste lähetamise, väljastamise ja realiseerimise operatsioonide arvestamiseks on ette nähtud järgmised registrid:

Toodangu lähetamise, väljastamise ja tasumise andmik nr. 12.

Tootmisväliste kulude analüütilise arvestuse andmik nr. 11.

Zurnaalorder nr. 6.

Andmik nr. 12 on ette nähtud lähetatud toodangu ja materiaalsete väärtuste faktuurarvete (või teiste neid asendavate dokumentide) koguseliste ja väärtuseliste andmete kogumiseks ning rühmitamiseks. Nendes andmikes märgitakse peale selle faktuurarvete tasumise summad ja summad, mis on kantud lähetamise või realiseerimise kontodelt kulude või deebitoride kontodele.

Seega nimetatud registrid on analüütilise arvestuse registriteks lähetatud kaupade ja realiseerimise kohta, samuti väljakirjutatud faktuurarvete või teiste neid asendavate dokumentide registreerimiseks.

Andmikes nr. 11 kogutakse ja rühmitatakse vajalikus lõikes tootmisvälistes kulud, mis kirjendatakse materiaalsete väärtuste ja toodangu realiseerimise kontole.

Andmike nr. 11 koostamise kord on toodud osas «Tootmise arvestus», kuivõrd neid andmikke kasutatakse ka üldtehaseliste kulude, tulevaste perioodide kulude ja eelseisvate kulude arvestamiseks.

Žurnaalorderis nr. 6 üldistatakse andmike nr. 12 andmed ja peegeldatakse kreditikäibed toodangu lähetamise ja realiseerimise sünteetiliste kontode kohta.

### **Toodangu lähetamise ja realiseerimise andmik nr. 12**

Andmikke nr. 12 peetakse lähetatud toodangu ja materiaalsete väärtuste rühmade kohta, mis on nõutavad realiseerimisaruandluse koostamisel (valmistooded, laiatarbekaubad jäätmest, ostetud tooted jne.). Peale selle iga sellise rühmituse kaupa koostatakse nimetatud andmikud toodangu suunamise järgi (väljapoole, kapitaalehituseks, kapitaalremondiks jne.).

Kirjendid tehakse väljakirjutatud faktuurarvete või neid asendavate dokumentide alusel. Faktuurarvetelt (dokumentidelt) kantakse andmikku nr. 12 väärtuselised ja koguselised andmed toodangu lähetamise ja materjalide väljastamise kohta, samuti kõik vajalikud dokumentide teatmelised rekvisiidid.

Koguselised andmed esitatakse lähetatud toodangu ja materjalide nimetuste järgi, väärtuselised aga faktuurarvetejärgsete kogusummade järgi (toodang, taara, transpordikulud jne.).

Andmikes nr. 12 arvestatud lähetatud toodangu kuu koguseliste kokkuvõtete korrutamisel plaaniliste ja hulgihindadega määratakse kindlaks lähetatud valmistoodete ja materjalide plaaniline maksumus ja maksumus hulgihindades nende üksikute nimetuste järgi.

Andmeid kuu jooksul lähetatud valmistoodete koguse kohta, nende plaanilise omahinna või maksumuse kohta hulgihindades kasutatakse kirjediteks sordi-käibearuannetes või kaartides või valmistoodangu jääkide kontrollimiseks saldoraamatu järgi, nende arvestamisel raamatupidamise operatiivmeetodi järgi. Andmikes nr. 12 selgitatud lähetatud toodangu ja materjalide maksumust hulgihindades kasutatakse peale selle summade õigsuse kontrolliks, mis kantud neisse andmikesse faktuurarvete järgi.

Andmike nr. 12 ühele blanketile võib kanda üldse 30 faktuurarvet, mis peegeldavad koguselisi andmeid 12 toote nimetuse kohta.

Seepärast suurema faktuurarvete arvu ja toodete suure nomenklatuuri puhul ömmeldakse nimetatud andmikesse täiendavalt vahelehed. Kui lähetatud valmistoodete nomenklatuur kuus ületab 50—60 nimetust, peegeldatakse koguselised andmed andmikes nr. 12 toodete rühmade viisi, lähetamise andmed üksikute nimetuste järgi kogutakse aga valmistoodete analüütilise arvestuse kaartidel. Nendelt kaartidelt kantakse andmikku nr. 12 lähetatud toodete maksumus arvestushindades. Valmistoodete rühmade koguselisi andmeid, mis on kantud andmikku nr. 12, võrreldakse vastavate andmetega ülalnimetatud kaartidel.

Faktuurarvete tasumise summad kirjendatakse andmikesse nr. 12 pangavõi kassadokumentide alusel. Kui ostja aktsepteerimisest keeldub, tehakse selle kohta märkus vastava faktuurarve kohal.

Märkused faktuurarvete tasumise (või vastavate mahakandmiste) kohta tehakse kvartali vältel nendessamades andmikes, milles on näidatud toodangu lähetamine. Väärtuselised andmed kvartali lõpuks tasumata jäänud faktuurarvete järgi kantakse üle aruandekvartalile järgneva kuu andmikku; järgnevad märkused maksimise kohta tehakse juba uutes andmikes.

Andmike nr. 12 andmete alusel, kooskõlas märkustele maksimise (või mahakandmiste) kohta iga faktuurarve vastas, määratakse kindlaks realiseerimisest laekumise summa. Positsioonide järgi, mille vastas ei ole märkust tasumise, aktseptist keeldumise (või mahakandmiste) kohta, teostatakse ostjate ja tellijatega arvelduste olukorra vaatlust jooksva kvartali vältel. Järgnev arveldusseisude vaatlus teostatakse järgmise kvartali andmikes.

## Zurnaalorder nr. 6

Zurnaalorder nr. 6 koosneb neljast osast.

Zurnaali esimeses osas näidatakse valmistoodete liikumine summalises väljenduses. Saabuvate, väljuvate ja allesjäävate toodete omahind näidatakse kahe näitajaga: eraldi maksumus arvestushindades ja eraldi toodete tegeliku omahinna hälve nende maksumusest arvestushindades.

Saabuvate ja väljuvate (lähetatud) toodete tegeliku omahinna hälvete arvestust nende plaanilisest või hulgihinnast teostatakse vahetult žurnaalorderis nr. 6. Erikaartide või -andmike pidamine nimetatud hälvete arvestamiseks ei ole vajalik.

Zurnaalorderi nr. 6 teine osa on üksikute andmike nr. 12 andmete üldistamiseks, realiseeritud (makstud) toodangu ja materiaalsete väärtuste omahinna selgitamiseks, tootmisvälise kulude jaotamiseks ning toodangu realiseerimise tulemuste kindlaksmääramiseks.

Kõik näitajad peegeldatakse siin toodangu ja materiaalsete väärtuste arvestusrühmade lõikes, mis on nõutavad realiseerimisaruandluse koostamisel.

Üksikute arvestusrühmade kohta esitatakse:

lähetatud toodangu ja materiaalsete väärtuste maksumus arvestushindades;

lähetatud toodangu ja materiaalsete väärtuste omahinna hälbed nende maksumusest arvestushindades;

lähetatud toodangu ja materiaalsete väärtuste tegelik omahind; kuu alguseks ja lõpuks toodangu ja materiaalsete väärtuste tasumata jääkide tegelik omahind;

realiseeritud (makstud) toodangu ja materiaalsete väärtuste maksumus arvestushindades;

realiseeritud toodangu ja materiaalsete väärtuste tegeliku omahinna hälbed nende maksumusest arvestushindades;

realiseeritud toodangu ja materiaalsete väärtuste tegelik omahind;

tootmisvälised kulud.

Tootmisvälised kulud jaotatakse realiseeritud toodangu ja materiaalse väärtuste üksikute arvestusrühmade vahel kooskõlas korraga, mis on ette nähtud tööstustoodangu omahinna planeerimise, arvestuse ja kalkuleerimise põhimäärustikus.

Žurnaalorderi kolmas osa on ette nähtud andmete kogumiseks, mis on seotud tehasesisese toodangu väljastamisega ja toodangu ostjate poolt tagastamisega, mis selgub dokumentide järgi, mis ei ole hõlmatud andmikus nr. 12.

Žurnaali neljandas osas näidatakse kõik vajalikud sünteetilised andmed lähetamise ja realiseerimise kohta, s. o. kontode 060, 064, 065 ja 067 kreditikäibed.

Kontode 060 ja 067 kreditikäibed näidatakse summades, maha arvates tagastatud toodangu maksumuse. Pärast maksmist tagastatud toodangu maksumus storneeritakse žurnalis konto 065 krediti ja kontode 073 või 101/6 deebetiga.

## VI. ARVELDUSTE ARVESTUS HANKIJATE JA TÖÖETTEVÕTJATEGA

### Žurnaalorder nr. 4, andmik nr. 3 (3-a), kaart vorm nr. 4

Arvelduste arvestus hankijatega organiseeritakse järgmiste põhimõtete alusel.

1. Saadud materiaalse väärtuste eest kontot «Hankijad ja tööettevõtjad» krediteeritakse korrespondeerides nende väärtuste arvestuskontode deebetiga. «Materiaalse väärtuste varumise» ja «Hälvete» kontosid ei peeta.

2. Summad faktuurarvete järgi, millede järgi hankijate poolt lähetatud materiaalsed väärtused ei saanud lattu, näidatakse jooksva kuu lõpuks konto «Hankijad ja tööettevõtjad» kreditis ja materjalide kontode deebetis (nagu teelolevad või hankijate ladudest väljavedamata materjalid), kuid uue kuu algul storneeritakse.

Seega hankijate poolt lähetatud materjalide faktuurarvete tasumise summad kantakse kõikidel juhtudel konto «Hankijad ja tööettevõtjad» deebetisse; saanud materiaalse väärtuste summad näidatakse kõikidel juhtudel konto «Hankijad ja tööettevõtjad» kreditis.

Hankijate ja tööettevõtjatega arvelduste sünteetilist ja analüütilist arvestust võib pidada nii ühtsetes kui ka eraldi registrites.

Juhtudel, kui sünteetilist ja analüütilist arvestust peetakse ühtsetes registrites, rakendatakse:

žurnaalorderit nr. 4 ja

käibeandmikki arvelduste kohta hankijate ja tööettevõtjatega nr. 3.

Kui analüütilist arvestust arvelduste kohta hankijate ja tööettevõtjatega peetakse eraldi, on kasutusel:

Andmik päevaste krediti käivete kohta kontol 080 — nr. 3-a;  
Kaardid arvelduste arvestamiseks hankijate ja tööttevõtjatega vorm nr. 4 ja

žurnaaloorder nr. 4.

Žurnaaloorderis nr. 4 näidatakse krediti käibed kontol «Hankijad ja tööttevõtjad».

Kirjendid žurnalis tehakse andmike nr. 3 või nr. 3-a andmete alusel. Lattu saabunud materiaalse väärtuse maksumus näidatakse eraldi hankijate poolt lähetatud, kuid lattu saabumata materjalide maksumusest.

Andmikud nr. 3 ja nr. 3-a on ette nähtud hankijate ja tööttevõtjate poolt lähetatud materiaalse väärtuse, üleantud tööde ja osutatud teenuste kohta esitatud faktuurarvete või teiste neid asendavate dokumentide kogumiseks ja süstematiseerimiseks.

Andmikes nr. 3 ja nr. 3-a kirjendid tehakse faktuurarvete või teiste neid asendavate dokumentide alusel. Faktuurarvetele, mille järgi materiaalsed väärtused on saabunud lattu, peavad olema lisatud lao sissetulekuorderite ära kirjad või näidatud nende orderite numbrid, kui orderid on kirjutatud ühes eksemplaris.

Hankijate ja tööttevõtjate faktuurarved peavad olema eelnevalt kontrollitud, vormistatud ja registreeritud.

Nendes registrites kirjendid faktuurimata hangete kohta tehakse nende avastamisel, lao sissetulekuorderite andmeil. Faktuurarvete saamisel materjalidele, mis on varem vastu võetud faktuurimata hangete korras, varem teostatud kirjendid storneeritakse, faktuurarvete alusel aga teostatakse kirjendeid üldkorras.

Andmikes nr. 3 ja nr. 3-a koos saabunud materjalide faktuurarveliste summadega näidatakse ka nende arvestusmaksumus (kui arvestust peetakse plaanilistes või hulgihindades), kuid ilma jaotamiseta sünteetiliste kontode või materjalide arvestusrühmade lõikes.

Materjalide hankimise, nende lattu vedamise, samuti materjalide töötlemise dokumentide andmed kogutakse ja süstematiseeritakse andmike nr. 3 või nr. 3-a ühtedel blankettidel (koos), hankijate ja tööttevõtjate faktuurarvete andmed nende poolt osutatud teenuste või töö osas, peale teenuste materjalide vedamise või töötlemise, aga nende andmike teistel blankettidel.

Operatsioonid, mis kuuluvad põhitegevusse ja operatsioonid, mis kuuluvad kapitaal mahutustesse, peegeldatakse peale selle veel andmike eriblankettidel.

Eraldi blankettidel kogutakse ja süstematiseeritakse faktuurarvete andmed operatsioonide alal, millede arveldused teostatakse plaaniliste maksete korras.

Andmed, mis kuuluvad saabunud materjalide tegelikku omahinda, esitatakse andmikes nr. 3 või nr. 3-a vastavates lahtrites materjalide arvestuse

üksikute sünteetiliste kontode järgi, vajalikel juhtudel aga iga konto piires materjalide rühmade järgi.

Materjalide puudujääkide summad, mis on avastatud nende vastuvõtmisel, samuti pretensioonide summad sordilisuse, kompleksisuse jne. eest, mis on avastatud pärast faktuurarvete aktsepteerimist, peegeldatakse konto 080 kreditis ja konto 101 deebetis. Need summad näidatakse erilahtris samal real, kus saabuvate materiaalse väärtuste maksumus. Kui osa kaubast jäi teele, siis veose sellele osale langev summa näidatakse eraldi lahtris. Ülejäägid, mis on avastatud materjalide vastuvõtmisel, näidatakse eraldi ridadel nagu faktuurimata hanked.

Seega andmikes nr. 3 või 3-a saabunud veoste, puudujääkide ja pretensioonide ning saabumata veoseosa summade kokkuvõtte peab võrduma summaga, mis on esitatud hankijate poolt ja võetud maksmiseks (aktsepteeritud).

Andmikes nr. 3, mis on samaaegselt hankijatega ja tööttevõtjatega arvelduste analüütilise arvestuse registriks, esitatakse peale andmete veoste saabumise, vastuvõetud tööde ja teenuste kohta erilahtrites ka summad faktuurarvete tasumise kohta. Faktuurarvete andmed ja summad maksmise kohta näidatakse iga faktuurarve järgi.

Kui faktuurarve tasumine toimub enne veose saabumist, peegeldatakse tasutud summa andmikus (eraldi real) samaaegselt saabumata veose maksumuse äranäitamiseega. Hiljem pärale jõudva veose maksumus esitatakse samal real, kuhu oli märgitud tasumine. Kui veos saabub osade viisi, näidatakse esimene saabumine samal real, kuhu oli märgitud tasumine, järgmised päralejõudmised aga vabadel ridadel. Nii esimesel kui ka teisel juhul (veose saabumisel enne tasumist või osaliselt saabumisel) lahtris «Päralejõudmata veose eest» varem märgitud summa alla kantakse punasega summa saabunud veose kohta.

Faktuurarvete tasumise summad kantakse pangaväljakirjutiste alusel. Kui faktuurarve on tasutud enne veose saabumist ja selleks ajaks hankijalt või tööttevõtjalt arvet veel ei ole saadud, tehakse kirjend arve ära kirja alusel, mis on lisatud panga väljakirjutisele.

Andmik nr. 3 on üles ehitatud sellise arvestusega, et faktuurarvete tasumise märkimist võidakse teostada kvartali jooksul. Faktuurarvete andmed, millede järgi kvartali lõpuks jäi tasumata summad, kantakse üle järgmise kvartali esimese kuu andmiku nr. 3. Faktuurarvete andmed, millede järgi veos tervikuna või osaliselt pärale ei jõudnud, kantakse iga kuu uude andmiku.

Juhtudel, kui hankijate ja tööttevõtjatega arvelduste analüütilist arvestust peetakse eraldi sünteetilisest arvestusest (kaartidel vorm nr. 4), näidatakse andmikes nr. 3-a ainult tegelikult saabunud materiaalse väärtuste ja vastuvõetud tööde või teenuste kohta esitatud faktuurarvete andmed. Saabu-

vate veoste faktuurarvete tasumine (või mahakandmised) ning faktuurarvete tasumine enne veoste saabumist nende järgi märgitakse kaartidele vorm nr. 4.

Päralejõudnud veoste summad, vastuvõetud tööde ja teenuste faktuurarvete summad esitatakse andmikus nr. 3-a päeva kohta kokkuvõetuna, vähese arvu dokumentide juures aga mitme päeva kohta.

Kaartidel vorm nr. 4 näidatakse arveldused hankijate ja tööttevõtjatega, kellega operatsioonid arvestatakse kontol 080.

Need kaardid avatakse iga hankijalt saadava arve kohta. Faktuurarvetele, mis on aktsepteerimata, kaarte ei kirjutata.

Juhtudel, kui materjalid saadi enne faktuurarve saamist, avatakse kaart dokumentide saamisel nende materjalide arvele võtmise kohta.

Kaardid hankijatega arvelduste arvestamiseks kuuluvad registreerimisele. Kaartidel näidatakse nende registratsiooni järjekorranumber.

Kaardi ülemises osas esitatakse teatmelised rekviisidid, mis on ette nähtud vormis, alumises aga vastavad deebet- ja kreditikirjendid.

Kaartide deebetisse tehakse kirjendid vastavate maksedokumentide alusel (kohustusliku viitega nende numbriks), kreditisse faktuurarvete ja neile lisatud vastuvõtudokumentide alusel.

Faktuurimata hangete ja materiaalsete väärtuste ülejääkide korral kirjendid kreditisse tehakse vastuvõtudokumentide alusel.

Kaartidel vorm nr. 4 lahtris «Kredit» koos tegelikult saabunud materjalide maksumusega näidatakse eraldi ka puudujääkide või teiste pretensioonide maksumus korrespondeeringus konto «Muud deebitorid ja kreditorid» deebetiga.

Ülejääkide maksumuse kohta, mis peegeldatakse konto 080 kreditis (korrespondeerides materiaalsete väärtuste kontodega) tehakse kirjend eraldi kaardil, nagu faktuurimata hangete arvestamisel.

Kaartide kreditikäibeid võrreldakse andmiku nr. 3-a vastavate kirjenditega iga päev. Võrdluse teostamine märgitakse andmikus selleks ette nähtud erilahtris töötaja allkirjaga, kes peab kaarte.

Deebetikäibeid kaartidel võrreldakse vastavate kirjenditega žurnaalorderis nr. 2; deebetikäivete summa žurnaalorderis nr. 2 peab ühtima vastavate kirjendite kokkuvõttega kaartidel.

Arvestuskaardid arvelduste kohta teiselinnaliste hankijatega säilitatakse kartoteegis raudtee- või veetranspordidokumentide numbrite järgi. Kohalike (samalinnaliste) arvelduste puhul säilitatakse kaardid hankijate järgi.

Kuu lõpul samade deebet- ja kreditikokkuvõtetega kaardid vorm nr. 4 võetakse kartoteegist välja, allesjäävad kaardid aga rühmitatakse:

a) faktuurimata hangete järgi;

b) aktsepteeritud, kuid tasumata faktuurarvete järgi (eraldi need, millele maksetähtaeg saabumata, ja eraldi need, millele maksetähtaeg möödunud);

c) teel olevate materjalide järgi, s. t. kaardid, millel esineb deebet-saldo, kuid ka aktsepteeritud faktuurarvete järgi, millede järgi materjalid ei saanud ja ka tasumist ei toimunud.

Nende kaartide andmete alusel koostatakse vastav saldoaruanne, kus summad faktuurarvete täieliku või osalise tasumise kohta, millede järgi veos täielikult või osaliselt saabumata, näidatakse deebetsaldona kontol 080.

Teel olevate materjalide summa kohta tehakse žurnaalorderis nr. 4 kirjend konto 080 krediidist ja materiaalseste väärtuste arvestamise kontode deebeti järgi. Uue kuu algul nimetatud summad storneeritakse. Seejuures kaartidel vorm nr. 4 tähendatud kirjendit ei näidata.

Saldoaruande andmete alusel võrreldakse konto 080 saldot pearaamatus. Andmiku krediidisaldo peab olema samane pearaamatuga, kuivõrd pearaamatu deebetsaldos (materjalid teel) žurnaalorderi nr. 4 alusel on näidatud täiendavad kreditikäibed.

Saldoaruanne on ühtlasi vastavate bilansiridade täitmiseks hankijatega ja tööettevõtjatega võlgnevuse näitajate osas.

Kui sünteetilise arvestusega võrdlemiseks on vajalik kaartide käivete summa, siis see saadakse järgmiselt: deebet- ja krediidisaldole lisatakse kuu lõpul vastavad käibed väljavõetud (suletud) kaartidel ning saadud kokkuvõttest võetakse maha kuu alguse deebeti- ja krediti jäägid. Tulemus moodustab jooksva kuu deebeti- ja krediti käivete summa.

## VII. MITMESUGUSTE ARVELDUSTE ARVESTUS

### Zurnaalorderid nr. 9, 10, 12, 12-a, 13, 14 ja 18

Arvelduste arvestuseks, mis toimuvad detsentraliseeritud korras vastastikuste nõudmiste tasaarvestamise teel ja peegeldatakse kontol 101 (allkonto nr. 6), on ette nähtud žurnaalorder nr. 9. Selles peegeldatakse Riigipanga väljakirjutiste alusel nii krediti- kui deebetikäibed tähendatud konto alal.

Kirjendite teostamise kord žurnaalorderis nr. 9 on analoogiline sellele, mis on toodud selgitustes žurnaalorderile nr. 2, «Arvelduskonto Riigipangas» krediti ja andmiku nr. 2 kohta sama konto deebeti alal.

Arvelduste arvestust lühiajaliste laenude ja pangakrediitide alal, mis on kajastatud kontodel 166 ja 170, peetakse žurnaalorderis nr. 10. Selles orderis leiavad peegeldamist nii nimetatud kontode deebeti- kui ka krediti käibed. Mingeid teisi registreid saadud laenude ja krediitide arvestamiseks ei peeta.

Kirjendid žurnaalorderis nr. 10 tehakse pangaväljakirjutiste järgi, korra kohaselt, mis on toodud selgitustes žurnaalorderile nr. 8.

Arvestust aruandekohustuslike isikutega sooritatavate arvelduste kohta peetakse žurnaalorderis nr. 12 ja tavalise vormi kohastel analüütilise arvestuse kaartidel või žurnaalorderis nr. 12-a, ilma analüütilise arvestuse kaartideta.

Žurnalis nr. 12 peegeldatakse ainult konto 096 krediti käibed korrespondeerivate kontode järgi. Analüütilised andmed aruandekohustuslike isikute kohta (krediti- ja deebetikäibed iga aruandva isiku kohta) kirjendatakse standardse vormiga kontokorrentkaartidele.

Žurnaaloorderis nr. 12 krediti käibed esitatakse iga üksiku kontrollitud ja kinnitatud avansiaruande ja sellele lisatud dokumentide alusel. Kasutamata avansisummad, mis on makstud kassasse või Riigipanka arvelduskontole, näidatakse kassa- ja «Arvelduskonto Riigipangas» andmike andmetel.

Aruandekohustuslike isikutega sooritatavate arvelduste analüütilise arvestuse kaartidele tehtavate kirjendite aluseks on avansiaruanded, kassaorderid ja Riigipanga väljakirjutised.

Ettevõtetes, kus aruandekohustuslike isikute arv on väike, võib žurnaaloorderi nr. 12 asemel kasutada ainult žurnaaloorderit nr. 12-a, ilma analüütilise arvestuse kaartideta.

Žurnaaloorderis nr. 12-a peegeldatakse väljaantud aruanddealused summad, kulutatud ja tagastatud summad, kasutamata avansi jääk, ülekulu avansiaruande järgi. Seega selles žurnalis peegelduvad nii krediti- kui ka deebetikäibed kontrol 096 — sünteetilistes ja analüütilistes lõigetes.

Arvestust arvelduste kohta organisatsioonide ja isikutega, mis näidatakse kontodel 082, 087 ja 101 (ostjatega ja tellijatega plaaniliste maksete ja ümberarvestuse summade alal, hankijate ja ostjatega maksete alal tellimuste osalise valmiduse eest ja avansisummade alal, rahandusorganitega maksete alal eelarvesse, tööliste ja teenistujatega neile väljaantud pangalaenude, pankadega tööliste ja teenistujate jaoks saadud laenude, deebitoridega puudujääkide, raiskamiste ja riisumiste alal, deponentidega ja muude kreditoridega ning deebitoridega), peetakse žurnaaloorderis nr. 13 ja standardse vormiga kontokorrentkaartidel. Žurnalis peegeldatakse nimetatud kontode krediti käibed, kaartidel aga krediti- ja deebetikäibed iga deebitori ja kreditori kaupa.

Nimetatud kontode krediti käibed, välja arvatud summad, mis korrespondeeruvad «Kassa» ja «Arvelduskonto Riigipangas» deebetiga, kirjendatakse žurnaaloorderis nr. 13 eraldi iga operatsiooni kohta algdokumentide alusel. Summad, mis korrespondeeruvad «Kassa» ja «Arvelduskonto Riigipangas» deebetiga, kirjendatakse kuukokkuvõtteina «Kassa» ja «Arvelduskonto Riigipangas» deebetikäivete andmike kirjendite alusel.

Nende operatsioonide analüütilise arvestuse kaartidel tehakse kirjendid kõikidel juhtudel vahetult dokumentide järgi.

Ametkonnasiseste arvelduste ja iseseisvale bilansile eraldatud oma majanditega sooritatavate arvelduste arvestust, mis peegeldatakse kontodel 104 ja 106, peetakse žurnaaloorderis nr. 18 ja 18-a; žurnaaloorderis nr. 18 — arveldused, mis peegeldatakse kontrol 104; žurnaaloorderis nr. 18-a — arveldused, mis peegeldatakse kontrol 106.

Žurnalis nr. 18 või 18-a peetakse nii sünteetilist kui ka analüütilist arvestust nende kontode kohta.

## VIII. ERIFONDIDE, SIHTFINANTSEERIMISE JA SIHTLAEKUMISTE ARVESTUS

### Žurnaalorder nr. 16

Operatsioonide sünteetilist ja analüütilist arvestust, mis peegelduvad kontodel «Erifondid» (130), «Sihtfinantseerimine ja sihtlaekumised» (176), peetakse žurnaalorderis nr. 16.

Kontode 130 ja 176 krediti käibed, välja arvatud summad, mis on kantavad «Arvelduskonto Riigipangas» või «Kassa» deebetisse, kirjendatakse žurnaalorderisse nr. 16 raamatupidamise õiendite (arvestuste) alusel fondide moodustamise kohta, pangaväljakirjutiste ja teiste algdokumentide alusel. Summad, mis kantakse «Arvelduskonto Riigipangas» või «Kassa» deebetisse, esitatakse žurnalis nende kontode deebetikäivete andmikkude andmetel.

Kirjendid tehakse iga operatsiooni kohta korrespondeerivate kontode järgi.

Nende kontode deebetikäibed analüütilises lõikes (allkontode, analüütilise arvestuse artiklite järgi) peegeldatakse dešifreerimislehtedel, mis on koostatud žurnaalorderitele, kus need käibed esinevad.

## IX. PÕHIVAHENDITE KAPITAALREMONDI, NENDE KULUMISE, EEMALDATUD VAHENDITE, PÕHIKIRJAFONDI LIIKUMISE, KASUMITE JA KAHJUMITE NING KAPTAALMAHUTUSTE ARVESTUS

### Žurnaalorderid nr. 17, 19 ja 22

«Põhivahendite kapitaalremondi» (011) ja «Kapitaalremondi finantseerimise» (181) kontodel arvestatavate operatsioonide arvestust peetakse žurnaalorderis nr. 17. Selles žurnalis peegeldatakse nii krediti- kui ka deebetikäibed nimetatud kontodel, samuti nende saldo vajalikus analüütilises lõikes.

Krediti käibed kontol 011 esitatakse remonditud põhivahendite objektide eksploatatsioonandmise aktide alusel, kontol 181 aga raamatupidamise poolt vormistatud õiendite (arvestuste) andmeil finantseerimisallikate moodustamise kohta või teiste dokumentide alusel. Kirjendid tehakse iga operatsiooni kohta (korrespondeerivate kontode järgi).

Deebetikäibed kontol 011 analüütilises lõikes peegeldatakse dešifreerimislehtede andmetes, mis koostatakse žurnaalorderitele, kus need käibed esinevad; deebetikäibed kontol 181 aga andmetes, mis selguvad žurnaalorderist nr. 17, konto 011 krediti käivete peegeldamise protsessis selles žurnaalorderis korrespondeeringus konto 181 deebetiga. Juhtudel, kui konto 181 deebetisse kantakse summasid teiste kontode krediti, kirjendatakse deebetikäibed selle konto kohta vastavate dešifreerimislehtede või teiste dokumentide alusel.

Põhivahendite ja põhikirjafondi liikumisega seotud operatsioonide arvestust ning arvestust kasumite ja kahjumite ning eemaldatud vahendite osas peetakse žurnaalorderis nr. 19.

Selles žurnaaalis arvestatakse operatsioonid, mis peegelduvad kontodel «Põhivahendid» (001), «Põhivahendite kulumine» (004), «Arveldused kooperatiivorganisatsioonidega üleantud ja saadud põhivahendite alal» (102), «Eemaldatud vahendid» (110), «Põhikirjafond või arveldused eraldatud vahendite alal» (125) ning «Kasumid ja kahjumid» (190).

Žurnaalorderis nr. 19 peegeldatakse nii krediti- kui ka deebetikäibed nimetatud kontodel ja peale selle saldo sünteetilises ja analüütilises lõikes, nagu see on nõutav pearaamatu kirjenditeks ja raamatupidamise aruandluse koostamiseks.

Põhivahendite arvestust üksikute objektide järgi peetakse kaartidel.

Kontode 001, 004, 102, 110, 125 ja 190 krediti- ja deebetikäibed (välja arvatud summad, mis peegelduvad korresponderingus kontodega «Kassa» ja «Arvelduskonto Riigipangas») kirjendatakse žurnaaalis vastavate algdokumentide alusel (põhivahendite saamise aktid, amortisatsiooni eraldamise arvestused jne.). Summad, mis korrespondeeruvad kontodega «Kassa» ja «Arvelduskonto Riigipangas», kirjendatakse andmete järgi, mis selguvad nende kontode deebetikäivate andmikest (andmikud nr. 1—2).

Kontode 001, 004, 110, 125 ja 190 deebetikäivate summad nende üksikute allkontode ja analüütilise arvestuse artiklite järgi leiavad peegelduse dešifreerimislehtede andmetes žurnaalide juures, kus need käibed selgusid.

Kontodel «Seadmed, ehitusmaterjalid, konstruktsioonid ja osad» (207), «Kulud kapitaalhituseks, põhivahendite soetamine ja karja moodustamine» (201), «Kapitaalmahutuste ja karja moodustamise finantseerimine» (215) peegeldatavate operatsioonide arvestamiseks on ette nähtud žurnaalorder nr. 22. Selles peegeldatakse nii krediti- kui deebetikäibed nimetatud kontodel sünteetilises ja analüütilises lõikes, mis on nõutav pearaamatu kirjenditeks ja aruandluse koostamiseks.

Kapitaalmahutuste arvestust üksikute objektide järgi peetakse kaartidel.

Kirjendite teostamise kord žurnaalorderis nr. 22 on analoogiline sellele, mis žurnaalorderil nr. 17.

### Dokumentide ja registrite säilitamine

Žurnaalorderite, nende juurde kuuluvate abiandmikkude ja algdokumentide säilitamise kord peab tagama võimaluse leida kiiresti dokumendid iga kirjendi kohta arvestusregistreis.

Raamatupidamise arhiiv žurnaalorderiviisilisel raamatupidamisel tuleb säilitada järgmises korras.

Žurnaalorderid säilitatakse eraldi algdokumentidest, iga žurnaal eraldi kaustas (žurnaalorderid nr. 5/1 või 5/1-a ja 5/2 säilitatakse koos). Andmikud

faktuuritud materjalide, tööde ja teenuste ning arvelduste kohta hankijatega (nr. 3 või 3-a) säilitatakse žurnaalorderi nr. 4 juures.

Igasse kausta kogutakse jooksva aasta kõik žurnaalorderid.

Tsehhikulude andmikud (nr. 10), teenuste jaotuse andmikud (nr. 9), üldtehaseliste kulude, tulevaste perioodide kulude ja eelseivate kulude andmikud (nr. 11) säilitatakse koos — eraldi kaustas, kuude viisi.

Materjalide liikumiste andmike jaoks summalises väljenduses (nr. 5 või nr. 5-a) ning lähetamise ja realiseerimise andmike (nr. 12) jaoks moodustatakse eraldi kaustad. Koos andmikega nr. 5 säilitatakse ka materjalide sünteetilise arvestuse andmikud või kaardid.

Töötasude arvestusandmikud säilitatakse eraldi kaustas kuude viisi või tervikuna aasta kohta, sõltuvalt andmike arvust.

Kaustad žurnaalide ja andmike säilitamiseks tuleb valmistada nende formaadi järgi sisemise seljaga neis (kitsaste ribade näol). Iga kausta seljariiba külge kleebitakse žurnaali või andmiku blankett kronoloogilises järjekorras (kuud, tsehhide nr. jne. alusel) ülalt alla.

Žurnaalide ja andmike juurde kuuluvad algdokumendid säilitatakse eraldi. Iga jooksva kuu dokumentide partii, mis kuulub ükskõik millise žurnaali või andmiku juurde, paigutatakse eraldi. Seejuures dokumendid õmmeldakse kausta žurnaali või andmiku kirjendite järjekorras.

NSV Liidu Rahandusministeeriumi  
Raamatupidamisliku Arvestuse ja  
Aruandluse Valitsuse juhataja

V. Pereslegin

СССР  
Министерство финансов  
по Управлению  
бухгалтерского учета  
и отчетности

7 марта 1958 г.

№ 73

Москва, ул. Куйбышева, 9

**СОВЕТАМ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА ЭКОНОМИЧЕСКИХ АДМИНИСТРАТИВНЫХ РАЙОНОВ, МИНИСТЕРСТВАМ И ВЕДОМСТВАМ СССР И СОЮЗНЫХ РЕСПУБЛИК, ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМ КОМИТЕТАМ КРАЕВЫХ, ОБЛАСТНЫХ И ГОРОДСКИХ (городов республиканского подчинения) СОВЕТОВ ДЕПУТАТОВ ТРУДЯЩИХСЯ, МИНИСТЕРСТВАМ ФИНАНСОВ СОЮЗНЫХ И АВТОНОМНЫХ РЕСПУБЛИК, КРАЕВЫМ, ОБЛАСТНЫМ ФИНАНСОВЫМ ОТДЕЛАМ И ГОРФИНОТДЕЛАМ ГОРОДОВ РЕСПУБЛИКАНСКОГО ПОДЧИНЕНИЯ**

**О журнально-ордерной форме счетоводства для промышленных предприятий**

Журнально-ордерная форма счетоводства, рекомендованная Министерством финансов СССР, применяется в настоящее время на нескольких тысячах промышленных предприятий.

Практика показала, что она имеет неоспоримые преимущества перед мемориально-ордерной, журнальной и другими формами счетоводства. Журнально-ордерная форма счетоводства сокращает и упрощает счетную работу при одновременном улучшении качества учета.

Совещание главных бухгалтеров совнархозов, министерств и ведомств, состоявшееся в Москве в октябре прошлого года, отметило, что данная форма счетоводства является наиболее прогрессивной и рекомендовало применять ее как единую форму счетоводства на подведомственных совнархозам промышленных предприятиях.

В целях дальнейшего упрощения и улучшения бухгалтерского учета на предприятиях Министерство финансов СССР пересмотрело типовые регистры журнально-ордерной формы счетоводства, рекомендованные письмом от 13 декабря 1954 г. № 1234.

Проект новых регистров рассматривался на указанном совещании главных бухгалтеров и был одобрен.

Новые формы регистров разработаны в соответствии с сокращенным типовым планом счетов бухгалтерского учета основной деятельности государственных промышленных предприятий, утвержденным Министерством финансов СССР по согласованию с ЦСУ СССР 19 сентября 1956 г. № 350 и рекомендованным для предприятий совнархозов письмом Министерства финансов СССР от 17 декабря 1957 г. № 376.

Направляя при этом образцы регистров журнально-ордерной формы счетоводства и инструкцию по ее применению, Министерство финансов СССР просит довести их до подведомственных предприятий и принять меры к быстрейшему внедрению и правильному применению этой формы счетоводства на предприятиях, подведомственных совнархозам, министерствам, ведомствам, и на предприятиях местного подчинения.

Совнархозы, министерства, ведомства, управления (отделы) исполкомов в своих указаниях предприятиям о введении новых регистров могут предусматривать дальнейшее их упрощение, исходя из особенностей отдельных отраслей промышленности.

Изменение принципов рекомендуемой формы счетоводства может быть произведено лишь по согласованию с Министерством финансов СССР.

Заместитель Министра финансов СССР

**В. ГАРБУЗОВ**

Начальник Управления  
бухгалтерского учета и отчетности

**В. ПЕРЕСЛЕГИН**

## СОСТАВ ТИПОВЫХ РЕГИСТРОВ

журнально-ордерной формы счетоводства для государственных промышленных предприятий, пользующихся сокращенным планом счетов, рекомендованным совнархозам письмом Министерства финансов СССР от 17 декабря 1957 г. № 376

Пор. №	Наименование и №№ регистров		Доля листа 60×84
	Журналов-ордеров	Вспомогательных регистров	
1	2	3	4
1	Журнал-ордер № 1 — Обороты по кредиту счета № 070 «Касса» <sup>1)</sup>	Ведомость № 1 — Обороты по дебету счета № 070 «Касса (помещена на оборотной стороне журнала)	1/4
2	Журнал-ордер № 2 — Обороты по кредиту счета № 073/1 «Расчетный счет в Госбанке»	Ведомость № 2 — Обороты по дебету счета № 073/1 «Расчетный счет в Госбанке» (помещена на оборотной стороне журнала)	1/4
3	Журнал-ордер № 4 — Обороты по кредиту счета № 080 «Поставщики и подрядчики»		1/4
4		Ведомость № 3 — Обороты по расчетам с поставщиками и подрядчиками	1/2
—		Вкладной лист к ведомости № 3 (на каждые 60 счетов-фактур, поступающих от поставщиков сверх 30, — один бланк)	1/2
—	Примечание. Ведомости № 3 (с вкладными листами к ним) рассчитаны на ведение аналитического учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сочетании с синтетическим — в единых регистрах. Допустимо и обособленное ведение аналитического учета. В этом случае вместо ведомостей № 3 применяются:		
—		Ведомость № 3-а — Дневные кредитовые обороты по счету № 080	1/4
—		Карточка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками — форма № 4 (на каждый поступающий счет-фактуру — один бланк)	1/32

<sup>1)</sup> Всюду, где не указано потребное количество бланков, имеется в виду один бланк на месяц.

Пор. №	Наименование и №№ регистров		Доля листа 60 × 84
	Журналов-ордеров	Вспомогательных регистров	
1	2	3	4
5	Журнал-ордер № 5/1-а — Обороты по кредиту счетов №№ 021, 026, 028, 029, 045, 047, 048, 051, 052, 053, 057, 094, 097, 121, 126, 137 — по операциям, связанным с издержками производства	Вкладной лист к журналу-ордеру № 5/1-а (для отражения зарплаты, расхода сырья и материалов стоимости услуг по отдельным цехам. На каждые 2 цеха — один лист)	$\frac{2}{3}$ $\frac{1}{6}$
—	Примечание. В предприятиях с разнородной продукцией и где цехам устанавливается задание по снижению себестоимости выпускаемой ими продукции вместо журнала-ордера № 5/1-а и вкладных листов к этому журналу применяются:		
—	журнал-ордер № 5/1 — Обороты по кредиту счетов №№ 021, 026, 028, 029, 045, 047, 048, 051, 052, 053, 057, 094, 097, 121, 126 и 137 — по операциям, связанным с издержками производства		$\frac{2}{3}$
—	Вкладной лист к журналу-ордеру № 5/1 (при наличии больше 10 цехов — один бланк в месяц)		$\frac{1}{6}$
—	Ведомость № 10 — Затраты цеха, производства, хозяйства (на каждый цех один бланк на месяц)		$\frac{1}{3}$
6	Журнал-ордер № 5/2 — Обороты по кредиту счетов №№ 021, 026, 028, 029, 045, 047, 048, 051, 052, 053, 057, 094, 097, 121, 126 и 137 в дебет всех соответствующих счетов, кроме счетов производства		$\frac{1}{3}$
7		Ведомость № 5 «Движение материальных ценностей в суммовом выражении» (для предприятий, имеющих не больше 5 складов)	$\frac{1}{3}$
—		Ведомость № 5-а «Движение материальных ценностей в суммовом выражении» (для предприятий, имеющих больше 5 складов)	$\frac{1}{2}$

Пор. №	Наименование и №№ регистров		Доля листа 60×84
	Журналов-ордеров	Вспомогательных регистров	
1	2	3	4
8		Карточка синтетического учета сырья и материалов по группам номенклатурных номеров (по усмотрению предприятий может применяться вместо накопительных ведомостей ф. № М-43 — при оперативно-бухгалтерском методе учета материалов. Потребное количество — один бланк на 2 группы номенклатурных номеров на месяц)	$\frac{1}{16}$
9		Ведомость № 8 — Сводные данные по начисленной, выданной и удержанной заработной плате	$\frac{1}{3}$
—		Вкладной лист к ведомости № 8 (при наличии больше 12 цехов — один бланк на месяц)	$\frac{1}{6}$
10		Ведомость № 9-а «Распределение услуг» (для предприятий, применяющих журнал-ордер № 5/1-а)	$\frac{1}{3}$
—		Ведомость № 9 «Распределение услуг вспомогательных производств, непромышленных хозяйств» (для предприятий, применяющих журнал-ордер № 5/1)	$\frac{1}{4}$
—		Вкладной лист к ведомости № 9 при наличии больше 6 вспомогательных производств — один, два бланка на месяц)	$\frac{1}{8}$
11		Ведомость № 11 — Обороты в аналитическом разрезе по счетам №№ 052, 057, 064 и 137	$\frac{2}{3}$
12	Журнал-ордер № 6 — Обороты по кредиту счетов №№ 060, 064, 065, 067 и аналитические данные по счету № 067		$\frac{1}{4}$

Пор. №	Наименование и №№ регистров		Доля листа 60×84
	Журналов-ордеров	Вспомогательных регистров	
1	2	3	4
13		Ведомость № 12 «Отгрузка, отпуск и реализация продукции и материальных ценностей»	$\frac{1}{2}$
—		Вкладной лист к ведомости № 12 (на каждые выписываемые предприятием 60 счетов-фактур сверх 30 — один бланк)	$\frac{1}{2}$
14	Журнал-ордер № 8 — Обороты по кредиту счетов №№ 073/2—073/4, 077 и аналитические данные по этим счетам		$\frac{1}{4}$
15	Журнал-ордер № 9 — Обороты по кредиту счета » 101/6 — Банк по зачету взаимных требований		$\frac{1}{4}$
16	Журнал-ордер № 10 — Обороты по кредиту счетов №№ 166 и 170 и аналитические данные по этим счетам		$\frac{1}{4}$
17	Журнал-ордер № 12 — Обороты по кредиту счета № 096		$\frac{1}{4}$
—	Примечание. В предприятиях с органическим числом подотчетных лиц вместо журнала-ордера № 12 может применяться: журнал-ордер № 12-а — Обороты по кредиту счета № 096 и аналитические данные по этому счету		$\frac{1}{4}$
18	Журнал-ордер № 13 — Обороты по кредиту счетов №№ 082, 087, 101/1—101/5, 101/7, 101/8		$\frac{1}{4}$
19	Журнал-ордер № 16 — Обороты по кредиту счетов №№ 130 и 176 и аналитические данные по этим счетам		$\frac{1}{4}$
20	Журнал-ордер № 17 — Обороты по кредиту счетов №№ 011 и 181 и аналитические данные по этим счетам		$\frac{1}{4}$

Пор. №	Наименование и №№ регистров		Доля листа 60×84
	Журналов-ордеров	Вспомогательных регистров	
1	2	3	4
21	Журнал-ордер № 18—18-а — Обороты по кредиту счета № 104 или 106 и аналитиче- ские данные по этим счетам		1/4
22	Журнал-ордер № 19 — Обо- роты по кредиту счетов №№ 001, 004, 102, 110, 125, 190 и аналитические данные по счетам №№ 001, 110 125 и 190		1/3
23	Журнал-ордер № 22 — Обо- роты по кредиту счетов №№ 201, 207, 215 и аналити- ческие данные по счетам №№ 201 и 215		1/4
	Кроме перечисленных журналов и вспомогательных к ним регистров применяются:		
24	Главная книга (отдельными листами)		1/4
25	Листок-расшифровка — форма № 15 (как вспомогательный регистр ко всем журналам-ордерам)		1/24

## ИНСТРУКЦИЯ

### по применению журнально-ордерной формы счетоводства

(для промышленных предприятий, применяющих сокращенный план счетов, рекомендованный совнархозам письмом Министерства финансов СССР от 17 декабря 1957 г. № 376)

### ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ

Журнально-ордерная форма счетоводства основана на применении по всем разделам бухгалтерского учета принципа накопления данных первичных документов в разрезах, необходимых для синтетического и аналитического учета.

Накапливание и систематизация учетных данных производится в регистрах, обеспечивающих возможность бухгалтерского отражения всех подлежащих учету средств и хозяйственных операций за данный месяц.

Хронологическая и систематическая запись оборотов осуществляется как единый рабочий процесс. Журнал хронологической регистрации оборотов не ведется, мемориальные ордера не составляются.

Записи в накопительные регистры производятся в разрезе показателей, необходимых для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности.

Аналитический и синтетический учет по большинству счетов ведется в единых накопительных регистрах. Карточки ведутся, в виде исключения, лишь по расчетам, по которым аналитический учет осуществляется по лицевым счетам. Сохраняются инвентарные карточки учета объектов основных средств и капитальных вложений и карточки или ведомости учета издержек производства по калькулируемым объектам.

Оборотные ведомости составляются только по счетам, по которым ведутся карточки аналитического учета. Сохраняются

сортовые сальдовые ведомости по учету материалов, сортовые (сальдовые или оборотные) ведомости по учету готовых изделий.

Для накопления и систематизации учетных данных предусмотрены два вида регистров — журналы-ордера и вспомогательные ведомости.

Основными накопительными регистрами являются журналы-ордера. Вспомогательные ведомости применяются по тем разделам учета, по которым технически сложно обеспечить в журналах требующиеся аналитические показатели. В этих случаях группировка данных первичных документов осуществляется предварительно в ведомостях, из которых итоги переносятся в журналы-ордера.

Журналы, в которых в конечном итоге находят отражение все бухгалтерские операции за месяц, представляют собой месячные мемориальные ордера и потому названы журналами-ордерами.

Итоговые данные журналов переносятся в конце месяца в главную книгу.

Шахматная контрольная ведомость или шахматный баланс не ведутся. Баланс оборотов не составляется. Сальдовый баланс составляется по данным главной книги, а в необходимых случаях — с использованием отдельных журналов-ордеров.

Журналы-ордера и вспомогательные к ним ведомости построены по кредитовому признаку. В них регистрируются, по данным первичных документов, кредитовые обороты в корреспонденции с дебитуемыми счетами.

По кассовым операциям и операциям по расчетному счету и зачету взаимных требований, как исключение, регистрируются в специальных ведомостях также и дебитовые обороты. Это освобождает от необходимости разобщать кассовые, а также банковские документы для производства по ним записей в различных журналах-ордерах. Во избежание дублирования, записи в журналах-ордерах, в которых должны быть отражены кредитовые обороты в корреспонденции с дебетом счетов Кассы (070) Расчетного счета в Госбанке (073/1) Банка по зачету взаимных требований (101/6), производятся по данным указанных ведомостей.

В связи с кредитовым принципом построения журналов-ордеров кредитовые обороты по каждому синтетическому счету (в корреспонденции с дебитуемыми счетами) отражаются полностью в одном каком-либо журнале-ордере.

Дебитовые обороты по соответствующему синтетическому счету выявляются в различных журналах по мере регистрации в них

кредитовых оборотов. После перенесения итоговых данных из всех журналов-ордеров в главную книгу в ней выявляются все дебитовые обороты по каждому счету.

Дебитовые обороты счетов, по которым синтетический и аналитический учет ведется в единых регистрах, находят, кроме, того, отражение в журналах-ордерах, где регистрируются кредитовые обороты этих счетов.

В журналах-ордерах, в которых наряду с регистрацией кредитовых оборотов ведется и аналитический учет, содержится два самостоятельных раздела: один — для записи кредитовых оборотов (собственно журнал-ордер); и другой — для отражения дебитовых оборотов и показателей аналитического учета.

Журналы-ордера специализированы по однородным операциям, экономически или счетно связанным между собой. Поэтому некоторые журналы предназначены для отражения необходимых бухгалтерских оборотов по нескольким синтетическим счетам, для каждого из которых отведен раздел или графа.

Для обеспечения правильной счетной группировки данных первичных документов во всех журналах-ордерах предусмотрены типовая корреспонденция по кредиту счетов и перечень необходимых показателей для месячной, квартальной и годовой отчетности. В журналах, предназначенных для синтетического и аналитического учета, приведены, кроме того, необходимые позиции (статьи) аналитического учета.

При внесении изменений в типовые регистры в связи с отраслевыми особенностями отдельных предприятий должны быть в обязательном порядке соблюдены, в частности, следующие основные принципы журнально-ордерной формы счетоводства:

— производство записей в журналах-ордерах в порядке односторонней регистрации оборотов, по кредиту счета в корреспонденции с дебетуемыми счетами;

— обеспечение в единой системе записей синтетического и аналитического учета по большинству счетов;

— отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций в разрезе показателей, требующихся для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности;

— применение по всем счетно и экономически связанным счетам объединенных журналов с тем, чтобы максимально сократить количество записей;

— применение регистров с заранее указанными корреспонденциями счетов, номенклатурой статей аналитического учета затрат

и показателей, требующихся для составления периодической и годовой отчетности, и т. п.;

— применение месячных журналов-ордеров и вспомогательных к ним ведомостей.

Записи в регистрах производятся ежедневно или по мере поступления документов с соблюдением правил Положения «О документах и записях в бухгалтерском учете предприятий и хозяйственных организаций» (письмо НКФ СССР от 25 января 1946 г. № 60).

На документах, включенных в журналы-ордера и ведомости, указываются номера соответствующих регистров и порядковые номера записи (номер строки) в них. По документам, суммы по которым отражены в регистрах общим итогом, номер регистра и порядковый номер записи приводятся на отдельном листе, прикрепляемом к сброшированным документам.

Итог сумм, отраженных в журналах, подлежит обязательной сверке с данными документов, на основании которых произведены записи. Это обеспечивает надлежащий контроль за правильностью регистрации документов в журналах. В тех журналах, данные которых не могут быть проконтролированы путем их сопоставления с соответствующими показателями других регистров, общий итог по кредиту счета проставляется на основе подсчета сумм по документам. Итог по документам используется для проверки в журнале полученных итогов по отдельным корреспондирующим счетам.

Суммы кредитовых оборотов, записываемые в корреспонденции с дебетом счетов, по которым аналитический учет ведется в других журналах-ордерах или во вспомогательных к ним ведомостях, расшифровываются одновременно в листках-расшифровках ф. № 15 по необходимым аналитическим счетам. В ф. № 15 подлежат расшифровке в соответствующем аналитическом разрезе суммы, отнесенные в дебет счетов 001, 011, 048, 051, 052, 057, 064, 104, 106, 125, 130, 176, 181, 190, 201 и 215.

Для обеспечения необходимых аналитических данных по кредиту счетов 048, 051, 052, 190 и др. подлежат расшифровке в бланках ф. № 15, по субсчетам или статьям, также и соответствующие суммы, записанные в ведомостях дебитовых оборотов по кассе, расчетному счету и по зачету взаимных требований.

Записи в листах-расшифровках производятся по данным однородных документов итогами за день или более продолжительный период. В необходимых случаях расшифровку можно осуществлять по данным отдельных документов с кратким пояснением содержания операции. Например, при расшифровке сумм премий,

выданных за счет средств спецфондов или целевого финансирования и целевых поступлений и относимых в дебет этих счетов, целесообразно указать фамилии лиц, которым премия выдавалась. Данные листков-расшифровок ф. № 15 переносятся в соответствующие журналы-ордера или вспомогательные ведомости итогами за месяц.

Суммы кредитовых оборотов, отраженные в журналах-ордерах или во вспомогательных ведомостях во взаимосвязи со счетами, по которым аналитический учет ведется в карточках или книгах, расшифровке не подлежит. Аналитический учет в этом случае осуществляется в карточках (книгах) по данным первичных документов.

На всех регистрах указывается название месяца, в котором они заполняются, а в необходимых случаях и наименования синтетических счетов. В конце месяца регистры подписываются лицами, производящими записи. Все журналы-ордера, а также вспомогательные ведомости, которые заменяют собой аналитические регистры, подписываются, кроме того, главным (старшим) бухгалтером предприятия или уполномоченными им на то лицами. В регистрах, из которых необходимые показатели переносятся в главную книгу или в другие регистры, делается соответствующая отметка.

Исправление в регистрах ошибок, обнаруженных до проставления итогов, осуществляется в следующем порядке: ошибочная запись зачеркивается красными чернилами, а правильная сумма приводится над зачеркнутой — черными чернилами. Если ошибка обнаружена в журнале-ордере после проставления в нем итогов, но до внесения их в главную книгу, исправление должно быть сделано в предусмотренных после итогов свободных строках или графах.

После записи в главной книге итогов журналов-ордеров никакие исправления в последних не допускаются. Необходимые уточнения оборотов оформляются специально составляемой бухгалтерской справкой. Данные справки заносятся в главную книгу обособлено.

Изменение оборотов в текущем месяце по операциям, относящихся к прошлым периодам, отражается в журналах дополнительной записью (уменьшение оборотов — красным).

Главная книга используется для обобщения данных из журналов-ордеров, взаимной проверки правильности произведенных записей по отдельным счетам и для составления отчетного баланса. В главной книге показывается вступительное сальдо, текущие обороты и исходящее сальдо по каждому синтетическому счету.

Запись текущих оборотов в главную книгу является одновременно и регистрацией учетных данных, отраженных в журналах. Это является обязательным при журнально-ордерной форме счетоводства.

В главной книге текущие обороты приводятся только по счетам первого порядка. Обороты по кредиту каждого синтетического счета отражаются одной записью, а обороты по дебету — в корреспонденции с кредитуемыми счетами.

Проверка правильности записей, произведенных в главной книге, осуществляется подсчетом сумм оборотов и сальдо по всем счетам. Суммы дебитовых и кредитовых оборотов, а также дебитовых и кредитовых сальдо должны быть соответственно равны.

Главная книга открывается на год. На каждый счет отводятся один или два листа, в зависимости от количества счетов, корреспондирующих с дебетом данного счета. Если открываются два листа, то правый край второго листа отрезается по линии графы «Итого по дебету».

## **I. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Журналы-ордера №№ 1, 2, 8 и ведомости №№ 1, 2**

### **Учет движения средств в кассе**

Прием и выдача денег, оформление приходных и расходных документов, ведение кассовой книги, составление отчета о кассовых операциях осуществляются в порядке, установленном «Положением о ведении кассовых операций предприятиями, учреждениями и организациями».

Синтетический учет кассовых операций ведется в журнале-ордере № 1 и в ведомости № 1: в журнале отражаются операции по кредиту счета Кассы (070), в ведомости — по дебету счета Кассы.

Остаток денежных средств по кассе выводится в ведомости в конце месяца. В течение месяца наблюдение за остатком средств в кассе ведется по данным отчета кассира.

Записи в журнале-ордере № 1 и в ведомости № 1 производятся итогами за день (по корреспондирующим счетам), на основании отчета кассира, выверенного по приложенным к отчету документам. При незначительном количестве кассовых документов допускается запись операций в регистры не ежедневно, а по нескольким отчетам кассира. В этом случае в графе «Дата» указы-

ваются начальные и конечные числа, за которые производятся записи, например: 1—3, 15—17 и т. д.

Итоги за день по корреспондирующим счетам устанавливаются путем подсчета суммы однородных операций в кассовом отчете или приложенных к нему документов, согласно бухгалтерской разметке в отчете кассира или в документах.

#### Учет движения средств на расчетном счете в Госбанке

Для синтетического учета операций по расчетному счету в Госбанке предназначены журнал-ордер № 2 и ведомость № 2: журнал — для учета кредитовых оборотов по Расчетному счету в Госбанке (073/1); ведомость — для учета дебитовых оборотов.

Остаток средств на расчетном счете в Госбанке приводится в ведомости в конце месяца. На протяжении месяца, для оперативных целей, используются данные об остатке средств, показанные в выписках Госбанка.

Записи в журнале-ордере № 2 и в ведомости № 2 производятся на основании выписок банка и приложенных к ним документов. Корреспонденция счетов указывается как в банковских выписках, так и в документах.

В журнале-ордере и в ведомости № 2 записи делаются по корреспондирующим счетам итогами по одной или нескольким выпискам Госбанка. Когда записи производятся итогами за несколько дней, в графе «Дата» должны быть приведены начальная и конечная даты, к которым относятся записи.

Группировка сумм для отражения в журнале и ведомости необходимых итогов осуществляется путем подсчета соответствующих данных в выписках или приложенных к ним документах на основании приведенных в них бухгалтерских разметок.

#### Учет движения средств на особых и других счетах в Госбанке и учет денежных документов

Наличие и движение средств, учитываемых на счете 073, суб-счетах 2, 3 и 4 — на особом счете по капитальному ремонту, особым счетам по грузообороту, текущих счетах, по аккредитивам, лимитированным чековым книжкам и по денежным документам — отражается в журнале-ордере № 8.

В первом разделе этого журнала находят отражение синтетические данные по движению средств на указанных счетах. Во втором разделе журнала показываются, кроме того, аналитические данные по этим счетам, причем по средствам на особом счете

по капитальному ремонту, на текущих счетах, в аккредитивах и в денежных документах приводится только их остаток (сальдо).

Кредитовые обороты по счету 073, субсчета 2и 3, отражаются в журнале-ордере № 8 по данным выписок банка. При этом суммы по корреспондирующим (дебитуемым) счетам показываются по выписке в целом, на основе подсчета в ней однородных операций.

Обороты по кредиту счета 073, субсчет 4, показываются в журнале-ордере № 8 по данным первичных документов, за исключением сумм, относимых в дебет счетов Кассы (070) и Расчетного счета в Госбанке (073/1). Эти суммы отражаются на основе показателей соответствующих листов-расшифровок (ф. № 15).

Аналитические данные по счету 073, субсчета 2 и 3, показываются во втором разделе журнала по данным выписок Госбанка. Сальдо по ичету 073, субсчет 4, в аналитическом разрезе приводится по наличию денежных документов в кассе на конец месяца.

## II. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

### Журналы-ордера и вспомогательные к ним регистры по синтетическому учету материальных ценностей

Прием и отпуск со складов материальных ценностей (сырья и материалов, топлива, тары, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, специальной одежды, специальной обуви, постельных принадлежностей, специальных инструментов и специальных приспособлений, запасов сельского хозяйства и продуктов питания, запасных частей для ремонта), а также учет этих ценностей на складах и в бухгалтерии осуществляются по оперативно-бухгалтерскому методу, рекомендованному в Основных положениях по учету материалов на предприятиях и стройках (письмо Министерства финансов СССР от 22 марта 1956 г. № 114).

Синтетический учет материальных ценностей организуется на основе следующих положений:

1. Фактическая себестоимость поступивших на склад материальных ценностей отражается непосредственно по дебету соответствующих счетов учета этих ценностей. Плановая себестоимость поступивших материальных ценностей или стоимость их по оптовым ценам и сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости этих материальных ценностей по плановым ценам или суммы транспортно-заготовительных расходов находят отражение в специальных регистрах, как показатели, расшифровывающие указанную фактическую себестоимость поступивших материальных ценностей.

2. Суммы оплаты счетов-фактур за непоступившие на склад материальные ценности числятся в аналитическом учете по дебету счета Поставщиков и подрядчиков. В конце месяца суммы по оплаченным, но не прибывшим материальным ценностям показываются в синтетическом учете как обороты по дебету счетов учета материалов. но в начале нового месяца эти суммы сторнируются.

Такой порядок учета материалов исключает необходимость ведения специального учета движения материалов в пути. Поступление материальных ценностей, числившихся на конец прошлого месяца в пути и прибывших в отчетном месяце, отражается в учет в общем порядке — с кредита счета 080 в дебет счетов 021, 026 и 029.

3. Группировку сумм расхода материальных ценностей в необходимых аналитических и синтетических разрезах наиболее целесообразно осуществлять на счетных машинах.

При ручной обработке документов распределение сумм расходов материалов по направлениям — по счетам, субсчетам, статьям аналитического учета и по заказам — осуществляется работниками, ведущими учет производства, непосредственно по документам на расход материалов, полученным от цехов или хозяйств — потребителей этих материалов; работники бухгалтерии, ведущие учет материалов, лишь обобщают данные по расходу материалов в целом по предприятию в разрезе складов.

Фактическая себестоимость поступивших на склады материальных ценностей по ее слагаемым выявляется в процессе отражения кредитовых оборотов по счетам Поставщиков и подрядчиков, Производства (по материалам собственного изготовления), Подотчетных лиц и т. д.

Дебитовые обороты по счетам 021, 026 и 029, на которых выявляется фактическая себестоимость поступивших материальных ценностей, найдут отражение в журналах-ордерах №№ 1, 4, 5/2, 8, 12, 15, 17, и 19.

В частности, дебитовые обороты по этим счетам в корреспонденции с кредитом счета Поставщиков и подрядчиков (за материальные ценности, поступившие от поставщиков) выявляются в журнале-ордере № 4; с кредитом счетов Основного или Вспомогательного производства (за материальные ценности собственной выработки) — в журнале-ордере № 5/2, а с кредитом счета Подотчетных лиц (за материальные ценности, приобретенные через подотчетных лиц) — в журнале-ордере № 12 и т. д.

Перечисление материальных ценностей с одного синтетического счета на другой, а также передача материалов в переработку находят отражение в журнале-ордере № 5/2, где наряду с другими приводятся и кредитовые обороты по счетам 021, 026 и 029.

Данные по отпуску материальных ценностей выявляются в процессе отражения кредитовых оборотов по счетам 021, 026 и 029. В журнале-ордере №№ 5/1 или 5/1-а выявляются обороты по кредиту указанных счетов в корреспонденции с дебетом счетов производства (отпуск и расход на производственные нужды), а в журнале-ордере № 5/2 — прочие обороты по кредиту этих счетов (реализация материалов, перечисление с одного синтетического счета на другой и т. п.).

Записи по поступлению материальных ценностей от поставщиков производятся на основании полученных счетов-фактур и приложенных к ним копий приходных ордеров склада — в ведомостях №№ 3 или 3-а, являющихся вспомогательными регистрами к журналу-ордере № 4. Данные ведомостей №№ 3 или 3-а переносятся в журнал-ордер № 4 итогами за месяц.

Когда учет ведется по плановым или оптовым ценам, в ведомостях №№ 3 или 3-а, наряду с фактической себестоимостью, показывается, в виде справки, стоимость поступивших от поставщиков материальных ценностей и по учетным ценам.

Поступление материальных ценностей из производства, через подотчетных лиц и т. п. находит отражение (в журналах-ордерах №№ 5/2, 12 и т. д.), непосредственно по соответствующим документам.

При необходимости суммы фактической себестоимости поступивших материальных ценностей, относимые в дебет счетов 021, 026 и 029, приводятся в названных ведомостях и журналах по группам учета материальных ценностей.

Записи по отпуску материальных ценностей производятся во вкладных листах к журналу-ордере № 5/1-а и ведомостях № 11 (с перенесением из них итогов в журнал-ордер № 5/1-а) или в ведомостях №№ 10 и 11 (с перенесением из них итогов в журнал-ордер № 5/1) и в журнале-ордере № 5/2 — на основании механизированных разработок (табуляграмм, таблиц и др.) по расходу материалов, по отпуску материальных ценностей на сторону и т. д.

При ручной обработке документов записи производятся непосредственно по данным соответствующих первичных документов.

На основе этих разработок (или первичных документов) записывается стоимость израсходованных и отпущенных материальных ценностей по плановым или оптовым ценам. Для установления

фактической себестоимости израсходованных и отпущенных материалов показывается, кроме того, обособленно сумма отклонений фактической их себестоимости от стоимости по плановым ценам или сумма транспортно-заготовительных расходов при учете материалов по оптовым ценам. Сумма отклонений определяется, исходя из процента отклонений, выявленного в ведомости № 5 (см. пояснения к ведомости № 5).

Таким образом, в журналах-ордерах №№ 5/1 и 5/2 находит отражение фактическая себестоимость израсходованных и отпущенных материальных ценностей.

Накопленные в соответствующих журналах-ордерах данные по поступлению, расходу и отпуску материальных ценностей переносятся в главную книгу, в которой отражается фактическая себестоимость поступивших, выбывших и оставшихся материальных ценностей, учитываемые на счетах 021, 026 и 029.

Дополнительные указания о порядке отражения в ведомостях №№ 3 и 3-а и в названных журналах операций по поступлению и выбытию материальных ценностей приводятся в последующих разделах инструкции (в разделах IV и VI)

Синтетический учет движения материальных ценностей в суммовом выражении осуществляется, кроме того, в ведомости № 5 или 5-а. В этой ведомости учет движения и остатков материальных ценностей ведется по местам их нахождения по плановым или оптовым ценам. Одновременно в ней показывается фактическая себестоимость поступивших и выбывших материальных ценностей и ведется учет отклонений фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей от их стоимости по плановым ценам или транспортно-заготовительных расходов, при учете по оптовым ценам.

Ведомость движения материальных ценностей в суммовом выражении — ведомость № 5 (5-а) составляется работниками бухгалтерии, ведущими учет материалов.

В этой ведомости поступление и выбытие материальных ценностей находит отражение по предусмотренным при оперативно-бухгалтерском методе учета материалов накопительным ведомостям синтетического учета (форма № М-43). Там, где не применяется этот метод учета материалов, записи производятся по документам, представленным заведующими складами (кладовщиками).

В ведомости № 5 (5-а) стоимость поступивших и выбывших материальных ценностей приводится по плановым или оптовым ценам в разрезе синтетических счетов или учетных групп этих ценностей и, кроме того, по отдельным складам, без разбивки по син-

тетическим счетам или группам, т. е. в целом по каждому складу. Итог по синтетическим счетам или учетным группам должен быть равен итогу по складам.

Поступление материальных ценностей отражается в ведомости № 5 (5-а) отдельно от их выбытия. Записи по поступлению материальных ценностей (в разрезе синтетических счетов, групп материалов и по складам) делаются итогами за 1—2 дня. При производстве записей непосредственно по документам перечисляются в порядке последовательности в специальной графе номера приходных ордеров. Таким образом, ведомость № 5 (5-а) является и реестром полученных со складов приходных ордеров.

В виде справки к общему итогу в ведомости приводится также и плановая себестоимость или стоимость материалов по оптовым ценам, принятых от поставщиков и подрядчиков.

На основе указанных справочных данных проверяется правильность отражения в журнале-ордере № 4 поступления материальных ценностей от поставщиков и правильность подсчета сумм, приведенных во вспомогательной к этому журналу ведомости № 3 (3-а).

Плановая себестоимость или стоимость по оптовым ценам выбывших материальных ценностей (отпуск из заводских складов на производственные нужды, реализация и т. д.) отражается в ведомости № 5 (5-а) также по отдельным синтетическим счетам, учетным группам и складам. Записи производятся подекадно, на основании накопительных ведомостей синтетического учета материалов (ф. № М-43). Там, где оперативно-бухгалтерский метод учета материалов не ведется, записи делаются по данным полученных со складов требований, лимитных карт, накладных и т.п. Отпуск цехам и хозяйствам отражается по каждому из них обособленно.

Если материальные ценности отпускаются цехам или хозяйствам, у которых склады (кладовые) являются самостоятельными учетными единицами, то общая сумма отпуска по каждому из этих цехов (хозяйств) приводится, кроме того, в специальной графе ведомости «В порядке внутреннего перемещения».

В этих случаях в ведомости № 5 (5-а) отпуск материалов из цеховых складов на производственные нужды предприятия показывается отдельно. Плановая себестоимость или стоимость по оптовым ценам отпущенных цеховыми складами материальных ценностей отражается на основе производственных отчетов (оборотных ведомостей) цехов, итогами за месяц, по всем цеховым складам вместе.

Для обеспечения учета отклонений фактической себестоимости поступивших и выбывших материальных ценностей от их стоимости по твердым учетным ценам, в ведомости № 5 (5-а) в конце месяца, в дополнение к показателям о стоимости материалов по этим ценам, приводятся также суммы фактической себестоимости поступивших материальных ценностей в разрезе синтетических счетов или учетных групп.

Фактическая себестоимость поступивших материальных ценностей записывается в ведомости на основании итоговых данных ведомостей №№ 3 или 3-а и журналов-ордеров №№ 1, 5/2, 8, 12, 15, 17 и 19, причем для сводки этих данных в ведомости № 5 (5-а) предусмотрена специальная таблица.

На основе показателей о фактической себестоимости поступивших в текущем месяце и оставшихся на начало месяца материальных ценностей, а также их стоимости по учетным ценам приводятся в ведомости № 5 (5-а) суммы отклонений, а также процент этих отклонений.

В случаях, когда учет материалов ведется по оптовым ценам, в ведомости № 5 (5-а) вместо указанных отклонений приводится сумма транспортно-заготовительных расходов по каждому синтетическому счету или учетной группе материалов. Сумма транспортно-заготовительных расходов устанавливается по данным о фактической себестоимости поступивших материальных ценностей и их стоимости по оптовым ценам.

На основе выявленного процента отклонений или транспортно-заготовительных расходов (по остатку и поступлению материалов) определяется сумма отклонений фактической себестоимости израсходованных материальных ценностей от плановой их себестоимости или сумма транспортно-заготовительных расходов, показываемая в журналах-ордерах №№ 5/1-а или 5/1 и 5/2, а также в ведомости № 5 (5-а) по разделу «Расход материальных ценностей».

По данным о стоимости по плановым или оптовым ценам поступивших и выбывших материальных ценностей и фактической их себестоимости в указанной ведомости выводится остаток ценностей по отдельным счетам, группам и складам — по ценам, принятым в учете, а также по фактической себестоимости.

Там, где имеются цеховые склады, являющиеся самостоятельными учетными единицами, в ведомости № 5 (5-а) выводится также стоимость остатка материальных ценностей в этих складах по учетным ценам.

В средних и мелких предприятиях, при оперативно-бухгалтерском методе учета материалов, когда данные, подлежащие отражению в накопительных ведомостях синтетического учета материальных ценностей (ф. № М-43) целесообразно выявлять итогами за месяц, вместо этих накопительных ведомостей допускается применять предусмотренные в составе регистров журнально-ордерной формы счетоводства специальные карточки синтетического учета материалов. В карточках, открываемых для каждой группы материальных ценностей, приводится остаток и месячные данные по движению этих ценностей.

Остаток материальных ценностей на начало месяца отражается в карточках по выверенным данным об остатке, выявившемся в сальдовых ведомостях (книгах), а показатели по движению ценностей за месяц — на основе подсчета данных первичных документов.

Поскольку показатели по движению материальных ценностей приводятся в карточках по данным первичных документов, эти карточки используются одновременно как разделители и ставятся в картотеке хранения первичных документов впереди каждой номенклатурной группы сырья и материалов.

В качестве номенклатурной группы материальных ценностей принимаются номенклатурные номера, приведенные в сальдовой ведомости (книге).

Выведенный в карточках остаток ценностей на конец месяца должен соответствовать постраничному остатку в сальдовой ведомости.

Выявленные расхождения, устраненные после сверки данных первичных документов с соответствующими данными карточек складского учета, регистрируются в карточках обособленно и после этого приводится уточненный остаток. Если причиной расхождений были ошибки в карточках складского учета или в сальдовой ведомости, в эти регистры вносятся необходимые исправления за подписями бухгалтера и материально ответственного лица.

В ведомости № 5 (5-а) данные об остатках материальных ценностей на складах (по каждому в отдельности) служат для проверки правильности показателей соответствующих сальдовых ведомостей, поскольку записи в ведомости № 5 (5-а) произведены по тем же документам, что и в складских карточках или книгах. При обнаружении расхождений причины этих расхождений выявляются с помощью накопительных ведомостей ф. № М-43 или карточек синтетического учета материалов там, где они ведутся вместо ведомостей. В предприятиях, где не применяется оперативно-бух-

галтерский учет материалов, причины расхождений устанавливаются сличением данных первичных документов с суммами оборотов, отраженными в сортовых оборотных ведомостях и в ведомостях № 5 (5-а).

Выведенные в ведомости данные об остатке материальных ценностей в цеховых складах (кладовых) должны совпадать с суммой остатков по сортовым ведомостям этих складов.

### **III. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАБОЧИМИ И СЛУЖАЩИМИ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И С ДЕПОНЕНТАМИ**

Расчеты с рабочими и служащими и учет этих расчетов осуществляется в соответствии с действующими Основными положениями по труду и заработной плате на промышленных предприятиях, утвержденными Государственным комитетом Совета Министров СССР по вопросам труда и заработной платы, Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР 10 февраля 1958 г. № 30-АВ/49/17. Для получения сводных данных (по предприятию в целом) о суммах начисленной, выданной заработной платы и удержаний из нее предусмотрена ведомость № 8.

Эта ведомость составляется по данным расчетных или расчетно-платежных ведомостей.

Из указанных ведомостей в ведомость № 8 переносятся отдельно по каждому цеху (отделу, хозяйству) суммы начисленной заработной платы, по ее составу, а также суммы выдач, зачетов и удержаний из заработной платы.

Данные расчетных (расчетно-платежных) ведомостей, в части начислений по заработной плате, группируются в ведомости № 8 в разрезе, необходимом для составления отчетности по труду и заработной плате (по группам персонала, категориям работников и др.).

Для отражения всех расходов за счет фонда заработной платы в ведомости № 8, после внесения данных расчетных (расчетно-платежных) ведомостей, приводятся, в виде справки, показатели о стоимости предоставленных в установленном порядке бесплатных коммунальных услуг и натуральных выдач. В справку включается также разница между стоимостью предоставленных услуг и натуральных выдач по установленным ценам и взысканной стоимостью, если они, согласно договорам, предоставляются по пониженным (льготным) ценам.

В виде справки показывается в ведомостях № 8 и число отработанных рабочими рабочих дней и часов.

Наличие этих показателей в ведомости № 8 обеспечивает аналитический учет заработной платы в необходимых разрезах, а также получение сводных данных по расчетам с рабочими и служащими, требующихся для составления отчетности по труду и заработной плате.

Кредитовые обороты по счету Рабочих и служащих (097) отражаются в журнале-ордере № 5/1-а (во вкладных листах к нему), в ведомости № 11, из которой итоги переносятся в журнал-ордер № 5/1-а, и в журнале-ордере № 5/2.

Когда вместо журнала-ордера № 5/1-а предприятие принимает ведомости № 10 и журнал-ордер № 5/1, кредитовые обороты по счету 097 записываются в ведомостях № 10 (с последующим перенесением этих итогов в журнал-ордер № 5/1) и в журнале-ордере № 5/2.

Кредитовые обороты по счету 097 в журналах-ордерах №№ 5/1-а или 5/1 и 5/2 должны соответствовать сводным данным о начисленных рабочим и служащим суммам заработной платы, выявившихся в ведомостях № 8.

Аналитический учет расчетов с депонетами осуществляется в книгах.

Кредитовые обороты по счету Депоненты (101 субсчет 7) отражаются в журнале-ордере № 13 — по данным о неполученной в срок заработной плате, отраженной в ведомости № 8.

#### IV. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Ведомости №№ 9 (9-а), 10, 11 и журналы-ордера №№ 5/1-а и 5/1

Учет затрат на производство осуществляется в соответствии с Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции и утвержденными отраслевыми инструкциями. При этом:

1. В предприятиях, выпускающих однородную продукцию, а также где цехам не устанавливаются задания по себестоимости выпускаемой ими продукции затраты на производство в разрезе цехов учитываются только в части израсходованных ими сырья и материалов, начисленной заработной платы и принятых услуг. Остальные затраты цехов учитываются по предприятию в целом.

2. Отклонения фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по плановым ценам или транспортно-заготовительные расходы (когда учет ведется по оптовым ценам), относящиеся к материалам, израсходованным на основное производ-

ство, вспомогательное производство, на цеховые и общезаводские нужды и на мероприятия, осуществляемые за счет расходов будущих периодов и за счет резервов, списываются целиком на счет Основного производства (045).

В крупных предприятиях, если вспомогательные производства значительную часть своих услуг оказывают на сторону, отклонения или транспортно-заготовительные расходы по материалам, израсходованным в этих производствах, относятся и на счет 047 (на соответствующее вспомогательное производство).

3. Разница между фактической и плановой себестоимостью услуг вспомогательных производств (кроме услуг, оказанных на сторону) списывается полностью на счет Цеховых расходов.

4. Дополнительная заработанная плата и отчисления на социальное страхование производственных рабочих учитываются, как правило, в составе цеховых расходов.

Синтетический и аналитический учет затрат на производство организуется на основе следующих положений.

1. В условиях, когда затраты на производство учитываются в разрезе цехов, все издержки, относящиеся к деятельности отдельного цеха, отражаются в одном регистре, независимо от того, на каких синтетических счетах подлежат отражению эти затраты.

В каждом из таких регистров должны найти отражение, в соответствующей доле, суммы дебитовых оборотов по счетам Основного производства (045), Вспомогательного производства (047), Непромышленных хозяйств (048), Цеховых расходов (051) и Брака в производстве (053).

Суммы дебитовых оборотов по счетам Общезаводских расходов (052), Расходов будущих периодов (057), Резерва на покрытие предстоящих расходов (137) накапливаются в отдельных регистрах.

Затраты на производство по предприятию в целом отражаются в одном регистре и устанавливаются путем суммирования соответствующих данных регистров учета затрат цехов (хозяйств), общезаводских расходов, расходов будущих периодов и расходов за счет резервов. Тем самым затраты на производство по элементам и фактическая себестоимость выпущенной предприятием товарной продукции по калькуляционным статьям могут быть установлены непосредственно по учетным данным без дополнительных выборок.

2. В регистрах учета затрат на производство цеховые расходы приводятся в разрезе статей аналитического учета по корреспондирующим счетам (по видам затрат), а остальные издержки (дебет счетов 045, 047, 053) — только по корреспондирующим счетам За-

траты на производство по видам или группам изделий (заказов) отражаются в калькуляционных карточках или ведомостях в порядке, предусмотренном отраслевыми инструкциями. В соответствии с этими инструкциями ведется и аналитический учет брака в производстве.

3. Синтетические данные по кредиту счетов Материальных ценностей (021, 026, 029), Износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов (028), Рабочих и служащих (097 в части заработной платы), Профсоюза по отчислениям на социальное страхование (094), Резерва на покрытие предстоящих расходов (137), Амортизационного фонда (126) и счетов учета издержек производства (045, 047, 051—053, 057), как и обороты по кредиту счета Недостач и потерь от порчи ценностей (121) — в той части, в которой все эти счета корреспондируют со счетами Производства, отражаются одновременно с записями по аналитическому учету затрат на производство, как единый рабочий процесс.

4. Исчисление суммы амортизации основных средств и износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а при бухгалтерской разработке документов по зарплате и расходу материалов вручную — также и распределение этих затрат по направлениям (счетам, субсчетам, статьям, заказам), осуществляются работниками бухгалтерии, ведущими учет производства.

В качестве регистров учета затрат на производство для накопления и систематизации оборотов по кредиту счетов 021, 026, 028, 029, 097, 045, 047, 051, 053, 057, 094, 121, 126 и 137 предусматриваются:

**Для предприятий с однородной продукцией, а также, где цехам не устанавливаются задания по себестоимости продукции**

Ведомость распределения услуг — № 9-а.

Ведомость оборотов (в аналитическом разрезе) по счетам Общезаводских расходов (052), Расходов будущих периодов (057) и Резерва на покрытие предстоящих расходов (137) — № 11;

Журнал-ордер № 5/1-а (со вкладными листами).

**Для предприятий с разнородной продукцией, а также, где цехам устанавливаются задания по себестоимости продукции**

Ведомость распределения услуг — № 9.

Ведомость затрат по цеху (производству), хозяйству — № 10.

Ведомость оборотов (в аналитическом разрезе) к счетам Общезаводских расходов, Расходов будущих периодов, Резерва на покрытие предстоящих расходов — № 11;

Журнал-ордер № 5/1.

В тех и других предприятиях, применяются, кроме того, карточки или ведомости учета затрат на производство по калькулируемым объектам.

**Ведомости распределения услуг — №№ 9 или 9-а**

Ведомости распределения услуг предназначены для обобщения всех данных в количественном и денежном выражении по оказанным и потребленным услугам собственных производств.

Соответственно в ведомостях №№ 9 или 9-а приводятся по отдельным поставщикам услуг и их потребителям (по цехам, синтетическим счетам, субсчетам или статьям) количественные показатели, плановая и фактическая себестоимость услуг.

Количественные данные приводятся на основании отчетов цехов поставщиков услуг.

На основе количественных показателей определяется и представляется в ведомостях плановая и фактическая себестоимость оказанных и потребленных услуг.

Фактическая себестоимость услуг цехов-поставщиков складывается из их собственных затрат, выявленных в соответствующих регистрах учета издержек производства и плановой стоимости встречных услуг (услуг одних цехов-поставщиков другим цехам-поставщикам), выявляемой непосредственно в ведомостях №№ 9 или 9-а. Оказанные цехами друг другу встречные услуги оцениваются по плановой себестоимости.

В связи с тем, что ведомость № 9 предназначается для применения на предприятиях, выявляющих цеховую себестоимость продукции (пользующихся ведомостями № 10 и журналом-ордером № 5/1 вместо журнала-ордера № 5/1-а), в ней в отличие от ведомости № 9-а, предусматривается возможность установления фактической себестоимости оказанных и потребленных услуг двумя величинами — по плановой себестоимости и отдельно отклонения фактической себестоимости от плановой.

Для ведомости № 9 предусмотрены вкладные листы, которые используются в случаях, когда число потребителей превышает число строк этой ведомости или число цехов-поставщиков превышает количество соответствующих граф в ведомости.

Ведомости № 9-а применяются в предприятиях, где для учета затрат на производство пользуются журналом-ордером № 5/1-а.

На предприятиях с ограниченным числом вспомогательных производств, на которых подавляющая часть услуг потребляется

внутри предприятия, ведомости №№ 9 или 9-а не составляются. В таких предприятиях расчетным путем устанавливается фактическая себестоимость услуг, оказанных на сторону, а остальные затраты вспомогательных производств списываются целиком на соответствующие статьи цеховых расходов основного производства, без разбивки по цехам.

#### Журнал-ордер № 5/1-а

В журнале-ордере № 5/1-а собираются и учитываются затраты на производство продукции по предприятию, отражаемые на счетах 051, 045, 047, 053, 052, 057 и 137. При этом заработная плата, расход сырья и материалов, стоимость услуг вспомогательных производств, а также расходы по текущему ремонту за счет резерва на покрытие предстоящих расходов, а в сезонных производствах — и соответствующие производственные расходы, приводятся по отдельным цехам, во вкладных листах к журналу. Остальные затраты показываются по предприятию в целом.

В предприятиях с бесцеховой структурой управления в составе расходов по обслуживанию производства и управления цеховые расходы не выделяются. В этих предприятиях в журнале-ордере № 5/1-а издержки производства учитываются в целом по предприятию.

В небольших предприятиях с цеховой структурой управления в журнале-ордере № 5/1-а основные издержки производства (сырье, основные материалы, основная производственная заработная плата т. п.) допускается учитывать в целом по предприятию, а не в разрезе цехов. Цеховые расходы в таких предприятиях могут учитываться в разрезе цехов лишь по статьям. При этом группировка указанных расходов по бухгалтерским счетам (основные материалы, вспомогательные материалы, зарплата и др.) производится по всей сумме цеховых расходов в целом по предприятию.

Суммы, учитываемые на счете 051, приводятся по статьям аналитического учета. Суммы, учитываемые на остальных перечисленных счетах, отражаются в журнале в целом.

Себестоимость израсходованных материальных ценностей по плановым или оптовым ценам и суммы заработной платы отражаются в журнале по механизированным разработкам (табуляграммам, таблицам и др.), осуществляемым на основе полученных от цехов и хозяйств требований или лимитных карт, нарядов и т. п. При разработке документов вручную записи делаются непосредственно по этим документам, причем в таких случаях специальные

ведомости распределения заработной платы и расхода материалов не составляются.

Суммы заработной платы, начисленные по какому-либо цеху, а равно и стоимость израсходованных им материалов, относящиеся к деятельности другого цеха, включаются в затраты последнего.

Сумма износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов и суммы амортизации основных средств отражаются на основе показателей таблиц-расчетов, предусмотренных в журнале.

Для определения суммы отчислений на социальное страхование и суммы резерва на отпуск рабочих, устанавливаемых в процентах к заработной плате, следует пользоваться приведенными во вкладных листах к журналу показателями по заработной плате, не составляя дополнительных справок.

Сумма резерва на покрытие расходов по текущему ремонту основных средств показывается, исходя из установленных норм. Если предприятие, при наличии соответствующего разрешения, образует другие какие-либо резервы, общая сумма этих резервов фиксируется на основании данных, определившихся в ведомости № 11 к счету Резерва на покрытие предстоящих расходов.

Стоимость межцеховых услуг отражается на основании данных ведомостей распределения услуг (№ 9-а) или вкладных листов к журналу (в случаях, когда эти ведомости не составляются).

Суммы списываемых расходов будущих периодов показываются в журнале, исходя из установленных норм, если на предприятии имеется только один вид этих расходов. В остальных случаях записи производятся по данным, предварительно выявленным в ведомости № 11 к счету Расходов будущих периодов.

Относящиеся к издержкам производства расходы по кассе, подотчетных лиц и расходы, связанные с услугами поставщиков со стороны (за электроэнергию, воду и т. п.), а также с отпуском готовых изделий на собственные производственные или хозяйственные нужды, показываются в журнале-ордере № 5/1-а по данным, выявленным в соответствующих журналах-ордерах. Для отражения этих сумм предусмотрена особая графа.

В тех предприятиях, где передача полуфабрикатов из цеха в цех отражается в системе счетов бухгалтерского учета, стоимость этих полуфабрикатов также показывается во вкладных листах к журналу (в свободной графе), как одна из статей затрат на производство.

Таким образом, в журнале-ордере № 5/1-а находят отражение обороты по кредиту счетов материальных ценностей (021, 026, 029), Износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов (028),

Рабочих и служащих, а также отчислений на социальное страхование (097 и 094), Резерва предстоящих расходов, Амортизационного фонда и других счетов издержек обращения (047, 048, 051—053, 057, 126 и 137), а также обороты по кредиту счета Недостач и потери от порчи ценностей (121) — в той части, в какой указанные обороты корреспондируют с дебетом счетов Производства.

При полуфабрикатном способе учета производства в журнале отражаются также и кредитовые обороты по счету 046, в корреспонденции с дебетом счетов Производства.

В журнале приводится, кроме того, ряд показателей, необходимых для выявления затрат на производство по элементам и для определения себестоимости продукции (показатели о внутривозвратных оборотах, о движении остатков незавершенного производства, о непроизводительных расходах и т. п.).

В связи с этим указанный журнал является одновременно сводом затрат на производство и служит для определения или проверки себестоимости товарной продукции основного производства или проверки себестоимости товарной продукции основного производства по предприятию в целом. Соответственно в журнале-ордере № 5/1-а, кроме раздела для отражения затрат на производство, предусмотрены таблицы, где должны найти отражение:

— данные об излишках и недостачах незавершенного производства;

— потери от брака в производстве, суммы возмещенных потерь от недостач незавершенного производства и от брака в производстве;

— показатели о внутривозвратном обороте, о затратах на производство по элементам, очищенных от внутривозвратных оборотов;

— показатели для определения себестоимости товарной продукции основного производства.

Данные об излишках или недостачах незавершенного производства и о браке в производстве, о возмещенных потерях и т. п. приводятся на основании инвентарных ведомостей, актов о браке, простое и других аналогичных документов.

По данным этих документов отражаются в журнале-ордере № 5/1-а соответствующие суммы по кредиту счета Брак в производстве и по кредиту счета Общезаводских расходов.

В отношении приводимых в журнале (табл. 6) показателей по внутривозвратному обороту необходимо, в частности, иметь в виду следующее:

— подлежащая исключению, как внутривозвратской оборот, себестоимость списанных на производство полуфабрикатов (при

полуфабрикатном способе учета производства) и готовых изделий собственной выработки принимается в сумме, показанной по кредиту счетов Полуфабрикатов собственного производства и Готовых изделий и дебету счетов Производства;

— сумма износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов собственной выработки определяется расчетным путем.

По данным о затратах на производство в разрезе корреспондирующих счетов и по показателям внутризаводского оборота определяются затраты на производство по элементам.

Требующиеся в таблице 7 журнала-ордера № 5/1-а показатели для определения себестоимости товарной продукции основного производства берутся из соответствующих других таблиц журнала. Так, показатель «Затраты по производству» из таблицы 5; показатели об излишках и недостачах незавершенного производства, о браке в производстве, возмещенных потерях от недостач незавершенного производства и брака — из таблиц-справок и т. д.

Изменение остатка незавершенного производства отражается в таблице 7 на основании данных инвентаризационных ведомостей, а в межинвентаризационные периоды — на основе калькуляционных карточек или ведомостей.

#### **Ведомость затрат цеха (производства, хозяйства) — № 10**

В ведомостях № 10 учитываются затраты на производство цеха (хозяйства). Эти ведомости составляются по каждому цеху основного и вспомогательного производства (непромышленному хозяйству).

Ведомости № 10, как правило, ведутся централизованно в бухгалтерии заводууправления в разрезе цехов.

В каждой ведомости за месяц отражаются все относящиеся к данному цеху или хозяйству затраты, как-то: цеховые расходы, издержки производства, непосредственно вызываемые изготовлением продукции (прямые затраты основного или вспомогательного производства либо непромышленного хозяйства), потери от брака продукции, от простоев и др.

Записи в ведомостях № 10 производятся в порядке, изложенном в пояснениях к журналу-ордеру № 5/1-а.

В предприятиях, где передача полуфабрикатов из цеха в цех отражается в системе счетов бухгалтерского учета, стоимость этих полуфабрикатов показывается в ведомости (в свободной графе во втором разделе), как одна из статей затрат на производство.

Сумма начисленной заработной платы, а также стоимость израсходованных материалов, относящиеся к деятельности другого цеха или хозяйства, включаются в затраты последнего. В случаях,

когда указанные суммы относятся к расходам, учитываемым в целом по предприятию (к общезаводским расходам, расходам будущих периодов и т. п.), эти суммы не находят отражения в ведомостях № 10, а показываются в других соответствующих регистрах.

Для контроля за правильным отражением затрат на производство в ведомостях № 10 приводится справка о суммах заработной платы, перечисленных одними цехами другим, о суммах зарплаты, принятых от других цехов, а также о суммах, отнесенных за счет общезаводских расходов, расходов будущих периодов и др.

По строкам «Затраты по производству» предусмотренным в подлежащем разделе 4 ведомости № 10, суммы издержек показываются либо в целом по цеху, хозяйству, либо по переделам, в зависимости от принятого на предприятии способа калькулирования себестоимости продукции. При нормативном методе учета производства по этим строкам могут быть приведены отдельно: затраты по нормам, суммы изменения норм и отклонения от норм.

Для полного отражения затрат по счетам Основного производства и Вспомогательных производств в ведомости № 10 по строкам «Затраты по производству» записывается комплексно и общая сумма цеховых расходов, выявленная по цеху.

Для определения себестоимости выпущенной цехом (хозяйством) продукции (когда ему устанавливается задание по себестоимости) и ее анализа, а также выявления результатов деятельности цеха в суммовом выражении, в ведомостях № 10, кроме затрат за месяц, приводятся также:

- суммы сметных ассигнований на цеховые расходы;
- данные о движении сырья, материалов и остатков незавершенного производства в цехе (хозяйстве);
- данные об излишках и недостачах незавершенного производства и о затратах, приходящихся на неисправимый брак, в разрезе калькуляционных статей, а также суммы возмещения потерь от недостачи незавершенного производства и от брака;
- показатели нормативной и плановой себестоимости продукции, выпущенной цехом (хозяйством), — по калькуляционным статьям.

Таким образом, ведомости № 10 являются группировочными регистрами, регистрами аналитического учета затрат на производство, а также документами, характеризующими результаты хозяйственной деятельности цехов (хозяйств).

Для показателей, требующихся при определении себестоимости выпущенной цехом или хозяйством продукции, в ведомости № 10 предусмотрена специальная таблица.

При бесполуфабрикатном способе учета производства в этой таблице остаток незавершенного производства показывается: а) в ведомостях заготовительных цехов — без стоимости остатка не переданных потребителям полуфабрикатов; б) в ведомостях цехов-потребителей — без стоимости полуфабрикатов, не подвергшихся в цехе обработке, а также находящихся в составе его незавершенного производства.

Остаток незавершенного производства, включая указанные полуфабрикаты, найдет отражение в соответствующей таблице журнала-ордера № 5/1. В журнале-ордере № 5/1, в отличие от ведомостей № 10, стоимость полуфабрикатов, находящихся в цехах (т. е. не переданных цехами-заготовителями потребителям, или не использованных цехами-потребителями), а также находящихся в составе незавершенного производства, включается в остаток незавершенного производства и при бесполуфабрикатном способе учета производства.

**Ведомость аналитического учета общезаводских расходов, расходов будущих периодов и резервов (ведомость № 11)**

В ведомостях № 11 группируются и учитываются затраты, отражаемые на счетах Общезаводских расходов (052), Расходов будущих периодов (057) и Резерва на покрытие предстоящих расходов (137). В этих же ведомостях, в особом разделе, находят отражение и кредитовые обороты, по названным счетам.

Эти ведомости являются группировочными регистрами, регистрами аналитического учета, ведомостями распределения по счетам производства общезаводских расходов и расходов будущих периодов, а также ведомостями начисления (образования) резерва.

Суммы затрат, то есть дебитовые обороты по счетам 052, 057 и 137, показываются в ведомостях № 11 по корреспондирующим счетам, в разрезе статей аналитического учета.

Основанием для записи в ведомостях № 11 служат такие же документы и расчеты, какие используются при заполнении журнала-ордера № 5/1-а или ведомости № 10. Для определения суммы износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов и суммы амортизации основных средств в ведомостях № 11 предусмотрены соответствующие таблицы.

Обороты по кредиту счетов Общезаводских расходов, Расходов будущих периодов и Резерва на покрытие предстоящих расходов записываются без составления каких-либо дополнительных

документов. Необходимые расчеты, которые требуются для обоснования записей, приводятся непосредственно в ведомостях № 11 в особой таблице, на лицевой стороне.

Суммы кредитовых оборотов, отражаемые в порядке уменьшения учетных общезаводских расходов (возмещение судебных издержек, излишки материальных ценностей, полученные штрафы и т. п.), записываются по данным первичных документов со ссылкой на них.

### Журнал-ордер № 5/1

Журнал-ордер № 5/1 предназначен для отражения оборотов по кредиту счетов материальных ценностей (021, 026, 029), Износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов (028), Рабочих и служащих (097), Отчислений на социальное страхование (094), Резерва на покрытие предстоящих расходов (137), Амортизационного фонда (126) и ряда других счетов издержек производства и непромышленных хозяйств (045, 047, 048, 051—053 и 057), а также оборотов по кредиту счета Недостач и потерь от порчи ценностей (121) — в корреспонденции с дебетом счетов производства. При полуфабрикатном варианте учета производства в журнале отражаются также и кредитовые обороты по счету 046, в корреспонденции с дебетом счетов Производства.

Затраты на производство по корреспондирующим счетам показываются в таблице 5 журнала, по данным ведомостей затрат цехов основного и вспомогательного производства (ведомости № 10), ведомости общезаводских расходов, расходов будущих периодов и резерва предстоящих платежей (ведомость № 11).

Цеховые расходы приводятся в указанной таблице без разбивки по статьям. Суммы цеховых расходов по статьям переносятся из ведомостей № 10 в отдельную таблицу журнала.

Таким образом, в части затрат на производство журнал-ордер № 5/1 является сводкой данных, выявившихся в ведомостях №№ 10 и 11.

В предприятиях с большим количеством цехов основного и вспомогательного производства, когда для обобщения данных по всем ведомостям затрат цехов в таблице 5 журнала-ордера № 5/1 недостаточно строк, используются вкладные листы.

Как и в журнале-ордере № 5/1-а, в журнале-ордере № 5/1, в специальных таблицах, приводится, кроме того, ряд показателей, необходимых для выявления затрат на производство по элементам и определения себестоимости продукции, показатели о внутривозвратных оборотах, о движении остатков незавершенного про-

изводства, о непроизводительных расходах. Поэтому журнал-ордер № 5/1 является также сводом затрат на производство и служит для определения или проверки себестоимости товарной продукции основного производства по предприятию в целом.

Порядок заполнения этих таблиц аналогичен изложенному в пояснениях к журналу-ордеру № 5/1-а.

#### **Карточки или ведомости учета затрат на производство по калькулируемым объектам**

Для синтематизации затрат на производство по видам продукции или по заказам применяются карточки или ведомости. Построение и круг показателей этих регистров зависят от характера производства, а также методики калькулирования изготавливаемых изделий и устанавливаются отраслевыми инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

В этих карточках или ведомостях отчетные показатели, относящиеся к заработной плате и стоимости израсходованных материалов по учетным ценам, приводятся на основании данных механизированных разработок (табуляграмм, таблиц и др.) или первичных документов, когда последние обрабатываются вручную. Суммы отклонений фактической себестоимости израсходованных материалов от их стоимости по учетным ценам, а также суммы отчислений на социальное страхование определяются расчетным путем, применительно к изложенному в пояснениях к журналу-ордеру № 5/1-а.

Все остальные данные, включая суммы расхода по нормам, суммы изменений и отклонений от текущих норм, а также показатели по плану, находят отражение в порядке, установленном отраслевыми инструкциями по калькулированию себестоимости продукции.

Итоговые данные карточек или ведомостей по отдельным цехам (где учет затрат на производство ведется по цехам) должны совпадать с соответствующими данными вкладных листов журнала-ордера № 5/1-а или ведомостей № 10, а в целом по предприятию — с данными журнала-ордера № 5/1-а или 5/1.

#### **Журнал-ордер № 5/2**

Журнал-ордер № 5/2 является продолжением журнала-ордера № 5/1-а или № 5/1.

В журнале № 5/2 группируются кредитовые обороты по тем же счетам, что и в журнале № 5/1-а или № 5/1, но только по опе-

рациям, не связанным с затратами на производство. Таким образом, в журнале-ордере № 5/2 находят отражение обороты по кредиту счетов 021, 026, 029, 028, 097, 094, 137, 045, 047, 048, 051—053 и 057 в корреспонденции со всеми соответствующими счетами, кроме счетов, на которых учитываются затраты на производство.

С целью получения в одном месте окончательных итоговых данных по перечисленным кредитуемым счетам в журнале-ордере № 5/2 предусмотрена специальная строка для отражения итогов по этим счетам, выявившихся в журнале № 5/1-а или № 5/1.

## У. УЧЕТ ОТГРУЗКИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

### Ведомость № 12 и журнал-ордер № 6

Учет операций по отгрузке, отпуску и реализации продукции (готовых изделий собственного производства, сданных работ, оказанных услуг), а также материальных ценностей основан на следующих положениях:

1. Накапливание количественных и ценностных данных по отгрузке готовых изделий осуществляется, как правило, в одном регистре.

2. Плановая себестоимость или стоимость по оптовым ценам отгруженной продукции должна исчисляться не отдельно по каждому счету-фактуре, а по количественным их данным в целом за месяц.

3. Учет отгрузки и реализации и учет расчетов с покупателями и заказчиками осуществляются в единых регистрах.

4. Суммы налога с оборота исчисляются непосредственно в регистрах отгрузки, отпуска и реализации по выявившимся данным о выручке за реализованную продукцию. Как правило, нет необходимости составлять какие-либо специальные таблицы-расчеты по налогу с оборота.

Суммы налога с оборота могут быть определены в регистрах как при применении дифференцированных ставок, так и при условии, когда он исчисляется как разность между стоимостью реализованной продукции по оптовым и розничным ценам (с учетом торговых скидок).

5. В регистрах учета отгрузки и отпуска продукции (в соответствующих таблицах ведомостей № 12) товары отгруженные, сданные работы и оказанные услуги отражаются как реализованные, в корреспонденции со счетом 067. В процессе сводки аналитических данных по отгруженной в текущем месяце продукции и сумм оп-

латы покупателями предъявленных им счетов-фактур, наряду с фактической себестоимостью отгруженной продукции и сумм по всем предъявленным счетам-фактурам, выявляются необходимые показатели и по реализованной (оплаченной) продукции.

Фактическая себестоимость реализованной продукции устанавливается путем исключения из фактической себестоимости отгруженной продукции, себестоимости продукции, оставшейся не оплаченной на конец месяца, и прибавления себестоимости неоплаченного остатка продукции на начало месяца.

Фактическая себестоимость остатка отгруженной, но не оплаченной покупателями продукции может быть установлена путем корректирования общей суммы не оплаченных на конец месяца счетов-фактур. При этом по прибыльным предприятиям из указанной суммы должна быть исключена нереализованная прибыль (и налог с оборота при его наличии), а по убыточным — прибавлена возможная сумма убытка. Подлежащая исключению прибыль (налог с оборота) или сумма убытка определяется по процентному отношению суммы прибыли (налога с оборота) или убытка по всем предъявленным счетам-фактурам (на всю отгруженную продукцию) к фактической себестоимости всей отгруженной продукции.

Рекомендуемый порядок отражения отгруженной (отпущенной) и реализованной продукции упрощает технику учета и обеспечивает необходимые показатели о себестоимости отгруженной продукции, оплаченной и неоплаченной, а также о стоимости этой продукции по ценам ее реализации. Кроме того, такой порядок отражения операции по отгрузке продукции позволяет предприятиям, которым разрешено отражать отгруженные товары как реализованные, показывать в балансе результаты от фактической реализации продукции (прибыль или убыток по оплаченной продукции, а остаток неоплаченной продукции — по фактической ее себестоимости).

6. Отпуск продукции (отпуск готовых изделий, выполнение работ и оказание услуг) для нужд капитального ремонта, своим непромышленным хозяйствам и хозяйствам, содержащимся за счет специальных источников финансирования (детским учреждениям, клубам и т. п.) и капитальному строительству, а также отгрузка продукции на сторону на сумму ниже минимума, установленного для инкассации через Госбанк, отражаются в общем порядке на счетах отгрузки и реализации. Тем же порядком отражается и отпуск материальных ценностей для нужд хозяйств, содержащихся за счет особых источников финансирования и для капитального строительства.

7: Количественные и ценностные данные счетов-фактур, суммы их оплаты или суммы, списываемые со счета 065, независимо от оплаты накапливаются в одном регистре в размере, требующемся для синтетического и аналитического учета операций по отгрузке и реализации.

Для учета операций по отгрузке, отпуску и реализации продукции и материальных ценностей предусмотрены следующие регистры:

Ведомость отгрузки, отпуска и оплаты продукции — № 12.

Ведомость аналитического учета внепроизводственных расходов — № 11.

Журнал-ордер № 6.

Ведомость № 12 предназначена для накапливания и группировки количественных и ценностных данных счетов-фактур (или других заменяющих их документов) на отгруженную продукцию и материальные ценности. В этих ведомостях отмечают, кроме того, суммы оплаты счетов-фактур и суммы, перечисляемые со счетов отгрузки или реализации на счета затрат или дебиторов.

Таким образом, указанные ведомости служат регистрами аналитического учета товаров отгруженных и реализации, а также для регистрации выписанных счетов-фактур или других заменяющих их документов.

В ведомостях № 11 собираются и группируются в необходимом разрезе внепроизводственные расходы, списываемые на счет Реализации продукции и материальных ценностей.

Порядок составления ведомостей № 11 приведен в разделе «Учет производства», поскольку эти ведомости используются и для учета общезаводских расходов, расходов будущих периодов и предстоящих расходов.

В журнале-ордере № 6 обобщаются данные ведомостей № 12 и отражаются кредитовые обороты по синтетическим счетам отгрузки и реализации продукции.

#### **Ведомость отгрузки и реализации продукции — № 12**

Ведомости № 12 ведутся по группам отгруженной продукции и материальных ценностей, требующимся для составления отчетности о реализации (готовые изделия, изделия ширпотреба из отходов, покупные изделия и т. п.). Кроме того, по каждой из этих групп указанные ведомости составляются по направлениям отгрузки (на сторону, капитальному строительству, на капитальный ремонт и т. п.)

Записи производятся на основании выписанных счетов-фактур или заменяющих их документов. Из счетов-фактур (документов) вносятся в ведомости № 12 ценностные и количественные данные по отгрузке продукции и отпуску материалов, а также все необходимые справочные реквизиты документов.

Количественные данные приводятся по наименованиям отгруженных продукции и материалов, а ценностные — по итоговым суммам, приведенным в счетах-фактурах (за продукцию, тару, транспортные расходы и др.).

Путем умножения учтенных в ведомостях № 12 количественных итогов по отгруженной за месяц продукции на плановые и оптовые цены устанавливаются суммы плановой себестоимости и стоимости по оптовым ценам отгруженных готовых изделий и материалов по отдельным их наименованиям.

Данные о количестве отгруженных готовых изделий за месяц, о плановой их себестоимости, либо о стоимости по оптовым ценам используются для записей в сортовых оборотных ведомостях или карточках, либо для проверки остатков по сальдовой книге готовых изделий, при оперативно-бухгалтерском методе их учета. Выявленная в ведомостях № 12 стоимость отгруженных продукции и материалов по оптовым ценам служит, кроме того, для проверки правильности сумм, записанных в этих ведомостях по данным счетов-фактур.

В один бланк ведомостей № 12 может быть включено всего около 30 счетов-фактур с отражением количественных данных по 12 наименованиям продукции.

Поэтому при большем количестве счетов-фактур и большей номенклатуре изделий в указанные ведомости дополнительно вшиваются вкладыши. Когда номенклатура отгруженных готовых изделий превышает в течение месяца 50—60 наименований, количественные данные отражаются в ведомостях № 12 по группам изделий, а по отдельным наименованиям данные об отгрузке накапливаются в карточках аналитического учета готовых изделий. Из этих карточек переносится в ведомости № 12 стоимость отгруженных изделий по учетным ценам. Количественные данные по группам готовых изделий, выявившиеся в ведомостях № 12, сверяются с соответствующими данными упомянутых карточек.

Суммы оплаты счетов-фактур записываются в ведомостях № 12 по данным банковских или кассовых документов. Если от покупателя получен отказ от акцепта, об этом делается отметка против соответствующего счета-фактуры.

В течение квартала отметки об оплате счетов-фактур (или о соответствующих списаниях) делаются в тех же ведомостях, в которых отражена отгрузка продукции. Ценностные данные по не оплаченным на конец квартала счетам-фактурам переносятся в ведомости следующего за отчетным кварталом месяца; последующие отметки об оплате делаются во вновь заведенных ведомостях.

По данным ведомостей № 12, согласно отметкам об оплате (или списаний) против каждого счета-фактуры, определяется сумма выручки от реализации. По позициям, против которых нет отметок об оплате, об отказе от акцепта (или о списании) ведется наблюдение за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками на протяжении текущего квартала. Последующее наблюдение за состоянием расчетов осуществляется по данным в ведомостях следующего квартала.

### Журнал-ордер № 6

Журнал-ордер № 6 состоит из четырех разделов.

В первом разделе журнала отражается движение готовых изделий в суммовом выражении. Себестоимость поступивших, выбывших и оставшихся изделий показывается двумя позициями: отдельно стоимость по учетным ценам и отдельно отклонения фактической себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам.

Расчет отклонений фактической себестоимости поступивших и выбывших (отгруженных) изделий от их стоимости по плановым или оптовым ценам и учет этих отклонений осуществляется непосредственно в журнале-ордере № 6. Вести какие-либо отдельные карточки или ведомости для расчета и учета указанных отклонений нет необходимости.

Второй раздел журнала-ордера № 6 служит для обобщения данных отдельных ведомостей № 12, выявления себестоимости реализованных (оплаченных) продукции и материальных ценностей, распределения внепроизводственных расходов, а также установление результатов от реализации продукции.

Все показатели отражаются в этом разделе по учетным группам продукции и материальных ценностей, требующимся для составления отчетности по реализации.

По отдельным учетным группам приводятся:

- стоимость отгруженных продукции и материальных ценностей по учетным ценам;
- отклонения фактической себестоимости отгруженных продукции и материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам;

- фактическая себестоимость отгруженных продукции и материальных ценностей;
- фактическая себестоимость остатков не оплаченных продукции и материальных ценностей на начало и конец месяца;
- стоимость по учетным ценам реализованных (оплаченных) продукции и материальных ценностей;
- отклонения фактической себестоимости реализованных продукции и материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам;
- фактическая себестоимость реализованных продукции и материальных ценностей;
- внепроизводственные расходы.

Внепроизводственные расходы распределяются между отдельными учетными группами реализованных продукции и материальных ценностей в соответствии с порядком, предусмотренным в Основных положениях по планированию, учету и калькулированию себестоимости промышленной продукции.

Третий раздел журнала-ордера предназначен для накопления данных, связанных с внутриводским отпуском продукции и с возвратом продукции покупателям, выявившихся по документам, не включенным в ведомости № 12.

В четвертом разделе журнала отражаются все необходимые синтетические данные по отгрузке и реализации, то есть обороты по кредиту счетов 060, 064, 065 и 067.

Обороты по кредиту счетов 060 и 067 отражаются в суммах за вычетом стоимости возвращенной продукции. По возвращенной после ее оплаты продукции сумма оплаты сторнируется в журнале по кредиту счета 065 и дебету счета 073 или 101/6.

## **VI. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

**Журнал-ордер № 4, ведомость № 3 (3-а), карточка ф. № 4**

Учет расчетов с поставщиками организуется на основе следующих положений.

1. За поступившие материальные ценности счет Поставщиков и подрядчиков кредитруется в корреспонденции с дебетом счетов учета этих ценностей. Счета Заготовления материальных ценностей и Отклонений не ведутся.

2. Суммы по счетам-фактурам, по которым отгруженные поставщиками материальные ценности не прибыли на склад, отражаются к концу текущего месяца по кредиту счета Поставщиков и

подрядчиков и дебету счетов материалов (как материалы в пути или не вывезенные со складов поставщиков,) но в начале нового месяца сторнируются.

Таким образом, сумма оплаты счетов-фактур поставщиков за отгруженные ими материалы списываются во всех случаях в дебет счета Поставщиков и подрядчиков; суммы за поступившие материальные ценности отражаются во всех случаях по кредиту счета Поставщиков и подрядчиков.

Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками может вестись как в единых регистрах, так и отдельных.

В случаях, когда синтетический и аналитический учет ведется в единых регистрах, применяются:

Журнал-ордер № 4 и

Ведомость оборотов по расчетам с поставщиками и подрядчиками — № 3.

При обособленном аналитическом учете расчетов с поставщиками и подрядчиками используются:

Ведомость дневных кредитовых оборотов по счету 080 — № 3-а.

Карточки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ф. № 4 и

Журнал-ордер № 4.

В журнале-ордере № 4 отражаются кредитовые обороты по счету Поставщиков и подрядчиков.

Записи в журнале производятся по данным ведомостей № 3 или № 3-а. Стоимость поступивших на склад материальных ценностей указывается отдельно от стоимости отгруженных поставщиками, но не прибывших на склад материалов.

Ведомости № 3 и № 3-а предназначены для накапливания и систематизации данных счетов-фактур или других заменяющих их документов, предъявленных поставщиками и подрядчиками за отгруженные ими материальные ценности, сданные работы или оказанные услуги.

В ведомостях № 3 и № 3-а записи производятся на основании счетов-фактур или других заменяющих их документов. К счетам-фактурам, по которым материальные ценности поступили на склад, должны быть приложены копии приходных ордеров склада или указаны номера этих ордеров, если они выписываются в одном экземпляре.

Счета-фактуры поставщиков и подрядчиков должны быть предварительно проверены, оформлены и зарегистрированы.

В указанных регистрах записи по неотфактурованным поставкам производятся по мере их выявления, по данным приходных ордеров склада. По поступлении счетов-фактур на материалы, принятые в порядке неотфактурованных поставок, ранее произведенные записи сторнируются, а на основе счетов-фактур производятся записи в общем порядке.

В ведомостях № 3 и № 3-а, наряду с суммами по счетам-фактурам за поступившие материалы, показывается также и учетная их стоимость (когда учет ведется по плановым или оптовым ценам), но без разбивки по синтетическим счетам или учетным группам материалов.

Данные документов на поставку материалов, по перевозке материалов на склад, а также по переработке материалов накапливаются и систематизируются в одних бланках ведомостей № 3 или № 3-а (вместе), а данные счетов-фактур поставщиков и подрядчиков на оказанные ими услуги или работы, кроме услуг по перевозке материалов и по переработке, — в других бланках этих же ведомостей.

Кроме того, операции, относящиеся к основной деятельности, и операции, относящиеся к капитальным вложениям, также отражаются на отдельных бланках ведомостей.

На отдельных бланках накапливаются и систематизируются данные счетов-фактур по операциям, по которым расчеты производятся в порядке плановых платежей.

В ведомостях № 3 или № 3-а данные, относящиеся к фактической себестоимости поступивших материалов, приводятся в соответствующих графах по отдельным синтетическим счетам учета материалов, а в необходимых случаях — по группам материалов внутри каждого счета.

Стоимость недостачи материалов, обнаруженной при их приемке, а также суммы претензий по сортности, комплектации и т. п., выявившиеся после акцепта счетов-фактур, отражаются по кредиту счета 080 и дебету счета 101. Эти суммы показываются в особой графе по той же строке, что и стоимость поступивших материальных ценностей. Если часть груза осталась в пути, сумма, падающая в эту часть груза, показывается в отдельной графе. Излишки, выявленные при приемке материалов, показываются в отдельных строках, как неотфактурованные поставки.

Таким образом, в ведомостях № 3 или № 3-а итог сумм за поступившие грузы, сумм по недостаче и претензиям и за неприбывшую часть груза должен равняться сумме, предъявленной поставщикам и принятой к платежу (акцептованной).

В ведомостях № 3 являющихся одновременно и регистрами аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, кроме данных о поступлении груза, принятых работах или услугах, приводятся в специальных графах и суммы оплаты счетов-фактур. Данные счетов-фактур и суммы оплаты показываются по каждому счету-фактуре.

Если оплата счета-фактуры имела место до поступления груза, оплаченная сумма подлежит отражению в ведомости (по отдельной строке) с одновременным указанием стоимости неприбывшего груза. Стоимость прибывшего в дальнейшем груза приводится по той же строке, по которой была зафиксирована оплата. Если груз прибывает частями, первое поступление отражается по той строке, по которой была отмечена оплата, а последующие поступления — на свободных строках. Как в первом, так и во втором случае (при прибытии груза до оплаты счета или частями) в графе «За неприбывший груз» над ранее отмеченной суммой проводится красным суммой за прибывший груз.

Суммы оплаты счетов-фактур приводятся на основании выписок банка. Если счет-фактура оплачен до прибытия груза и к этому времени счет от поставщика или подрядчика еще не был получен, запись делается на основании копии счета, приложенного к выписке банка.

Ведомость № 3 построена с таким расчетом, чтобы отметки об оплате счетов-фактур могли производиться в течение квартала. Данные счетов-фактур, по которым на конец квартала остались не оплаченные суммы, переносятся в ведомость № 3 первого месяца следующего квартала. Данные счетов-фактур, по которым полностью или частично груз не поступил, переносятся ежемесячно в новую ведомость.

В случаях, когда аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется обособленно от синтетического учета (на карточках ф. № 4), в ведомостях № 3-а отражаются лишь данные счетов-фактур по фактически поступившим материальным ценностям и принятым работам или услугам. Оплата счетов-фактур по поступившим грузам (или списания), а также оплата счетов-фактур, до прибытия по ним груза отмечаются в карточках ф. № 4.

Суммы по счетам-фактурам, на поступившие грузы, принятые работы или услуги приводятся в ведомостях № 3-а итогами за день, а при незначительном количестве документов — и за несколько дней.

В карточках ф. № 4 отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками, операции с которыми учитываются на счете 080.

Эти карточки открываются на каждый поступивший от поставщика счет. На счета-фактуры, не принятые к акцепту, карточки не выписываются.

В случаях, когда имело место поступление материалов до прибытия счета-фактуры, карточка выписывается в момент получения документов по оприходованию этих материалов.

Карточки учета расчетов с поставщиками подлежат регистрации. На карточках указываются порядковые регистрационные их номера.

В верхней части карточек приводятся справочные реквизиты, предусмотренные формой, а в нижней — соответствующие записи по дебету и кредиту.

Записи в карточки по дебету производятся на основе соответствующих платежных документов (с обязательной ссылкой на номера последних) по кредиту — на основе счетов-фактур и приложений к ним приемных документов.

По неотфактурованным поставкам и излишкам материальных ценностей записи по кредиту производятся на основании приемных документов.

В карточках формы № 4 в графе «по кредиту», наряду со стоимостью фактически поступивших материалов, показывается и стоимость недостачи или суммы других претензий — отдельно, в корреспонденции с дебетом счета Прочих дебиторов и кредиторов. На стоимость излишков, которая находит отражение по кредиту счета 080 (в корреспонденции со счетами материальных ценностей), запись делается в отдельной карточке, как при учете неотфактурованных поставок.

Кредитовые обороты по карточкам сверяются с соответствующими записями в ведомости № 3-а ежедневно. Сверка отмечается в ведомости подписью работника, ведущего карточки, в предусмотренной для этого специальной графе.

Дебитовые обороты в карточках сличаются с соответствующими записями в журнале-ордере № 2; сумма дебитовых оборотов по журналу-ордеру № 2 должна совпадать с итогом соответствующих записей по карточкам.

Карточки учета расчетов с иногородними поставщиками хранятся в картотеке по номерам документов железнодорожного или водного транспорта. При одногородних расчетах карточки хранятся по поставщикам.

В конце месяца карточки ф. № 4 с тождественными итогами по дебету и кредиту из картотеки изымаются, а остающиеся карточки группируются:

а) по неотфактурованным поставкам;  
б) по акцептованным, но не оплаченным счетам-фактурам (отдельно срок оплаты которых не наступил, и отдельно с просроченной оплатой);

в) по материалам в пути, т. е. карточки, в которых имеется дебитовое сальдо, а также по акцептованным счетам-фактурам, по которым материалы не поступили и оплата не произведена.

На основании данных этих карточек составляется соответствующая сальдовая ведомость, где суммы полной или частичной оплаты счетов-фактур, по которым груз полностью или частично не прибыл, показываются как дебитовое сальдо по счету 080.

На сумму материалов в пути в журнале-ордере № 4 делается запись по кредиту счета 080 и дебету счетов учета материальных ценностей. В начале нового месяца указанная сумма сторнируется. При этом в карточках ф. № 4 упомянутая запись не отражается.

По данным сальдовой ведомости сверяется сальдо по счету 080 в главной книге. С главной книгой должно быть тождественно кредитовое сальдо по ведомости, поскольку на дебитовое сальдо (по материалам в пути) в главной книге, на основании журнала-ордера № 4, отражены дополнительные кредитовые обороты.

Сальдовая ведомость служит одновременно для заполнения соответствующих строк в балансе, по показателям задолженности поставщикам и подрядчикам.

Если для сверки с синтетическим учетом надо иметь сумму оборотов по карточкам, то это достигается следующим образом: к дебитовому и кредитовому сальдо на конец месяца соответственно прибавляются суммы оборотов по изъятым (закрывшимся) карточкам, а из полученного итога исключаются дебитовые и кредитовые остатки на начало месяца. Результат составит суммы оборотов по дебету и кредиту за текущий месяц.

## VII. УЧЕТ РАЗНЫХ РАСЧЕТОВ

### Журналы-ордера №№ 9, 10, 12, 12-а, 13, 14 и 18

Для учета расчетов, осуществляемых в порядке децентрализованного зачета взаимных требований и отражаемых на счете 101 (субсчет № 6), предназначен журнал-ордер № 9. В нем отражаются как кредитовые, так и дебитовые обороты по указанному счету, на основании выписок Госбанка.

Порядок производства записей в журнале-ордере № 9 аналогичен приведенному в пояснениях к журналу-ордеру № 2, по кре-

диту Расчетного счета в Госбанке, и к ведомости № 2, по дебету этого счета.

Учет расчетов по краткосрочным ссудам и кредитам банков, отражаемых на счетах 166 и 170, ведется в журнале-ордере № 10. В этом журнале находят отражение как кредитовые, так и дебитовые обороты по указанным счетам. Никакие другие регистры по учету получаемых ссуд и кредитов не ведутся.

Записи в журнале-ордере № 10 производятся по выпискам банков, в порядке, приведенном в пояснениях к журналу-ордеру № 8.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале-ордере № 12 и в карточках аналитического учета обычной формы или в журнале-ордере № 12-а, без карточек аналитического учета.

В журнале № 12 отражаются лишь обороты по кредиту счета 096 по корреспондирующим счетам. Аналитические данные по подотчетным лицам (кредитовые и дебитовые обороты по каждому подотчетному лицу) отражаются в контокоррентных карточках стандартной формы.

В журнале-ордере № 12 кредитовые обороты приводятся по данным каждого отдельного проверенного и утвержденного авансового отчета с приложенными к ним документами. Суммы неиспользованных авансов, внесенные в кассу или на расчетный счет в Госбанке, отражаются по данным ведомостей Кассы и Расчетного счета в Госбанке.

Основанием для записей в карточках аналитического учета расчетов с подотчетными лицами служат авансовые отчеты, кассовые ордера и выписки Госбанка.

В предприятиях, где число подотчетных лиц незначительно, вместо журнала-ордера № 12, можно пользоваться только журналом-ордером № 12-а, без карточек аналитического учета.

В журнале-ордере № 12-а находят отражение суммы, выданные под отчет, израсходованные и возвращенные, остаток неиспользованного аванса, сумма перерасхода по авансовому отчету. Таким образом, в данном журнале отражаются как кредитовые, так и дебитовые обороты по счету 096 — в синтетических и аналитических разрезах.

Учет расчетов с организациями и лицами, отражаемых на счетах 082, 087 и 101 (с покупателями и заказчиками по плановым платежам и по суммам перерасчетов, с поставщиками и покупателями по оплате частичной готовности заказов и авансовым суммам, с финансовыми органами по платежам в бюджет, с рабочими и служащими по выданным им банком ссудам, с банком

по полученным ссудам для рабочих и служащих, с дебиторами по недостачам, растратам и хищениям, депонентами и прочими дебиторами и кредиторами), ведется в журнале-ордере № 13 и в контрольных карточках стандартной формы. В журнале отражаются обороты по кредиту указанных счетов, в карточках — кредитовые и дебитовые обороты, по каждому дебитору или кредитору.

Кредитовые обороты по указанным счетам, за исключением сумм, корреспондирующих с дебетом Кассы и Расчетного счета в Госбанке, записываются в журнале-ордере № 13 отдельно по каждой операции, по данным первичных документов. Суммы, корреспондирующие с дебетом Кассы и Расчетного счета в Госбанке, отражаются итогами за месяц на основе записей в ведомостях дебитовых оборотов по Кассе и Расчетному счету.

В карточках аналитического учета этих операций записи производятся во всех случаях непосредственно по документам.

Учет внутриведомственных расчетов и расчетов со своими хозяйствами, выделенными на самостоятельный баланс, отражаемых на счетах 104 и 106, ведется в журналах-ордерах №№ 18 и 18-а; в журнале-ордере № 18 — расчеты, отражаемые на счете 104; в журнале-ордере № 18-а — расчеты, отражаемые на счете 106.

В журнале № 18 или 18-а ведется как синтетический, так и аналитический учет этих расчетов.

## **VIII. УЧЕТ СПЕЦФОНДОВ, ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ, ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ**

### **Журнал-ордер № 16**

Синтетический и аналитический учет операций, отражаемых на счетах Спецфондов (130), Целевого финансирования и целевых поступлений (176), ведется в журнале-ордере № 16.

Кредитовые обороты по счетам 130 и 176, за исключением сумм, относимых в дебет Расчетного счета в Госбанке и Кассы, записываются в журнале-ордере № 16 на основании справок (расчетов) бухгалтерии по образованию фондов, выписок банка и других первичных документов. Суммы, относимые в дебет Расчетного счета в Госбанке или Кассы, приводятся в журнале по данным ведомостей дебитовых оборотов к этим счетам.

Записи производятся по каждой операции, по корреспондирующим счетам.

Суммы дебитовых оборотов по указанным счетам в аналитическом их разрезе (субсчетам, статьям аналитического учета) находят отражение по данным листков-расшифровок, составленных к журналам-ордерам, где выявляются эти обороты.

### **IX. УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИХ ИЗНОСА, УЧЕТ ОТВЛЕЧЕННЫХ СРЕДСТВ, ДВИЖЕНИЯ УСТАВНОГО ФОНДА, ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

**Журналы-ордера №№ 17, 19 и 22**

Учет операций, отражаемых на счетах Капитального ремонта основных средств (011) и Финансирования капитального ремонта (181) ведется в журнале-ордере № 17. В этом журнале отражаются как кредитовые, так и дебитовые обороты по указанным счетам, а также их сальдо в необходимых аналитических разрезах.

Кредитовые обороты по счету 011 приводятся на основе актов о передаче в эксплуатацию отремонтированных объектов основных средств, а по счету 181 — по данным оформленных справок (расчетов) бухгалтерии на образование источников финансирования или других документов. Записи производятся по каждой операции (по корреспондирующим счетам).

Дебитовые обороты по счету 011 в аналитическом разрезе отражаются по данным листков-расшифровок, составляемых к журналам-ордерам, где выявляются эти обороты; дебитовые обороты по счету 181 — по данным, выявившимся в журнале-ордере № 17, в процессе отражения в нем оборотов по кредиту счета 011 в корреспонденции с дебетом счета 181. В случаях, когда в дебет счета 181 относятся суммы с кредита других счетов, дебитовые обороты по этому счету записываются на основании соответствующих листков-расшифровок или других документов.

Учет операций, связанных с движением основных средств, уставного фонда, а также по прибылям и убыткам и по отвлеченным средствам, ведется в журнале-ордере № 19.

В этом журнале учитываются операции, отражаемые на счетах Основных средств (001), Иноса основных средств (004), Расчетов с кооперативными организациями за переданные и полученные основные средства (102), Отвлеченных средств (110), Уставного фонда или расчетов по выделенным средствам (125) и Прибылей и убытков (190).

В журнале-ордере № 19 находят отражение как кредитовые, так и дебитовые обороты по указанным счетам и, кроме того,

сальдо в синтетическом и аналитическом разрезах, требующихся для записей в главной книге и составления бухгалтерской отчетности.

Учет основных средств по отдельным их объектам ведется на карточках.

Кредитовые обороты по счетам 001, 004, 102, 110, 125 и 190 (за исключением сумм, отражаемых в корреспонденции со счетами Кассы и Расчетного счета в Госбанке) записываются в журнале на основании соответствующих первичных документов (актов на поступление основных средств, расчетов о начислении амортизации и т. п.). Суммы, корреспондирующие со счетами Кассы и Расчетного счета в Госбанке, записываются по данным, выявившимся в ведомостях оборотов по дебету этих счетов (ведомости № 1—2).

Суммы дебитовых оборотов по счетам 001, 004, 110, 125 и 190 по отдельным их субсчетам и статьям аналитического учета находят отражение по данным листов-расшифровок к журналам, где эти обороты выявлялись.

Для учета операций, отражаемых на счетах Оборудования, строительных материалов, конструкций и деталей (207), Затрат на капитальное строительство, приобретение основных средств и на формирование стада (201), Финансирования капитальных вложений и формирования стада (215), предназначен журнал-ордер № 22. В нем отражаются как кредитовые, так и дебитовые обороты по указанным счетам в синтетическом и аналитическом разрезах, требующихся для записей в главной книге и составления отчетности.

Учет капитальных вложений по отдельным объектам ведется на карточках.

Порядок производства записей в журнале-ордере № 22 аналогичен установленному для журнала-ордера № 17.

### **Хранение документов и регистров**

Порядок хранения журналов-ордеров, вспомогательных к ним ведомостей и первичных документов должен обеспечить возможность быстрого нахождения документов по каждой записи в учетных регистрах.

Бухгалтерский архив при журнально-ордерной форме счетоводства должен храниться в следующем порядке.

Журналы-ордера хранятся отдельно от первичных документов — каждый журнал в особой папке (журналы-ордера №№ 5/1 или

5/1-а и 5/2 хранятся вместе). Ведомости отфактурованных материалов, работ и услуг и расчетов с поставщиками (№ 3 или 3-а) хранятся при журнале-ордере № 4.

В каждой из папок концентрируются все журналы-ордера за текущий год.

Ведомости затрат цехов (№ 10), ведомости распределения услуг (№ 9), ведомости общезаводских расходов, расходов будущих периодов и предстоящих расходов (№ 11) хранятся вместе — в особой папке, по месяцам.

Для ведомостей движения материалов в суммовом выражении (№ 5 или 5-а) и ведомостей отгрузки и реализации (№ 12) оформляются отдельные папки. Вместе с ведомостями № 5 хранятся и ведомости или карточки синтетического учета материалов.

Расчетные ведомости по зарплате хранятся в отдельной папке — по месяцам или в целом за год, в зависимости от количества ведомостей.

Папки для хранения журналов и ведомостей следует изготавливать по формату последних, с внутренними корешками в них (в виде узких полосок). К каждому корешку приклеивается бланк журнала или ведомости в хронологической последовательности (месяцев, №№ цехов и т. п.) сверху вниз.

Первичные документы к журналам или ведомостям хранятся особо. Каждая партия документов текущего месяца, относящаяся к какому-либо одному журналу или к одной ведомости, формируется отдельно. При этом внутри папки документы подшиваются в порядке последовательности записей в журнале или ведомости.

Начальник Управления  
бухгалтерского учета и отчетности  
Министерства финансов СССР

**В. ПЕРЕСЛЕГИН**

ENSV Rahvamajanduse Nõukogu Kalatööstuse Valitsuse väljaanne.

Vastutav toimetaja H. T e d e r

TASUTA