VIII
А-209

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРЕДПРИЯТИЯХ СИСТЕМЫ МИНИСТЕРСТВА ТОРГОВЛИ ЭСТОНСКОЙ ССР

Практическое пособие

ARA

41505

VIII
A-209

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРЕДПРИЯТИЯХ СИСТЕМЫ МИНИСТЕРСТВА ТОРГОВЛИ ЭСТОНСКОЙ ССР

Практическое пособие

ПОД РЕДАКЦИЕЙ
П. Д. ЗУЕВА

RK
„PEDAGOOGILINE KIRJANDUS"
TALLINN 1949

Tartu Riiklik Ülikooli
Raamatukogu
41505

ARHIIVKOGU

ПРЕДИСЛОВИЕ

Бурный рост промышленности и торговли, отмена карточек на продовольственные и промышленные товары, проведенная денежная реформа в условиях выполнения послевоенной сталинской пятилетки в четыре года — все это требует уделения исключительного внимания учету народного хозяйства.

Между тем, в предприятиях и организациях Эстонской ССР в области учета еще сильны пережитки капитализма, и учет ведется по разным системам, применяемым в буржуазно-капиталистических странах, что приводит к запущенности бухгалтерского учета и отчетности и создает возможности к злоупотреблениям.

Капиталистический учет имеет своей целью исследование хозяйственных процессов единоличного, замкнутого хозяйства. Капиталистический учет преследует узко частные интересы капиталиста-собственника, являясь орудием сокрытия результатов деятельности предприятия и орудием сохранения коммерческой тайны. Такой учет органически не может подняться до государственно-общественных интересов. Он является частным делом отдельных капиталистов, слугой их частных эксплоататорских интересов. Капиталистический учет в руках капиталистов служит орудием максимальной эксплоатации трудящихся.

Основной целью капиталистического способа производства является погоня за прибылью, как результат эксплоатации рабочего класса.

Современный мир являет собой две противоположные социально-экономические системы: систему капитализма, которая всем ходом своего исторического развития обречена на гибель, и систему социалистическую — систему развивающегося, восходящего социалистического хозяйства.

Поскольку содержание задач и целей учета необходимо искать

в социально-экономическом своеобразии хозяйства, постольку понятно, что задачи и цели социалистического учета вытекают из условий и задач социалистического хозяйства.

Сущность социалистической системы хозяйства ярко обрисована в Сталинской Конституции — этом величайшем документе нашей эпохи. В ней охарактеризованы основные черты общественного и государственного строя СССР.

«СТАТЬЯ 1. Союз Советских Социалистических Республик есть социалистическое государство рабочих и крестьян».

«СТАТЬЯ 3. Вся власть в СССР принадлежит трудящимся города и деревни в лице Советов депутатов трудящихся».

«СТАТЬЯ 4. Экономическую основу СССР составляют социалистическая система хозяйства и социалистическая собственность на орудия и средства производства, утвердившиеся в результате ликвидации капиталистической системы хозяйства, отмены частной собственности на орудия и средства производства и уничтожения эксплоатации человека человеком».

«СТАТЬЯ 5. Социалистическая собственность в СССР имеет либо форму государственной собственности (всенародное достояние), либо форму кооперативно-колхозной собственности (собственность отдельных колхозов, собственность кооперативных объединений)».

Советский хозяйственный учет ставит своей задачей исследование и контроль хозяйственных процессов социалистических предприятий как отдельных звеньев социалистического хозяйства и всего народного хозяйства в целом.

В «Очередных задачах советской власти» В. И. Ленин подчеркнул значение бережного отношения к социалистической собственности: «Веди аккуратно и добросовестно счет денег, хозяйничай экономно, не лодырничай, не воруй, соблюдай строжайшую дисциплину в труде...» (Ленин, Соч., том XXII, изд. 3-е, стр. 443). Далее В. И. Ленин говорил, что «ни одно изделие, ни один фунт хлеба не должен находиться вне учета, ибо социализм — это прежде всего учет» (Ленин, Соч., том XXII, изд. 3-е, стр. 45).

Эти положения, выдвинутые В. И. Лениным, являются и поныне руководящими принципами, определяющими задачи советского учета. Контроль и наблюдение за высоким качеством хозяйствен-

ной работы, за строжайшей экономией, как основными предпосылками социалистического накопления, борьба с обезличкой в хозяйствовании, за строгую ответственность, за сохранность социалистической собственности — основные задачи социалистического хозяйственного учета.

Таким образом, содержанием единого социалистического народного хозяйственного учета является следующее:

1. Социалистический хозяйственный учет есть орудие борьбы за план, за его выполнение и перевыполнение. Социалистический учет не есть простой регистратор отклонений от плана, он не пассивный созерцатель, а активный сигнализатор.

2. Социалистический хозяйственный учет, прежде всего, тесно связан с планом. Он является «важнейшим орудием составления народнохозяйственного плана и проверки его выполнения».

3. Социалистический хозяйственный учет является помощником советского администратора (руководителя), помогая ему руководить не «вслепую», не «вообще», а конкретно и своевременно принимать соответствующие меры к устранению прорывов в выполнении плана и намечиванию способов его перевыполнения.

4. Социалистический хозяйственный учет, осуществляя повседневный контроль за сохранностью социалистической собственности, является орудием борьбы с злоупотреблениями.

5. Социалистический хозяйственный учет является орудием борьбы за лучшие показатели хозяйствования (хозрасчет, снижение себестоимости, рационализаторские мероприятия и т. д.). (Постановление СНК Союза ССР от 9 V 1931 г.).

Планирование немыслимо без учета. При помощи бухгалтерского учета мы получаем необходимые для составления плана данные о наличии и состоянии хозяйственных средств, о направлении развития хозяйственной деятельности, о результатах этой деятельности и т. п. Кроме того, на основании данных текущего учета производятся дальнейшие исправления и уточнения плана в процессе текущей работы.

В условиях Эстонской Советской Социалистической Республики бухгалтерский учет должен быть единым социалистическим учетом, отражающим интересы народного хозяйства ЭССР.

Учитывая необходимость повышения квалификации низовых счетных работников системы Министерства торговли Эстонской ССР и обеспечения единого социалистического учета, настоящее практическое пособие предназначается для пользования в повседневной работе по организации и ведению бухгалтерского учета и отчетности.

В пособии предусмотрены последние изменения, касающиеся вопросов учета и отчетности, с приведением номенклатуры счетов типового счетного плана, их характеристики и с указанием корреспонденции счетов по основным операциям.

Пособие издано на эстонском и русском языках.

ГЛАВА 1

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Все торговые организации, действующие на основании Устава с разрешения Совета Министров союзной республики или исполнительного комитета соответствующего Совета депутатов трудящихся, находящиеся на хозрасчете и наделенные оборотными средствами, ведут бухгалтерский учет по двойной системе, с отдельным балансом.

Торговые организации ведут бухгалтерский учет на основе типового плана счетов текущего учета основной деятельности, утвержденного Министерством торговли СССР, и «Положения о документах и записях в бухгалтерском учете предприятий и хозяйственных организаций», изданного Министерством финансов на основании распоряжения СНК СССР № 634-р от 17 января 1946 года.

Планом счетов текущего учета установлен определенный максимум счетов, необходимых для отражения в учете всех средств, их источников и хозяйственных операций торговли, заготовок, общественного питания, сельского хозяйства, хлебопечения, производственных и подсобных предприятий.

Запрещается введение в счетный план новых балансовых счетов, изменение содержания счетов или объединение в одном счете регистрации существенно отличных друг от друга средств, операций и результатов хозяйственной деятельности. Единое «Положение» о документах и записях в бухгалтерском учете определяет порядок составления документов, требования, предъявляемые к документам, порядок исправления ошибок в документах, порядок обработки документов в бухгалтерии.

«Положение» определяет порядок ведения учетных регистров,

хронологической и систематической регистрации хозяйственных операций, требования к записям в учетные регистры и порядок исправления ошибок в учетных регистрах. «Положение» определяет порядок хранения документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности.

Торговые организации применяют для оформления хозяйственных операций единую типовую документацию, утвержденную Центральным Статистическим Управлением (ЦСУ). Изменять утвержденные первичные документы или вводить новые без разрешения Министерства торговли и ЦСУ не разрешается.

План счетов текущего учета, «Положение» о документах и записях в бухгалтерском учете, типовая первичная документация — обеспечивают унификацию учета в торговых организациях. Такое единообразие в построении учета в отдельных торговых предприятиях дает возможность последующего обобщения данных учета по торгам, торговым системам республики и в целом по торговле СССР.

Такое единообразие в построении учета имеет место только в условиях социалистического хозяйства и невозможно было в условиях буржуазной Эстонии.

ДОКУМЕНТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Каждая хозяйственная операция оформляется документом.

Бухгалтерские документы должны составляться в момент совершения операции и содержать в себе следующие реквизиты:

1) наименование документа,

2) наименование и адрес торгового предприятия или организации, составивших документ,

3) дату составления документа и порядковый номер,

4) содержание хозяйственной операции,

5) количественные и ценностные измерители операции,

6) подписи лиц, отвечающих за оформленную операцию и правильность документа.

Как правило, записи в документах производятся чернилами, химическим карандашом или при помощи пишущей машинки.

В тексте и цифровых данных документов недопустимы помарки, подчистки, подрисовка цифр. Ошибки, допущенные в документах, исправляются следующим образом: ошибочный текст или сумма зачеркивается одной чертой так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое. Правильный текст или сумма надписывается над зачеркнутым. Исправление оговаривается и подтверждается подписями лиц, подписывающих документ. В кассовых и банковских документах исправления не допускаются.

ДОКУМЕНТООБОРОТ

Все документы, служащие основанием для бухгалтерских записей, поступают в бухгалтерию. Порядок движения документов с момента их возникновения и по мере их последовательной обработки от одного исполнителя к другому — называется документооборотом.

Документооборот совершается по разработанному бухгалтерией твердому графику. В графике указываются лица, ответственные за составление тех или иных документов, сроки их составления и передачи от одного исполнителя к другому.

Оперативные работники, составляющие документы, и счетные работники, обрабатывающие их, должны быть снабжены подробными инструкциями, определяющими порядок составления и обработки документов. Главный (старший) бухгалтер организует контроль над исполнением графика документооборота.

Опыт передовых предприятий СССР, применяющих календарные графики документооборота, показывает, что график устраняет излишние инстанции прохождения документов, ускоряет процесс их обработки, повышает качество составления и обработки документов, повышает ответственность оперативных и счетных работников, занятых составлением и обработкой документации.

ПОРЯДОК ОБРАБОТКИ ДОКУМЕНТОВ В БУХГАЛТЕРИИ

Документы, поступающие в бухгалтерию, подвергаются проверке:

1) формальной — все ли реквизиты документа заполнены,

2) по существу — содержание и законность отраженных в документах операций,

3) арифметически — таксировка документов.

После проверки документы принимаются к учету. Принятие к учету оформляется бухгалтерскими проводками, составляемыми как на отдельный первичный документ, так и на группу однородных документов.

Бухгалтерская проводка составляется как на самих документах, так и на отдельных бланках следующей формы:

Мемориальный ордер №.....

Записать за ..... месяц

Основание (ссылка на документы или содержание записи)	По дебету счета	По кредиту счета	Сумма

«.....» ..... 194..... г. Глазный (старший) бухгалтер
(подпись)

Приложение на ..... листах.

Мемориальный ордер скрепляется подписью главного (старшего) бухгалтера. Содержание и характер операций определяют корреспонденцию счетов, которая может быть составлена в виде:

простой статьи, в которой дебет одного счета корреспондирует с кредитом другого счета,

сложной статьи, в которой дебет одного счета корреспондирует с кредитом двух или нескольких счетов, или, наоборот, кредит одного счета корреспондирует с дебетом двух или нескольких счетов.

Запрещается составлять бухгалтерские проводки, в которых приводится: дебет нескольких счетов, кредит нескольких счетов.

В мемориальных ордерах название счетов указывается не текстом, а шифром, закрепленным за счетом в счетном плане.

Мемориальные ордера при их составлении нумеруются в последовательном порядке ежемесячно, начиная с № 1.

Первичные документы, прилагаемые к мемориальному ордеру, во избежание их повторного использования, погашаются наложением особого штампа.

К мемориальному ордеру № .....

« » ..... 194 г.

лист приложения № .....

(подпись)

ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В предприятиях торговой системы ЭССР применяется советская форма учета, разработанная на основе широкого опыта советских предприятий и изложенная в «Положении о документах и записях в бухгалтерском учете предприятий и хозяйственных организаций».

Синтетический учет ведется в следующем порядке:

1) Хронологическая запись ведется обособленно от систематической в специальной книге «Регистрационный журнал» следующей формы:

Порядковые №№ мемориальных ордеров	Даты ордеров	Суммы по мемориальным ордерам
	Перенос	26848.—
63	31	18.—
64	31	600.—
и т. д.		

В «Регистрационном журнале» в последовательном порядке регистрируются мемориальные ордера. В конце месяца подводится итог сумм мемориальных ордеров, зарегистрированных за истекший месяц. Нумерация мемориальных ордеров ежемесячно начинается с № 1.

2) Систематическая запись ведется в книге синтетического учета «Главная книга» следующей формы:

Дебет **Счет кассы № 025** Кредит

Дата	№№ мемориальных ордеров	Сумма	Кредит счетов: расчетные счета	Кредит счетов: подотчетные лица. и т. д.	Дата	№№ мемориальных ордеров	Сумма	Дебет счетов: расчетные счета	Дебет счетов: подотчетные лица. и т. д.
С 24 стр.		1400.—	1400.—		С 24 стр.		1200.—	400.—	800.—
31	63	18.—		18.—	31	65	150.—		150.—
31	64	600.—	600.—		31	69	200.—		200.—
31	68	20.—		20.—					
	Итого	2038.—	2000.—	38.—		Итого	1550.—	400.—	1150.—

В «Главной книге» ведется регистрация мемориальных ордеров по установленной системе счетов в разрезе корреспондирующих счетов. В конце месяца в «Главной книге» подводятся итоги оборотов за данный отчетный месяц по дебету и кредиту каждого счета в разрезе корреспондирующих с ними счетов, а также оборотов по дебету и кредиту всех счетов за данный отчетный месяц. Итог оборотов по «Главной книге» сверяется с итогом регистрации сумм мемориальных ордеров в «Регистрационном журнале». Итоги оборотов должны совпадать.

В «Регистрационном журнале» и «Главной книге» до начала записей нумеруются все страницы (листы) и на обороте последней страницы делается надпись:

«В настоящей книге всего пронумеровано ..... страниц (листов)».

Руководитель организации (подпись)
Главный (старший) бухгалтер (подпись)

Аналитический (вспомогательный) учет ведется на карточках типовой формы.

Применяются следующие формы карточек:

1) контокоррентные — для расчетных счетов,

2) количественно-суммового учета — для товаро-материальных счетов,

3) многографные — для собирательных счетов (издержки обращения и др.),

4) лицевые счета — для счета «рабочие и служащие».

Для учета открытых карточек по каждому синтетическому счету ведется «Реестр карточек» следующей формы.

Реестр карточек по счету № 055 «Подотчетные лица»

Порядковые №№ карточек аналитического учета	Название аналитических счетов	Дата открытия карточек	№№ открытых страниц
22	Иванова С. И. — зав. хозяйством	5 I 47	1
23	Смирнов П. И. — агент .	10 I 47	1,2

и т. д.

В реестре регистрируются каждая вновь открываемая карточка и каждая новая страница уже открытых карточек.

При записи в регистры аналитического учета нужно придерживаться следующих правил:

1) записи в учетные регистры производятся чернилами разборчивым почерком. Записи химическим карандашом допускаются только при копировании записей,

2) в регистры аналитического учета записываются дата и № мемориального ордера; при записи текста операции на первом месте указываются название и номер документа, служащего основанием для записи. Допускается сокращать наименования документов, например, расх. к/о (расходный кассовый ордер), ав. отч. (авансовый отчет) и т. д. Запись текста проводится кратко и в такой редакции, чтобы содержание операции было ясно без дополнительной расшифровки,

3) цифры (рубли, копейки, натуральные показатели) записываются в колонке по разрядам (единицы под единицами, десятки под десятками и т. д.),

4) первая строка первой страницы каждого счета отводится для записи сальдо. Первая строка каждой следующей страницы предназначается для записи суммы итога, переносимого с предыдущей страницы. Последняя строка каждого счета предназначается для записи постраничного итога, переносимого на следующую страницу,

5) учетные регистры следует вести аккуратно, без помарок и подчисток, без посторонних надписей, а также без приписок над и под строками и в пробелах между записями,

6) в конце каждого месяца во всех счетах аналитического учета

подсчитываются итоги оборотов по дебету и кредиту каждого счета и выносятся в отдельную строку.

Ежемесячно, до составления баланса, производится обобщение всех данных счетов текущего учета в целях проверки правильности разноски по счетам — в оборотных ведомостях.

Составляются:

1) одна оборотная ведомость по счетам синтетического учета,

2) отдельные оборотные ведомости по счетам аналитического учета, объединяемые соответствующим синтетическим счетом.

Итоги оборотной ведомости по счетам синтетического учета сверяются с итогами оборотов «Главной книги» и итогами «Регистрационного журнала». Итоги оборотных ведомостей по счетам аналитического учета сверяются с итогом соответствующего синтетического счета. Сальдо, выведенные в оборотных ведомостях и сверенные вышеуказанным порядком, являются основанием для составления бухгалтерского баланса. Оборотные ведомости переплетаются в отдельные книги и подготовляются к записи в том же порядке, как «Главная книга» и «Регистрационный журнал».

РАЦИОНАЛИЗАЦИЯ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В течение ряда лет счетные работники многих производственных и торговых организаций применяют новые, более совершенные формы счетоводства. Одной из таких рациональных форм является советская многожурнально-ордерная форма учета. Сущность ее заключается в следующем.

По целому ряду балансовых счетов применяются накопительные «Журналы-ордера» (накопительные ведомости), например, по счету «Товары в рознице», «Касса», «Расчетный счет» и т. д.

«Журналы-ордера» вводятся отдельно по приходу и расходу.

В журналы ежедневно заносятся документы по корреспондирующим счетам. По окончании месяца подсчитываются итоги и составляется одна проводка.

«Журнал-ордер» заменяет собой синтетический регистр и мемориальный ордер, а по ряду счетов — и регистры аналитического учета.

Приводится примерная форма «Журнала-ордера» по счету «Касса», заменяющая собой синтетический счет «Касса» и многочисленные мемориальные ордера.

Журнал кассовых операций

за ..... 194..... года

Дебет кассы

Дата	Документ		Краткое содержание	Сумма	Кредит счетов					
	Наименование	№			счет № 190	счет № 026	счет № 055	счет № 050	счет № 051	счет № и т. д.
2	пр. к/о	68	от реализации	6800	6800					
3	пр. к/о	69	по чеку 150042 с р/счета и т. д.	3200		3200				
			Итого за месяц	89900	56000	12000	600	1400	2500	17400

Старший бухгалтер .....

(подпись)

Такой же формы «Журнал-ордер» ведется по кредиту счета кассы с корреспонденцией по дебитуемым счетам, с включением сальдо на каждое число.

Такие же «Журналы-ордера» могут вводиться и по другим счетам синтетического учета.

«Журналы-ордера» позволяют:

1) обрабатывать и записывать документы ежедневно, не создавая залежей документов до конца месяца,

2) упразднять составление сотен мемориальных ордеров,

3) упразднять составление оборотных ведомостей по аналитическим счетам,

4) сократить число записей по счетам от 10 до 20 процентов.

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ СВОДНЫХ БАЛАНСОВ

Основанием для составления сводных балансов торгов, трестов, контор служат проверенные и утвержденные в установленном порядке балансы и отчеты нижестоящих предприятий, контор, пунктов и т. п.

Для суммирования бухгалтерских отчетных данных применяются специальные сводные таблицы.

Обязательными реквизитами сводных таблиц являются:

1) название сводной таблицы,

2) отчетный период, охватываемый сводной таблицей,

3) перечень торговых предприятий, контор, пунктов, отчетные данные которых включаются в сводную таблицу,

4) суммы и количество (в денежном и натуральном выражениях),

5) итоги по каждому показателю (сличаемые) сводной отчетной таблицы,

6) подпись лица, составляющего сводную отчетную таблицу.

Сводные таблицы подшиваются в особую папку и служат основанием (наряду с отчетами нижестоящих организаций) для сводных балансов торгов, трестов.

ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В УЧЕТНЫХ РЕГИСТРАХ

Исправление ошибок, обнаруженных в записях бухгалтерского учета за текущий отчетный год, производится строго в соответствии с правилами, установленными Министерством финансов, а именно:

1) при обнаружении ошибок за данный отчетный период, до момента представления бухгалтерского баланса, и притом, если их исправление не требует изменения мемориального ордера, эти ошибки исправляются путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое и надписи (в необходимых случаях) правильных сумм и текста. Одновременно делается здесь же, на полях соответствующей строки, за подписью главного (старшего) бухгалтера оговорка «исправлено»,

2) при обнаружении ошибочной записи до момента представления бухгалтерского баланса, вызванной ошибкой в мемориальном ордере, эта ошибочная запись, в зависимости от ее характера, исправляется или дополнительной бухгалтерской проводкой, или особой бухгалтерской статьей по способу «красное сторно».

Точно так же исправляются ошибки во всех случаях, когда они обнаружены в записях бухгалтерского учета за тот отчетный период, за который баланс уже представлен,

3) дополнительные бухгалтерские проводки по исправлению ошибок, а также специальные статьи способом «красное сторно» обязательно оформляются мемориальными ордерами, в которых, помимо заполнения всех реквизитов, делается ссылка на номер и дату бухгалтерской проводки, исправляемой данным мемориальным ордером.

ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ, УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По окончании каждого месяца все мемориальные ордера вместе с приложенными к ним документами подбираются в порядке последовательности их номеров и переплетаются в папки.

На начальном листе папки надписывается:

1) наименование предприятия,
2) название и порядковый номер папки, начиная с начала года,
3) отчетный период (год и месяц),
4) начальный и последний номера мемориальных ордеров,
5) количество листов в деле.

Кассовые ордера переплетаются отдельно от мемориальных ордеров. Они подбираются по приходу и расходу в порядке их последовательной, нарастающей нумерации, с начала до конца года, начиная с № 1.

Главный (старший) бухгалтер под свою личную ответственность должен обеспечить строгий порядок хранения бухгалтерских документов и учетных регистров.

Для учета бухгалтерского архива ведется «Архивная книга» следующей формы:

Дата принятия на хранение			№ папки дела	Название дела	Год	Месяц	Содержание		Количество листов	Примечание
год	месяц	число					с №	до №		
1947	окт.	20	68	Мемориальные ордера	1947	сент.	1	183	526	
1947	окт.	20	69	Приходные к/ордера	1947	сент.	542	698	215	

и т. д.

Дела из бухгалтерского архива выдаются только по письменному распоряжению главного (старшего) бухгалтера. Изъятие документов судебно-следственными органами подтверждается письменным требованием с визой руководителя и главного (старшего) бухгалтера предприятия. О всех случаях изъятия документов делается отметка в «Архивной книге», а в делах оставляется копия изъятых документов с распиской в получении подлинников.

Извлечение из перечня архивных дел и документов с указанием сроков их хранения

(утверждено Наркомторгом СССР 20 марта 1940 г.)

№№ п/п	Наименование и виды документов	Срок хранения
289	Годовые балансы	Постоянно
290	Квартальные и месячные балансы	3 года
301	Акты и протоколы бухгалтерской и документальной ревизий	10 лет
306	Книги и карточки аналитического учета	3 года
307	Мемориальные и кассовые документы	3 года
313	Описи и ведомости инвентаризации	5 лет
и т. д.		

По истечении срока хранения дела в соответствии с инструкцией Главного архивного управления МВД частично сдаются в местный государственный архив, а частично — на макулатуру. Документы, подтверждающие передачу дел, хранятся в бухгалтерском архиве.

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СЧЕТНЫХ РАБОТНИКОВ

Права и обязанности счетных работников определены постановлением Совета Министров СССР от 17 сентября 1947 года. Согласно этому постановлению, в целях укрепления государственного порядка в деле учета денежных средств, товаро-материальных и имущественных ценностей, пресечения незаконного их расходования, укрепления хозяйственного расчета и соблюдения строжайшего режима экономии упраздняется должность начальника Центральной бухгалтерии и учреждается должность главного бухгалтера в министерствах, главных управлениях, трестах, объединениях, на предприятиях, имеющих не менее 300 рабочих, в прочих государственных, кооперативных, общественных учреждениях, организациях

и предприятиях, в состав которых входят или которым подчинены учреждения, организации, предприятия, самостоятельно ведущие бухгалтерский учет и представляющие законченную бухгалтерскую отчетность.

Во всех других организациях и предприятиях, ведущих законченную бухгалтерскую отчетность, устанавливается должность старшего бухгалтера. Упомянутым постановлением утверждено и «Положение о главных (старших) бухгалтерах». «Положение» определяет порядок назначения, увольнения, перемещения главных (старших) бухгалтеров, приема и сдачи дел.

В «Положении» подробно указаны обязанности и права главного (старшего) бухгалтера, а также подробно перечисляются случаи, в которых главный (старший) бухгалтер несет материальную, дисциплинарную и уголовную ответственность.

Совет Министров СССР поручил Министерству госконтроля проверять заявления и жалобы главных (старших) бухгалтеров о необоснованном наложении на них взысканий или снятии их с работы, в связи с выполнением возложенных на них «Положением» обязанностей, а также привлекать к ответственности руководителей учреждений, организаций и предприятий, виновных в нарушении прав главных (старших) бухгалтеров.

Совет Министров СССР разрешил Министерству госконтроля создать отдел бухгалтерии, возложив на него наблюдение за работой органов бухгалтерии.

ГЛАВА 2

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

(К разделам I и II «Типового счетного плана)

На основании постановления Совета Министров Союза ССР и ЦК ВКП(б) от 14 декабря 1947 года «О проведении денежной реформы и отмене карточек на продовольственные и промышленные товары» была ликвидирована существовавшая ранее множественность цен, и советская торговля развернулась по единым государственным розничным ценам.

I. ОТПУСКНЫЕ, РОЗНИЧНЫЕ ЦЕНЫ НА ТОВАРЫ И ПОРЯДОК УСТАНОВЛЕНИЯ ЦЕН

Различаются отпускные и розничные цены на товары.

Отпускной ценой называется цена, по которой товар отпускается промышленностью и заготовляющими организациями торгующим организациям, предприятиям общественного питания и другим оптовым покупателям.

В состав отпускной цены промышленности включается:

1) коммерческая себестоимость товара,
2) прибыль промышленности,
3) налог с оборота.

В состав отпускной цены на сельскохозяйственные товары и сырье включается:

1) заготовительная цена, уплачиваемая производителям,
2) заготовительные расходы заготовляющих организаций,
3) прибыль заготовляющих организаций,
4) налог с оборота.

Розничной ценой называется цена, по которой товар продается непосредственно потребителям.

В настоящее время развернутая советская торговля продтоварами производится по единым государственным розничным поясным ценам, т. е. ценам, обязательным на определенной территории. Поясное деление территории СССР произведено постановлением правительства. Торговля промтоварами — по новым государственным розничным ценам на промышленные товары для города и деревни. Исключение составляют колхозная и кооперативная торговля товарами собственного производства и собственных закупок, на которые не распространяются единые государственные розничные цены.

Розничная цена слагается из следующих частей:

1) отпускная цена промышленности,
2) торговая скидка с единой розничной цены.

Торговой скидкой с единой розничной цены называется разница между продажной и покупной ценой товара. В связи с введением единых государственных розничных цен установлены скидки с единых розничных цен в пользу торгующих организаций в виде твердого процента от розничной цены товара.

Скидка с государственных розничных цен в пользу торгующих организаций предназначается для покрытия издержек обращения всех звеньев товаропроводящей сети и обеспечения плановой прибыли.

Торговые наценки для сбытовых баз промышленности устанавливаются при утверждении отпускных цен промышленности. Торговые скидки для товаров, реализуемых по единым розничным ценам, предназначаются исключительно для оптовых и розничных торгующих организаций. Распределение установленной торговой скидки между оптовыми и розничными торгующими организациями производится Министерством торговли СССР. Распределение торговых скидок с розничных цен между оптовыми и розничными звеньями торговой системы производится с учетом покрытия расходов оптовых и розничных звеньев и получения установленной планом прибыли.

Размеры торговой скидки в пользу оптовых торгующих организаций устанавливаются различные: более высокие — при отпуске с собственных складов, пониженные — при транзитных отгрузках с вложением средств и еще более низкие — при транзитных отгрузках без вложения средств. Общий размер скидки с розничной цены остается неизменным, независимо от звенности товаропродвижения; следовательно, задача торгующих организаций заключается в сокращении звенности товаропродвижения, что приводит к снижению издержек обращения и увеличению накоплений.

В состав розничной цены по муке и хлебо-булочным изделиям входят также бюджетные разницы, которые исчисляются путем вычитания из розничной цены отпускной цены и торговой скидки. Розничные цены на товары и торговые скидки устанавливаются следующим порядком.

Все товары, реализуемые в розничной сети, делятся на три группы:

первая группа товаров, — на которые розничные цены и торговые скидки устанавливаются Советом Министров СССР или по его поручению Министерством торговли СССР,

вторая группа товаров, — на которые розничные цены и торговые скидки устанавливаются Советами Министров республик, не имеющих областного деления, и краевыми, областными исполкомами Советов депутатов трудящихся,

третья группа товаров, — на которые розничные цены и торговые скидки устанавливаются непосредственно торгующими организациями.

Согласно постановлению Совета Министров СССР от 9 ноября 1946 года за № 2445 розничные цены на товары широкого потребления, изготовляемые предприятиями потребительской и промысловой кооперации, кооперации инвалидов и районной местной промышленности из сырья собственных заготовок и отходов, устанавливаются: для потребкооперации — республиканскими (областными) союзами, для промкооперации и кооперации инвалидов — их союзами, для районной местной промышленности — райисполкомами.

II. ТОРГОВАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

Торговой калькуляцией называется исчисление розничной цены на товары. Приемка и расценка товаров, поступающих в торговые организации, производятся на основании счетов поставщиков. На товары, реализуемые по единым государственным розничным ценам, схема счетов поставщиков такова (пример):

1)	стоимость товаров по розничным ценам	20.000 руб.
2)	скидка в пользу торгующей организации 8% . . .	1.600 ,,
3)	наценка оптовой базы торга 0,5%	100 ,,
4)	тара	200 ,,
	Итого:	18.700 руб.

Покупная стоимость товаров для торгового предприятия в данном примере составит 18.500 руб., т. е. розничная цена—20.000 руб. минус скидка в пользу торгующей организации (и оптового и розничного звена) — 1.600 руб. плюс наценка оптового звена 0,5%—100 руб.

(20.000—1.600)+100=18.500 руб.

При получении товаров по единым государственным ценам задача калькуляции состоит в проверке правильности выписанных счетов поставщиками.

По товарам, на которые не установлены единые розничные цены, исчисление розничной цены производится торгующими организациями следующим порядком (пример):

1) стоимость товара по отпускным ценам . 12.000 руб.
2) наценка оптовых звеньев 1% . . . . 120 „
3) итого покупная цена для розничных торговых предприятий . . . . . 12.120 руб.
4) наценка розничного звена 9% . . . 1.090 „ 80 коп.

розничная цена . . 13.210 руб. 80 коп.

При установлении розничных цен допускается округление их в соответствии с приказом Наркомторга СССР № 566 от 13 сентября 1939 года в следующих размерах:

При стоимости товаров по розничным ценам	Отбрасывается	Округляется в розничной цене
До 1 руб. включительно	до 0,5 коп. включительно	Свыше 0,5 коп. — до полной копейки
Свыше 1 руб. до 10 руб. включительно	до 2,5 коп. включительно	1) от 2,51 коп. до 7,5 коп — в 5 копеек 2) от 7,51 коп. и выше — в 10 копеек
Свыше 10 руб. до 100 руб. включительно	до 5 коп. включительно	от 5,1 коп и выше — в 10 копеек
Свыше 100 руб.	до 50 коп. включительно	от 50,1 коп. и выше — до 1 рубля

Все поступающие счета поставщиков должны быть проверены формально, арифметически и по содержанию (существу), а также правильно ли:

1) указаны цены (отпускные, розничные),
2) указаны размеры бюджетных разниц,
3) указаны размеры торговых скидок с розничных цен,
4) указаны цены на тару по утвержденному прейскуранту (постановление СНК СССР от 26 мая 1935 года).

Придавая исключительное значение калькуляционной работе, ответственность за постановку калькуляции в торгующих организациях возложена на начальников торговых отделов, а в торговых предприятиях — на руководителей предприятий.

III. ОЦЕНКА ТОВАРОВ В ТЕКУЩЕМ УЧЕТЕ И В БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСАХ

Применяются два способа учета товаров в текущем бухгалтерском учете:

а) учет по покупным ценам — в этом случае товары приходуются и списываются с материально ответственных лиц по покупным ценам, указанным в счетах поставщиков,

б) учет в розничных ценах — в этом случае товары приходуются и списываются по единым государственным розничным ценам.

В оптовых предприятиях товары, не имеющие единых розничных цен, учитываются по покупным ценам, а товары с едиными розничными ценами — по этим ценам.

Во всех розничных предприятиях товары учитываются по единым розничным ценам. Оценка стоимости товаров в бухгалтерском балансе производится в соответствии с утвержденным СНК СССР 29 июля 1936 г. «Положением о бухгалтерских отчетах и балансах», в котором указывается, что «остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, готовых изделий и товаров оцениваются по фактической их себестоимости. Фактическая себестоимость включает стоимость приобретения, заготовки, производства, а также расходы по доставке, разгрузке, укладке и т. п. В тех случаях, когда имеется разница между оценкой, в которой эти остатки значатся по текущему учету, и их фактической себестоимостью, разница показывается в балансе отдельными статьями по соответствующим видам материальных ценностей».

Следовательно, при составлении бухгалтерских балансов в торговых организациях, где учет ведется в покупных ценах, для доведения оценки товаров до их фактической себестоимости ежемесячно исчисляются расходы по завозу товаров, падающие на их остаток на первое число каждого месяца. В балансах товары показываются в покупных ценах, а разница между фактической себестоимостью товаров и покупными ценами (расходы по завозу) показывается в балансе по статье «Накладные расходы на остаток товаров».

Сумма сальдо по статьям «Товары» и «Накладные расходы на остаток товаров» показывает фактическую себестоимость товаров.

Пример: Сальдо по статье «Товары на оптовых и распределительных складах» (по покупным ценам) . 400.000 руб.
Сальдо по статье «Накладные расходы на остаток товаров на складах» . . . . . 8.000 „

Себестоимость товаров 408.000 руб.

В торговых организациях, где учет ведется по розничным ценам, в балансах указывается — в активе: по статье «Товары в розничных предприятиях» — по продажным ценам; по статье «Накладные расходы на остаток товаров» — расходы по завозу товаров; в пассиве: по статье «Наложение на товары» — торговая скидка в пользу торгующих организаций на остаток товаров.

Для доведения товаров до фактической себестоимости необходимо из стоимости их в продажных ценах исключить наложение и прибавить накладные расходы на остаток товаров.

Пример: Сальдо по статье «Товары в розничных предприятиях» . . . . . 500.000 руб.
Сальдо по статье «Наложение на товары» . . 50.000 „
Сальдо по статье «Накладные расходы на остаток товаров» . . . . . 6.000 „

Фактическая себестоимость товаров составит: (500.000 — 50.000) + 6.000 = 456.000 руб.

IV. ИСТОЧНИКИ ПОСТУПЛЕНИЯ ТОВАРОВ И ПОРЯДОК ИХ ОПРИХОДОВАНИЯ

Источниками поступления товаров в торгующие организации являются:

1) госпромышленность,

2) промысловая кооперация и кооперация инвалидов,

3) оптовые организации, торговые заготовительные и организации общественного питания,

4) заготовки у совхозов, колхозов, колхозников и единоличников после выполнения ими обязательств перед государством,

5) собственные производственные и сельскохозяйственные предприятия.

Поступление товаров в торгующие организации разделяется на:

а) поступление централизованных товарных фондов, к которым

относятся все важнейшие товары, имеющие решающее значение в снабжении населения предметами потребления, распределяемые по планам, утвержденным Советом Министров СССР (планируемые и регулируемые товары),

б) поступление децентрализованных товарных фондов, к которым относятся: дополнительные товарные ресурсы, вовлекаемые в товарооборот самими торгующими организациями путем организации собственного производства или путем закупки товаров непосредственно у производителей.

В децентрализованные товарные фонды включаются:

а) товары, поступающие в порядке децентрализованных заготовок сельскохозяйственных продуктов,

б) товары, поступающие от собственных сельскохозяйственных предприятий (огородных, животноводческих и других) и промыслов (улов рыбы, заготовка топлива и др.),

в) готовые изделия, выработанные как на собственных, так и на чужих промышленных предприятиях из полноценного сырья, утильсырья и отходов, принадлежащих данной торгующей организации,

г) прочие товары государственной и кооперативной промышленности, кроме товаров, планируемых и регулируемых Советом Министров СССР,

д) вещи, скупленные у населения,

е) товары, поступившие на комиссию в комиссионные магазины.

В децентрализованные товарные фонды не включаются:

а) товары, купленные через банк и транспортные организации,

б) товары, купленные у других торгующих организаций,

в) планируемые и регулируемые Советом Министров СССР товары, закупленные сверх количества, выделенного планом.

Все товарные закупки, производимые торгующими организациями, оформляются договорами или разовыми сделками (в письменной форме). В них предусматривается:

1) количество, ассортимент товаров и сумма поставки,

2) качество, комплектность и маркировка,

3) сроки и порядок поставки,

4) цены и франко склад поставщика или покупателя,

5) тара и упаковка,

6) порядок и сроки приемки,

7) документооборот и условия расчета,

8) санкции за невыполнение договоров.

Оперативный учет выполнения договоров возлагается на торговый отдел, который обязан ежемесячно, на основании данных оперативного учета, представлять в бухгалтерию сведения о нарушениях договоров поставщиками для оформления рекламаций (претензий) к поставщикам, нарушившим договоры. В свою очередь, бухгалтерия регистрирует претензии, поступившие от покупателей, передает их в торговый отдел для рассмотрения и не позднее 10 дней после получения претензий оформляет и направляет ответ покупателям.

Приемка поступивших товаров производится в зависимости от условий договора и местонахождения поставщика: либо на складах поставщика, либо на станции назначения, либо на складах покупателя.

Порядок приемки товаро-материальных ценностей определен специальными приказами и инструкциями Министерства торговли СССР. Для получения товаров от поставщиков материально ответственному лицу выписывается доверенность следующей формы:

База продторга

(штамп предприятия, организации, учреждения).

(Дата выдачи)
9 марта 1948 г.

Настоящая доверенность действительна по 12 марта 1948 года.

Доверенность № 62

Выдана экспедитору Саарману Виллему Карповичу
(должность, фамилия, имя, отчество)

на получение от фабрики «Калев»
(наименование организации поставщика)

Наряд № 232004 следующих товаро-
(№ наряда, фактуры, счета и т. п.)

материальных ценностей:

Продолжение

№№ п/п	Наименование товаро-материальных ценностей	Единица измерения	Количество (прописью)
1.	Карамель «Весна»	тонна	две

Подпись тов. Саармана В. К.

(образец подписи получающего доверенность)

настоящим удостоверяется.

(Место печати предприятия, организации, учреждения).

Руководитель предприятия, организации, учреждения (подпись)

Главный (старший) бухгалтер (подпись)

Отметка организации, отпустившей материалы:

Отпущено по счету (фактуре, наряду) № 232004

(Дата отпуска) 9 марта 1948 г.

Расписка получателя: 1-ФЯ № 658856 (подпись) 10 февраля 1948 г.

(№ паспорта, разборч. подп., дата получения, кем выдан паспорт)

Согласно инструкции Наркомфина СССР от 9 июля 1944 года за № 307 «О порядке ведения учета и контроля за выданными доверенностями и получением по ним товаров» бухгалтерия торговой организации при выдаче доверенности регистрирует ее в «Журнале» следующей формы:

№ доверенности и дата выдачи	Срок действия доверенности	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность, и кем она подписана	Наименование поставщика	Наименование и к-во товаро-материальных ценностей, подлежащих получению	Расписка лица, получившего доверенность	Отметка бухгалтерии о выполнении поручения по выдан. доверенности
62 9 III 1948	12 марта 1948	Экспедитор Саарман Доверенность подписана директором и глав. бухг. базы	Ф-ка «Калев»	Карамель «Весна» 2 тонны	Саарман	10 III 1948 прием. № 8

В соответствии с приказом по Наркомторгу СССР № 288 от 28 июня 1943 г. торговым организациям запрещено поручать получение и отправку товаров работникам, не являющимся материально ответственными лицами. Поэтому, торговые организации обязаны заключать для товарных поручений письменные договоры с агентами, экспедиторами и другими работниками, на которых возлагается получение и отправка товаров, об имущественной ответственности в полном размере за товарные недостачи, согласно постановлению ЦИК и СНК СССР от 12 июня 1929 г. (Св. Зак. 1929 г., № 42, стр. 367). При выдаче разовых доверенностей на получение или отправку товаров работникам, с которыми не заключены такие договоры, следует получать на копии доверенности подписку о принятии ими на себя полной материальной ответственности за сохранность указанного товара.

Все счета поставщиков на отгруженные товары поступают в бухгалтерию. Бухгалтерия обязана вести регистрацию счетов, поступающих от поставщиков, в журнале следующей формы:

Образец «Журнала регистрации счетов поставщиков»

№№ п/пор.	Дата поступления счета	Наименование поставщика	№ счета	Дата выписки счета	№ ж.-д. накладной	Сумма счета	Срок акцепта счета	Оплата счета		Поступление товара		№ склада	Отметка об отказе от акцепта счета
								Дата	Сумма	№ товарн. отчета	Дата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
101	10 III 48 г.	Главтекстильсбыт	684	2 III 48 г.	14632	120.800	14 III 48 г.	20 III 48 г.	120.800	10	18 III 48 г.	2	

Графы с 1 по 7 заполняются при получении счета, графа 8 — на основании сведений Госбанка, графы 9 и 10 — на основании выписки Госбанка по спецссудному или расчетному счету, графы 11, 12 и 13 — на основании товарного отчета материально ответственного лица, графа 14 — при отказе от акцепта.

При помощи «Журнала регистрации счетов поставщиков» бух-

галтерия контролирует поступление счетов, акцепт и оплату их и сроки оприходования товаров.

Поступившие товары принимаются в торговых предприятиях не позднее 24 часов с момента их получения. Приемка товаров производится по количеству (мерой, весом, счетом) и качеству. Фактическое количество и качество товаров сверяются с документами поставщика. При отсутствии расхождений между фактическим поступлением и сопроводительными документами (счет, накладная) на счете поставщика ставится штамп установленного образца, на котором материально ответственное лицо расписывается в получении товаров. Штамп на приемку товаров имеет следующую форму:

Форма № 1.

Прием № 263 $\frac{\text{товара}}{\text{материала}}$ 10 марта 1948 г.

По $\frac{\text{счету}}{\text{фактуре}}$ № 2456 от 28 февраля 1948 г.

По количеству и качеству на 8445 руб. ..... коп.

Прописью: восемь тысяч четыреста сорок пять руб.

По розничным ценам

Принял .....

Должность (кладовщик). Подпись (Саар)

Руководитель торгующего предприятия ведет «Книгу регистрации поступивших товаров». Бухгалтер по получении товарных отчетов от материально ответственных лиц проверяет своевременное оприходование товаров и делает об этом соответствующую отметку в названной книге.

Образец.

Книга регистрации поступивших товаров

Месяц и число	Наименование товара и материала	Количество	Откуда товар поступил (склад торга, поставщика, ж. д. и т. д.)	В какую секцию (кладовую)	При каком документе		Сумма по документу	№ приемки	Отметка о заприходовании полученного товара (№ товарного отчета)
					Дата	№			
10 III 1948	Карамель «Весна»	2 т.	Ф-ка «Калев»	2	5 III	245	32000.—	8	№ 42 от 11 III 1948

Порядок актирования недостатков при приемке товаров определен инструкцией госарбитража при СНК СССР № 1306 от 29 августа 1939 года. Согласно этой инструкции, при приемке товаров на станции (пристани) назначения покупатель обязан в соответствии с правилами, действующими на транспорте, произвести осмотр груза и, в случае обнаружения обстоятельств, могущих влиять на качество товаров (нахождение товаров в пути сверх установленных норм пробега, нарушение температурного режима в изотермических вагонах, повреждение тары и упаковки, получение товара подмоченного или поврежденного или со следами вскрытия и т. д.), обязан потребовать составления соответствующего акта с участием представителей транспортной организации.

Получатель товара, не составивший в указанных случаях соответствующего акта, не вправе требовать от поставщика возмещения тех убытков, которые он мог бы взыскать с органов транспорта, если бы соответствующий акт был им составлен. В случае установления ненадлежащего качества или маркировки товара или его некомплектности, об этом составляется акт по форме № 36 (стр. 32).

Если поставщик и получатель товара находятся в одном населенном пункте, то вызов представителя поставщика для участия в составлении этого акта является обязательным. Если поставщик и получатель товара находятся в разных населенных пунктах, то вызов представителя поставщика для участия в составлении этого акта обязателен лишь в том случае, если это обусловлено в договоре. Если получатель товара и поставщик находятся в разных населенных пунктах, а в месте нахождения покупателя товара имеется предприятие, подчиненное тому же главку, или база промышленности, осуществляющая сбыт товаров этой отрасли промышленности, получатель обязан вызвать представителя этого предприятия для участия в составлении акта.

Уведомление о вызове представителя для участия в составлении акта должно быть доставлено:

а) если стороны находятся в одном населенном пункте, — не позднее чем за 24 часа до составления акта, а в отношении скоропортящихся товаров — не позднее чем за 2 часа до составления акта,

б) если стороны находятся в разных населенных пунктах,— то в срок, установленный договором.

Организация: База продторга Форма № 36

Акт № 4

об установленном расхождении в количестве и качестве при

приемке $\frac{\text{товара}}{\text{материала}}$ от 10 апреля 1948 г.

Место составления акта: склад Таллинской базы продторга
Состав комиссии: товаровед базы Пуусепп И., заведующий секцией Янсон В., представитель общественности Райд М.

Наименование и адрес:

Товарополучателя	Поставщика	Грузоотправителя	Производителя товара (фабрики, артели)
База продторга	Реализ. база «Заготзерно»	он же	—

Основание отгрузки:
(договор, сделка, заказ): договор № 38 от 3 января 1948 г.

Счет-фактура поставщика: № 292 от 25 марта 1948 г.
Транспортная накладная: № 2435 от 26 марта 1948 г.
Станция (пристань) отправления: Тарту.
Станция (пристань) назначения: Таллин.

Товар прибыл на станцию (пристань) назначения: 9 апреля 1948 г.
Товар поступил на склад товарополучателя: 10 апреля 1948 г.

Наименование:	Поставщика (в кг)	Станции (пристани) отправления (кг)	Станции (пристани) назначения (кг)
Вес брутто по документам . . .	15.000	15.000	14.960

Коммерческий акт составлен: за № 1242 от 10 апреля 1948 г.

Товар предъявлен для актирования на складе товарополучателя в $\frac{\text{распакованном}}{\text{затаренном}}$ виде (ненужное зачеркнуть).

Условия хранения товара до его вскрытия в таре:

Расхождение по к-ву мест и весу в актируемой партии товара, обнаруженное на складе товарополучателя	К-во мест	Брутто (кг)	Нетто (кг)
По счету-фактуре поставщика	300	15.000	14.850
Фактически поступило	300	14.960	14.810
Расхождение	—	40	40

Состояние тары и упаковки в момент составления акта: неисправное.
Степень заполнения тары: 2 мешка не до полной вместимости.
Маркировка тары и соответствие ее указаниям транспортной накладной: правильная.

Подробное описание качественных и других дефектов: недостача товаров согласно коммерческому акту № 1242 от 10 апреля 1948 года.

При приемке товара установлено:

№ прейскуранта или артикула	№ места и наименование товара	Единица измер.	По документу поставщика						Фактически оказалось						Недостача			Излишек		
			Сорт	Количество	Покуп.		Розн.		Сорт	Количество	Покуп.		Розн.		Количество	Сумма		Количество	Сумма	
					Цена	Сумма	Цена	Сумма			Цена	Сумма	Цена	Сумма		Покупная	Розничн.		Покупная	Розничн.
642	Крупа манная	кг	—	14.850	14	207.900	15	222.750	1	14.810	14	207.340	15	222.150	40	560	600	—	—	—

Форма № 2

Организация: База продторга.

Приемный акт № 6 на товар, материал поступивший без счета поставщика 20 апреля 1948 г.

Комиссия в составе товароведа Базы Пуусеппа И., завскладом Янсона и представителя месткома Линда произвела прием груза, прибывшего 20 апреля 1948 года.

От Главсахар со станции пристани КУРСК.

По транспортной накладной № 306508, по транспортным документам значится 100 мест.

Вес станции отправления — 5.000 кг. Вес станции назначения — 5.000 кг.

Состояние упаковки — нормальное.

Коммерческий акт составлен за № ..... от ..... 1948 г.

№ прейскуранта или артикула	Наименование товара, материала	Сорт	К-во мест	Единица измерения	Счетом или мерой		Продажная			
					брутто	нетто	цена	сумма	цена	сумма
098	Сахар-рафинад .	I	100	кг	5.000	4.950	14.—	69.300	—	—

Члены комиссии: товаровед (Пуусепп)
завскладом (Янсон)
представитель месткома (Линд)

Товар / Материал принял (Янсон И.)
(подпись материально ответственного лица)

Если представитель поставщика не явится к установленному сроку, либо, если вызов поставщика необязателен, а также в случае возникновения разногласий между получателем и поставщиком товара, акт составляется с участием представителей государственной экспертизы или отраслевой инспекции по качеству. При отсутствии в местах составления акта представителей государственной экспертизы или инспекции по качеству акт может быть составлен с участием компетентного представителя незаинтересованной организации.

В тех случаях, когда товар поступает без счета поставщика, его оприходование производится по прейскурантным ценам и оформляется актом по форме № 2 (стр. 34).

V. ПЕРВИЧНАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО ОТПУСКУ ТОВАРОВ С БАЗ И СКЛАДОВ

Базы и распределительные склады торгов, трестов осуществляют оптовый оборот. В оптовый оборот включается:

1) продажа товара на сторону торгующим организациям для дальнейшей перепродажи,

2) продажа товаров на сторону промышленным предприятиям для переработки и для использования в качестве сырья в производстве,

3) продажа продуктов питания предприятиям общественного питания, принадлежащим другим организациям.

Не включается в оптовый оборот и считается внутренним оборотом:

1) отпуск товаров из одного торгового предприятия в другое (со склада на склад, со склада в магазин), подчиненное одной и той же уставной организации,

2) отпуск товаров из торговых предприятий своим предприятиям общественного питания,

3) отпуск товаров из торговых предприятий своим промышленным предприятиям для переработки,

4) отпуск товаров другим промышленным предприятиям, с которыми заключены договоры на переработку.

Различают следующие виды оптового оборота:

1) складской оборот — реализация товаров со складов оптового предприятия,

2) транзитный оборот — с вложением средств при реализации товаров по нарядам оптовых предприятий покупателем непосредственно со складов поставщиков (без завоза товаров на базы-склады) с расчетом за товары с поставщиком и покупателем оптовыми предприятиями,

3) транзитный оборот — без вложения средств, когда оптовое предприятие дает наряд (разнарядку) поставщику отгрузить товары покупателям и произвести непосредственно с ними расчеты.

Первичная документация при отпуске товаров с баз и распределительных складов установлена следующая:

1) торговый отдел выписывает складу распоряжение об отпуске товаров покупателю на основе договора или разовой сделки. Рекомендуется распоряжение выписывать по образцу счета-фактуры типовой формы с указанием в нем занаряженных товаров,

2) на основании распоряжения производится отборка на складе товаров, подлежащих отпуску покупателю, и затаривание товаров при упаковке; на каждое место выписывается упаковочный ярлык, в котором указывается: наименование товара, его артикул, количество, цена, после чего производится маркировка тары,

3) распоряжение-счет вместе с одним экземпляром упаковочных ярлыков передается в бухгалтерию, где счет расценивается, оформляется соответствующими подписями. Бухгалтерия выписывает платежное требование и все необходимые документы передает в банк поставщика для расчета с покупателем,

4) товары сдаются экспедитору для отправки иногороднему покупателю, что оформляется выпиской поручения на отгрузку товаров, составляемого в двух экземплярах, один из которых передается экспедитору, а второй — с распиской экспедитора в получении товаров — остается на складе,

5) экспедитор, отгрузив товары, сдает транспортную квитанцию вместе с авансовым отчетом в бухгалтерию,

6) при отпуске товаров одногороднему покупателю представитель покупателя сдает разовую доверенность и расписывается на счете-фактуре в получении товаров,

7) при транзитном обороте с вложением средств выписывается разнарядка поставщику на отпуск товаров покупателям, производятся расчет с поставщиком за отгруженный товар и расчеты с покупателями (оптовыми и розничными организациями),

8) при транзитном обороте без вложения средств выписывается разнарядка поставщику на отпуск товаров покупателям и производится расчет с покупателями за отчисления, установленные в пользу базы за организуемый оборот. Все исполнительные документы на отпуск товаров со складов визируются главным (старшим) бухгалтером, без подписи которого такие документы теряют свою силу и считаются недействительными.

VI. АКТИРОВАНИЕ ТОВАРНЫХ ПОТЕРЬ

Товарные потери разделяются: на нормируемые потери в пути, при хранении и на убыль товаров сверх установленных норм. Нормы естественной убыли товаров установлены приказом Наркомторга СССР за № 75 от 20 апреля 1942 года. Нормы естественной убыли при перевозках по железным дорогам установлены постановлением Совета труда и обороны за № 386 от 22 октября 1936 года и водным перевозкам — постановлением Комитета по перевозкам при Совете труда и обороны от 17 апреля 1932 года.

Фактические размеры естественной убыли определяются при снятии товарных остатков, оформляются актами, утверждаемыми руководителем торгующей организации, и списываются в пределах норм. Предварительное списание (без фактического снятия товарных остатков) запрещается. Естественная убыль в пределах норм при транспортных перевозках оформляется на основе особых отметок, производимых транспортными организациями на транспортных документах, заверенных соответствующими подписями и печатями. Списание порчи, боя, лома товаров производится на основании единых правил, установленных Министерством торговли СССР:

1) все случаи порчи, боя, лома товаров оформляются актами, составляемыми специальной комиссией. Акты составляются в трех экземплярах по форме № 9: один из них передается руководителю вышестоящей организации, второй — в бухгалтерию, третий — остается на складе.

Форма № 9

Организация: Промторг 2

Акт № 21

на порчу, бой, лом товара / материала 10 апреля 1948 г.

Комиссия в составе представителя торга Сеппа Я., завед. складом Винтера К. и представителя месткома Васильевой Н.

произвела осмотр товара / материала, имеющего бой (порчу, бой и т. д.)

В результате осмотра оказалось:

№ прейскуранта или артикула	Наименование товара, материала	Сорт.	Ед. измерения	Актируемое количество		Цена	Сумма	Переоценка		Уменьшение (сумма)
				брутто	нетто или к-во			новая цена	сумма	
102/02	Стаканы граненые . .	1	шт.	—	26	—.30	7.80	—	—	—

Заключение комиссии

Причина порчи, боя неосторожное вскрытие тары.

Использование актированного товара / материала невозможно

Весь негодный к использованию товар / материал в сумме 7 р. 80 коп.

уничтожен в присутствии комиссии путем: вывезено на свалку

или ..... по накладной № 2 от 10 апр. 1948 г.

Члены комиссии (подписи)

Акт утверждаю, потери в сумме 7 руб. 80 коп. отнести за счет завед. складом Винтера К.

Директор (подпись)

12 апреля 1948 г.

2) комиссия устанавливает виновников и причины порчи, лома, брака товаров и указывает об этом в акте,

3) комиссия определяет возможность использования товаров, о чем делает свое заключение в акте и контролирует передачу их в переработку. При невозможности использования товары уничтожаются в присутствии комиссии,

4) бухгалтерия регистрирует акты на порчу, бой, лом товаров в книге следующей формы:

Книга регистрации актов на списание боя, лома и порчи товаров

Акт		Вид списаний и наименование актируемого товара	К-во актируемого товара	Сумма списания по акту	Дата				№ бухгалтерской проводки	Сумма списания	
Дата	№№				поступления акта в бухгалтерию	передачи акта на утверждение	утверждения акта	получ. бухг. акта		на издержки обращения	на материально ответственное лицо
10 IV	21	Стаканы бой . .	26	7.80	11 IV	12 IV	12 IV	14 IV	68	—	7.80

Списание дополнительного завеса тары

Товары принимаются в торговых организациях чистым весом (нетто).

В тех случаях, когда невозможно произвести фактическое взвешивание товаров без тары (рыба в бочках и т. п.), чистый вес товара определяется путем исключения из веса брутто веса тары по маркировке. При высвобождении тары фактический вес ее может оказаться более того веса, который был определен при приемке товаров. В этих случаях производится дополнительный завес тары.

Завес тары оформляется актом по форме № 10.

Форма № 10

Организация: Продторг, магазин 32

Акт № 2 на завес тары

от 28 января 1948 года.

Комиссия в составе представителя Рыбсбыта Кальмета Я., представителя торга Сеппа Я. и директора магазина Ерша Ф. проверила вес тары из-под рыбы-трески, полученной от Рыбсбыта 16 I по счету № 62.

Справка

Не явившемуся представителю поставщика послана телефонограмма № ..... от ..... 1948 г. по телефону № ..... принята т. .....

Биз. ЦУНХУ 1/2 а5

Акт утверждаю, завес тары в сумме 32 руб. 40 к. отнести за счет поставщика

1 февраля 1948 г.

Руководитель вышестоящей организации (подпись)

Оборотная сторона формы № 10

Документ поставщика		Наименование		К-во мест.	Вес (кг) активированной тары		Завес, подлежащий списанию			
№	дата	товара	тары		по документу	фактически	вес	цена	сумма	наложение (сумма)
62	16 1 48	рыба-треска	бочки	2	22	25	3	12.—	36.—	3.60

Члены комиссии (подписи)

Завес тары и составление акта производятся комиссией. Во избежание злоупотреблений (повторных завесов одной и той же тары) комиссия делает на завешенной таре отметку краской с указанием даты завеса и № акта.

Акты на завес тары регистрируются в бухгалтерии в книге следующей формы:

От кого поступил товар	Документ о заприходовании товара		Наименование		К-во мест или № места	Вес по документам		Отметка о завесе			
	Дата	№	товара	тары		брутто	тара	Дата	№ акта	фактический вес	разница в весе тары
Рыбсбыт	16 I	10	рыба-треска	бочки	2	100	22	28 I	2	25	3

Переоценка товаров может производиться по постановлению правительства, на основании актов государственной экспертизы, установившей пониженное качество товаров при их поступлении от поставщиков, и по распоряжению вышестоящих организаций — по залежалым, неходовым товарам, которые не могут быть реализованы по установленным на них ценам. Переоценка товаров производится комиссией в составе: руководителя торгующей организации, представителя общественности и материально ответственного лица.

Акт составляется по форме № 11 (стр. 42).

Акт составляется в 3 экземплярах: один остается на складе (в магазине), два передаются в бухгалтерию. Акт утверждается руководителем вышестоящей организации. При переоценке по постановлению правительства один экземпляр передается финотделу для соответствующих расчетов. При переоценке по акту госэкспертизы за счет поставщика один экземпляр акта прилагается к рекламации, направляемой поставщику.

При переоценке обязательно производить инвентаризацию переоцениваемых товаров.

Форма № 11

Организация: Продторг, магазин № 32

Акт № 1 на переоценку товара

от 10 апреля 1948 г.

Состав комиссии: представитель торга Сепп Я., директор магазина Ерш Ф., представитель месткома Сурен М.

Основание: распоряжение торга

№ прейскуранта или артикула	Наименование товара	Сорт	Ед. измерен.	Количество	Цена			Сумма переоценки
					до переоценки	после переоценки	разница	
10/12	Лук репчатый . .	1	кг	60	4.—	3.50	—.50	30.—

Члены комиссии (подписи)

VII. УЧЕТ ТАРЫ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Тара по ее назначению в товарообороте делится: на внутреннюю, которая отпускается вместе с товаром (бутылка, коробка и др.) и освобождается у потребителя; на внешнюю, которая обслуживает товарооборот в процессе транспортировки и хранения товаров и освобождается в розничном звене (мешки, ящики, бочки и др.). Особо в учете выделяется тара-инвентарь, рассчитанная на многократный оборот и обслуживающая товарооборот в процессе транспортировки и хранения товаров между поставщиками (фабрики) и покупателями (розничная сеть) на определенной, ограниченной территории. Тара-инвентарь закрепляется за определенным предприятием (пивзавод, винзавод и др.) и возвращается к нему после освобождения из-под товаров.

К таре-инвентарю относятся пивные бочки, ящики, корзины с гнездами для бутылок и др.

Оценка тары в торговых предприятиях производится по прейскурантным ценам, утвержденным по отдельным видам тары постановлением Совета труда и обороны за № 603 от 19 июля 1933 г.

В счетах поставщиков на товары стоимость тары указывается особой строкой, отдельно от стоимости товаров.

Поставщик обязан при отправке товаров в таре маркировать ее; за нарушение этого правила покупатель вправе требовать с поставщика штраф в размере 50% стоимости тары.

Тара на складах, базах учитывается по цене приобретения, но не выше прейскурантных цен.

Тара, изготовленная из местных материалов предприятием местной промышленности и промкооперации, учитывается по ценам, утвержденным Советами Министров союзных республик. Тара, закупленная в порядке децентрализованных заготовок, учитывается в торгующих организациях по цене приобретения. Инвентарная тара, за которую поставщики взимают залог, учитывается по залоговой стоимости.

Учет оприходования тары производится по тому же документу, по которому приходуется товар. В тех случаях, когда стоимость тары включается в стоимость товара и в счете поставщика указано только ее количество, она приходуется по прейскурантным ценам на основании акта по форме № 5 (стр. 44).

При отпуске тары с баз, складов в розничную сеть ее количество и стоимость указываются в счетах-фактурах отдельной строкой.

Пришедшая в негодность и разбитая тара актируется комиссией в составе представителя вышестоящей организации, заведующего складом и представителя общественности. В акте указываются причины порчи и лома тары. При установлении виновных лиц в порче и ломе тары с них взыскивается пятикратная стоимость пришедшей в негодность тары.

Все торгующие организации, согласно постановлению СНК СССР от 9 января 1946 г. за № 31, обязаны возвращать освобожденную деревянную тару на базы Главснаблеса.

Форма № 5

Организация: Продторг 12 апреля 1948 г.

Акт № 12

на оприходование тары, включенной в стоимость товара

Комиссия в составе завед. складом Волкова М., представителя торга Вейнера С., представителя месткома Хумала Я. Н. произвела оприходование тары, принятой с товаром, полученным от Рыбоконсервного завода по счету № 248 от 10 апреля 1948 г.

№ прейскуранта	Наименование тары	Количество	Цена	Сумма
146	Ящики фанерные	25	3.20	80.—

Члены комиссии (подписи)

Тару принял (подпись)

(материально ответственное лицо)

Установлены следующие нормы возврата ящичной и бочковой тары: масленой — 60%, яичной и птичной — 70%, бочковой заливной — 90%. За невозврат тары в установленных нормах с торгующих организаций взыскивается штраф в размере пятикратной ее стоимости. Плодово-овощная деревянная тара возвращается на тарные базы Министерства торговли.

Порядок сдачи мягкой и стеклянной тары указывается в договорах с поставщиками (заготзерно, винзавод и др.). Возврат тары сдатчик оформляет расходной накладной.

Учет тары по местам хранения ведется по количеству, в разрезе следующей номенклатуры:

А. Бочки.

1. Пивные и винные.
2. Масленые.
3. Заливные — из дерева твердой породы.
4. Заливные — из дерева мягкой породы.
5. Сухотарные.
6. Железные.
7. Прочие.

Б. Ящики.

1. Масленые.
2. Яичные и птичные.
3. Цитрусовые.
4. Фанерные.
5. Прочие.

В. Мешки.

1. Из-под сахара.
2. Из-под бакалейных товаров.
3. Из-под овощей.
4. Прочие.

Г. Прочая тара.

1. Кули и рогожи.
2. Бутыли стеклянные.
3. Корзины разные.
4. Клетки разные.
5. Паки и решета.

Кладовщик ведет учет тары в «книге кладовщика», в которой для каждого вида тары открывается отдельный счет. Все приходные и расходные документы по учету тары сдаются в установленные сроки в бухгалтерию. Ежемесячно производится сверка записей в «книге кладовщика» с учетными записями в бухгалтерии. Инвентаризация тары производится вместе с товаром не реже одного раза в квартал.

VIII. УЧЕТ ТОВАРОВ НА СКЛАДАХ И ОТЧЕТНОСТЬ МАТЕРИАЛЬНО ОТВЕТСТВЕННЫХ ЛИЦ

На складах и базах ведется количественный учет товаров по установленной номенклатуре. Учет ведется в товарной книге кладовщика по форме № 74 (стр. 46).

На каждый номенклатурный номер товара в книге открывается отдельный счет. Ежедневно в книгу заносятся все приходные и расходные документы. На складе с широкой номенклатурой товаров учет ведется на карточках количественного учета. Картотека ведется счетным работником.

Форма № 74

Номенкл. №	Артикул №	Сорт	Един. изм.	Норма запаса	Цена		%	
					пром.	розничн.	наценки	скидки
2041	520	1	шт.	—	30.—	36.—	20%	—

Наименование: Сумки ученические

Дата совершения операции	Наименование документов	№ документа	Приход	Расход	Остаток
	Остаток на 1 января 1948 г.				200.—
3. I 1948	сч. Культсоюза	21	150.—	—	350.—
5. I 1948	сч. базы . .	16	—	250.—	100.—

Ежедневно все приходные и расходные документы после их записи в книгу (на карточки) передаются в бухгалтерию при сопроводительном реестре по форме № 78.

Склад № 2 Форма № 78

Кому бухгалтерии базы

Сопроводительный реестр документов за 10 января 1948 г. № 9

Наименование	Количество	№№ документов	Отметки
приходные . . .	4	с 26 по 29	—
расходные . . .	5	с 30 по 34	—

Отправил: зав. складом (Волков) Проверил и получил: бухгалтер (Риканен)

Копия реестра с распиской бухгалтера о приеме остается у кладовщика и служит для него оправдательным документом. Раз в месяц по данным записей в книге (на карточках) выводятся остатки товаров и тары, которые сверяются с записями в бухгалтерии.

Согласно указанию Центральной бухгалтерии Министерства торговли Эстонской ССР материально ответственные лица обязаны ежемесячно сдавать отчеты о движении товаров на складе (базе) по следующей форме:

База ..... **Отчет №** .....

Склад № ..... за ..... м-ц 194..... года

Материально ответственное лицо .....

.....

(фамилия, имя, отчество)

Продолжение

Номенклат. №	Наименование товаров	Един. измерения	Количество: на начало месяца	приход за месяц	расход за месяц	остаток на 1 .....
62	масло животное 1 сорт	кг	8.000.—	12.000.—	16.000.—	4.000.—
„	масло животное 2 сорт	„	14.000.—	20.000.—	32.000.—	2.000.—

и т. д.

Завед. складом (подпись)

Отчет должен подтверждаться приходными и расходными документами.

IX. ПЕРВИЧНЫЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЦЕ

В розничных предприятиях ведется суммовой учет товаров и тары по материально ответственным лицам. Материально ответственными лицами являются в магазинах, разделенных на секции, — заведующие секциями; в магазинах, не разделенных на секции, — завмаги или продавцы.

Поступление товаров в розничную сеть оформляется подписью материально ответственного лица на сопроводительных документах к товару: на счете-фактуре — при поступлении от поставщиков и на расходных накладных — при получении с баз своей системы. При поступлении товаров без документов они принимаются по акту (см. форму № 2 в п. IV). Приемка товаров производится в соответствии с правилами, установленными инструкцией госарбитража, утвержденной постановлением СНК СССР 29 августа 1939 года за № 1306. Все поступившие товары директор магазина регистрирует в «Книге регистрации поступивших товаров» (см. образец в п. IV).

Актирование товарных потерь от боя, лома, порчи, естественной убыли и завеса тары производится тем же порядком, как указано в п. VI.

Реализация товаров в розничных магазинах производится по единым государственным ценам за наличный расчет. Сумма выручки за товары определяет объем реализации.

Применяются различные способы учета выручки:

а) в магазинах, где работает не более 3 продавцов, получение денег с покупателей поручается продавцам,

б) в магазинах, при наличии более 3 продавцов, устанавливается должность кассира, который учитывает выручку или по чекам, выписываемым продавцами от руки, или, при наличии кассовых аппаратов, — по счетчикам касс.

Директор магазина на основании сведений о выручке составляет кассовый отчет по следующей форме:

Организация: Таллинский продторг, магазин № 32.

Кассовый отчет № 90 за 30 марта 1948 г.

Директор магазина (Райд В.) Ст. кассир (Рауд Л.)

Приход	Сумма	№ корресп. счета	Расход	Сумма	№ корресп. счета
Остаток на 30 III 48 г. . .	500.—	X	Сдано в Госбанк	12.000.—	
Выручка по кассовым счетчикам	12.000.—		Выплачено покупателям за возвращенный товар. .	—	
Выручка отделений штучных товаров	—		Оплачено по счету № 25	100.—	
Прочие поступления: 1) за проданную тару . .	200.—		Итого:	12.100.—	X
			Остаток на 31 марта 1948 г.	600.—	X
Итого: без остатка . .	12.200.—				
Всего: с остатком . . .	12.700.—		Всего: с остатком . . .	12.700.—	X

Приложение: приходных документов — 1, расходных — 2.

Директор магазина (Райд В.) Ст. кассир (Рауд Л.)

Отчет с документами принял 31 марта 1948 г. Ст. бухг. (Кахо).

Отчет проверил 31 марта 1948 г. Ст. бухг. (Кахо).

С исправлениями согласны, остаток кассы руб. 600. — подтверждаем.

Директор магазина (Райд В.). Ст. кассир (Рауд Л.).

Оборотная сторона кассового отчета

Показания счетчиков кассовых аппаратов за 30 марта 1948 г.

№№ кассы	№№ кассового аппарата	№№ счетчика	Показания счетчика: к началу работы	Показания счетчика: к концу работы	Выручка согласно показанию счетчика
1	265.032	1	22.700	34.900	12.200
				Итого:	12.200

Сведения о выручке отделений (секций) за 30 марта 1948 г.

Наименование изделия (секция)	Сумма выручки	Возвращение товара покупателями	Подпись заведующего отделением (секцией)
Кондитерские .	2.950.—	—	Рихтер
Гастрономические	9.250.—	—	Сооман
Итого:	12.200.—		

Директор магазина (Райд В.)

Отв. кассир (Рауд Л.)

Кассовый отчет составляется ежедневно кассиром или директором магазина. Отчет состоит из разделов: 1) показания счетчиков кассовых аппаратов, 2) сведения о выручке отделений (секций) и 3) кассовые операции по приходу и расходу за день.

Первый раздел отчета заполняется на основании и в полном соответствии с записями в книгах кассиров-операционистов. Второй раздел заполняется на основании представляемых справок зав. отделениями (секциями) о сумме выручки за отчетный день и сумме стоимости принятого от покупателей возвращенного товара.

Записи делаются после сверки и согласования общей суммы выручки по магазину в целом с показателями кассовых аппаратов.

Третий раздел отчета заполняется согласно итоговым данным указанных выше двух разделов и записям каждого в отдельности денежного документа как по приходу, так и по расходу.

К кассовому отчету прилагаются все перечисленные в нем документы: приходные ордера, оправдательные документы на выдачу денег из кассы, квитанции на сдачу выручки в Госбанк, ордера на выплату денег покупателям за возвращенный товар и др.

Отчет составляется в двух экземплярах. Подлинник с приложением всех перечисленных выше документов передается в бухгалтерию под расписку на втором экземпляре, остающемся у кассира (директора магазина).

Для учета выполнения индивидуальных обязательств по соцсоревнованию, а также для начисления сдельной зарплаты продавцам в магазинах ведется ведомость по типовой форме № 668 (стр. 51).

Ведомость выполнения работниками прилавка норм выработки (нагрузки) заполняется ежедневно завед. секцией магазина на основании подсчитанных продавцами кассовых чеков со своих наколок. В этой же ведомости отдельными графами показывается индивидуальная выработка зав. секцией и его заместителей — продавцов. Ежедневные итоги этой ведомости (графа «Всего») должны равняться показателям суммы выручки по отделениям (секциям) в ежедневных кассовых отчетах магазина. Настоящая ведомость, помимо ее оперативного значения, как отражающая повседневное выполнение плана товарооборота по секции в целом и выполнение установленной нагрузки отдельными ее работниками, является основанием для начисления зарплаты работникам прилавка за месяц.

Организация: Продторг, магазин № 32.

Ведомость выполнения работниками прилавка норм выработки (нагрузки) за март 1948 г.

Товарооборот по плану 360.000.—, фактически 400.000.—.

Фамилия продавца	Рихтер	Сооман	и т. д.			Всего (сумма)
план на месяц:	72.000.—	72.000.—	и т. д.			360.000.—
норма среднедневная . . .	2.500.—	2.500.—	и т. д.			12.000.—
Число	Фактическое выполнение нормы (сумма)					Всего
1	2.750.—	2.400.—	и т. д.			12.400.—

и т. д. до конца месяца.

Отчетность материально ответственных лиц осуществляется при помощи товарных отчетов. Ежедневно по продтоварам зав. магазинами составляют товарные отчеты по типовой форме № 677 (стр. 52).

Товарный отчет составляется ежедневно материально ответственными лицами розничных предприятий. В отчет записывается каждый документ в отдельности. В отчете указываются начальный и выходной остатки товаров. Все документы, на основании которых составляются отчеты, прилагаются к последним и передаются в бухгалтерию под расписку на втором экземпляре, остающемся у материально ответственных лиц. В случае обнаружения при проверке отчетов ошибок в таксировке, подсчете и записи документов бухгалтерия вносит необходимые исправления. Правильность произведен-

TRÜ Raamatukogu

Типовая форма № 677
Лимит товарного остатка — 50.000 руб.

Продторг, магазин № 32.

(организация, предприятие)
(секция, палатка)

Фамилия: (Райд В.)

(материально отв. лицо)

Товарный отчет № 61 за 1 марта 1948 г.

Приход	Документ		Сумма		Отметки бухгалтерии
	дата	№	товара	тары	
Остаток на 1 III 48	X	X	48.000.—	4.500.—	
С базы торга . . .	1 III	108	14.800.—	2.200.—	
С хлебокомбината .	1 III	226	2.100.—	—	
Итого (без остатка):			16.900.—	2.200.—	
Всего (с остатком):			64.900.—	6.700.—	

Расход	Документ		Сумма		Отметки бухгалтерии
	дата	№	товара	тары	
Продажа в розницу .	1 III	61	10.700.—	—	
Возврат тары . . .	1 III	14	—	300.—	
Итого:			10.700.—	300.—	
Остаток на 2 марта 1948 г.:			54.200.—	6.400.—	

Приложение: 4 документа. Материально ответственное лицо (Райд В.)

Отчет с документами принял 2 марта 1948 г. Бухгалтер (Кахо)

Отчет проверил 2 марта 1948 г. Бухгалтер (Кахо)

С исправлениями согласен, остаток товара и тары в сумме 60.600 руб. подтверждаю.

Материально ответственное лицо (Райд В.)

ных исправлений в том же отчете должна быть подтверждена материально ответственным лицом. При централизованном учете бухгалтерия вышестоящего звена, при наличии исправлений в отчетах, сообщает об этом материально ответственным лицам особым извещением. Две свободные графы отчета в разделе «Отметки бухгалтерии» предназначаются для проводок.

X. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ТОВАРО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Задачей инвентаризации товаро-материальных ценностей является: проверка в натуре фактической наличности товаро-материальных ценностей, выявление залежавшихся, малоходовых и неполноценных товаров и проверка организации хранения товаров и тары. Инвентаризация проводится: а) периодически — для контроля за сохранностью товаро-материальных ценностей, б) при передаче дел одним материально ответственным лицом другому, в) после стихийных бедствий (пожар и др.).

Порядок проведения инвентаризации определен инструкцией Наркомторга СССР (приложение № 1 к приказу Наркомторга СССР № 474 от 13 октября 1943 г.). Согласно указанной инструкции, инвентаризация товаро-материальных ценностей проводится в следующие сроки: а) по продтоварным и промтоварным магазинам, палаткам, ларькам — не реже 1 раза в месяц, б) на складах, базах — не реже 1 раза в квартал, в) картофеля и плодоовощей на складах длительного хранения — при сплошной переборке, сортировке или при полной разгрузке всего овощехранилища, а также в других случаях—по распоряжению вышестоящей организации.

Как правило, инвентаризация во всех без исключения случаях проводится внезапно. Запрещается проводить инвентаризацию на одну и ту же дату.

Инвентаризация проводится комиссией, назначаемой руководителем организации в составе: представителя вышестоящей организации, материально ответственного лица и счетного работника. Инвентаризационная комиссия отвечает: за своевременность и полноту инвентаризации, за полноту и точность внесения в описи дан-

ных о проверяемых ценностях, за правильность проставленных в описи продажных цен, за точность подсчета натуральных показателей и сумм в описях, за правильность оформления материалов инвентаризации.

Общее руководство и контроль над проведением инвентаризации возложено на главных и старших бухгалтеров.

Порядок проведения инвентаризации в целом по торговым предприятиям и по отдельным видам товаро-материальных ценностей подробно изложен в упомянутой выше инструкции к приказу № 474.

Описи фактических остатков составляются по типовым формам, утвержденным Министерством торговли СССР.

Оформленные комиссией материалы передаются вышестоящей организации в день окончания инвентаризации. Бухгалтерия проверяет проставленные в описях цены на товары и тару, правильность подсчета по отдельным товарам и по описи в целом, после чего сличает, с целью выявления результатов инвентаризации, фактическое наличие по описям с книжными остатками товаров.

Бухгалтерия составляет сличительные ведомости по форме № 27 (стр. 55, 56).

Окончательные результаты инвентаризации бухгалтерия обязана установить:

по мелкой торговле — в тот же день,

по магазинам — не позднее двух дней,

по продскладам и базам — не позднее трех дней,

по промтоварным складам и базам — не позднее пяти дней.

По розничным и другим предприятиям предварительные результаты инвентаризации должны выявляться на месте — немедленно по окончании инвентаризации и до открытия предприятий, а окончательные — не позднее двух дней после снятия остатков, и оформляться по форме № 27.

Результаты инвентаризации вместе с письменными объяснениями материально ответственных лиц передаются на рассмотрение руководителя вышестоящей организации, который обязан рассмотреть их в двухдневный срок.

Форма № 27

Организация: .....

Акт результатов проверки ценностей

от 23 апреля 1948 г. № 4

в магазине № 40, секция .....

бухгалтер Риканен Эльза Гансовна
(фамилия, имя, отчество)

материально ответственное лицо Смирнова Мария Николаевна
(фамилия, имя, отчество)

произвели сличение остатков по бухгалтерским записям на 23 апреля 1948 г. с фактическим наличием ценностей по инвентаризационным описям на то же число, находящихся на ответственности директора Смирновой Марии Николаевны, Таллин, Вилларди 16—8.
(должность, фамилия, имя, отчество и домашний адрес)

причем оказалось:

Наименование ценностей	Числится по данным бухгалтерского учета	Фактич. остатки, согласно описи	Недостача	Излишки	Естественная убыль
1. Денежные суммы . .	1.242.—	1.242.—	—	—	—
2. Товары .	96.844.—	96.514.—	30.—	—	300.—
3. Инвентарь	892.—	892.—	—	—	—
Итого:	—	—	—	—	—

Недостача / Излишки в сумме (тридцать рублей)
(прописью)
за время с 1 апреля 1948 г. по 23 апреля 1948 г.

при торговом обороте в сумме Руб. 210.000 коп. —

Бухгалтер (Риканен)
(подпись)

Материально отв. лицо: (Смирнова)
(подпись)

Организация: Продторг

Секция: склад № 2

Инвентаризационная опись № 1 товаров, материалов, тары на 10 апреля 1948 г.

Состав комиссии: .....

.....

Основание для инвентаризации: .....

Снятие остатков начато: 10 апреля 1948 г. в 11 час. 20 мин.
Окончено: 12 апреля 1948 г. в 16 час. 50 мин.
При проверке фактического наличия оказалось: наличными деньгами 1682 руб. 20 коп.' товаров на 202.406 руб. — коп.

Сличительная ведомость фактического наличия товаров, материалов, тары с учетными данными по инвентаризации, произведенной в секции: на складе № 2 на 10 апреля 1948 г.

Заключение администрации: .....
недостачу сахара-песка отнести .....
на зав. складом Волкова М. .....

.....
(подпись)

Пор. №	№ прейскуранта или артикула	Наименование товара, материала, тары	Сорт	Количество	Един. измерения	Количество		Цена	Сумма	По учетн. данным		Разница				Естественная убыль				Окончательный результат			
						брутто	нетто весом или счетом			количество	сумма	недостача		излишки		оборот за время между инвентариз.	срок хранения	норма в %	количество	сумма	недостача		излишки	
												количество	сумма	количество	сумма						количество	сумма	количество	сумма
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
48	98	Сахар-песок	I	50	Мешки	2500 кг.	2475 кг.	12.—	30.000.—	2480 кг.	29.760.—	20 кг.	240.—	—	—	35.000 кг.	10	0,04	14 кг.	168.—	6 кг.	72.—	—	—

XI. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ

Для учета товарных операций в счетном плане Министерства торговли СССР выделен раздел I — Товарные запасы.

Рассмотрим характеристику и корреспонденцию счетов этого раздела, учитывающих товарные запасы.

Счет № 001 «Товары в пути»

Применяется для учета поступления и контроля над оприходованием товаров, для учета оплаченных, но еще не поступивших товаров. В торговых предприятиях, ведущих учет по розничным ценам, счет № 001 «Товары в пути» применяется и для расценки поступивших товаров.

На счете № 001 отражаются все поступающие товары, независимо от источника их поступления. Исключение составляют только товары сельхозсбыготовок и товары, поступающие из переработки, которые на этом счете не отражаются.

В торговых предприятиях, ведущих учет по покупным ценам, на дебет счета № 001 записывается покупная стоимость отгруженных поставщиками товаров с кредитованием при этом счетов поставщиков или счетов денежных средств.

При поступлении и оприходовании товаров на склады с кредита счета № 001 списываются: покупная стоимость товаров — на счет товаров на оптовых и распределительных складах; прейскурантная стоимость тары — на счет тары; транспортные расходы, произведенные поставщиком за счет покупателя, — на счет расходов по складам; недостачи товаров по вине поставщика или транспортных организаций, выявленные при приемке товаров, — на счет «Дебиторы по претензиям»; недостачи товаров по вине материально ответственных лиц при перевозке — на счет «Разные лица по недостачам».

В торговых предприятиях, ведущих учет товаров по розничным ценам, на дебет счета № 001 записывается покупная стоимость товаров с кредитованием счетов поставщиков или денежных средств.

При поступлении и оприходовании товаров производится списание покупной стоимости с кредита счета № 001 и одновременно расценка товаров по розничным ценам. Для этого составляется проводка:

Дебет счета «Товары в розничных предприятиях» — на стоимость товаров по розничным ценам.

Кредит счета «Товары в пути» — на покупную стоимость

Кредит счета «Наложение на товары до розничных цен» — на сумму наложений.

Одновременно второй проводкой производится списание стоимости тары, транспортных расходов, недостач и др. порядком, изложенным выше.

Сальдо по счету № 001 на начало месяца показывает стоимость оплаченных товаров или акцептованных счетов за товары, не поступившие на склады.

Бухгалтерия торговых предприятий обязана организовать строгий контроль над своевременным поступлением и оприходованием товаров.

На счете № 001 стоимость товаров может отражаться только в течение нормального срока доставки товаров, а по истечении этого срока необходимо принимать меры к розыску непоступивших грузов. Такой контроль возможно осуществить с помощью аналитического учета. Рекомендуются два способа аналитического учета по счету «Товары в пути»:

1) на карточках особой формы, с применением линейных записей операций, когда кредитовые записи производятся против дебитовых, что дает возможность видеть, какие товары еще не поступили на склад,

2) в журнале «Счет товаров в пути» по форме № М-23:

Форма № М-23

Журнал «Счет товаров в пути»

Дата и № проводки	№ и дата счета-фактуры	№ железнодор. или водных документов	Станция отправления	Наименование поставщика	Род товара	Дебет — Сумма
2 IV № 8	12031	25042	Ленинград	Культсбыт	Канцелярск. принадлежности .	10.800.—
4 IV № 14	8042	150112	Москва	Промсбыт	Патефоны . .	52.400.—

и т. д.

Дата и № проводки	Кредит (сумма)					Примечание
	январь	февраль	март	апрель	и т. д.	
16 IV № 42	—	—	—	10.800.—	—	
—	—	—	—	—	—	
и т. д.						

Построение аналитического учета на карточках при линейной записи или в журнале вышеприведенной формы обеспечивает контроль над своевременным поступлением и оприходованием товаров.

Корреспонденция по счету № 001

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Оплачен товар с расчетного счета	001	026
Оплачен счет за товары с аккредитива	001	029
Тоже — при оплате с спецссудного счета	001	176
Оприходование товаров на склады в покупных ценах	002, 008	001
Тоже — тары в прейскурантных ценах	013	001
Списание транспортных расходов, оплаченных поставщиками за счет покупателей	199, 200 / 204	001
Уценка тары при поступлении товара	206	001
Списание сумм недостачи товаров в пределах норм	199, 200 / 204	001
Товары, отправленные транзитом	035	001
Списание недостачи товаров, относимой на поставщика или транспортную организацию	039	001
Тоже — относимой на материально ответственных лиц	050, 051	001
Оприходование товаров по розничным ценам:		
а) на сумму скидки в пользу торгующей организации	009	152
б) на покупную стоимость	009	001
Оприходование товаров на базы по покупной стоимости	002	001
Оприходование товаров, поступивших без счета поставщика	002, 009	001
Акцептован счет поставщика за поступившие товары — в конце месяца (кредитовое сальдо 001)	001	041
В конце месяца — на сумму всех товаров, поступивших без счета поставщика (кредитовое сальдо 001)	001	042
Сторнировка в начале следующего месяца предыдущих проводок (красная)	001	041, 042
Принятие товаров на ответственное хранение при отказе от акцепта	236	237
За брак и порчу товаров в пути	046	001
Оплата товаров подотчетными лицами	001	055
Потери от стихийных бедствий	225	001

Счет № 002 «Товары на оптовых и распределительных складах

Применяется для учета товаров на оптовых и распределительных складах оптовых и розничных торговых организаций, снабжающих товарами свою систему.

Согласно указаниям Центральной бухгалтерии Министерства торговли ЭССР учет товаров на оптовых складах торгов, трестов производится в покупных ценах, а на складах розничных предприятий — в розничных продажных ценах.

По дебету счета № 002 отражаются: покупная стоимость товаров, полученных от поставщиков; стоимость товаров, поступивших из переработки; стоимость товаров, возвращенных покупателями; переоценка товаров в сторону повышения их стоимости; оприходование излишков, выявленных при инвентаризации.

По кредиту счета № 002 отражаются: списание покупной стоимости реализованных товаров; списание товаров, отпущенных предприятиям своей системы; списание товаров, отпущенных в переработку; переоценка товаров в сторону понижения; списание товарных потерь в пределах норм; списание недостач товаров, выявленных при инвентаризации.

Сальдо по счету № 002 показывает остаток товаров на оптовых и распределительных складах по покупной стоимости.

Аналитический учет товаров ведется на карточках количественно-суммового учета по видам, сортам товаров, местам хранения и материально ответственным лицам.

Картотека, ведущаяся на складе, группирует карточки по материально ответственным лицам, по местам хранения (секциям), а внутри их — по установленной товарной номенклатуре и сортам. В бухгалтерии учет ведется при помощи оборотных ведомостей. Ежемесячно на основе документооборота по складу составляется оборотная ведомость по счету № 002.

Корреспонденция по счету № 002

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
1	2	3
Оприходование товаров в покупных ценах	002	001
Наложение на товары до розничных цен	002	152

1	2	3
Оприходование товаров, поступивших из переработки	002	120
Поступление и передача товаров без оплаты	002, 133, 134, 140	133, 134, 140, 002
Оприходование товаров, возвращенных покупателями	002	038
Переоценка стоимости товаров в сторону повышения цен — по постановлению правительства	002	061
Тоже — переоценка картофеля, овощей в сторону повышения цен — по постановлению местных органов	002	140 или 133
Оприходование излишков товаров, выявленных при инвентаризации	002	219
Списание покупной стоимости реализованных товаров	192	002
Тоже — отпущенных предприятиям своей системы	197	002
Переоценка стоимости товаров в сторону понижения цен — по постановлению правительства	061	002
Тоже — по постановлению местных органов	140 или 133	002
Списание товарных потерь в пределах норм убыли	199, 200	002
Списание покупной стоимости недостач товаров, выявленных при инвентаризации, отнесенных на виновных лиц	050, 051	002
Тоже — сверх нормы, принятых за счет предприятия	199	002
Разница между покупной и розничной ценой выбывших товаров, учитываемых по розничным ценам, по другим причинам, кроме продажи и отпуска	152	002
За брак и порчу товаров	046	002
Уценка товаров сверх наложений, учитываемых по розничным ценам	220	002
Потери от стихийных бедствий	225	002

Счет № 005 «Сельскохозяйственные товары на заготпунктах по покупной стоимости»

Применяется для учета сельскохозяйственных товаров на заготовительных пунктах системы Министерства торговли. Учет товаров ведется в покупных ценах по видам, сортам товаров, материально ответственным лицам, местам хранения.

По дебету счета № 005 отражаются: покупная стоимость заготовительных сельхозтоваров; начисленный налог с оборота; поступление сельхозтоваров из переработки и излишки сельхозтоваров, выявленные при инвентаризации.

По кредиту счета № 005 отражаются: списание покупной стоимости реализованных товаров, отпущенных предприятиям своей системы, отпущенных в переработку; списание убыли сельхозтоваров в пределах норм и сверх норм; списание недостач товаров, выявленных при инвентаризации.

Сальдо по счету № 005 показывает остаток сельхозтоваров на заготпунктах по покупной стоимости.

Аналитический учет ведется на карточках количественно-суммового учета. Ежемесячно по счету № 005 бухгалтерия составляет оборотную ведомость.

Корреспонденция по счету № 005

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Оприходование сельхозтоваров, полученных по договорам от поставщиков	005	044, 041
Тоже — при расчетах наличными	005	025
Тоже — с особых счетов в Госбанке	005	029
Тоже — поступивших из переработки	005	120
Тоже — оплаченных подотчетными лицами	005	055
Дооценка и уценка товаров	005, 061	061, 005
Тоже — излишки, выявленные при инвентаризации	005	219
Поступление и передача товаров без оплаты	005, 133, 134, 140	133, 134, 140, 005
Списание покупной стоимости реализованных товаров	192	005
Тоже — при отпуске предприятиям своей системы	197	005
Тоже — при отпуске в переработку	120	005
Тоже — при недостачах в пределах норм	198	005
Потери от стихийных бедствий	225	005
Тоже — недостач, отнесенных на виновных лиц	050, 051	005
Закладка сельхозпродуктов на длительное хранение	008	005
Брак и порча сельхозпродуктов	046	005

Счет № 006 «Готовая продукция на складах сельхоз- и промпредприятий по себестоимости»

Применяется для учета готовой продукции на складах промпредприятий и на складах подсобных сельскохозяйственных предприятий.

Рассмотрим применение счета № 006 раздельно — в промпредприятиях и сельхозпредприятиях.

На счете № 006 в промпредприятиях отражается выпущенная готовая продукция промпредприятиями по себестоимости. В связи с тем, что оприходование выпущенной готовой продукции происходит ежедневно, а себестоимость ее выявляется только по окончании месяца, оприходование в течение месяца производится

в прейскурантных (отпускных) ценах. По окончании месяца стоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца корректируется, т. е. доводится до фактической себестоимости. Если фактическая себестоимость ниже отпускной (прейскурантной) цены, на разницу составляется на отдельной карточке сторнировочная проводка: дебет счета № 188, кредит счета № 006. Если фактическая себестоимость выше отпускной (прейскурантной) цены, на разницу составляется дополнительная проводка.

Аналитический учет по счету № 006 в промпредприятиях ведется по артикулам готовых изделий, материально ответственным лицам и местам хранения — на карточках количественно-суммового учета. Ежемесячно по счету № 006 составляется оборотная ведомость.

Счет № 006 в подсобных сельхозпредприятиях ведется в течение года по отпускным ценам. Остаток сельхозпродукции на складе на начало отчетного периода доводится до фактической себестоимости способом, изложенным выше, в следующие сроки:

по продукции растениеводства — в конце года,

по продукции животноводства (откорм, нагул и выращивание молодняка) — ежемесячно.

Аналитический учет по счету № 006 в сельхозпредприятиях ведется на карточках количественно-суммового учета по видам, сортам сельхозтоваров, материально ответственным лицам и местам хранения — с составлением ежемесячно оборотной ведомости.

Корреспонденция по счету № 006

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
При выпуске готовой продукции в отпускных ценах на промпредприятиях	006	188
Тоже — продукции растениеводства	006	187
Тоже — прочей продукции сельхозпроизводства	006	188
Списание отпускной стоимости реализованных изделий в розницу	190, 195	006
Тоже — при реализации оптом	192	006
Тоже — предприятиям своей системы	197	006
Поступление и передача товаров без оплаты	006, 133, 134, 140	133, 134, 140, 006

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Корректирование в конце месяца остатка готовых изделий и доведение остатка до фактической себестоимости (при перерасходе)	006	188
Тоже — по продукции растениеводства в конце года	006	187
Тоже — при наличии экономии	187, 188	006
Брак и порча готовой продукции	046	006
Оприходование излишков готовых изделий, выявленных при инвентаризации	006	219
Потери от стихийных бедствий	225	006
Списание недостач готовых изделий, отнесенных на виновных лиц	050, 051	006
Переоценка готовых изделий в сторону повышения цен — по постановлению правительства	006	061
Тоже — в сторону понижения цен	061	006

Счет № 008 «Товары в овощехранилищах по покупным ценам»

Применяется для учета сельскохозяйственных продуктов, заложенных в овощехранилищах и складах длительного хранения — в торговых предприятиях и заготовительных организациях. Сельскохозяйственные продукты, заложенные на длительное хранение в овощехранилища, приходуются по покупной стоимости. Под покупной стоимостью понимается отпускная цена поставщиков.

Приемка сельхозпродуктов производится на станции (пристани) назначения для определения сортности их.

Перед закладкой сельхозпродуктов на длительное хранение они подвергаются сортировке и переборке. Сортировка, переборка оформляются актами, на основании которых списываются потери от сортировки и переборки.

Закладка сельхозпродуктов в овощехранилища оформляется специальными актами, составляемыми по каждому отдельному складу. В актах указываются: наименование сельхозпродуктов, сортность, количество (вес).

Инвентаризация картофеля и плодо-овощей на складах длительного хранения производится согласно приказу Наркомторга СССР № 474 от 13 октября 1943 года:

а) когда находящиеся в овощехранилищах продукты подвергаются в процессе хранения сплошной переборке или сортировке, связанной с перевешиванием всех находящихся в овощехранилищах продуктов,

б) когда производится разгрузка всего овощехранилища или отдельно учитываемых секций,

в) в прочих случаях — в срок, по указанию вышестоящих организаций.

Недостачи овощей на складах длительного хранения могут быть выявлены только после инвентаризации, проведенной во избежание порчи картофеля и овощей, при разгрузке полностью овощехранилища или отдельных секций; поэтому в течение срока хранения принято резервировать потери от естественной убыли в установленных нормах.

Для учета резервирования потерь к счету № 008 открывается особая карточка для того, чтобы не производить списания с основной карточки, ведущейся по местам хранения и материально ответственным лицам. Ежемесячно на основании справки бухгалтерии о списании резервированных потерь составляется проводка:

Дебет счета № 200 «Расходы по овощехранилищам»
Кредит счета № 008 (особая карточка).

При составлении месячных балансов сальдо по счету № 008 уменьшается на сумму начисленного резерва и показывается как естественная убыль на счете № 200 «Расходы по овощехранилищам».

После проведения инвентаризации определяется фактическая недостача картофеля и плодо-овощей, которая сравнивается с начисленным резервом потерь. Если фактическая недостача окажется меньше начисленного резерва, на разницу производится сторнировочная красная проводка. Если фактическая недостача окажется больше начисленного резерва, разница относится на материально ответственное лицо или, при наличии достаточных оснований, после утверждения руководителем вышестоящей организации относится на издержки обращения.

Корреспонденция по счету № 008

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Оприходование сельхозпродуктов, поступивших от поставщиков	008	001
Закладка сельхозпродуктов в склады длительного хранения в подсобных сельхозпредприятиях	008	005
Оприходование излишков сельхозпродуктов, выявленных при инвентаризации	008	219
Списание покупной стоимости картофеля и овощей, переданных в переработку	120	008
Тоже — при реализации оптом	192	008
Тоже — при отпуске предприятиям своей системы	197	008
Начисление резерва потерь	200	008 (особые карточки)
Списание по актам сельхозпродуктов при переборке, сортировке	200	008
Отнесение недостач сельхозпродуктов на виновных лиц	050, 051	008
Списание уценки сельхозпродуктов по распоряжению правительства	061	008
Сторнирование излишне начисленного резерва потерь	200	008 (особые карточки)
Потери от стихийных бедствий	225	008
Списание после инвентаризации с материально ответственного лица потерь по нормам естественной убыли	008 (особая карточка)	008 (основной счет)
Брак и порча товаров	046	008
Поступление и передача товаров без оплаты	008, 133, 134, 140	133, 134, 140, 008

Счет № 009 «Товары в розничных предприятиях и мелкооптовых базах»

Применяется для учета товаров в розничных ценах, находящихся в розничных торговых предприятиях и на мелкооптовых базах.

Счет № 009 отражает по дебету: поступление товаров; стоимость излишков товаров, выявленных при инвентаризации; переоценку товаров в сторону повышения цен.

Счет № 009 отражает по кредиту: списание стоимости реализованных товаров; списание товарных потерь, недостач; переоценку товаров в сторону понижения цен.

Сальдо по счету № 009 отражает остаток товаров по розничным ценам.

Аналитический учет по счету № 009 ведется по материально ответственным лицам.

Корреспонденция по счету № 009

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Оприходование товаров в рознице на стоимость их в розничных ценах:		
а) на покупную стоимость товаров	009	001
б) на сумму наложения	009	152
Оприходование товаров, по которым включаются в розничную цену бюджетные разницы, на стоимость товаров в розничных ценах:		
а) на покупную стоимость товаров	009	001
б) на сумму наложения	009	152
в) на сумму бюджетных разниц	009	151
Оприходование товаров, поступающих из переработки, по розничным ценам:		
а) на фактическую себестоимость товаров	009	120
б) на сумму начисленного налога с оборота за переработку товаров	009	151
в) на сумму наложения до розничных цен	009	152
Списание стоимости реализованных товаров	190, 191	009
Списание естественной убыли товаров в пределах норм:		
а) на покупную стоимость списываемых товаров	201	009
б) на сумму наложения	152	009
Списание боя, лома, порчи товаров, принятых за счет предприятия:		
а) на покупную стоимость списываемых товаров	201	009
б) на сумму наложения	152	009
Тоже — отнесенных на виновных лиц	050, 051	009
Списание дополнительного завеса тары:		
а) на покупную стоимость списываемых товаров	039	009
б) на сумму наложения	152	009
Уценка товаров сверх наложений	220	009
Передача продуктов в буфеты, ларьки и киоски для реализации	009	101
При уценке товаров сверх наложений по распоряжению торга:		
а) на сумму наложения	152	009
б) на сумму уценки сверх наложения	200	009
Потери от стихийных бедствий	225	009
Переоценка товаров в розничных предприятиях в сторону повышения цен по постановлению правительства	009	061
Тоже — в сторону понижения цен	061	009
Оприходование излишков товаров, выявленных при инвентаризации	009	219
Списание недостач, выявленных при инвентаризации, за счет виновных лиц	050, 051	009
Поступление и передача товаров без оплаты	009, 133, 134, 140	133, 134, 140, 009

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Списание товаров, возвращенных на склад или переданных другим торговым предприятиям своей системы:		
а) на покупную стоимость	197	009
б) на сумму наложения	152	009
Брак и порча товаров	046	009
Оплата товаров подотчетными лицами	009	055

Счет № 011 «Товары отгруженные на ответственном хранении у покупателей»

Товары, отгруженные в адрес покупателя, по которым покупатель отказался от акцепта счета, находятся на его ответственном хранении. Порядок ответственного хранения покупателями неоплаченных грузов установлен постановлением Совнаркома СССР от 17 августа 1931 года за № 53.

Для учета отгруженных товаров, находящихся на ответственном хранении у покупателей в связи с отказом от акцепта, в балансах грузоотправителей открывается счет № 011, по дебету которого отражаются: покупная стоимость товаров, стоимость тары, транспортные расходы, относимые за счет покупателя. По кредиту счета № 011 списываются стоимость товаров и все расходы при обратном поступлении товаров от покупателя или при перепродаже их другому покупателю.

В оптовых организациях моментом реализации товаров считается отгрузка их и предъявление документов на оплату в Госбанк. Следовательно, отказ от оплаты покупателем товара вызывает необходимость исправительных проводок по счетам реализации.

Для того, чтобы не увеличивать обороты по счету реализации и другим счетам, рекомендуется составлять красные исправительные проводки.

Первая проводка — красная:

Дебет счета № 035 — на сумму счета, предъявленного покупателю

Кредит счета № 192 — на продажную стоимость товаров

Кредит счета № 013 — на прейскурантную стоимость тары

Кредит счета № 038 — на сумму транспортных расходов за счет покупателя.

Вторая проводка — красная:

Дебет счета № 192 и Кредит счета № 002 — на покупную стоимость товаров, отгруженных покупателю.

После исправительных проводок составляется черная проводка:

Дебет счета № 011 — на покупную стоимость товаров и тары, принятых на ответственное хранение

Кредит счета № 002 — на покупную стоимость товаров

Кредит счета № 013 — на стоимость тары

Кредит счета № 038 — на сумму транспортных расходов за счет покупателя.

При возврате товаров от покупателя обратно на склад оптовой торгующей организации составляется проводка:

Дебет счета № 002 — на покупную стоимость товаров

Дебет счета № 013 — на стоимость тары

Дебет счета № 199 — на сумму транспортных расходов

Кредит счета № 011 — на общую сумму.

Аналитический учет необходимо вести по каждому покупателю, отказавшемуся от оплаты счета, в многографной карточке, в графах которой записывается стоимость товаров, тары, транспортные расходы и т. д.

Счет № 012 «Накладные расходы на остаток товаров»

Применяется для правильного исчисления фактической себестоимости остатка товаров на 1-е число каждого месяца и отражает накладные расходы на остаток товаров.

Накладные расходы на остаток товаров исчисляются не по всем статьям издержек.

По складам и рознице накладные расходы исчисляются:

1) по статье «расходы на железнодорожные и водные перевозки»,

2) по статье «расходы на авто-гужевые перевозки».

Исчисление издержек обращения на остаток товаров в овощехранилищах производится по всем статьям издержек обращения, кроме:

1) убыли товаров сверх установленных норм,
2) расходов и потерь по таре,
3) прочих расходов,
4) отчислений на подготовку кадров.

Техника исчисления накладных расходов, падающих на остаток товаров, изложена в характеристике счетов №№ 198, 199, 200, 201.

Исчисленные накладные расходы на остаток товаров списываются в конце месяца со счетов, учитывающих издержки обращения, проводкой:

Дебет счета № 012
Кредит счетов №№ 199, 200, 201.

В начале месяца указанная проводка сторнируется.

Аналитический учет накладных расходов на остаток товаров ведется на карточках контокоррентной формы раздельно:

1) издержки обращения на остаток товаров по складам,
2) издержки обращения на остаток товаров в овощехранилищах,
3) издержки обращения на остаток товаров в розничных предприятиях.

Счет № 013 «Тара порожняя и под товаром»

Применяется для учета тары порожней и под товаром. На этом счете учитывается поступление и движение тары. Учет ведется по количеству и сумме, по видам тары, согласно вышеприведенной номенклатуре (см. гл. 2, п. VII).

Тара-инвентарь учитывается на счете № 085 «Основные средства» и на счете № 013 не учитывается. Тара-инвентарь по стоимости ниже 200 руб. и со сроком службы менее года учитывается на счете № 110 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» и на счете № 013 не учитывается.

Бухгалтерский учет тары ведется по материально ответственным лицам и местам хранения.

Аналитический учет ведется по видам тары. Оприходование тары, поступающей в оптовые торговые организации, производится

по ценам прейскуранта; в розничных предприятиях — по ценам прейскуранта держаной тары, «не требующей ремонта» или «требующей ремонта».

По дебету счета № 013 отражается поступление тары и оприходование излишков ее.

По кредиту счета № 013 отражается выбытие тары.

Корреспонденция по счету № 013

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Оприходование тары, поступившей от поставщика	013	001
Поступление и передача тары без оплаты	013, 133, 134, 140	133, 134, 140, 013
Оприходование тары, стоимость которой включена в стоимость товара	013	206
Оприходование заготовленной тары	013	116
Оприходование тары из подсобных мастерских торгующей организации	013	188
Оприходование излишков тары, выявленных при инвентаризации	013	219
Оприходование разницы в цене, если тара приобретена по цене ниже прейскуранта	013	206
Списание стоимости тары, отгруженной покупателям с товаром	021, 035, 038	013
Потери от стихийных бедствий	225	013
Списание стоимости тары, возвращенной поставщикам	041	013
Тоже — тарособирающей организации	046	013
Списание реализованной тары	195	013
Дооценка и уценка тары по распоряжению правительства	061, 013	013, 061
Списание тары, пришедшей в негодность, разниц в цене, других потерь по таре	206	013
Недостача тары, относимая на виновных лиц	050, 051	013
Оплата тары подотчетными лицами	013	055

Счет № 021 «Товары, отгруженные по документам, не сданным на инкассо»

Стоимость товаров, отгруженных в последние дни месяца (1—2 дня), и документы, которые еще не сданы на инкассо, относятся на счет № 021.

В срок до 2-го числа следующего месяца документы сдаются на инкассо, и стоимость товаров списывается со счета № 021. Такой порядок учета товаров, отгруженных в последние дни месяца позволяет разграничить суммы фактической реализации за истекший

месяц от суммы реализации первых дней следующего месяца и, следовательно, уточнить реальность отчетных балансов. На дебет счета № 021 записывается покупная стоимость отгруженного товара и тары. Наценка базы и транспортные расходы, относимые за счет покупателя и включенные в счет, на счет № 021 не относятся, а в начале следующего месяца отражаются по счетам обычным порядком.

Корреспонденция по счету № 021

1) При отгрузке товаров в последние дни месяца:
   дебет счета № 021 — на покупную стоимость товара и тары
   кредит счета № 002 — на покупную стоимость товара
   кредит счета № 013 — на прейскурантную стоимость тары.
2) При сдаче документов в банк на инкассо:
   дебет счета № 035 — на сумму счета
   кредит счета № 192 — на покупную стоимость товара и наценку базы
   кредит счета № 021 — на стоимость тары
   кредит счета № 038 — на сумму транспортных расходов, относимых за счет покупателя.
3) Одновременно производится списание покупной стоимости отгруженных товаров:
   дебет счета № 192
   кредит счета № 021.

ГЛАВА 3

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

(К разделу III «Типового счетного плана»)

Совет Министров Союза ССР своим постановлением 17 сентября 1947 г. обязал укрепить государственный порядок в деле учета денежных средств. Правильная организация учета денежных средств требует разделения распорядительной, исполнительной, учетной и контрольной функций по операциям с денежными средствами. Практически это означает, что:

1) распоряжение на прием, выдачу денег дает распорядитель кредитов,

2) правильность распоряжения контролирует главный (старший) бухгалтер,

3) выдачу денежных средств производит кассир,

4) учет денежных операций ведет бухгалтер финансовой группы.

В организации учета и контроля денежных средств необходимо руководствоваться циркуляром Наркомторга СССР от 26 X 1945 г. за № 0252 «Об усилении контроля за сохранностью денежных средств». Согласно этому циркуляру:

1) запрещено руководящим счетным работникам, имеющим право подписи на денежных документах, исполнять обязанности кассира,

2) запрещено выдавать чеки «на предъявителя», применяя исключительно именные чеки,

3) запрещено производить расчеты с отдельными лицами и сторонними организациями наличными деньгами, помимо кассы,

4) запрещено расходовать наличные деньги из выручки одной организации на нужды другой организации, входящих в одну и ту же торговую систему и т. д.

Учет денежных средств ведется на следующих счетах:

1) № 025 — «Касса».

2) № 026 — «Расчетные счета в Госбанке».

3) № 027 — «Расчетные счета в Торгбанке».

4) № 028 — «Особые счета в Госбанке по амортизационному фонду».

5) № 029 — «Аккредитивы, особые счета и лимитированные транспортные чеки».

6) № 031 — «Текущие счета в банках и сберкассах».

7) № 032 — «Денежные средства в пути и денежные документы».

Учет кассовых операций

Торговые предприятия, действующие на началах хозрасчета согласно постановлению ЦИК СССР от 3 апреля 1929 г., хранят свои свободные средства в Госбанке, за исключением сумм, необходимых для производства ими текущих расходов. Торговые предприятия имеют право оставлять в своем распоряжении часть выручки для неотложных расходов в размерах:

1) для предприятий, торгующих промтоварами 5%,

2) для городских продовольственных торговых предприятий 7%,

3) для сельских смешанных торговых предприятий . . . 15%,

4) для сельских продовольственных торговых предприятий 20%,

5) для предприятий общественного питания . . . . . 15%.

Указанные нормы расходования наличных денег разрешено Госбанку понижать по согласованию с торгующими организациями. На руководителей и главных (старших) бухгалтеров возложена ответственность за своевременную и полную сдачу выручки в Госбанк, за соблюдение установленных норм и порядка расходования из выручки, за соблюдение установленного лимита остатка денежной наличности. Инкассация денежной выручки организуется в соответствии с инструкцией Госбанка СССР от 23 IV 1941 г. за № 217.

Учет кассовых операций организуется и ведется в соответствии с «Положением о ведении кассовых операций предприятиями, учреждениями и организациями», утвержденным постановлением Совета Министров СССР № 153 от 15 I 1949 г. (см. приложение 1).

Синтетический учет кассовых операций ведется на счете № 025 «Касса». Счет открывается на контокоррентной карточке.

Корреспонденция по счету № 025

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Оприходование выручки от реализации товаров	025	191, 190
Оприходование платы с клиентов в момент выполненных услуг (парикмахерские и др.)	025	215
Оприходование денежных сумм, полученных с расчетного счета	025	026
Оприходование выручки от реализации тары, материалов . .	025	195
Оприходование авансов, полученных от заказчиков при индивидуальных заказах	025	038
Оприходование денежных сумм, полученных для выплаты зарплаты строительным рабочим и на оплату других расходов по строительству	025	027
Тоже — на зарплату и другие расходы при плановых капиталовложениях через Торгбанк	025	160
Оприходование денежных сумм, полученных для выплаты рабочим, и другие расходы по строительству за счет ссуд Торгбанка на расширение подсобных сельских хозяйств	025	168
Оприходование денежных сумм, полученных детсадом с текущего счета в Госбанке на содержание детсада	025	031
Возврат подотчетными лицами остатка аванса	025	055
Поступление денежных сумм в погашение недостач	025	051, 050
Тоже — спорных долгов	025	052
Тоже — в погашение задолженности по претензиям	025	039
Расходы наличными за счет будущего периода	062	025

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Оплата энергии, воды и другие оплаты, относящиеся к цеховым и общепроизводственным расходам	126	025
Погашение задолженности, подлежащей возмещению	134	025
Расходы за счет фонда директора	143	025
Поступления от учащихся за обучение	025	163
Выплата наличными задолженности поставщикам по мелким расчетам	041, 042	025
Тоже — авансов сдатчикам с/х продуктов	044	025
Возврат авансов сдатчиками с/х продуктов	025	014
Тоже — артелями промкооперации	025	045
Выдача рабочим и служащим авансов на индивидуальное жилстроительство и погашение банку задолженности	046а	025
Поступление средств из спецбанка на индивидуальное жилстроительство и от рабочих и служащих в погашение задолженности	025	046а
Выплата за счет прочих отвлеченных средств	083	025
Поступление и передача денежных средств без возмещения	025, 133, 140	133, 140, 025
Поступление задолженности, списанной ранее на убытки	025	225
Платежи с организациями по операциям прошлых лет	225	025
Поступление задолженности от дебиторов	025	046
Поступление в кассу в погашение произведенных начетов	025	054
Поступление платежей от дебиторов по суммам, присужденным судом	025	053
Поступление от родителей на содержание детсадов	025	162
Оплата наличными в размерах до 100 р. за заготовленные материалы, мелкий инвентарь и предметы материально-технического снабжения	101, 103, 104, 105, 107, 108, 110, 112, 116	025
Сдача выручки в Госбанк	026, 032, 176	025
Оплата сдатчикам за сельхозпродукцию	005	025
Оплата почтово-телеграфных и других расходов	199, 200, 201, 204	025
Выплата зарплаты списочному составу	048	025
Тоже — лицам, не состоящим в списочном составе	046	025
Оплата судебной пошлины	052	025
Оплата мелких расходов по текущему ремонту	127	025
Тоже — по капремонту	092	025
Тоже — по ликвидации основных средств	132	025
Списание недостач по кассе за счет виновных лиц	050, 051	025
Расходы на подготовку кадров и за счет средств целевых поступлений	163	025
Выдача авансов подотчетным лицам	055	025
Оплата разных расходов по детсадам	162	025
Оплата транспортных расходов за счет покупателей	038, 035	025

Учет операций по счету № 026 «Расчетные счета в Госбанке»

Торговые предприятия и организации обязаны хранить денежную наличность на расчетных счетах в Госбанке. Порядок открытия расчетного счета в Госбанке определен инструкцией правления Госбанка СССР от 2 апреля 1945 г. за № 6.

Торговое предприятие может иметь по основной деятельности только один расчетный счет. Операции по расчетному счету оформляются следующими документами:

1) взнос наличных денег на расчетный счет оформляется объявлением банковской формы. Госбанк выдает квитанцию с указанием в ней: когда, от кого и какая сумма денег принята на расчетный счет;

2) получение денежных средств с расчетного счета оформляется чеком, выписываемым чекодателем;

3) безналичные расчеты с другими организациями оформляются платежными поручениями, выписываемыми владельцем счета: при одногородних расчетах на сумму свыше 100 рублей, а при иногородних расчетах — на сумму свыше 1000 рублей;

4) платежными требованиями, которые выписывает поставщик для получения с покупателя в порядке безналичных расчетов через Госбанк стоимости отгруженных товаров или выполненных для него работ и услуг. Платежные требования выписываются: при одногородних расчетах от 250 рублей и выше, при иногородних расчетах — на сумму от 1.000 рублей и выше.

Средства торгового предприятия, хранящиеся на расчетном счете, расходуются на оплату расходов торговой организации в соответствии с утвержденным финпланом, под контролем Госбанка, а также на оплату налогов, бюджетных наценок и бюджетных разниц. На расчетный счет торговых предприятий, кредитуемых Госбанком по товарообороту в соответствии с постановлением СНК СССР от 4 VI 1936 г., зачисляется часть выручки в размере суммы реализованного наложения и бюджетных разниц, а также поступления по нетоварным операциям. Госбанк ежедневно или периодически посылает владельцам счетов выписки из их расчетных счетов с приложением документов: платежных поручений, платежных требований и др. Выписки Госбанка являются документами, на основе

которых составляются бухгалтерские проводки. Бухгалтерия проверяет каждую выписку и, в случае выявления ошибок, уведомляет об этом банк не позднее чем в течение 10 дней со дня отсылки выписки банком.

Синтетический учет по счету № 026 ведется на карточке контокоррентной формы. Записи по счету ведутся на основе мемориальных ордеров с приложенными к ним выписками Госбанка. Для сокращения записей по счету № 026 рекомендуется производить разработку выписок Госбанка за месяц с группировкой в «Журнале-ордере» (накопительной ведомости) операций по приходу и отдельно по расходу в разрезе корреспондируемых счетов. В этом случае на основе «Журнала-ордера» составляется одна проводка за месяц по приходу и одна — по расходу, которые общими суммами заносятся в карточку. К мемориальному ордеру прилагается «накопительная ведомость» с первичными документами.

Корреспонденция по счету № 026

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Оприходование выручки, сдаваемой в Госбанк продавцами и мелкими предприятиями при отсутствии в них касс	026	190
Тоже — от реализации тары и материалов	026	195
Зачисление поступающих сумм за нетоварные услуги, оказываемые прачечными, транспортом	026	215
Зачисление выручки, сданной ранее, но не поступившей до начала следующего месяца	026	032
Поступление платежей по просроченным платежным требованиям	026	037
Возврат авансов подрядчиками	026	040
Зачисление платежей, поступивших от покупателей и заказчиков	026	038
Тоже — от дебиторов по претензиям	026	039
Зачисление поступивших сумм по спорным долгам	026	052
Тоже — от дебиторов	026	046
Тоже — по суммам, присужденным судом или арбитражем	026	053
Зачисление ссуд Госбанка под расчетные документы в пути	026	175
Зачисление сумм торговых наложений, бюджетных разниц, налога с оборота и сумм, превышающих долевое участие в оплате товаров	026	176
Зачисление целевых ссуд на расчетный счет	026	184, 185, 180
Зачисление перераспределяемых оборотных средств в уставные организации	026	158
Тоже — на пополнение оборотных средств	026	157
Перечисление хозрасчетным предприятием перераспределяемых оборотных средств	075	026

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	в кредит счета №
Перечисление сумм за заготовленные материалы, предметы материально-техснабжения, спецодежду	100, 101, 103, 104, 105, 108, 110, 112, и др.	026
Перечисление авансов заготовительным организациям на договорных началах	044	026
Поступление возвращаемых авансов	026	044
Тоже — промкооперации	045	026
Оплата счетов поставщиков	041, 042	026
Оплата начисленных услуг, некоммерческого характера	046	026
Расчеты с бюджетом	054	026
Перечисление средств под аккредитивы, на открытие особых счетов и лимитированные транспортные чеки	029	026
Перечисление Торгбанку средств на капиталовложения	027	026
Тоже — Госбанку на особый счет по капитальному ремонту	028	026
Перечисление подрядчикам по капвложениям авансов или оплата выполненных работ	040	026
Оплата стройматериалов для капвложений	107	026
Приобретение основных средств	092	026
Взнос в Торгбанк сумм на капвложение за счет накоплений	077	026
Тоже — в бюджет отчисления от прибылей	076	026
Зачисление на расчетный счет остатков сумм по аккредитивам, особым счетам и транспортным лимитированным чекам	026	029
Переводы денежных средств, находящихся в пути, между хозрасчетными предприятиями одной уставной организации	032	026
На суммы транспортных расходов, оплаченных за счет покупателя с расчетного счета	035, 038	026
Перечисления с расчетного счета в Спецбанк в погашение задолженности по ссудам на индивидуальное строительство	046 а	026
Поступление задолженности от потребкооперации за переданные основные средства	026	080
Выплата за счет прочих отвлеченных средств	083	026
Поступление и передача денежных средств без возмещения	026, 133, 140	133, 140, 026
Поступление задолженности от дебиторов, списанной ранее на убытки	026	225
Платежи организациям по операциям прошлых лет	225	026
Изъятие в бюджет излишков оборотных средств	082	026
Погашение ссуд под расчетные документы в пути, под аккредитивы, целевых ссуд, просроченных ссуд на расширение подсобных хозяйств	175, 179, 180, 183, 184, 185, 168, 176, 181.	026
Зачисление штрафов, пени, неустоек полученных	026	218/1
Перечисление штрафов, пени, неустоек уплаченных	218/2	026
Перечисление разных расходов, относимых на издержки обращения	199, 200, 201, 204.	026

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Поступление на расчетный счет в уплату за товары, отправленные наложенным платежом	026	035
Поступление на расчетный счет в возмещение транспортных расходов	026	038
Неправильно списанные суммы Госбанком с расчетного счета	039	026
Возврат авансов артелями промкооперации	026	045
Поступление сумм в погашение недостач	026	050, 051
Оплата судебной пошлины	052	026
Переведено подотчет с расчетного счета	055	026
Дооценка товаров, внесенная в бюджет	061	026
Уценка товаров, поступившая из бюджета	026	061
Оплачен товар с расчетного счета	001	026
Поступление денежных средств в кассу с расчетного счета	025	026
Оплата энергии, воды и другие оплаты, относящиеся к цеховым и общепроизводственным расходам	126	026
Оплата расходов по текущему ремонту	127	026
Оплата с расчетного счета расходов, связанных с ликвидацией основных средств	132	026
Продажа на сторону основных средств в случаях, разрешаемых законом	026	132
Поступление на расчетный счет от подведомственных предприятий в изъятие оборотных средств	026	133
Перечисление вышестоящей организации сумм в изъятие оборотных средств	133	026
Поступление задолженности, подлежащей возмещению	026	134
Перечисление задолженности, подлежащей возмещению	134	026
Перечисление амортизации в Торгбанк или вышестоящей организации	142	026
Поступление амортизации на расчетный счет в Госбанке	026	142
Расходы за счет фонда директора	143	026
Поступление средств на расчетный счет в Госбанке от других организаций на финансирование внеплановых капиталовложений	026	164
Расходы по содержанию детских садов	162	026
Поступление средств от родителей на содержание детских садов	026	162
Расходы за счет средств целевых поступлений	163	026
Поступление на подготовку кадров и другие целевые поступления	026	163
Поступление и перечисление средств на расширение подсобных хозяйств	026, 165	165, 026
Поступление выручки на расчетный счет в Госбанке	026	025

Учет операций по счету № 027 «Расчетные счета в Торгбанке»

В соответствии с постановлением СНК СССР от 13 сентября 1936 г. за № 1675 «О порядке производства внеплановых капиталовложений», изданным в дополнение к постановлению СНК СССР

от 19 сентября 1935 года «О затратах по строительству, производимому вне планов капитальных работ», все средства, предназначенные на внеплановые капиталовложения, обязательно хранятся предприятиями в соответствующем специальном банке долгосрочных вложений в тех случаях, когда полная сметная стоимость объектов строительства превышает 100 тысяч рублей. Торгбанк выдает средства, предназначенные на внеплановые капиталовложения, и осуществляет контроль над соблюдением установленных смет, ценников, расценок.

Учет средств, вносимых в Торгбанк, ведется на счете № 027 «Расчетные счета в Торгбанке». Счет открывается на карточке контокоррентной формы.

Корреспонденция по счету № 027

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Оплата судебной пошлины	052	027
При взносе денежных средств на внеплановые капиталовложения	027	026
Перевод сумм подотчет	055	027
При оплате Торгбанком счетов за оборудование, материалы для строительства	100, 107	027
При оплате счетов подрядчиков	040	027
Тоже — поставщиков	041, 042	027
При получении сумм в кассу для расчетов с рабочими и оплату других расходов по строительству	025	027
Поступление задолженности от дебиторов	027	040, 046

Учет операций по счету № 028 «Особые счета в Госбанке по амортизационному фонду»

Счет № 028 открывается торговыми предприятиями для хранения средств амортизационного фонда, предназначенных для капитального ремонта основных средств в соответствии с постановлением Экономсовета при СНК СССР от 20 июля 1938 г. за № 517.

Особый счет в Госбанке по амортизационному фонду открывается всем торговым предприятиям и объединениям, у которых размер годовой амортизации на капитальный ремонт превышает 5 тыс. руб.

Порядок открытия и пользования указанным счетом определен в инструкции Госбанка № 123 за 1938 год.

Корреспонденция по счету № 028

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Перечисление сумм амортизационных отчислений на капитальный ремонт	028	026
При оплате счетов за оборудование и стройматериалы	100, 107	028
Возврат подрядчиками авансов на особый счет в Госбанке по амортизационному фонду	028	040
При оплате счетов подрядчиков за произведенный капитальный ремонт основных средств	040	028
При оплате отдельных работ по капиталовложениям	092	028
При перечислении сумм амортизации вышестоящей торгующей организации в порядке перераспределения амортизационного фонда	142/2 142/3 142/4 (амортизационный фонд, предназначенный на капремонт)	028
Тоже — при зачислении получений в вышестоящей организации	028	142/2 142/3 142/4

Учет операций по счету № 029 «Аккредитивы, особые счета и лимитированные транспортные чеки»

Одной из форм иногородних расчетов между поставщиком и покупателем является аккредитивная форма расчетов, при которой оплата товаров и услуг производится под контролем банка по месту нахождения поставщика. Аккредитивная форма расчетов применяется в следующих случаях:

1) когда эта форма расчетов установлена для отдельных отраслей народного хозяйства постановлениями или распоряжениями правительства, или директивами министерств об условиях расчетов по договорам,

2) когда эта форма расчетов предусмотрена договорами между поставщиками и покупателями, или когда хозяйствен-

ные взаимоотношения между ними основаны на нерегулярных поставках или разовых сделках,

3) когда прием товаров покупателем должен производиться на месте нахождения поставщика,

4) в качестве санкции к покупателям, задерживающим платежи по акцептной форме расчетов.

Для открытия аккредитива покупатель посылает своему филиалу банка заявление установленной формы. Порядок выставления аккредитива и условия пользования им установлены инструкцией Госбанка СССР № 7 от 11 августа 1945 года.

Филиал банка покупателя периодически высылает выписки по аккредитиву с приложением документов, которые и являются основанием для бухгалтерских записей по счету № 029. В тех случаях, когда покупатель производит систематические расчеты за товары и услуги, основанные на договорных отношениях с одним или несколькими поставщиками, расчеты могут производиться через особый счет, открываемый на месте нахождения поставщика, при условии, если на месте нахождения поставщика имеется представитель покупателя.

Порядок открытия особых счетов определен инструкцией Госбанка СССР № 7 от 11 августа 1945 года. Те организации, предприятия и учреждения, которые имеют постоянные расчеты с транспортными организациями по грузообороту, производят оплату перевозок лимитированными транспортными чеками. Порядок выдачи лимитированных чековых книжек и порядок расчетов чеками из этих книжек определены инструкцией Госбанка СССР № 7 от 11 августа 1945 года. Аккредитивы могут быть выставлены, особые счета открыты и лимитированные транспортные чеки выданы как за счет собственных средств предприятия, так и за счет ссуд Госбанка.

Учет аккредитивов, особых счетов и лимитированных транспортных чеков ведется на счете № 029.

Аналитический учет ведется по каждому выданному аккредитиву и особому счету, а по лимитированным транспортным чекам — по каждой кассе транспортной организации. Счета открываются на карточках контокоррентной формы, записи ведутся на основе выписок Госбанка с приложением документов.

Корреспонденция по счету № 029

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Выставление аккредитивов, открытие особых счетов за счет собственных средств и получение в Госбанке лимитированных транспортных чеков	029	026
Тоже — за счет ссуд Госбанка	029	179
Оплата счетов поставщиков за товары с аккредитивов или особого счета	001	029
Оплата счетов поставщиков за материалы	100	029
Тоже — транспортных расходов за счет покупателя	035, 038	029
Отзыв сумм, неиспользованных аккредитивов, особых счетов и возврат неиспользованных транспортных чеков, выставленных, открытых и полученных за счет собственных средств	026	029
Тоже — выставленных, открытых и полученных за счет ссуд Госбанка	179, 183	029
Списание Госбанком оплаченных лимитированных транспортных чеков	199, 200, 201, 202, 204	029
Оплата с особого счета сельхозпродукции	005	029

Учет операций по счету № 031 «Текущие счета в банках и сберкассах»

Текущие счета в банках и сберкассах открываются для детсадов, выделенных на самостоятельный баланс, и субтекущие счета — торговым организациям, имеющим вне района своего нахождения магазины, склады и другие предприятия, не переведенные на хозрасчет, для сбора выручки, за отпуск товаров или оказание услуг. Поступившая на эти счета выручка перечисляется на основной счет торгующей организации. Никаких выдач с субтекущих счетов не допускается, за исключением случаев, предусмотренных правилами Госбанка.

Порядок открытия текущих счетов определен инструкцией правления Госбанка СССР № 6 от 2 апреля 1945 года. Счет открывается на карточках контокоррентной формы. Записи по счету производятся на основании авизо Госбанка или записей, произведенных в расчетной книжке владельца счета.

Корреспонденция по текущему счету детсада

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Внесены средства на содержание детсада — родителями или торгующими организациями	031	162
Оплаченные расходы по содержанию детсадов с текущих счетов	162	031
Получены наличные деньги с текущего счета на расходы по содержанию детсадов	025	031
Неправильно Госбанком списано с текущего счета	039	031
Поступление задолженности от дебиторов по претензиям	031	039

Учет операций по счету № 032 «Денежные средства в пути и денежные документы»

Денежные средства, сданные в кассы Госбанка, но еще не зачисленные на спецссудный или расчетный счет, а также денежные средства, перечисляемые нижестоящими в вышестоящие организации в порядке перераспределения оборотных средств, учитываются на счете № 032.

Кроме денежных средств в пути, на этом счете учитываются денежные документы, полученные от покупателей за проданный товар: расчетные чеки, платежные поручения, акцептованные банком. Никакие другие документы на этом счете учитываться не могут.

Во избежание пользования указанным счетом в корыстных целях каждая сумма, указанная на данном счете, в месячных балансах расшифровывается и документируется.

Корреспонденция по счету № 032

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Сдача выручки в Госбанк торгующими предприятиями	032	025
Переведенные средства торгами, предприятиями в порядке перераспределения оборотных средств, не поступившие на расчетный счет до конца месяца	032	026, 158
Тоже — при зачислении поступивших сумм на расчетный счет в вышестоящих организациях	026	032
Зачислены переведенные денежные средства на расчетный или спецссудный счет	026, 176	032
Зачислены Госбанком суммы по платежным документам, полученным за товары, услуги	026, 176	032

ГЛАВА 4

РАСЧЕТЫ

(К разделу IV «Типового счетного плана»)

Счета данного раздела предназначены для отражения расчетных операций с покупателями, поставщиками, заказчиками и другими предприятиями, организациями и разными лицами, возникающих в связи с покупкой, реализацией товаров и готовых изделий, оказанием услуг, а также расчетов с финансовыми органами по налогам, сборам и другим расчетам, с рабочими и служащими по зарплате, разными лицами по недостачам и другим расчетам.

Расчеты между организациями обобществленного сектора на суммы свыше 100 руб. должны производиться безналичным путем — через банк. Расчеты на суммы до 100 руб. производятся только наличными деньгами, за исключением платежей в бюджет, которые могут быть оплачены поручением на сумму ниже 100 руб. Отдельным конторам Госбанка предоставлено право повышать суммы счетов, подлежащих оплате наличными деньгами, до 500 рублей.

Для расчетов между предприятиями и организациями за товары и услуги по иногороднему обороту установлены следующие формы расчетов:

а) акцептно-инкассовая,
б) аккредитивная,
в) особые счета,
г) переводы,
д) наложенные платежи.

Применение той или иной формы расчетов определяется соглашением поставщика и покупателя и указывается в заключенных ими договорах.

Внутригородские расчеты между организациями и предприятиями за товары и услуги на суммы свыше 100 рублей производятся:

а) посредством платежных поручений,
б) расчетными чеками,
в) в порядке инкассо платежных требований через банк,

г) путем платежей в заранее установленные сроки в размерах, вытекающих из объема закупа по договору.

Выдача авансов поставщикам, кроме случаев, предусмотренных законом, запрещена. Авансирование допускается только промкооперации — поставщиков, если по условиям договоров с ними предусмотрена оплата заказов по частичной готовности, и сдатчиков сельскохозяйственных продуктов и сырья, если это предусмотрено в заключаемых с ними договорах.

Ответственность за образование дебиторской задолженности и несвоевременную ее ликвидацию несут руководители и гл. (старшие) бухгалтеры организаций, предприятий, торгов и хозрасчетных магазинов. Дебиторская задолженность должна взыскиваться своевременно и нельзя допускать пропуска сроков исковой давности, а также должна своевременно погашаться задолженность кредиторам.

При возникновении долга немедленно должно быть направлено дебитору письменное требование о погашении задолженности в устанавливаемый кредитором срок и, в случае неполучения платежа, дело о взыскании долга должно быть передано на рассмотрение суда или арбитража по подсудности. К исковому заявлению прилагаются копии письменного требования и напоминаний, направленных должнику в подтверждение того, что до обращения в суд или арбитраж кредитором принимались меры к непосредственному урегулированию претензии.

Постановлениями ЦИК и СНК СССР от 3 сентября 1934 года и 7 октября 1934 года по претензиям между государственными предприятиями и учреждениями, колхозами, общественными и кооперативными организациями установлены следующие сроки исковой давности:

а) по претензиям за поставки товаров ненадлежащего качества — 6 месяцев,

б) по претензиям о взыскании штрафов, пени и неустойки — 6 месяцев,

в) по претензиям по железнодорожным, водным и воздушным перевозкам — 6 месяцев, за исключением претензий, вытекающих по смешанным железнодорожным, водным и железнодорожно-

водно-воздушным перевозкам, срок исковой давности для каковых установлен — 1 год,

г) по претензиям к органам связи — 6 месяцев,

д) по всем прочим претензиям — 1½ года.

Претензии к транспортным организациям за недостачу товаров в пути могут предъявляться только при наличии коммерческого акта, составленного с участием представителя транспортной организации.

Исчисление срока исковой давности начинается:

а) по претензиям за поставки товаров ненадлежащего качества — со дня составления акта о ненадлежащем качестве их,

б) по всем другим претензиям — со дня возникновения права на получение взыскиваемых сумм.

Переписка с ответчиком (дебитором) по поводу ликвидации его задолженности не продлевает срока исковой давности, а также не служит основанием для перерыва этого срока, совершения со стороны обязанных организаций действий, свидетельствующих о признании долга. По истечении указанных сроков дебиторская и кредиторская задолженность списывается на результатные счета (№№ 222/1 и 223), не ожидая годовой инвентаризации и разрешения вышестоящей организации.

Задолженность, безнадежная к получению, может быть списана только с разрешения вышестоящей организации.

Расчеты с дебиторами и кредиторами должны периодически проверяться путем направления кредиторами своим дебиторам выписок из лицевых счетов. Дебиторы обязаны свои возражения и замечания по этим выпискам сообщить кредиторам не позднее, чем в течение десяти дней.

Независимо от периодической выверки, расчеты с дебиторами и кредиторами должны быть выверены и согласованы на день составления годового баланса и во всяком случае не ранее, чем по состоянию на 1 декабря отчетного года.

При наличии разногласий между организациями, не подчиненными друг другу, каждая сторона оставляет на своем балансе те суммы, которые вытекают из ее текущих бухгалтерских записей и признаются ею правильными. Выявленные разногласия заинтере-

сованная сторона обязана немедленно передать на разрешение суда или арбитража. Разногласия между торгом и его предприятиями, а также между предприятиями одного торга или объединения должны быть разрешены и урегулированы при составлении их квартальных и годовых балансов. Оставление неурегулированных расчетов на балансе между этими организациями не допускается и рассматривается как неправильное составление баланса.

Суммы претензий, предъявленных к предприятию, магазину или торгу, но ими не признанные, в их балансе не показываются.

По окончании месяца, на основании данных аналитического учета, по всем расчетным счетам составляются оборотные ведомости. Сальдо по активно-пассивным счетам на основании итогов оборотных ведомостей показывается в балансе в развернутом виде.

Счет № 035 «Платежные требования на инкассо и наложенные платежи»

Счет этот предназначается для учета расчетов с покупателями за отпущенные им товары и оказанные услуги как посторонним организациям, так и организациям своей системы по выписанным и сданным в Госбанк на инкассо платежным требованиям.

Отпуск товаров и оказание услуг в кредит запрещены законом, и все расчеты на сумму свыше 1000 руб., а по некоторым товарам и внутригородскому обороту — на сумму свыше 250 руб. должны производиться через Госбанк по акцептно-инкассовой форме расчетов.

В настоящее время применяется отрицательный акцепт, сущность которого состоит в том, что плательщик обязан в установленный срок для акцепта платежного требования заявить филиалу банка полный или частичный отказ от акцепта предъявленного платежного требования на инкассо. Срок для отказа от акцепта полностью или частично установлен по иногороднему обороту 3 дня, а по внутригородскому обороту — 2 дня со дня поступления платежного требования в филиал банка плательщика. Согласие плательщика оплачивать полностью платежное требование не сообщается банку и по истечении указанного выше срока платежное требование, если по нему не поступило возражения, считается акцептованным.

О всех поступивших на инкассо платежных требованиях банк доводит до сведения плательщиков путем вывешивания на видном месте списка поступивших платежных требований на инкассо, с указанием даты поступления, наименования плательщика, наименования поставщика, номера платежного требования, суммы его и срока оплаты. Плательщики обязаны сами следить за предъявленными к ним платежными требованиями и проверять их с предъявленными счетами-фактурами и другими документами. Претензии, заявленные после указанного срока для акцепта, банком не принимаются.

Полный отказ от акцепта платежного требования допускается:

а) когда платежное требование предъявлено на незаказанный товар,

б) во всех случаях, предусмотренных законом или договором между поставщиком и покупателем,

в) в случае, если товар, на который выписано платежное требование, ранее оплачен плательщиком.

Частичный отказ от акцепта платежного требования допускается в случаях, когда:

а) в платежном требовании допущена арифметическая ошибка,

б) в платежном требовании повышены цены, наценки или наложения, предусмотренные договорами или прейскурантами, или установленные другим законным способом,

в) поставщик отгрузил товары в количествах, превышающих определенные по плану или договору на данный квартал или месяц,

г) поставщик отгрузил в одной партии, наряду с заказанными товарами, товары в ассортименте и артикулах, не заказанных покупателем.

При отказе от акцепта платежного требования полностью или частично плательщик обязан сообщить банку и поставщику мотивы отказа.

Отсутствие средств у плательщика, неприбытие товара, неполучение от поставщика счета-фактуры, если таковой приложен к

платежному требованию, и другие причины — не могут служить мотивом для отказа от акцепта платежного требования.

Во избежание отказа плательщика от акцепта предъявленного платежного требования поставщик обязан один экземпляр счета-фактуры направить непосредственно плательщику не позднее сдачи платежного требования на инкассо в банк и один экземпляр счета-фактуры приложить к платежному требованию, сдаваемому в банк. В платежное требование допускается включение нескольких счетов-фактур, выписанных одному плательщику.

Платежные требования должны сдаваться в банк на инкассо не позднее 3 рабочих дней после даты отгрузки (отпуска) товаров, не считая даты отгрузки. Для организаций, расположенных вне пункта нахождения обслуживающих их филиалов банка, допускается продление этого срока до 5—7 дней. Под платежные требования, сданные на инкассо с нарушением установленного срока, Госбанк ссуд под документы в пути не выдает.

По счету № 035 учитываются также расчеты с покупателями за отправленные им товары наложенным платежом.

Счет № 035 может иметь только сальдо дебета, показывающее в балансе сумму сданных на инкассо платежных требований и сумму отправленных товаров наложенным платежом.

В аналитическом учете счет № 035 подразделяется на три субсчета:

1) платежные требования, кредитуемые Госбанком,

2) платежные требования, не кредитуемые Госбанком,

3) наложенные платежи.

Платежные требования, сданные в банк на инкассо, указанные в субсчете 1, являются обеспечением ссуд, полученных под документы в пути и отраженных по счету № 175 «Онколь по инкассо платежных требований».

Аналитический учет к счету № 035 ведется на карточках с линейной записью операций, открываемых для каждого субсчета и покупателя отдельно.

По счету № 035 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 035

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму стоимости товаров, тары и транспортных расходов, включенных в счет-фактуру поставщиком, при продаже тары с другими товарами транзитом	035	001
На сумму стоимости тары, реализованной с товарами по цене, включенной в счет-фактуру как предприятиям своей системы, так и посторонним	035	013
На сумму стоимости тары, возвращенной поставщикам или сданной тароремонтным предприятиям	035	013
На сумму стоимости товаров и тары, отгруженных покупателям в конце прошлого месяца, по которым не были сданы в банк на инкассо платежные требования	035	021
На сумму транспортных расходов, оплаченных наличными за счет покупателей при отправке им товаров, включенных в счета-фактуры, сданные на инкассо банку, а также при отправке товаров наложенным платежом, не получивших отражения по счету № 038 «Покупатели и заказчики»	035	025
Тоже — с расчетного счета в Госбанке	035	026
Тоже — оплаченных лимитированными транспортными чеками	035	029
Тоже — подотчетными лицами	035	055
На сумму стоимости товаров по счетам на мелкие суммы, по которым нельзя было предъявить счета в Госбанк на инкассо, а также суммы транспортных расходов, не просроченные сроком для предъявления на инкассо	035	038
На стоимость товаров, отпускаемых учреждениям, организациям и предприятиям мелким оптом, если расчет производится в порядке инкассо платежных требований	035	191, 192
На сумму продажной стоимости товаров, реализованных посторонним организациям	035	195
На сумму покупной стоимости товаров, отпущенных со складов организациям своей системы	035	197/1
На сумму покупной стоимости товаров, отправленных транзитом организациям своей системы	035	197/2
На сумму отпускной стоимости овощей, отпущенных из овощехранилищ в торговую сеть и предприятиям общественного питания своей системы	035	197/3
На сумму отпускной стоимости готовой продукции, отпущенной предприятиями общественного питания, производственными и сельскохозяйственными предприятиями организациям своей системы	035	197/4
На сумму фактической себестоимости сырья, материалов и тары, отпущенных предприятиям своей системы	035	197/5
На сумму товаров, отпущенных с заготпунктов предприятиям своей системы	035	197/6
На сумму товаров, отпущенных из подсобных сельскохозяйственных предприятий организациям своей системы	035	197/7

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму стоимости выполненных работ и оказанных услуг предприятиям своей системы	035	197/8
На сумму предъявленных счетов на инкассо за работы автогужтранспорта, ремонтных мастерских и других подсобнохозяйственных предприятий по отпускным ценам, оказанных услуг предприятиям своей системы и на сторону	035	215
На сумму отчислений на покрытие расходов по отпуску товаров со складов и транзитом, включенных в счета покупателям своей системы, сданные банку на инкассо	035	217/1
Примечание: в случае законного отказа плательщика от акцепта платежного требования полностью или частично, перечисленные выше проводки сторнируются путем красного сторно полностью или частично в момент получения сообщения от банка об отказе от акцепта.		
На суммы, поступившие на расчетный счет в Госбанке в уплату за товары, отправленные наложенным платежом, а также на суммы платежных требований, поступивших от плательщиков, при условии неполучения ссуд в Госбанке под документы в пути	026	035
На суммы платежных требований, не оплаченных покупателями в срок из-за отсутствия средств	037	035
На суммы платежных требований при незаконном отказе покупателя от оплаты	039	035
На суммы платежных требований, оплаченных покупателями, под которые была получена ссуда Госбанка под документы в пути, без зачисления их на расчетный счет	175	035
На суммы платежных требований, поступивших от покупателей за товары и услуги, зачисленных Госбанком на спецссудный счет по товарообороту	176	035

Счет № 037 «Платежные требования на инкассо, не оплаченные в срок»

Счет этот предназначен для учета сумм по платежным требованиям, сданным Госбанку на инкассо, но своевременно плательщиками не оплаченным из-за отсутствия средств на расчетном счете, неосновательного отказа плательщика от акцепта и т. п.

Платежные требования, предъявленные на инкассо, оплачиваются плательщиком по иногороднему обороту в течение 10 дней, не считая дня получения платежного требования отделением банка плательщика, и по внутригородскому обороту — утром следующего дня после истечения срока акцепта.

На платежных требованиях, сданных на инкассо, Госбанк указывает срок их оплаты из следующего расчета:

а) по иногороднему обороту — на двойной пробег документов от отделения банка поставщика до отделения банка покупателя и плюс 14 дней,

б) по внутригородскому обороту — на третий день, не считая дня сдачи банку платежных требований на инкассо.

Перечисление на счет № 037 сумм платежных требований, сданных на инкассо, производится на основании извещения банка.

В соответствии с Положением «Об акцептной форме иногородних расчетов», утвержденным правлением Госбанка СССР 20 июля 1938 года за № 142, неоплаченные платежные требования, акцептованные плательщиком, получают силу исполнительного документа по истечении срока платежа и хранятся в банке до полной их оплаты или до отзыва их получателем (поставщиком). Следовательно, суммы по платежным требованиям, акцептованным плательщиками, должны учитываться по счету № 037 до полной их оплаты.

Суммы платежных требований, в акцепте которых незаконно отказал плательщик, перечисляются также на этот счет и учитываются по нему до передачи дела в арбитраж.

По получении незаконного отказа плательщика от акцепта платежного требования необходимо немедленно послать плательщику письменное требование об оплате платежного требования в установленный поставщиком срок, после истечения какового или получения от плательщика вторичного отказа от оплаты, дело для разрешения возникшей претензии должно быть направлено в арбитраж. Одновременно с передачей дела в арбитраж сумма неоплаченного платежного требования перечисляется на счет № 052 «Спорные долги».

Счет № 037 — активный, может иметь только сальдо д е б е т а, показывающее сумму платежных требований, сданных в банк на инкассо, но не оплаченных покупателями в срок.

Аналитический учет по данному счету ведется отдельно по каждому плательщику на карточках с линейной записью операций.

По счету № 037 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 037

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На суммы платежных требований, не оплаченных в срок плательщиками из-за отсутствия средств и при незаконном отказе от акцепта, на основании сообщения банка	037	035
На сумму поступивших платежей по просроченным оплатой платежным требованиям, зачисленных банком на расчетный счет (без сумм пени за просрочку платежа)	026	037
На суммы платежных требований, неосновательно отказанных в акцепте плательщиками, по которым заявлена претензия . .	039	037
На суммы платежных требований, отказанных в акцепте плательщиками, переданных на рассмотрение арбитража, если они являются бесспорного порядка (в момент передачи дела в арбитраж)	052	037
На суммы платежных требований, не оплаченных в срок плательщиками и отозванных поставщиком из банка с исполнительной надписью последнего	053	037
На сумму поступивших платежей по просроченным оплатой платежным требованиям, зачисленных банком в погашение ссудного счета по товарообороту, минуя расчетный счет . .	176	037

Счет № 038 «Покупатели и заказчики»

По этому счету могут отражаться суммы по расчетам:

а) с покупателями за отпускаемые им товары и оказанные услуги в мелких суммах, счета за которые нельзя сдать банку на инкассо,

б) за возвращенную тару поставщикам и сданную тароремонтным предприятиям по счетам на суммы ниже установленного банком минимума для сдачи на инкассо,

в) с индивидуальными заказчиками за выполняемые для них работы в мастерских торгов и других организаций Министерства торговли, расчет за которые производится только наличными деньгами.

Расчеты с организациями и предприятиями, имеющими расчетные и текущие счета в банке по иногороднему обороту на сумму свыше 1000 руб., а по некоторым товарам и внутригородскому обороту — свыше 250 руб., должны производиться по акцептно-инкассовой форме расчетов через банк и по этому счету отражаться не должны. Только в тех случаях, когда стоимость товаров и оказанных услуг для организаций менее установленного банком минимума для платежных требований, принимаемых на инкассо, эти операции надлежит отражать по данному счету.

Допускается при расчетах по иногороднему обороту включать в одно платежное требование несколько счетов-фактур, независимо от их суммы, но с тем, чтобы общая сумма платежного требования была не менее установленного минимума и срок отгрузки товара и оказанных услуг не превышал бы одного месяца до предъявления банку платежного требования на инкассо. Поэтому надлежит суммы мелких счетов за отгруженные товары и оказанные услуги, отраженные на данном счете, объединять в одно платежное требование и предъявлять банку на инкассо.

По внутригородским расчетам объединение нескольких счетов с различными датами отгрузки не предусмотрено, так как организации имеют возможность производить между собой расчеты по суммам, ниже установленного минимума для платежных требований, путем перечисления платежными поручениями или выдачей расчетных чеков.

Аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на карточках контокоррентной формы, открываемых для каждого покупателя отдельно, кроме расчетов с заказчиками по индивидуальным заказам, аналитический учет которых ведется в целом по мастерской на основании ведомости движения заказов.

Счет № 038 может иметь сальдо дебета и сальдо кредита и показывается в балансе в развернутом виде по данным оборотной ведомости этого счета.

По счету № 038 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 038

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму стоимости тары, реализованной и отгруженной с товаром, а также сданной тароремонтным предприятиям и возвращенной поставщикам, если счета-фактуры не сданы банку на инкассо	038	013
На суммы транспортных расходов, оплаченных наличными из кассы за счет покупателей, если счета не сданы банку на инкассо	038	025
Тоже — оплаченных с расчетного счета в Госбанке	038	026
Тоже — оплаченных лимитированными транспортными чеками	038	029

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Тоже — оплаченных подотчетными лицами	038	055
На сумму стоимости реализованных готовых изделий из пошивочных мастерских, изготовленных из материалов мастерской (индивидуальные заказы)	038	190/3
На сумму стоимости питания, отпущенного работникам столовой	038	190/4
Тоже — товаров, отпущенных оптом	038	191, 192
На сумму стоимости выполненных работ и оказанных услуг на сторону подсобнохозяйственными предприятиями (кроме транспорта) и стоимости реализованных тароматериалов, если счета за них не сданы банку на инкассо	038	195
На суммы, начисленные с заказчиков за выполненные работы мастерскими из материала заказчиков	038	195
На сумму покупной стоимости товаров, отпущенных со складов предприятиям своей системы по счетам-фактурам ниже суммы установленного банком минимума платежных требований	038	197/1
Тоже — отпускной стоимости овощей, отпущенных из овощехранилища	038	197/3
Тоже — отпускной стоимости готовой продукции, отпущенной производственными и сельскохозяйственными предприятиями	038	197/4
Тоже — фактической себестоимости сырья, материалов и тары для заготовок	038	197/5
Тоже — товаров, отпущенных с заготпунктов	038	197/6
Тоже — отпущенных подсобными сельскохозяйственными предприятиями	038	197/8
Тоже — выполненных работ и оказанных услуг производственными предприятиями (прачечными, фотографиями, мастерскими и т. д.), а также на суммы отчислений на расходы баз по отпуску товаров предприятиям своей системы транзитом без вложения средств	038	197/8
На сумму стоимости перевозок, выполненных авто-гужевым транспортом как посторонним организациям, так и предприятиям своей системы, ниже минимума платежного требования	038	215
На сумму отчислений на покрытие расходов по отпуску товаров со складов и транзитом, включенных в счета покупателя при отпуске предприятиям своей системы, ниже минимума платежного требования	038	217/1
На суммы покупной стоимости товаров, возвращенных покупателями	002	038
На суммы, поступившие в кассу в погашение задолженности за отпущенные товары, готовые изделия, выполненные работы и оказанные услуги, а также на суммы авансов, полученных от заказчиков в мастерских за выполнение индивидуальных заказов и доплат за выполненные заказы	025	038
Тоже — поступившие на расчетный счет в Госбанке . . .	026	038
На суммы по счетам, ниже минимума платежных требований, за товары, оказанные услуги, выполненные работы и транспортные расходы, которые не были сданы в банк на инкассо		

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
(в момент сдачи на инкассо платежных требований, объединивших несколько счетов)	035	038
На суммы, удержанные из зарплаты работников столовых, общественного питания за отпущенные им обеды	048	038
На сумму долгов, переданных на рассмотрение суда или арбитража (после передачи дела в суд или арбитраж) . . .	052	038
На сумму платежей, поступивших в погашение задолженности, зачисленных банком в погашение спецссудного счета по товарообороту, минуя расчетный счет	176	038

Счет № 039 «Дебиторы по претензиям»

По данному счету отражаются суммы по предъявленным к дебиторам претензиям:

1) к поставщикам — за установленные при приеме товаров недостачи и несоответствие качества, за отсутствие маркировки тары, переплаты, выявленные при проверке оплаченных счетов вследствие арифметических ошибок в подсчетах, несоответствие цен по договору на товары и тару, неправильные указания бюджетных наценок, торговых скидок и т. п.;

2) к транспортным организациям (железным дорогам, водному транспорту и другим) — за пропажу и недостачу товаров и других материальных ценностей в пути (на основании коммерческих актов), а также за переборы железнодорожного тарифа, водного фрахта и других сборов;

3) к Госбанку — на суммы, ошибочно списанные с расчетного и спецссудного счетов по товарообороту.

Всякая претензия должна быть обоснована и подтверждена соответствующими документами, как, например: за недостачу товаров — актами, составленными в соответствии с условиями договора, заключенного между поставщиком и покупателем, а при отсутствии в договоре соответствующих указаний, — согласно инструкции Госарбитража при СНК СССР от 29 августа 1939 года за № 1306 «О порядке и сроках предъявления претензий при поставке товаров ненадлежащего качества одними государственными, хозяйственными, кооперативными и общественными организациями другим».

КОНТРОЛЬНЫЙ ЖУРНАЛ

по движению дел по предъявленным претензиям (счет № 039).

3 января 1948 г.	1	Дата поступления товара			
Счет № 1678	2	По какому документу			
Тартуский промторг	3	От кого поступил товар			
5 января 1948 г.	4	Дата составления акта на установленные расхождения в количестве и качестве товара			
6 января 1948 г.	5	Дата сдачи акта в бухгалтерию			
10 января 1948 г.	6	Дата предъявления претензии			
Несоответствие качества	7	Характеристика предъявленной претензии			
Тартускому промторгу	8	Кому предъявлена претензия			
422.50	9	Сумма			
24 января 1948 г.	10	Дата получения ответа на претензию			
	11	дата	Погашено	Результаты	
	12	сумма			
	13	сумма	Принято за счет предприятия		
31 января 1948 г.	14	дата	Передано дело ко взысканию в судебные органы		
422.50	15	сумма			
	16	Примечание			

Порядок приема товаров и оформления их недостач, тары и материалов изложен в главе 2 «Бухгалтерский учет товарных операций» и здесь не приводится.

По счету № 039 не учитываются претензии по взысканию штрафов, пени и неустоек, предъявленных к поставщикам и покупателям за нарушение условий договора. Суммы таких претензий до момента получения или присуждения судом или арбитражем учитываются по забалансовым счетам: № 244 «Рекламации по претензиям к получению» и № 245 «Предъявление претензий к получению по штрафам, пени и неустойкам».

Аналитический учет к счету № 039 ведется на карточках контокоррентной формы, открываемых отдельно для каждого дебитора.

Счет № 039 — активный; сальдо может быть только дебетовое, показывающее сумму предъявленных к дебиторам претензий, не удовлетворенных последними, и дела которых не переданы на рассмотрение суда или арбитража.

Для оперативного учета и контроля за движением предъявленных претензий ведется контрольный журнал по форме, приведенной на стр. 98.

По счету № 039 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 039

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы претензий, предъявленных к поставщикам за недостачу товаров, за ненадлежащее качество товаров, за превышение цен, наценок и т. п., а также на суммы претензий, предъявленных транспортным организациям за недостачу товаров в пути	039	001
На суммы несвоевременно поступивших товаров, которые разыскиваются	039	001
На сумму покупной стоимости товаров, списанных за счет поставщика по актам на дополнительный завес тары на оптовых и распределительных складах	039	002
Тоже — в розничных магазинах и мелкооптовых базах	039	009
На суммы претензий, предъявленных Госбанку, ошибочно списанных с расчетного счета	039	026
Тоже — списанных с текущего счета	039	031

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На суммы платежных требований, незаконно отказанных в акцепте плательщиками	039	035
Тоже — если они были предварительно списаны на счет № 037, как неоплаченные в срок	039	037
На суммы претензий разниц между ценами, указанными в счетах-фактурах поставщиков, и ценами оприходования проданных товаров, поступивших без счетов-фактур	039	042
На суммы претензий за недостачу материалов, сырья и топлива в пути	039	100
На сумму претензий, предъявленных Госбанку, ошибочно списанных со спецссудного счета по товарообороту	039	176
На суммы, поступившие в кассу наличными от дебиторов в погашение предъявленных претензий	025	039
Тоже — поступивших на расчетный счет в Госбанке	026	039
Тоже — на текущий счет	031	039
На суммы претензий, зачтенных при оплате счетов поставщика за полученные от него товары	041	039
Тоже — зачтенных при расчетах по прочим операциям	046	039
На суммы претензий, переданных на рассмотрение суда или арбитража (в момент передачи дела в суд или арбитраж)	052	039
На суммы задолженности, безнадежной к получению, списанной с разрешения вышестоящей организации	222	039
На суммы непогашенных авансов артелями промкооперации, являющихся претензионными	039	045

Счет № 040 «Подрядчики (стройорганизации) по капиталовложениям»

Счет этот предназначен для учета расчетов с подрядчиками (стройорганизациями), производящими работы по нижелимитным капиталовложениям:

а) по авансам, выдаваемым стройорганизациям в установленном законом порядке, по заключенным с ними договорам;

б) по расчетам за выполненные ими работы, согласно предъявленным счетам по актам приемки.

Аналитический учет к счету № 040 ведется на карточках контокоррентной формы, открываемых каждому подрядчику отдельно для расчетов по выданным авансам и отдельно — по выполнен-

ным работам. При зачете соответствующей суммы аванса выполненными работами производится перечисление суммы зачтенного аванса с одной карточки на другую одного и того же подрядчика с составлением бухгалтерской проводки. Одновременно с выдачей аванса подрядчику и текущих платежей за выполненные работы по капвложениям производится отражение этих сумм по разделу финансирования. Проводки по отражению финансирования приведены в главе 19 «Финансирование».

Счет № 040 — активно-пассивный и может иметь дебитовое и кредитовое сальдо. Дебитовое сальдо показывает сумму задолженности за подрядчиками по неотработанным авансам, а кредитовое — задолженность предприятия подрядчикам за выполненные работы по нижелимитным капиталовложениям.

В балансе счет № 040 показывается в развернутом виде.

По счету № 040 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 040

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму выданных авансов срасчетного счета в Госбанке подрядчикам (стройорганизациям) согласно заключенным с ними договорам с отражением на отдельной карточке расчетов по авансам	040	026
Тоже — с расчетного счета в Торгбанке	040	027
Тоже — с особого счета в Госбанке по амортизационному фонду	040	028
На суммы, перечисленные с расчетного счета в Госбанке подрядчикам (стройорганизациям) за выполненные работы, согласно счетам с актами приемки работ, за минусом суммы удержанного аванса по счетам (на отдельной карточке, отражающей расчеты за выполненные работы)	040	026
Тоже — с расчетного счета в Торгбанке	040	027
Тоже — с особого счета в Госбанке по амортизационному фонду	040	028
Тоже — за счет ссуд на расширение подсобных хозяйств . .	040	168, 185

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму аванса, зачтенного при расчете с подрядчиком за выполненные работы, согласно актам приемки работ к счетам к ним	040	040
На суммы стоимости переданных подрядчику стройматериалов и оборудования для капиталовложений, согласно договору (отражается по карточке учета расчетов по авансам) . . .	040	107
На суммы выданных авансов подрядчикам (стройорганизациям) и на суммы, выплаченные им же по счетам за выполненные работы по плановым капиталовложениям	040	160
На сумму возвращенных на расчетный счет в Госбанке неотработанных авансов подрядчиком	026	040
Тоже — на расчетный счет в Торгбанке	027	040
Тоже — на особый счет в Госбанке по амортизационному фонду	028	040
На сумму долгов за подрядчиками по неотработанным авансам, переданным на рассмотрение суда или арбитража . . .	052	040
На сумму стоимости выполненных работ подрядчиками по капиталовложениям, на основании счетов и актов приемки работ	092	040
На сумму стоимости стройматериалов и оборудования для капиталовложений, возвращенных подрядчиками	107	040

Счет № 041 «Поставщики по расчетам»

По данному счету учитываются расчеты с поставщиками как своей системы, так и посторонними за поступившие товары, счета на которые получены, но не оплачены, а также расчеты со сдатчиками сельскохозяйственных продуктов и сырья.

Расчеты по товарам, счета за которые оплачены в момент поступления или до их поступления, по данному счету не отражаются.

Счет № 041 — пассивный; по кредиту его отражаются суммы поступивших товаров от поставщиков как по акцептованным платежным требованиям, так и по счетам, не сданным поставщиками банку на инкассо, а по дебету отражаются платежи по этим счетам. Сальдо может быть, как правило, кредитовое, показывающее задолженность поставщикам за поступившие от них товары, и оно в пассиве баланса показывается с подразделением задолженности поставщикам:

1) по акцептованным счетам сторонних организаций,
2) по акцептованным счетам своих предприятий,
3) по просроченным счетам,
4) по прочим расчетам.

В балансе по строке «Поставщики по расчетам по просроченным счетам» показывается задолженность поставщикам как посторонним, так и своей системы по акцептованным счетам (платежным требованиям), срок платежа по которым наступил, но которые за отсутствием средств не оплачиваются. Сумма «по просроченным счетам», показанная в балансе, сверяется с данными банка. В исключительных случаях по расчетам с некоторыми поставщиками может быть дебитовое сальдо, показываемое в активе баланса отдельной строкой.

Для ясности в учете и расчетах с поставщиками за поставляемые ими товары рекомендуется все, без исключения, поступающие товары и материалы приходовать со счетов №№ 001 и 100 соответственно, независимо от того, оплачены или нет счета-фактуры поставщиков, и даже если товары и материалы поступили от поставщиков без счета-фактуры или других сопроводительных документов.

По счетам №№ 001 и 100 ведутся журналы с линейной записью оплаченных счетов-фактур поставщиков с указанием в графе «Дебет» суммы по счету поставщика, и при поступлении этих товаров и материалов сумма их проставляется по тем же строкам в графе «Кредит», а товары и материалы, поступившие по неоплаченным счетам-фактурам и без таковых, записываются отдельными строками по каждому документу, и сумма их заносится в графу «Кредит» журнала, а при оплате сумма записывается по тем же строкам в графе «Дебет». В конце месяца подсчитываются итоги записей по дебету и кредиту, каковые записи должны совпадать с итогом оборотов по соответствующим счетам (№ 001 или № 100) в «Главной книге» за отчетный период. На суммы записей только по дебету и отдельно по кредиту составляются справки, которые будут показывать:

1) с одними записями по дебету — сальдо на конец отчетного периода по счету № 001 «Товары в пути» и по счету № 100 «Материалы, сырье и топливо в пути», счета за которые поставщикам оплачены, но ценности не поступили;

2) с одними записями по кредиту — сумму задолженности поставщикам за поступившие от них ценности по неоплаченным счетам или без счетов-фактур, которые должны быть проведены

в конце отчетного месяца по дебету счета № 001 или № 100 и по кредиту счета № 041 или № 042 соответственно. После этих проводок сальдо по счетам № 001 и № 100 будет дебитовое, показывающее сумму товаров и материалов в пути.

В начале следующего месяца проводки, данные в конце истекшего месяца по кредиту счетов № 041 и № 042, должны быть сторнированы путем составления проводки с обратной корреспонденцией счетов.

Аналитический учет по счету № 041 ведется на карточках, открываемых отдельно для каждого поставщика.

По счету № 041 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов:

Корреспонденция по счету № 041

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы, выплаченные наличными сдатчикам сельскохозяйственных продуктов и сырья, а также поставщикам товаров в погашение задолженности	041	025
Тоже — с расчетного счета в Госбанке	041	026
На сумму претензий, зачтенных при оплате счетов поставщиков за товары	041	039
На сумму соответствующей части аванса, зачтенного при расчете за сданные продукты и сырье	041	044
На сумму зачтенного аванса при расчетах с организациями промкооперации за полученную от них продукцию	041	045
На суммы, перечисленные поставщикам за поступившие от них оборудование и строительные материалы ранее для плановых капиталовложений	041	160
На сумму оплаты счетов поставщиков со спецссудного счета в Госбанке по товарообороту	041	176
На сумму задолженности поставщикам, списанной ввиду истечения срока исковой давности	041	223
На сумму стоимости поступивших товаров по счетам поставщиков, в том числе и от организаций промкооперации, которые к моменту получения товаров не были оплачены	001	041
На сумму акцептованного счета поставщика на отправленный товар транзитом с вложением средств	001	041
На сумму задолженности поставщиков, зачтенной при их согласии по расчетам за поступившие товаро-материальные ценности от них без счетов-фактур	042	041
На сумму стоимости продуктов и материалов, поступивших для детсадов	162	041
На сумму возвращенной тары поставщикам	041	013
На сумму задолженности за поставщиками, переданной на разрешение суда или арбитража	052	041

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму стоимости материалов, сырья и топлива, оприходованных как находящиеся в пути	100	041
На сумму стоимости сырья и основных материалов, поступивших в производственные предприятия и столовые непосредственно от поставщиков или непосредственных децзаготовок	101	041
Тоже — топлива и горючего	103	041
Тоже — кормов и фуража	104	041
Тоже — тарных материалов и тары для заготовок	105	041
Тоже — оборудования и стройматериалов	107	041
Тоже — предметов материально-технического снабжения	108	041
Тоже — малоценных и быстроизнашивающихся предметов	110	041
Тоже — упаковочных и прочих материалов для хозяйственных нужд	112	041
На сумму задолженности за поставщиками, списанной на потери ввиду истечения срока исковой давности	222	041
При позиционном способе записей учета:		
На суммы поступивших товаров от поставщиков, счета за которые не оплачены (в конце месяца — на отдельную карточку)	001	041
Тоже — в начале следующего месяца (красное сторно)	001	041

Счет № 042 «Поставщики по неотфактурованным поставкам»

Данный счет предназначен для учета расчетов с поставщиками за поступившие от них товары, сырье, материалы, топливо и другие материальные ценности без счетов-фактур.

Поступившие товары и другие материальные ценности без сопроводительных документов принимаются комиссией и приходуются на основании акта, составленного последней. Одновременно с оприходованием товаров и других материальных ценностей, поступивших без счетов-фактур, необходимо затребовать таковые от поставщиков.

По кредиту этого счета проводятся суммы стоимости поступивших товаров и других материальных ценностей по отпускным ценам, без учета транспортных и других расходов поставщика и без учета отчислений, причитающихся в возмещение расходов поставщика своей системы.

При оплате поступивших от поставщиков счетов-фактур на полученные ранее товары и другие материальные ценности по

дебету этого счета проводится покупная стоимость товаров и материалов, а расходы поставщиков, оплаченные за счет покупателя, и причитающиеся отчисления относятся непосредственно на соответствующие счета, минуя данный счет.

В случае предъявления поставщиком счетов-фактур с ценами выше тех, по которым товары и материалы были оприходованы, разница в стоимости их с этого счета относится:

а) по проданным товарам — на счет № 039 «Дебиторы по претензиям» с одновременным предъявлением поставщику претензии,

б) по товарам непроданным — на соответствующие счета, на увеличение их стоимости,

в) по материальным ценностям — на увеличение стоимости оставшихся неизрасходованных материалов, или на увеличение затрат на производство в части израсходованных материалов производственными предприятиями.

Во избежание могущих возникнуть в дальнейшем недоразумений по расчетам с поставщиками за поступившие товары и другие материальные ценности без счетов-фактур необходимо особенно строго следить за акцептом предъявленных платежных требований и акцептовать таковые только в суммах стоимости поступивших ценностей по ценах их оприходования.

Расчеты с поставщиками за возвращенные им товаро-материальные ценности, поступившие без счетов-фактур, отражаются по поступлении товаро-материальных ценностей обратными проводками, приведенными ниже.

Счет № 042 — пассивный, кредитовое сальдо его показывает задолженность поставщикам за полученные от них товары и другие материальные ценности по покупной цене, поступившие без счетов-фактур.

Аналитический учет к счету № 042 ведется на карточках контокоррентной формы, открываемых для каждого поставщика отдельно.

По счету № 042 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 042

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На суммы, оплаченные наличными или почтовыми переводами поставщикам за поступившие ранее от них товаро-материальные ценности без счетов-фактур	042	025
Тоже — с расчетного счета в Госбанке	042	026
Тоже — с расчетного счета в Торгбанке	042	027
На сумму задолженности поставщиков, зачтенную при расчетах за товары и материалы, поступившие без счетов-фактур, с согласия последних	042	041
На суммы, оплаченные поставщикам со спецссудного счета в Госбанке по товарообороту за поступившие ранее товары и материалы без счетов-фактур	042	176
За поступившие товары без счетов-фактур поставщиков (при позиционном способе учета) — в конце месяца	001	042
Тоже — в начале следующего месяца — красным сторно (см. характеристику счета № 001)	001	042
На сумму претензий, предъявленных поставщикам за разницу между ценами, указанными в счетах-фактурах поставщиков, и ценами оприходования проданного товара, поступившего без счетов-фактур	039	042
На суммы стоимости полученного сырья и основных материалов, топлива, горючего, кормов, фуража и других материалов	100, 101, 103, 104, 105	042
Тоже — оборудования и строительных материалов для капиталовложений	107	042
Тоже — предметов материально-технического снабжения	108	042
Тоже — малоценных и быстроизнашивающихся предметов	110	042
Тоже — упаковочных и прочих материалов для хозяйственных нужд	112	042
На сумму невостребованной задолженности, списанной на доходы	042	223

Счет № 044 «Авансы по заготовкам»

Счетом этим пользуются заготовительные организации для отражения расчетов со сдатчиками сельскохозяйственных продуктов и сырья по выданным им авансам в установленном законом порядке, в соответствии с заключенными с ними договорами, а также расчетов с лицами, производящими заготовки сельхозпродуктов по выданным им авансам на заготовки.

Счет этот — активный; дебитовое сальдо его показывает сумму задолженности за сдатчиками сельскохозяйственных продуктов и сырья по выданным им авансам.

Аналитический учет ведется на карточках контокоррентной фор-

мы, открываемых отдельно для каждого сдатчика, получившего аванс.

По счету № 044 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 044

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму выданных наличными из кассы авансов сдатчикам сельскохозяйственных продуктов и сырья	044	025
Тоже — с расчетного счета в Госбанке	044	026
На сумму стоимости сельскохозяйственных продуктов, поступивших в счет аванса	005	044
На суммы, полученные в кассу наличными в возврат выданных авансов	025	044
Тоже — на расчетный счет в Госбанке	026	044
На сумму зачтенного аванса при расчете за сданную сельскохозяйственную продукцию и сырье	041	044
На суммы выявленных недостач у лиц, производящих заготовки сельскохозяйственных продуктов	050, 051	044
На сумму невозвращенных авансов сдатчиками сельхозпродуктов и сырья, дела о взыскании которых переданы на рассмотрение суда или арбитража	052	044
На сумму задолженности, списанной на потери ввиду безнадежности или пропуска исковой давности	222	044

Счет № 045 «Авансы промкооперации»

По данному счету отражаются расчеты с организациями промкооперации по выданным им авансам, согласно заключенным договорам на сдачу ими готовой продукции.

Расчеты с промкооперацией регулируются постановлением СНК СССР от 16 мая 1932 г., ЦИК и СНК СССР от 27 октября 1932 г. и Совета Министров СССР от 9 ноября 1946 г.

Счет этот — активный; сальдо дебета показывает задолженность за артелями промкооперации по выданным им авансам.

Аналитический учет к счету № 045 ведется на карточках контокоррентной формы, открываемых для каждой организации отдельно.

По счету № 045 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 045

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму выданных авансов артелям промкооперации с расчетного счета в Госбанке	045	026
Тоже — с спецссудного счета в Госбанке по товарообороту	045	176
Тоже — за счет целевого кредита банка	045	180
На суммы, поступившие в кассу от артелей промкооперации в погашение задолженности по авансам, не зачтенным при расчетах	025	045
Тоже — на расчетный счет в Госбанке	026	045
На сумму соответствующей части аванса, зачтенного при расчетах за сданную продукцию артелям промкооперации	041	045
На сумму непогашенных авансов, являющихся претензионными	039	045

Счет № 046 «Хозорганизации, учреждения и лица по прочим расчетам»

По данному счету отражаются расчеты с организациями и лицами по операциям некоммерческого характера, не предусмотренным для учета на других счетах, а именно:

а) расчеты по аренде помещений и коммунальным услугам (электроэнергия, вода и т. п.),

б) по суммам, удержанным с рабочих и служащих в погашение подписки на госзаймы, по исполнительным листам в пользу третьих лиц и т. д.,

в) расчеты с соцстрахом по отчислениям на социальное страхование рабочих и служащих, выдаче пособий по временной нетрудоспособности и т. д.,

г) расчеты с частными лицами, не состоящими в штате данной организации, за выполненные работы по заключенным с ними трудовым соглашениям,

д) расчеты с частными лицами по начетам, относимым на материально ответственных лиц, не являющимся растратами, хищениями и недостачами товаро-материальных ценностей, в частности, по этому счету отражаются начеты за брак, бой и порчу товаров, материалов и других материальных ценностей, переплаты, допущенные подотчетными лицами, и т. п.

Счет № 046 — активно-пассивный и может иметь дебитовое и кредитовое сальдо, которое выводится по оборот-

ной ведомости по аналитическим счетам и показывается в балансе в развернутом виде.

Аналитический учет к данному счету ведется на карточках контокоррентной формы, открываемых для каждого дебитора и кредитора отдельно.

По счету № 046 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 046

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму стоимости боя и порчи товаров, происшедших при перевозке их до склада, базы или магазина по вине лиц, доставивших эти товары	046	001
На сумму стоимости боя, брака и порчи товаров, происшедших на складах по вине материально ответственных лиц	046	002
Тоже — сельскохозяйственных товаров на заготпунктах	046	005
Тоже — готовой продукции на складах промпредприятий	046	006
Тоже — овощей в овощехранилищах	046	008
Тоже — товаров в розничных магазинах	046	009
Тоже — тары	046	013
На суммы, выплаченные наличными кредиторам в погашение задолженности или в уплату за выполненные работы	046	025
Тоже — с расчетного счета в Госбанке	046	026
Тоже — с расчетного счета в Торгбанке	046	027
На сумму задолженности по претензиям, зачтенной при расчетах	046	039
На сумму пособий по временной нетрудоспособности, начисленную рабочим и служащим за счет соцстраха	046	048
На сумму налогов, удержанных с зарплаты сторонних лиц	046	054
На сумму налогов, удержанных с отдельных лиц, подлежащих внесению в бюджет	046	055
На сумму стоимости боя и порчи материалов, сырья и топлива, происшедших по вине ответственных лиц при перевозке	046	100
На сумму стоимости боя, брака и порчи сырья и основных материалов, относимой в начет материально ответственным лицам	046	101
Тоже — топлива и горючего	046	103
Тоже — кормов и фуража	046	104
Тоже — тарных материалов и тары для заготовок	046	105
Тоже — оборудования и строительных материалов для капиталовложений	046	107
Тоже — предметов материально-технического снабжения	046	108
Тоже — малоценных и быстроизнашивающихся предметов	046	110
Тоже — упаковочных и прочих материалов	046	112
Тоже — при заготовлении материалов	046	116

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму стоимости павших животных по вине работников, относимой им в начет	046	113
На сумму стоимости брака, порчи и боя в производстве и переработке, относимой в начет виновным лицам	046	120
Тоже — в подсобных сельских хозяйствах	046	121
На сумму остаточной стоимости недостающих основных средств, относимой на виновных лиц	046	132
На суммы, перечисленные в погашение задолженности из средств финансирования плановых капиталовложений через Торгбанк	046	160
На сумму стоимости выполненных работ и оказанных услуг на сторону	046	195
На сумму восстановленной задолженности за дебиторами, ранее списанной	046	225
Тоже — за кредиторами	225	046
На сумму задолженности, списанной на доходы ввиду истечения срока исковой давности и отказа судом кредиторам	046	223
На суммы, поступившие наличными в погашение задолженности дебиторов	025	046
Тоже — на расчетный счет в Госбанке	026	046
Тоже — на расчетный счет в Торгбанке	027	046
На суммы, удержанные из зарплаты рабочих и служащих в погашение задолженности по начетам, по исполнительным листам в пользу третьих лиц и в погашение подписки на госзаймы	048	046
На сумму задолженности за дебиторами, переданной на рассмотрение суда или арбитража	052	046
На суммы, начисленные к платежу кредиторам, относящиеся к расходам будущего периода	062	046
На суммы, начисленные за аренду помещений, электроэнергию и т. п., относящиеся к незаконченным капиталовложениям	092	046
Тоже — связанные с заготовлением материалов	116	046
Тоже — для производства и за переработку, а также отчисления соцстраху с зарплаты производственных рабочих	120	046
Тоже — в сельхозпредприятиях	121	046
На начисленную заработную плату посторонним лицам, не состоящим в штате данной организации	124	046
На суммы отчислений соцстраху	126	046
На суммы, начисленные за аренду помещений, электроэнергию и т. п., услуги производственным предприятиям и начисления соцстраху с зарплаты служащих цехов и управлений производственных предприятий	127	046
Тоже — относящиеся к расходам по текущему ремонту основных средств	127	046
Тоже — относящиеся к расходам по ликвидации основных средств	132	046
Тоже — за доставку и хранение материальных ценностей	100, 103, 104, 105, 107, 112,	046

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы, подлежащие выплате комитентам за реализованные вещи комиссионными магазинами	190/2	046
На суммы, начисленные за услуги за счет других предприятий своей системы	134	046
На суммы, начисленные за аренду помещений и другие услуги, относящиеся к заготовительным операциям	198	046
Тоже — по аренде и содержанию торговых складов	199	046
Тоже — по овощехранилищам	200	046
Тоже — по розничным магазинам и мелкооптовым складам	201	046
Тоже — скупочных пунктов	202	046
Тоже — предприятий общественного питания	204	046
Тоже — торгов и их отделений (адм. управленческих организаций)	205	046
Тоже — подсобных предприятий	215	046
На сумму задолженности за дебиторами, списываемой на потери ввиду истечения сроков исковой давности и по прочим причинам	222	046
На суммы причитающихся платежей за счет сметы по содержанию детских садов и за счет средств целевого поступления	162, 163	046

Счет № 046а «Задолженность, отсроченная до особых указаний»

По этому счету отражаются расчеты с рабочими и служащими по ссудам на индивидуальное жилищное строительство и прочие нужды и расчеты со спецбанками по этим же ссудам. Ссуды эти рабочим и служащим могут выдаваться лишь при наличии у предприятия специальных ассигнований на эту цель из спецбанка и в пределах поступивших средств по ссудам из того же банка.

Выдача ссуд рабочим и служащим на индивидуальное жилищное строительство производится при условии оформления застройщиком обязательства, предусмотренного «Правилами кредитования индивидуального жилищного строительства рабочих и служащих предприятия», утвержденными постановлением Экономического совета при СНК СССР от 26 апреля 1939 года за № 386.

Погашение задолженности рабочими и служащими по полученным ссудам производится в сроки, указанные в обязательствах.

Счет № 046а — активно-пассивный и сальдо в балансе показывается в развернутом виде. Сальдо дебета будет показы-

вать задолженность за рабочими и служащими по непогашенным ссудам, а сальдо кредита — задолженность предприятия спецбанку по этим же ссудам.

Аналитический учет расчетов с рабочими и служащими по этому счету ведется на карточках, открываемых для каждого дебитора (застройщика) отдельно, в которых как по дебету, так и по кредиту должны отражаться по отдельным графам расчеты по ссуде, и отдельно — суммы процентов за просрочку платежей.

Аналитический учет расчетов со спецбанком ведется на карточках, открываемых для каждого банка отдельно по видам ссуд.

По счету № 046а отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 046а

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы, выданные из кассы рабочим и служащим на индивидуальное жилищное строительство и прочие нужды за счет средств спецбанка, а также на суммы, внесенные из кассы в спецбанк в погашение задолженности по ссудам	046а	025
На суммы, перечисленные с расчетного счета в Госбанке в погашение задолженности спецбанку по полученным ссудам .	046а	026
На суммы, внесенные рабочими и служащими непосредственно в спецбанк в погашение задолженности по ссудам	046а	046а
Списание задолженности за рабочими и служащими по выданным им ссудам в случаях, предусмотренных «Правилами кредитования и договорами с Комбанком в суммах, согласованных с Комбанком»	046а	046а
На сумму начисленных процентов по ссудам, выданным рабочим и служащим, согласованную со спецбанком	046а	046а
На сумму принятой задолженности рабочих и служащих по их прежнему месту работы, согласованную с Комбанком . . .	046а	046а
На суммы, поступившие в кассу от рабочих и служащих в погашение задолженности по полученным ими ссудам, а также на суммы, полученные в кассу из спецбанка на выдачу ссуд рабочим и служащим	025	046а

Счет № 048 «Рабочие и служащие»

Данный счет предназначен для учета расчетов с рабочими и служащими по заработной плате.

Первичным документом по начислению зарплаты является:

1) для работников, оплачиваемых повременно, т. е. помесячно или поденно, — табель, составляемый лицом, ведущим учет явок на работу и ухода с работы,

2) для работников, оплачиваемых сдельно, кроме табеля:

а) для работников прилавка и общественного питания — сведения о выработке,

б) для рабочих производственных и подсобных предприятий — наряд, рабочий листок или другой документ, принятый для данного производства, подтверждающий объем выполненной работы или количество предметов отдельным рабочим.

На основании первичных документов в бухгалтерии составляется ведомость на выдачу заработной платы, в которой указывается сумма начисленной зарплаты по видам, удержания из зарплаты и сумма, причитающаяся к выдаче.

Заработная плата выдается повременным работникам два раза в месяц (по полумесяцам), а сдельным — один раз в месяц, по окончании его. При выдаче зарплаты один раз в месяц, за первую половину месяца выдается аванс в размере не свыше повременной ставки, который подлежит удержанию при расчете за месяц.

Из зарплаты рабочих и служащих допускается производить следующие удержания:

а) подоходный налог, начисляемый ежемесячно по заработку за прошлый месяц и удерживаемый из зарплаты за первую половину текущего месяца,

б) налог на холостяков, одиноких и малосемейных, удерживаемый также из зарплаты за первую половину месяца,

в) в погашение коллективной подписки на массовые госзаймы — равными долями за первую и вторую половину месяца, из расчета суммы и срока подписки,

г) по исполнительным документам (исполнительным листам, исполнительным надписям нотариальных органов, решению финорганов и др.),

д) в погашение аванса и излишне выплаченных сумм, вследствие счетных ошибок,

е) стоимость выданного работнику в пользование и невозвращенного им имущества и испорченных материалов, полуфабрикатов и изделий,

ж) в возмещение ущерба, причиненного работником предприятию или организации.

Удержания из заработной платы по исполнительным листам, надписям нотариуса и т. п. производятся с соблюдением правил ГПК, а также «Инструкции о порядке исполнения судебных решений», утвержденной НКЮ СССР 28 сентября 1939 года. Взыскиваемая сумма по этим документам не должна превышать, как правило, 20% зарплаты.

При взыскании алиментов на содержание членов семьи, а также в возмещение ущерба от хищений, растрат и присвоения социалистической собственности взыскиваемая сумма не должна превышать 50% заработной платы должника.

Удержания из зарплаты в погашение аванса, выданного в счет зарплаты, и в погашение возврата сумм, излишне выплаченных вследствие счетных ошибок, производятся распоряжением администрации об удержании не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса или погашения задолженности, или со дня неправильно исчисленной выдачи. В течение этого же срока должно быть сделано распоряжение об удержании из зарплаты для погашения неизрасходованного или своевременно невозвращенного аванса, выданного на служебные командировки или служебные перемещения или на хозяйственные нужды, если работник не оспаривает основания и размера удержания. Во всех этих случаях удержания могут производиться независимо от того, какая часть заработной платы остается свободной от всех других взысканий данного работника; при этом администрации предоставлено право производить удержания единовременно или рассрочкой.

За ущерб, вызванный небрежностью в работе или нарушением закона, правил внутреннего распорядка, специальных инструкций и распоряжений администрации, с работников взыскивается сумма

действительного ущерба, но не выше одной трети тарифной ставки работника. Ущерб взыскивается в полном размере:

а) когда таковой причинен действиями работника, содержащими признаки деяний, преследуемых в уголовном порядке,

б) когда специальными законами предусмотрена полная или повышенная (сверх $^1/_3$ тарифной ставки) ответственность,

в) когда между администрацией и работниками имеется письменный договор о такой ответственности за недостачу ценностей, принятых ими на хранение или с другой целью,

г) когда ущерб причинен не при исполнении служебных обязанностей.

Вычет из заработной платы в возмещение причиненного работниками ущерба может производиться с таким расчетом, чтобы при каждой выдаче зарплаты удерживаемая сумма вместе с иными удержаниями из зарплаты, производимыми в порядке судебного или бесспорного взыскания, не превышала 50% причитающейся работнику заработной платы.

Выдача авансов в счет заработной платы работникам запрещена, кроме случаев, предусмотренных законом, как, например, выдача аванса за первую половину месяца сдельным работникам, получающим зарплату один раз в месяц, по истечении его, и другие.

Счет № 048 — пассивный; сальдо кредита показывает задолженность рабочим и служащим по заработной плате.

Аналитический учет ведется на особых карточках (лицевых счетах), открываемых для каждого работника отдельно.

Корреспонденция по счету № 048

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму заработной платы, выданной наличными рабочим и служащим	048	025
На сумму стоимости обедов, отпущенных работникам столовой, удержанную из заработной платы	048	038
На суммы, удержанные из зарплаты рабочих и служащих в погашение подписки на госзаймы, по исполнительным листам в пользу третьих лиц и в погашение задолженности по начетам и т. д.	048	046
На сумму недостачи товаров и других материальных ценностей, удержанную из зарплаты рабочих и служащих	048	050
То же	048	051

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму удержанных налогов с зарплаты рабочих и служащих, подлежащую внесению в бюджет	048	054
На суммы, удержанные с зарплаты рабочих и служащих в погашение подотчетных сумм	048	055
На суммы начисленных рабочим и служащим пособий по временной нетрудоспособности за счет соцстраха	046	048
На сумму начисленной основной и дополнительной зарплаты рабочим и служащим	124	048

Счет № 050 «Разные лица по мелким установленным недостачам, подлежащим погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9/X 1936 г. № 1825»

Счет этот предназначается для учета мелких недостач, выявленных у работников впервые, вследствие их неопытности, просчета и других причин, не содержащих признаков уголовного преступления. Суммы таких недостач взыскиваются не в уголовном порядке, а в общегражданском, причем на виновных лиц налагается дисциплинарное взыскание. Суммы по таким недостачам должны погашаться немедленно, и лишь в отдельных случаях допускается рассрочка их удержания на срок не более 3 месяцев, при наличии обязательства ответчика об этом.

Взыскание с виновных лиц за недостачи, растраты и хищения должно производиться в соответствии с постановлениями Совета Министров Союза ССР от 10 февраля 1948 г. № 248 и Совета Министров Эстонской ССР от 21 февраля 1948 г. № 143 и приказом Министерства торговли Союза ССР от 16 февраля 1948 г. № 91 — по государственным розничным ценам. Приказ Наркомторга Союза ССР от 29 января 1943 г. № 50, согласно вышеуказанному приказу Министерства торговли Союза ССР, считается утратившим силу.

Счет № 050 — активный; дебитовое сальдо показывает задолженность за лицами по мелким недостачам.

Аналитический учет ведется на карточках специальной формы, приводимой ниже, открываемых для каждого лица отдельно.

Движение задолженности, учитываемой по счету № 050, отражается в форме № 3 отчета «Ведомость недостач, растрат и хищений» — особой графой.

№ 16	Таллинский промторг наименование предпр. и организ., где установлена растрата	Министерство торговли ЭССР наименование министерства, глазка, управления, конторы
	Таллин — город, край, область Эстонская — республика	

Ребане фамилия	заведующий магазином должность	бухгалтером-инвентаризатором т. Каськ при ревизии кем и при каких обстоятельствах выявлена растрата
Август — имя Юганович — отчество	с 1 июля 1947 года с какого времени работает в данной должности	
1915 год рождения	один год стаж прежней работы	
24 декабря 1947 года дата выявления растраты	Сумма растраты: а) по учетным ценам 942 р. 45 к. б) по ценам пр. № 50 в) товарооборот	Какие ценности растрачены: промтовары
24 декабря 1947 года на какое время установлена растрата		
29 декабря 1947 года дата окончат. выявления растраты		

Состояние личного дела растратчика: (Имеются ли в нем все документы, предусмотренные Прик. НКТ СССР № 36 от 4 II 41 г.) (Кем лично был проверен при приеме на работу)	Документы в личном деле имеются, принят на работу заведующим отделом кадров промторга тов. Сеппа Я. Г.
Имеются ли характеристика с прежней работы и как она характеризует личность растратчика, а также заключение квалификационной комиссии о принятии на работу	Характеристики с прежнего места работы нет и нет также заключения квалификационной комиссии
Привлекался ли к судебной ответственности, кем, когда, за что и решение суда	не привлекался
Отстранен ли виновный от работы	отстранен
Были ли у этого лица растраты ранее, когда и суммы	не были
Состояние учета в предприятии, в котором установлена растрата	удовлетворительное
Когда была проведена предыдущая инвентаризация ценностей	15 декабря 1947 года
Когда была проведена документальная ревизия	
Кто вместе с растратчиком и за что привлечен к ответственности в связи с допущенной растратой	никто
В какие сроки и куда сдавалась выручка	выручка ежедневно сдавалась в Госбанк
Дополнительные сведения	

Передано судебно-следств. органам				Наложен ли арест на имущество обвиняемого		Рассмотрено судом		
кем передано	куда передано	дата передачи	сумма иска	дата	сумма	дата	размер присужден. суммы	мера наказания
Таллинским промторгом	1 участок Морского района г. Таллина	7 янв. 1948 г.	942.45 и 57 р. судпошлины			21 янв. 1948 г.	999.45	

Кому передан исполнительный лист от 21. I 1948 г. за № 2163 на руб. 399.45

Судебному исполнителю I участка Морского района г. Таллина

ПОГАШЕНО И ВЗЫСКАНО

до решения суда				после решения суда					
дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма
				20 II 48	999.45				

Руководитель организации (Мяги) Главный бухгалтер (Петерсон) Юрисконсульт (Тамм)

7 января 1948 г.

Дата и номер	Куда, кому послан запрос и его краткое содержание	Дата и номер	От кого получено сообщение и его краткое содержание

По счету № 050 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 050

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму недостачи товаров, оказавшейся при доставке их материально ответственными лицами (агентами, экспедиторами и т. д.)	050	001
На сумму недостачи товаров на оптовых и распределительных складах по покупным или розничным ценам, в зависимости от оценки товаров в текущем учете	050	002
Тоже — сельскохозяйственных товаров на заготовительных пунктах по покупной стоимости	050	005
Тоже — готовой продукции на складах сельскохозяйственных и промышленных предприятий по себестоимости	050	006
Тоже — овощей в овощехранилищах по покупным ценам	050	008
Тоже — товаров в розничных предприятиях и на мелкооптовых базах по продажной стоимости	050	009
Тоже — тары по ценам, принятым в текущем учете	050	013
На сумму недостачи денег в кассе	050	025
На сумму недостачи материалов, сырья и топлива, оказавшейся при перевозке их	050	100
На сумму недостачи сырья и основных материалов в производственных предприятиях по фактической себестоимости и стоимости перерасхода одеколона в парикмахерских	050	101
Тоже — топлива и горючего	050	103
Тоже — кормов и фуража	050	104
Тоже — тарных материалов и тары для заготовок	050	105
Тоже — оборудования и строительных материалов для капиталовложений	050	107
Тоже — предметов материально-технического снабжения	050	108
Тоже — малоценных и быстроизнашивающихся предметов	050	110
Тоже — упаковочных и прочих материалов для хозяйственных нужд	050	112
Тоже — товаров и материалов в производстве	050	120
Тоже — в процессе заготовления материалов	050	116
На сумму разницы между покупной стоимостью недостающих товаров и материалов и стоимостью их по розничным ценам (если недостающие товары учитывались по покупной стоимости)	050	153
На суммы, поступившие в кассу наличными в погашение недостачи	025	050
Тоже — на расчетный счет в Госбанке	026	050
На суммы, удержанные из зарплаты рабочих и служащих в погашение недостачи	048	050

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На суммы недостач, переданных на рассмотрение народного суда или органов прокуратуры	052	050
На сумму наложения до розничных цен на недостающие товары, списанные на потери	153	050
На сумму стоимости товаров и других материальных ценностей по покупной стоимости, списанных на потери	221	050
На суммы недостач у лиц, производивших заготовки сельхозпродуктов	050	044
Примечание. Одновременно со списанием погашенной задолженности за товары по розничным ценам производится перечисление соответствующей суммы разницы наложения до розничных цен на товары и материалы, учтенной на счете № 153, — на кредит счета № 225/1 «Накопления разные».		

Счет № 051 «Разные лица по установленным недостачам, не подпадающим под действие постановления СНК СССР от 9/X 1936 г. № 1825»

Счет этот предназначается для учета недостач, растрат и хищений товаров, материалов, денежных средств и других ценностей, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9/X 1936 г. № 1825 и не учитываемых по счету № 050.

При обнаружении недостач, растрат, хищений и злоупотреблений товарами и материалами виновные лица должны привлекаться к уголовной ответственности, для чего материалы, подтверждающие факты преступления, должны без промедления передаваться в судебно-следственные органы и одновременно с этим должен быть предъявлен гражданский иск на стоимость недостающих, похищенных и растраченных товаров и других материальных ценностей.

Задолженность за недостающие, растраченные и похищенные товары и материалы на этом счете отражается по продажной стоимости.

Счет № 051 — активный; сальдо дебета показывает сумму задолженности за лицами по недостачам, растратам, хищениям товаров и других ценностей по продажной стоимости.

Аналитический учет по счету № 051 ведется на карточках, открываемых для каждого лица отдельно.

Корреспонденция счетов отражаемых операций по данному счету аналогична приведенной к счету № 050 «Разные лица по мелким установленным недостачам, подлежащим погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9/X 1936 г. № 1825».

Счет № 052 «Спорные долги»

Счет этот предназначается для учета дебиторской задолженности, дела о взыскании которой переданы в арбитраж или суд.

Перечисление дебиторской задолженности на этот счет с других расчетных счетов производится:

а) по делам, переданным на рассмотрение арбитража, — на основании копии искового заявления с приложением расписки арбитража в получении его или почтовой квитанции на отправку материала в арбитраж почтой,

б) по делам, возбужденным в порядке предъявления гражданского иска, — на основании копии искового заявления и расписки судебного органа в приеме дела в производство или приложением почтовой квитанции на отправку материалов заказным письмом,

в) по делам, возбужденным в порядке уголовного преследования, — на основании копии письма, направленного в органы прокуратуры с распиской в приеме материала или приложением почтовой квитанции на отправку материала заказным письмом.

Перечисленная на этот счет сумма задолженности остается на нем до получения решения арбитража или суда и исполнительного листа.

В случае возвращения арбитражем, судом или прокуратурой дела без рассмотрения за недостаточностью материалов, списанные на этот счет суммы сторнируются.

Суммы судебной пошлины, внесенной при передаче дела в суд или арбитраж, списываются по этому счету на счета дебиторов, к которым предъявлен иск.

В случае отказа суда или арбитража в удовлетворении предъявленного иска сумма уплаченной судебной пошлины списывается на потери, отдельно от суммы долга. Для контроля за движением дел в суде или арбитраже ведется журнал по приводимой форме.

Контрольный журнал учета спорных долгов, находящихся на рассмотрении суда или арбитража, и денежных сумм, присужденных судом или арбитражем

Дата передачи дела в суд или арбитраж	Наименование судебного органа или арбитража, куда передано дело	Наименование и адрес ответчика	Характеристика долга	Сумма долга		Дата и сумма наложенного ареста на имущество ответчика	Дата рассмотрения дела в судебных органах или арбитраже	Сумма, присужденная судом или арбитражем	Дата получения исполнительн. листа или приказа арбитража	Дата передачи исполнительного документа суд. исполнителю или банку	Наименование судебного исполнителя или его адрес	Взыскано						Отметка об отказе иска и другие примечания
				в нормальных ценах	в перерасчете по приказу № 50 НКТ СССР							дата	сумма	дата	сумма	и т. д.	Итого взыскано	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
7 I 48	Нарсуд 1 уч. Морского района г. Таллина	Ребане Август Юганович г. Таллин Нарва мнт. д. 15, кв. 2.	растрата товаров	942.45	—	—	21 I 48	999.45	30 I 48	2 II 48	Суд. исполнитель 1 уч. Морск р-на Таллина	28 II 48	999.45						
31 I 48	Нарсуд 2 уч. г. Тарту	Тартуск. промсоюз	несоответств. качества товара	422.50	—	—													

Счет № 052 — активный; дебитовое сальдо показывает сумму долгов, находящихся на рассмотрении суда или арбитража.

Аналитический учет по счету № 052 ведется на карточках контокоррентной формы, открываемых для каждого дебитора отдельно.

В оборотной ведомости счет № 052 подразделяется на два субсчета:

1) спорные долги по недостачам,

2) спорные долги прочие.

Корреспонденция по счету № 052

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму судебной пошлины, уплаченной наличными	052	025
На сумму перечисленной с расчетного счета единой госпошлины по делам, переданным на рассмотрение в Госарбитраж	052	026
Тоже — с расчетного счета в Торгбанке по делам о расчетах, связанных с капиталовложениями	052	027
На суммы платежных требований на инкассо, не оплаченных в срок покупателями и заказчиками, переданных на рассмотрение суда или арбитража, если они являются бесспорного порядка	052	037
На сумму задолженности за покупателями и заказчиками, переданной на рассмотрение суда или арбитража	052	038
Тоже — за дебиторами по претензиям	052	039
Тоже — за подрядчиками (стройорганизациями) по капиталовложениям	052	040
Тоже — за поставщиками по расчетам	052	041
Тоже — по выданным авансам на заготовки	052	044
Тоже — за хозорганизациями и разными лицами по прочим расчетам	052	046
Тоже — на сумму мелких недостач, подлежащих погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9/X 1936 г. № 1825	052	050
На сумму недостач, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9/X 1936 г. № 1825, переданных в следственные органы или суд	052	051
Тоже — за подотчетными лицами	052	055
На суммы, поступившие в кассу наличными в погашение задолженности, находящейся на рассмотрении суда или арбитража	025	052
Тоже — на расчетный счет в Госбанке	026	052
На суммы долгов, присужденных судом или арбитражем на основании решений и исполнительных листов	053	052

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму наложений на товары (разниц между покупной и продажной стоимостью), во взыскании покупной стоимости которых отказано судом и списанной на потери	153	052
На суммы спорных долгов по недостачам, растратам и хищениям, списанных вследствие отказа суда или арбитража во взыскании по покупной стоимости товаров или материалов .	221	052
Тоже — прочей дебиторской задолженности	222	052
На сумму судебной пошлины по долгам, отказанным во взыскании судом или арбитражем	225/2	052

Счет № 053 «Дебиторы по суммам, присужденным судом и арбитражем»

По этому счету учитывается дебиторская задолженность, на взыскание которой имеются исполнительные листы суда или решения арбитража, а также задолженность за покупателями по платежным требованиям, не оплаченным в срок, с исполнительной надписью банка, взыскание которой производится в бесспорном порядке, как и по исполнительным листам суда или приказам Госарбитража.

Списание числящейся на этом счете задолженности на убыток, вследствие безнадежности, производится только с письменного разрешения руководителя вышестоящей организации на основании документов, удостоверяющих полную невозможность взыскания долга (акты судебного исполнителя о несостоятельности дебитора и другие).

Счет № 053 — активный; дебитовое сальдо показывает сумму задолженности за дебиторами, на взыскание которой имеются исполнительные листы суда, решения арбитража и платежные требования с надписью банка.

Аналитический учет по счету № 053 ведется на карточках контокоррентной формы, открываемых для каждого дебитора отдельно.

В оборотной ведомости счет № 053 подразделяется на субсчета:

1) по недостачам, растратам и хищениям и
2) по прочим расчетам.

Контроль за взысканием присужденных сумм дебиторской задолженности ведется в журнале по форме, приведенной к характеристике счета № 052 (см. стр. 123).

По счету № 053 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 053

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму задолженности по платежным требованиям, не оплаченным плательщиками в срок и отозванным из банка с надписью последнего	053	037
На сумму задолженности, присужденной судом или арбитражем — на основании исполнительных листов или решений арбитража	053	052
На суммы, поступившие в кассу наличными в погашение задолженности, присужденной судом	025	053
Тоже — на расчетный счет в Госбанке, присужденной судом или арбитражем	026	053
На сумму задолженности по недостачам, растратам и хищениям, списанной на потери за безнадежностью — на основании разрешения руководителя вышестоящей организации — по покупной стоимости товаров и материалов	221	053
Тоже — прочей дебиторской задолженности	222	053
На сумму разниц между покупной и продажной стоимостью недостающих, растраченных и похищенных товаров, учитываемых по покупным ценам, при списании покупной стоимости этих товаров на потери	153	053

Счет № 054 «Министерство финансов по налогам, сборам и прочим расчетам»

По данному счету отражаются расчеты с бюджетом по:

1) налогу с оборота,
2) бюджетным разницам,
3) налогу с нетоварных операций,
4) налогам, взимаемым с рабочих и служащих,
5) прочим расчетам.

Налогом с оборота облагаются товары, по которым производственным предприятием, вырабатывающим их, не был уплачен налог с оборота, и товары, вырабатываемые производственными предприятиями торга и предприятиями общественного питания. Размер налога с оборота исчисляется по ставкам, устанавливаемым

Министерством финансов. Налог с оборота уплачивается по обороту предыдущего месяца в следующие сроки: 13 и 22 числа — по одной трети причитающегося платежа, а оставшаяся треть уплачивается: 29 числа — 70% и 3 числа следующего месяца — 30%.

Предприятия, уплачивающие налог по обороту предыдущего месяца не свыше 10 тысяч рублей в месяц, вносят таковой один раз в месяц, не позднее 22 числа каждого месяца.

Базы и склады начисляют налог с оборота с реализованных товаров на основании выписанных ими и оплаченных покупателями счетов.

Налог с оборота исчисляется с отпускной цены проданного товара, а по товарам, учитываемым и отпускаемым по розничным этикетным ценам, — с розничной цены, за вычетом установленной скидки.

Бюджетные разницы уплачиваются по некоторым товарам (муке, зерну и растительному маслу) и определяются путем вычитания из розничной цены: а) отпускной цены, б) установленной торговой скидки в пользу торгующей организации и в) стоимости железнодорожного тарифа и водного фрахта, уплаченных торгующей организацией за провоз товаров от станции отправления до станции (пристани) назначения. Бюджетные разницы вносятся в бюджет один раз в месяц в сроки, установленные для представления баланса, но не позднее 22 числа следующего за отчетным месяца.

Налогом с нетоварных операций облагаются предприятия и организации:

1) изготовляющие изделия из материалов заказчика,

2) занимающиеся ремонтом и починкой вещей,

3) занимающиеся авто-гужевыми перевозками посторонним организациям и частным лицам,

4) содержащие фотографии, парикмахерские, прачечные и другие предприятия по оказанию услуг.

Облагаемым оборотом является полная валовая выручка за произведенные работы и оказанные услуги, включая и стоимость израсходованных мастерскими своих вспомогательных материалов, оплачиваемых заказчиком отдельно. Налог с нетоварных операций исчисляется в размере 10% от фактической валовой выручки и вносится не позднее 23 числа следующего за отчетным месяца.

За несвоевременную уплату налогов и бюджетной разницы финорганами начисляются пени.

Плательщики налога с оборота, бюджетной разницы и налога с нетоварных операций обязаны представлять финорганам в установленные сроки бухгалтерские отчеты по установленным финорганами формам о начисленных суммах.

В розничных предприятиях, где невозможно установить в момент реализации, какие именно товары проданы, начисление налога с оборота и бюджетных разниц производится в момент поступления товаров и проводится по дебету счета № 009 и кредиту счета № 151.

В целях правильного исчисления налогов необходимо за всеми разъяснениями обращаться в местные финотделы. Налоги, удерживаемые с рабочих и служащих, вносятся в бюджет одновременно с получением в банке денег на зарплату, а в предприятиях, выплачивающих зарплату из выручки и других поступлений, помимо банка, — не позднее дня выдачи зарплаты.

К прочим расчетам с бюджетом, учитываемым по данному счету, относятся:

1) расчеты по суммам денежных начетов, взысканных с должностных лиц по постановлению Министерства госконтроля,

2) расчеты по суммам, перебранным с покупателей, вследствие превышения установленных розничных цен на товары, и другие.

Счет № 054 — пассивный; по кредиту его проводятся суммы, подлежащие внесению в бюджет, а по дебету — суммы, внесенные в бюджет. Кредитовое сальдо показывает сумму задолженности, не внесенную в бюджет. В случае внесения в бюджет излишних сумм по тому или иному виду расчетов, по данному счету может быть сальдо дебета. В этом случае по счету № 054 сальдо показывается в развернутом виде.

Аналитический учет по счету № 054 ведется на карточках контокоррентной формы, открываемых для каждого вида расчетов отдельно.

По счету № 054 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 054

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На суммы, перечисленные с расчетного счета в Госбанке в бюджет	054	026
На суммы, поступившие в кассу в погашение начетов, произведенных на должностных лиц	025	054
На суммы налогов, удержанных с зарплаты сторонних лиц	046	054
Тоже — удержанных с зарплаты рабочих и служащих, состоящих в штате	048	054
На суммы начисленного налога с оборота и бюджетных разниц с реализованных товаров розничными предприятиями	151	054
Тоже — базами и складами	192	054
На сумму начисленного налога с нетоварных операций пошивочными мастерскими, предприятиями общественного питания, ресторанами, комиссионными магазинами и т. п.	190	054
Тоже — с выполненных работ и оказанных услуг на сторону	195	054
На суммы начисленного налога с оборота и бюджетных разниц на отпущенные товары со складов и овощехранилищ предприятиям своей системы	197	054
На сумму начисленного налога с нетоварных операций за работы авто-гужтранспорта на сторону	215	054
На сумму перерасчетов по налогам по операциям прошлых лет	054,225	225, 054

Счет № 055 «Подотчетные лица»

По счету № 055 учитываются суммы, выданные подотчет работникам предприятия на административно-хозяйственные и операционные расходы, служебные командировки, оплату почтово-телеграфных расходов, мелкие покупки канцелярских и других материалов и другие цели, связанные с выполнением служебных поручений, если не представляется возможность таковые оплатить непосредственно из кассы предприятия или расчетного счета в Госбанке.

Подотчетные суммы могут расходоваться только на те цели, на которые они выданы. Передача подотчетных сумм одним лицом другому не разрешается, а также воспрещается выдача зарплаты из подотчетных сумм. Выдача нового аванса подотчетному лицу допускается только после представления отчета по предыдущему авансу и сдачи в кассу неизрасходованного остатка предыдущего аванса.

Подотчетные лица отчитываются в израсходованных авансах путем представления авансовых отчетов, с приложением оправдательных документов, в следующие сроки:

а) по авансам на командировки — не позднее трех дней по возвращении из командировки,

б) по авансам на выполнение отдельных поручений — по выполнении поручений,

в) по авансам на хозяйственные и операционные расходы — не позднее 10 дней со дня получения аванса, если правилами документооборота не установлены иные сроки.

Руководители учреждений обязаны утвердить список постоянных лиц, которым разрешается иметь подотчетные суммы, с указанием предельной суммы для каждого лица.

Размер аванса на расходы по командировкам устанавливается, исходя из срока командировки, норм оплаты суточных и квартирных и стоимости проезда.

Суточные и квартирные оплачиваются на основании отметок на командировочном удостоверении о дне выезда в командировку, о дне прибытия на место командировки, о дне выбытия с места командировки и о дне прибытия к месту постоянной работы.

При оплате стоимости проезда командированному, если он получает суточные, должен удерживаться страховой сбор в размерах, установленных постановлением СНК СССР от 6 апреля 1931 года, в зависимости от основной стоимости билета без доплаты за скорость и плацкарты. Все неудержанные суммы страховых сборов относятся на счет главного (старшего) бухгалтера предприятия.

О целесообразности произведенных расходов командированным руководители соответствующих отделов предприятия делают на авансовом отчете отметку, и только при наличии ее бухгалтерия принимает отчет к проверке.

Бухгалтерия обязана проверять авансовые отчеты подотчетных лиц в отношении законности расходов, арифметической правильности расчетов и правильности оформления всех приложенных к отчету оправдательных документов. Отчет, утвержденный руководителем организации, служит основанием для бухгалтерских записей. В случае непредставления в установленный срок авансовых отчетов об израсходовании подотчетных сумм, организация может удерживать из причитающейся работнику зарплаты задол-

женность по подотчетным суммам в порядке, предусмотренном постановлением СНК СССР от 26 августа 1929 года.

Счет № 055 — активный; сальдо дебета показывает задолженность за подотчетными лицами.

Аналитический учет по данному счету ведется на карточках контокоррентной формы, открываемых для каждого подотчетного лица отдельно.

По счету № 055 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 055

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму выданных из кассы авансов подотчет	055	025
На суммы, переведенные подотчет с расчетного счета в Госбанке	055	026
Тоже — с расчетного счета в Торгбанке	055	027
На сумму выданных авансов подотчет на проезд работников к месту работы организациями одной системы, подлежащие возмещению	055	134
На сумму стоимости закупленных подотчетными лицами товаров, находящихся в пути	001	055
На суммы, уплаченные подотчетными лицами сдатчикам за сданные сельскохозяйственные товары и сырье	005	055
На суммы закупленных товаров подотчетными лицами	009	055
Тоже — тары	013	055
На сумму сданных в кассу остатков неизрасходованных авансов	025	055
На сумму транспортных расходов, оплаченных за счет покупателей, включенных в платежные требования, сданные банку на инкассо	035	055
Тоже — не включенных в платежные требования	038	055
На суммы начетов, произведенных на подотчетных лиц за переплаты	046	055
На суммы, удержанные из зарплаты рабочих и служащих в погашение подотчетных сумм	048	055
На сумму задолженности за подотчетными лицами, переданной на рассмотрение суда	052	055
На сумму расходов, произведенных подотчетными лицами для капиталовложений и капитального ремонта	092	055
На сумму стоимости сырья и основных материалов, закупленных подотчетными лицами	101	055
Тоже — находящихся в пути	100	055
Тоже — топлива и горючего	103	055
Тоже — кормов и фуража	104	055
Тоже — тарных материалов и тары для заготовок	105	055

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Тоже — оборудования и строительных материалов для капиталовложений	107	055
Тоже — предметов материально-технического снабжения	108	055
Тоже — малоценных и быстроизнашивающихся предметов	110	055
Тоже — упаковочных и прочих материалов	112	055
На сумму расходов, связанных с заготовлением и приобретением материалов	116	055
Тоже — связанных с производственной деятельностью предприятий	126	055
Тоже — связанных с ликвидацией основных средств	132	055
Тоже — с содержанием детских садов и за счет средств целевого поступления	162, 163	055
На сумму расходов, произведенных за счет других предприятий и подлежащих возмещению	134	055
На сумму расходов по утвержденным отчетам, связанным с заготовительными операциями	198	055
Тоже — с содержанием складов	199	055
Тоже — овощехранилищ	200	055
Тоже — связанных с розницей и мелкооптовыми базами	201	055
Тоже — по содержанию скупочных пунктов	202	055
Тоже — предприятий общественного питания	204	055
Тоже — относящихся к административно-управленческим расходам	205	055
Тоже — к эксплоатации подсобнохозяйственных предприятий и авто-гужтранспорта	215	055
На суммы оплаченных суточных при командировках	124	055

ГЛАВА 5

ПЕРЕОЦЕНКА ТОВАРО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ ПО РАСПОРЯЖЕНИЮ ПРАВИТЕЛЬСТВА

(К разделу V «Типового счетного плана»)

Счет № 061 предназначен для учета сумм дооценки и уценки товаров и других материальных ценностей, произведенных по распоряжению правительства.

Переоценка товаро-материальных ценностей по распоряжению правительства может производиться:

1) за счет Госбюджета,

2) за счет изменения собственных оборотных средств предприятия,

3) за счет наложений на остаток товаров (уценка).

В каждом распоряжении правительства указывается порядок отнесения сумм разниц переоценки.

Переоценка товаро-материальных ценностей из-за понижения качества товаров и материалов, относимая за счет поставщиков или за счет торговой организации, по данному счету не проводится.

Во всех случаях получения распоряжения вышестоящей организации о переоценке товаров или материалов создается комиссия в составе: директора, материально ответственного лица, бухгалтера и представителя райфинотдела (или общественной организации), которая должна в натуре проверить наличие товаров и материалов, подвергающихся переоценке, и составить акт по форме № 11.

Форма № 11

Организация .....

Акт на переоценку товара

от « » ..... 194..... г.

Основание: .....

.....

.....

.....

Состав комиссии: .....

.....

№ прейскуранта или артикул	Наименование товара	Сорт	Единица измерения	Количество	Цена			Сумма переоценки	Примечание
					до переоценки	после переоценки	разница		

Члены комиссии (подписи)

Если в одно и то же время на некоторые товары и материалы цены снижаются (уценка), а на некоторые — повышаются (дооценка), то составляются два отдельных акта: один на уценку, а другой — на дооценку. Количество экземпляров составляемых актов на переоценку определяется зависимостью подчиненности предприятия, и по одному из них обязательно представляется в Райфо и Госбанк для расчетов по переоценке.

После утверждения акта вышестоящей организацией суммы разниц переоценки, за счет средств предприятия или за счет наложения на товары, списываются с этого счета на счета №№ 133, 140 и 152.

Сальдо по счету № 061 может быть дебитовое или кредитовое, в зависимости от изменения цен, и должно отражать расчеты с госбюджетом по переоценке, имея в виду, что к концу месяца все списания за счет предприятия и наложения будут проведены.

По счету № 061 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов:

Корреспонденция по счету № 061

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму уценки товаров на оптовых и распределительных складах, произведенной по распоряжению правительства .	061	002
Тоже — сельхозтоваров на заготпунктах	061	005
Тоже — готовой продукции на складах сельхоз- и промпредприятий	061	006
Тоже — товаров в овощехранилищах	061	008
Тоже — в розничных предприятиях и мелкооптовых базах . .	061	009
Тоже — тары порожней и под товаром	061	013
На сумму дооценки товаро-материальных ценностей, внесенных в Госбюджет с расчетного счета в Госбанке	061	026
Тоже — со спецссудного счета по товарообороту	061	176
На сумму уценки оплаченных материалов, сырья и топлива, не поступивших на склад к моменту переоценки	061	100
На сумму уценки сырья и основных материалов в производственных предприятиях	061	101
Тоже — топлива и горючего на складах	061	103

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Тоже — кормов и фуража	061	104
Тоже — тарных материалов и тары для заготовок	061	105
Тоже — оборудования и строительных материалов	061	107
Тоже — предметов материально-технического снабжения на складах и базах	061	108
Тоже — малоценных и быстроизнашивающихся предметов	061	110
Тоже — упаковочных и прочих материалов	061	112
На сумму дооценки товаро-материальных ценностей, произведенной за счет собственных средств в неуставных организациях	061	133
Тоже — в уставных организациях	061	140
На сумму дооценки товаров, находящихся на оптовых и распределительных складах, произведенной по распоряжению правительства	002	061
Тоже — сельхозтоваров на заготпунктах	005	061
Тоже — готовой продукции на складах сельхоз- и промпредприятий	006	061
Тоже — товаров в овощехранилищах	008	061
Тоже — в розничных предприятиях и мелкооптовых базах	009	061
Тоже — тары порожней и под товаром	013	061
Тоже — товаров, отгруженных по документам, сданным на инкассо	021	061
На сумму уценки товаро-материальных ценностей, поступившей из Госбюджета на расчетный счет в Госбанке	026	061
Тоже — в погашение задолженности по спецссудному счету по товарообороту	176	061
На сумму дооценки оплаченных, но не поступивших на склад, материалов, сырья и топлива	100	061
На сумму дооценки сырья и основных материалов в производственных предприятиях	101	061
Тоже — топлива и горючего на складах	103	061
Тоже — кормов и фуража	104	061
Тоже — тарных материалов и тары для заготовок	105	061
Тоже — оборудования и строительных материалов	107	061
Тоже — предметов материально-технического снабжения на складах и базах	108	061
Тоже — малоценных и быстроизнашивающихся предметов	110	061
Тоже — упаковочных и прочих материалов	112	061
На сумму уценки товаро-материальных ценностей, произведенной по распоряжению правительства за счет собственных средств в неуставных организациях	133	061
Тоже — в уставных организациях	140	061
Тоже — за счет наложений на товары	152	061

ГЛАВА 6

РАСХОДЫ ЗА СЧЕТ БУДУЩИХ ОПЕРАЦИЙ

(К разделу VI «Типового счетного плана»)

В хозяйственной деятельности торговых предприятий встречаются такие расходы, которые производятся в данном отчетном периоде (месяц, квартал, год), но относятся по своему характеру к будущим отчетным периодам. К таким расходам относятся: арендная плата, уплаченная вперед согласно заключенным договорам; подписка на периодические издания, газеты, набивка ледников и др.

Списывание такого характера расходов на издержки производства и обращения в том отчетном периоде, когда они произведены, было бы неправильно и повело бы к искажению действительных издержек производства и обращения. Требуется такого характера расходы собрать на счете «Расходов будущего времени» и затем равными долями каждый отчетный период списывать на издержки производства и обращения. Такой бухгалтерский прием позволяет правильно исчислять издержки обращения и производства. Для учета и распределения расходов будущего времени открывается счет № 062 «Расходы будущего времени».

Счет № 062 подразделяется на два субсчета:

1) субсчет № 062/0 «Расходы к погашению в отчетном году»,

2) субсчет № 062/1 «Расходы к погашению в течение последующих лет».

Субсчет № 062/0 открывается в начале года, и на него перечисляются соответствующие суммы субсчета № 062/1.

На субсчет № 062/0 в течение года относятся расходы, производимые в течение отчетного года.

По окончании отчетного года в заключительном балансе субсчет № 062/0 не должен иметь сальдо.

На субсчет № 062/1 в течение года списываются расходы, производимые в данном отчетном году, но погашаемые в последующие годы.

Аналитический учет по обоим субсчетам ведется на карточках контокоррентной формы, открываемых на каждый вид расходов. На карточках обязательно указывать вид расходов и сроки погашения.

Корреспонденция по счету № 062

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Перечислена с расчетного счета арендная плата вперед за квартал	062	026
Списывается начисленная зарплата рабочим за набивку ледников	062	124
Списываются расходы по текущему ремонту	062	127
Начислено кредиторам	062	046
Уплачено или перечислено с расчетного счета за газеты и периодические издания	062	025 и 026
Списание расходов будущего времени равными долями каждый отчетный месяц	199, 200 201, 202 204, 205 126, 215	062

ГЛАВА 7

КАПИТАЛОВЛОЖЕНИЯ

(К разделу VII «Типового счетного плана»)

Капиталовложениями являются все затраты, связанные с постройкой, приобретениями, капитальным ремонтом и реконструкцией основных средств, независимо от источников финансирования.

Капиталовложения разделяются на:

1) плановые (по государственному плану), финансируемые исключительно через Торгбанк,

2) внеплановые (по постановлению СНК СССР от 19 IX 1935 г.), финансируемые (покрываемые):

а) за счет средств, предусмотренных финансовым планом,

б) за счет ссуд Торгбанка и Госбанка на расширение подсобных хозяйств,

в) за счет средств на расширение подсобных хозяйств, учтенных по счету № 165.

Источником финансирования капитального ремонта является амортизационный фонд.

В предприятиях и организациях Министерства торговли на

балансе основной деятельности учитываются все нижелимитные капиталовложения, к каковым относятся объекты торгово-складского назначения сметной стоимостью до 1 миллиона рублей и жилищного, культурно-бытового и коммунального назначения до 2 миллионов рублей.

Внелимитные капиталовложения, стоимостью объекта по смете до 100 тысяч рублей, оплачиваются непосредственно с расчетного счета в Госбанке, а стоимостью объекта свыше 100 тысяч рублей — с расчетного счета в Торгбанке, для финансирования какового организация обязана внести предварительно в Торгбанк необходимую сумму средств и производить в дальнейшем расходы под контролем Торгбанка.

Капитальные работы по арендованным основным средствам учитываются так же, как и капиталовложения в собственные основные средства, с той лишь разницей, что законченные капработы показываются в активе баланса отдельно от собственных основных средств.

Капитальные работы и капитальный ремонт могут производиться подрядным, хозяйственным и смешанным способами и только при наличии смет или сметно-финансовых расчетов, утвержденных в установленном порядке.

Счет № 065 «Затраты по законченным капиталовложениям и капитальному ремонту»

По данному счету в течение года отражаются законченные и сданные в эксплоатацию капиталовложения как по приобретению и постройке основных средств, так и по капитальному ремонту их, и капитальные работы по арендованным основным средствам.

Стоимость законченных капиталовложений определяется на счете № 092 «Затраты по незаконченным капиталовложениям и капитальному ремонту», и на основании актов приемки-сдачи объектов в эксплоатацию перечисляется на счет № 065. Одновременно со сдачей объектов в эксплоатацию и перечислением затрат на данный счет составляются мемориальные ордера:

1) на оприходование основных средств, приобретенных и построенных, — по дебету счета № 085 «Основные средства» и кредиту счета № 140 «Уставный фонд» или по кредиту счета № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам» (в низовых организациях, не пользующихся счетом № 140 «Уставный фонд»),

2) на уменьшение износа основных средств на сумму стоимости законченного капитального ремонта — по дебету счета № 150 «Износ основных средств» и по кредиту счета № 140 «Уставный фонд» или по кредиту счета № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам»,

3) на сумму стоимости капработ по арендованным основным средствам — по дебету счета № 091 «Законченные капитальные работы по арендованным основным средствам» и по кредиту счета № 140 «Уставный фонд» или по кредиту счета № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам».

В конце года, при составлении заключительного баланса, счет № 065 закрывается путем списания затрат по законченным капиталовложениям на соответствующие счета источников финансирования.

Счет № 065 — активный; сальдо по нему в заключительном балансе может оставаться только в следующих случаях:

1) если затраты по внелимитным капиталовложениям произведены в большей сумме, чем предусмотренное планом финансирование, отраженное по кредиту счета № 164,

2) если капиталовложения производились за счет ссуд Госбанка или Торгбанка и таковые к концу года остались непогашенными,

3) если капиталовложения на расширение подсобных хозяйств производились за счет специальных ссуд Госбанка или Торгбанка для этой цели и если эти ссуды погашены при отсутствии средств к концу года по счету № 165.

Аналитический учет по данному счету ведется по видам и объектам основных средств, сданных в эксплоатацию, с указанием источников финансирования.

Корреспонденция по счету № 065

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму законченных и сданных в эксплоатацию капиталовложений (по приобретению, постройке основных средств, капитальному ремонту их и капитальным работам по арендованным основным средствам)	065	092
На сумму стоимости животных из молодняка и откормочного стада, переводимых в состав основного стада (в основные средства)	065	113
На сумму законченных и сданных в эксплоатацию плановых капиталовложений, произведенных за счет бюджетного финансирования (в конце года при составлении заключительного баланса)	160	065
Тоже — внеплановых капиталовложений за счет бюджета . . .	160а	065
Тоже — внеплановых капиталовложений и капитального ремонта основных средств (в конце года при составлении заключительного баланса)	164	065
На сумму капитальных затрат за счет ссуд Госбанка и Торгбанка на расширение подсобных хозяйств, оставшихся не перекрытыми к концу года (проводка в следующем году) . . .	165	065

Счет № 092 «Затраты по незаконченным капиталовложениям и капитальному ремонту»

Счет этот предназначается для учета незаконченных капиталовложений, учитываемых на балансе основной деятельности, а также для учета затрат по капитальному ремонту собственных основных средств и капитальным работам по арендованным основным средствам.

В момент производства затрат по внеплановым капиталовложениям и капитальному ремонту, проводимых по д е б е т у данного счета, на сумму этих затрат должно быть списано финансирование с соответствующих счетов на счет № 164 «Финансирование внеплановых капиталовложений», который должен отражать суммы средств, израсходованных на внеплановые капиталовложения.

По мере сдачи в эксплоатацию вновь построенных и приобретенных основных средств, а также законченного капитального ремонта какого-либо объекта, сумма затрат, собранная на этом счете по этим объектам, перечисляется на счет № 065 «Затраты по законченным капиталовложениям и капитальному ремонту»

с одновременным отражением сумм по дебету счета № 085 или № 091 или № 150, как указано в характеристике счета № 065.

Счет № 092 подразделяется на два субсчета:

1) затраты по незаконченным капиталовложениям,

2) незаконченный капитальный ремонт за счет амортизационного фонда.

Капитальные работы по арендованным основным средствам учитываются по субсчету № 092/1.

Объекты со сметной стоимостью не свыше 100 тысяч рублей отдельно не калькулируются, а при калькуляции объединяются в однородные группы, кроме работ по капитальному ремонту собственных основных средств, которые калькулируются по каждому объекту отдельно, независимо от суммы стоимости ремонта.

Аналитический учет по данному счету ведется по отдельным объектам, а при производстве работ хозяйственным способом — и с подразделением по видам затрат, в соответствии со сметой (материалы, зарплата и т. д.).

Счет № 092 — активный; дебитовое сальдо показывает сумму незаконченных капиталовложений и капитальных ремонтов.

По счету № 092 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 092

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы, выплаченные из кассы за приобретенные основные средства, доставку и установку их, а также оплаченные расходы по капитальному ремонту собственных основных средств и капитальным работам по арендованным основным средствам	092	025
Тоже — с расчетного счета в Госбанке	092	026
Тоже — с расчетного счета в Торгбанке	092	027
На суммы, оплаченные за капитальный ремонт основных средств с особого счета в Госбанке по амортизационному фонду . .	092	028
На сумму выполненных по строительству работ подрядным способом, на основании счетов подрядчиков и актов приемки работ	092	040
На суммы, начисленные за аренду помещений, электроэнергию и т. п., относящиеся к незаконченным капиталовложениям, а также на суммы причитающихся отчислений на социальное страхование с зарплаты рабочих и служащих по капиталовложениям и капитальному ремонту	092	046

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы расходов, оплаченных подотчетными лицами, относящихся к капиталовложениям и капитальному ремонту . .	092	055
На сумму стоимости строительных материалов, израсходованных при производстве строительства и капитального ремонта хозяйственным способом	092	107
Тоже — топлива и горючего	092	103
На сумму начисленной основной и дополнительной зарплаты рабочим при производстве капитальных работ и капитального ремонта хозяйственным способом	092	124
На сумму произведенных расходов за счет средств финансирования плановых капиталовложений через Торгбанк . . .	092	160
Тоже — за счет ссуд на расширение подсобных хозяйств . .	092	168, 185
На сумму стоимости законченных строительством объектов и сданных в эксплоатацию, а также стоимости законченных капитальных ремонтов	065	092
На сумму стоимости строительных материалов, возвращенных из строительства и капитального ремонта неиспользованными (по ценам использования)	107	092

ГЛАВА 8

ОТВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА

(К разделу VIII «Типового счетного плана»)

Отвлеченными средствами называются такие средства, которые постоянно или временно изъяты из оборота и не участвуют в обращении. Для учета отвлеченных средств в счетном плане выделен специальный раздел того же названия.

Счета № 075 и № 158
«Финансирование по перераспределению оборотных средств»

Счета ведутся всеми уставными организациями системы Министерства торговли для учета сумм, перечисляемых другими уставными организациями, в порядке перераспределения оборотных средств по распоряжению вышестоящих организаций. Учет по счету № 075 ведется следующим порядком:

1) у уставной организации, у которой изъят излишек оборотных средств, при перечислении изъятых сумм оборотных средств составляется проводка:

Дебет счета № 075 «Финансирование по перераспределению оборотных средств»

Кредит счета № 026 «Расчетный счет в Госбанке».

Счет № 075 закрывается в конце года, при составлении заключительного баланса, проводкой:

Дебет счета № 140 «Уставный фонд»

Кредит счета № 075 «Финансирование по перераспределению оборотных средств»;

2) у хозяйственной организации, получающей пополнение оборотных средств, составляется проводка:

Дебет счета № 026 «Расчетный счет в Госбанке»

Кредит счета № 158 «Финансирование по перераспределению оборотных средств».

При составлении заключительного баланса счет № 158 закрывается проводкой:

Дебет счета № 158

Кредит счета № 140.

На отдельном субсчете № 075-а учитываются в хозрасчетных предприятиях расчеты с вышестоящей уставной организацией по отчислениям от прибылей, так как при централизованных расчетах по отчислениям от прибылей платежи в бюджет производят уставные организации по прибыли, выведенной в сводном балансе.

При расчетах составляются следующие проводки:

1) в хозрасчетных предприятиях — при перечислении своей уставной организации суммы отчислений от прибылей:

Дебет счета № 075-а

Кредит счета № 026.

При составлении заключительного баланса на конец года субсчет № 075-а в балансах предприятий не закрывается.

В начале следующего года, после утверждения годового отчета предприятия, сумма всей прибыли перечисляется своей уставной организации, при этом составляются две проводки:

а) Дебет счета № 230 «Прибыли и убытки до отчетного года»

Кредит счета № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам»;

б) Дебет счета № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам»

Кредит счета № 075-а — на сумму учтенного сальдо;

2) в уставных организациях (торгах, трестах) производятся следующие записи:

а) при поступлении на расчетный счет отчислений от прибылей предприятий:

Дебет счета № 026 «Расчетный счет в Госбанке»

Кредит счета № 158-а «Финансирование по перераспределению оборотных средств»;

б) при составлении заключительного баланса суммы, учтенные по счету № 158-а, не списываются на счет № 140 «Уставный фонд», а остаются на балансе. В сводном же заключительном балансе уставной организации счета №№ 075-а и 158-а по суммам перераспределения оборотных средств внутри уставной организации сальдируются.

Для учета сумм, поступающих в порядке перераспределения оборотных средств, в уставных организациях открывается счет № 158.

На этом счете ведется учет сумм, поступивших от других уставных организаций по распоряжению вышестоящих организаций.

При поступлении сумм от других уставных организаций составляется проводка:

Дебет счета № 026 «Расчетный счет в Госбанке»

Кредит счета № 158 «Финансирование по перераспределению оборотных средств».

В конце года при составлении заключительного баланса счет № 158 закрывается следующей проводкой:

Дебет счета № 158 «Финансирование по перераспределению оборотных средств»

Кредит счета № 140 «Уставный фонд».

В тех случаях, когда расчеты с бюджетом по отчислениям от прибылей производятся централизованно, т. е. непосредственно уставной организацией по прибыли, выведенной по сводному балансу, учет указанных расчетов ведется также на счете № 158, для чего к этому счету открывается субсчет № 158-а «Перераспределение оборотных средств внутри уставной организации».

Хозрасчетные предприятия перечисляют вышестоящей уставной организации отчисления от прибылей в размерах, установленных финпланом, составляя при этом проводку:

Дебет счета № 075-а «Финансирование по перераспределению оборотных средств»

Кредит счета № 026 «Расчетный счет в Госбанке».

Вышестоящая уставная организация при поступлении сумм отчислений от прибылей составляет проводку:

Дебет счета № 026 «Расчетный счет в Госбанке»

Кредит счета № 158-а (особый субсчет).

В сводных месячных балансах и заключительном годовом балансе уставной организации счета № 075-а и № 158-а по суммам перераспределения оборотных средств внутри уставной организации взаимно сальдируются.

После утверждения годовых отчетов хозрасчетные предприятия перечисляют своей вышестоящей организации сумму прибыли и закрывают счет № 075-а проводкой:

Дебет счета № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам»

Кредит счета № 075-а.

Вышестоящая уставная организация закрывает счет № 158-а проводкой:

Дебет счета № 158-а

Кредит счета № 133.

В аналитическом учете по счету № 158-а для каждого хозрасчетного предприятия открывается отдельная карточка.

Счет № 076 «Министерство финансов по отчислениям из прибылей»

Взносы в бюджет по отчислениям из прибылей производятся в сроки и размерах, установленных финпланом для каждой уставной организации. Перерасчет платежей в бюджет, исходя из фактической прибыли торговых предприятий, производится на основании приказа Наркомфина от 11 марта 1944 г. за № 130.

Счет № 076 подразделяется на два субсчета: 1) по взносам до отчетного года, 2) по взносам в отчетном году.

Платежи в бюджет по отчислениям из прибылей учитываются в течение года на субсчете № 076/2. При перечислении платежей составляется проводка:

Дебет субсчета № 076/2

Кредит счета № 026.

При составлении заключительного баланса составляется проводка:

Дебет субсчета № 076/1

Кредит субсчета № 076/2.

После утверждения годового отчета вышестоящей организацией субсчет № 076/1 закрывается проводкой:

Дебет счета № 230

Кредит субсчета № 076/1.

Счет № 077 «Взносы в спецбанки за счет накоплений»

При утверждении финансового плана торга, треста в вышестоящей организации устанавливаются размеры и сроки отчислений из прибылей на капиталовложения. Указанные отчисления учитываются на счете № 077 «Взносы в спецбанки за счет накоплений». При перечислении взносов в Торгбанк составляется проводка:

Дебет счета № 077

Кредит счета № 026.

При составлении заключительного баланса счет № 077 не закрывается и в балансе показывается сальдо его, которое отражает размер отчислений из накоплений на капиталовложения, внесенных в Торгбанк в течение отчетного года.

После утверждения годового отчета счет № 077 закрывается проводкой:

Дебет счета № 230

Кредит счета № 077.

Счет № 079 «Вложения в другие организации и ценные бумаги»

В случаях, предусмотренных советским законодательством, и с разрешения вышестоящей организации торгующие организации производят вложения в другие организации. В этом случае для учета вложений в другие организации открывается счет № 079,

по дебету которого учитывается сумма вложений в другие организации с кредитованием счета № 026.

Согласно постановлению СНК СССР № 214 от 13 марта 1931 года, государственным предприятиям запрещено приобретать облигации выигрышных займов; поэтому образование на балансе ценных бумаг может происходить только в случаях приема предприятий других систем, на балансах которых имеются ценные бумаги.

Ценные бумаги учитываются на счете № 079 по фактической стоимости их приобретения.

При поступлении ценных бумаг на их фактическую стоимость составляется проводка:

Дебет счета № 079

Кредит счета № 140.

При реализации ценных бумаг составляется проводка:

Дебет счета № 025 или № 026

Кредит счета № 079.

Счет № 080 «Долгосрочные расчеты по переданным основным средствам»

На этом счете учитывается задолженность за кооперативными организациями по переданным им основным средствам в их остаточной стоимости, подлежащая погашению в пятилетний срок или другой срок, установленный вышестоящей организацией.

При передаче основных средств потребкооперации составляется проводка:

Дебет счета № 080 — на остаточную стоимость

Кредит счета № 132 «Ликвидация основных средств».

При поступлении платежей от потребкооперации за переданные основные средства составляется проводка:

Дебет счета № 026

Кредит счета № 080.

Счет № 081 «Отчисления в фонд директора»

Счет этот предназначен для учета отчислений в фонд директора промышленных, торговых и строительных предприятий, учитываемых на балансе основной деятельности.

Порядок отчислений, размер и сроки изложены в характеристике счета № 143 «Фонд директора предприятия».

Счет № 081 — а к т и в н ы й; сальдо д е б е т а показывает сумму, отчисленную в фонд директора с начала года.

Счет этот закрывается путем списания на счет № 230 «Прибыли и убытки до отчетного года», после утверждения годового отчета.

Если произведенные в течение года отчисления в фонд директора предприятия окажутся выше установленных на основании утвержденного годового отчета и баланса, излишне отчисленная сумма погашается за счет имеющегося на конец отчетного года остатка средств фонда директора предприятия, а непогашенная часть оставляется на балансе предприятия и покрывается из отчислений в фонд директора, производимых в следующем году.

По счету № 081 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 081

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму ежеквартальных отчислений и по годовому расчету в фонд директора предприятия	081	143
На суммы произведенных отчислений в фонд директора предприятия, списываемые после утверждения годового отчета за счет прибылей	230	081
На суммы отчислений в фонд директора предприятия, списываемые на уменьшение фонда директора, если отчисления в течение года оказались выше установленных по утвержденному годовому отчету	143	081

Счет № 082 «Изъятие излишков оборотных средств органами Министерства финансов»

В торговых организациях, где выявленный излишек оборотных средств предусмотрено финпланом внести в бюджет, при учете сумм изъятия излишков оборотных средств, вносимых в бюджет, открывается счет № 082.

При перечислении сумм, вносимых в бюджет в счет изъятия излишков оборотных средств, составляется проводка:

Д е б е т счета № 082

К р е д и т счета № 026.

По согласованию с Госбанком изъятие может быть произведено со спецссудного счета. При этом составляется проводка:

Дебет счета № 082

Кредит счета № 176.

Счет № 082 закрывается при распределении прибылей после утверждения годового отчета проводкой:

Дебет счета № 140

Кредит счета № 082.

Счет № 083 «Прочие отвлеченные средства»

Счет открывается для учета: 1) ассигнований для премирования участников Всесоюзного социалистического соревнования, 2) прочих отвлеченных средств, не учитываемых на счетах №№ 075, 076, 077, 079, 080 и 082.

По счету № 083 учитываются суммы, разрешенные к израсходованию на премирование, в соответствии с положением «О Всесоюзном социалистическом соревновании». При выплате указанных сумм составляется проводка:

Дебет счета № 083

Кредит счета № 025 или № 026.

Счет № 083 закрывается после утверждения годового отчета проводкой:

Дебет счета № 230

Кредит счета № 083.

Аналитический учет ведется по каждому виду отвлеченных средств.

ГЛАВА 9

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(К разделу IX «Типового счетного плана»)

К основным средствам в торговых организациях относятся:

1) основные средства торгово-производственного назначения,

2) основные средства жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения,

3) основные средства недействующих предприятий.

По действующему законодательству к основным средствам

относятся предметы стоимостью от 200 рублей и выше, со сроком службы не менее одного года. Не относятся к основным средствам:

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

б) предметы стоимостью ниже 200 рублей за единицу или комплект, независимо от срока их службы.

В изъятие этого правила продуктивные животные основного стада (в том числе птица и пчелы), рабочий скот, а также библиотеки — относятся к основным средствам, независимо от их стоимости.

ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В учете различают первоначальную и остаточную стоимость основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств называется стоимость новых основных средств, построенных, сооруженных или приобретенных, включая все расходы по их доставке и установке.

Остаточной стоимостью называется первоначальная стоимость за вычетом износа.

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В текущем бухгалтерском учете основные средства учитываются по их первоначальной стоимости в течение всего времени их действия. Уменьшение стоимости основных средств вследствие их износа не списывается со счета основных средств, а учитывается обособленно на счете износа основных средств.

Синтетический учет основных средств ведется на счете № 085 «Основные средства».

Разнообразие основных средств требует тщательной организации аналитического учета; поэтому счет № 085 подразделяется на следующие субсчета:

1) здания, сооружения и эксплоатационные насаждения,
2) палатки,
3) оборудование,
4) инструменты,
5) транспортные средства,

6) продуктивный скот,
7) хозяйственный инвентарь,
8) законченные работы не инвентарного характера.

На субсчете № 085/8 учитываются законченные работы не инвентарного характера, как-то: капитальные вложения в земельные участки, недра, лесные и водные угодия (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы), погашение которых рассчитано на ряд лет, в порядке амортизационных отчислений.

Аналитический учет в разрезе указанных субсчетов ведется по каждой инвентарной единице.

Каждой инвентарной единице присваивается инвентарный номер, под которым она и числится во всех учетных регистрах. Учет инвентарных единиц может вестись двумя способами:

а) на инвентарных карточках, составляемых в двух экземплярах, один из которых находится в бухгалтерии, где раскладывается в картотеке по местам хранения и материально ответственным лицам; второй экземпляр хранится у материально ответственного лица;

б) в оборотных ведомостях — в бухгалтерии, и по актам приемки основных средств, которые ведутся в двух экземплярах: один хранится в бухгалтерии и второй — у материально ответственного лица.

ПОСТУПЛЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Поступление основных средств может быть в следующих случаях:

1) при приобретении их в порядке капиталовложений (постройка, покупка),

2) при безвозмездном поступлении — по распоряжению вышестоящих организаций,

3) при переводе молодняка животных или животных на откорме в состав основных средств (продуктивные животные, рабочий скот),

4) при выявлении при инвентаризации не учтенных ранее основных средств.

Поступление основных средств оформляется следующими документами:

а) актом приемки в эксплоатацию построенных или приобретенных зданий, сооружений, составляемым специальной комиссией,

б) счетами поставщиков — при покупке основных средств (хозинвентаря и др.).

На всех приходных документах учиняется подпись материально ответственного лица, принявшего на хранение предметы основных средств.

На каждый поступивший предмет основных средств составляется инвентарная карточка или он заносится в опись основных средств, закрепленных за определенным материально ответственным лицом.

Выбытие основных средств может происходить в следующих случаях:

1) вследствие полного их износа,

2) по причине стихийных бедствий,

3) вследствие безвозмездной передачи другим предприятиям по распоряжению вышестоящей организации,

4) при выбраковке продуктивных животных или рабочего скота.

Выбытие основных средств оформляется следующими документами:

а) актами выбытия при ликвидации, составляемыми специальными комиссиями,

б) расходными накладными — при передаче основных средств внутри уставной организации.

Все случаи выбытия отмечаются в инвентарных карточках и инвентарных описях.

СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Учет основных средств в бухгалтерии ведется на счете № 085 «Основные средства» по их первоначальной стоимости.

На основании первичных документов по приходу и выбытию составляются мемориальные ордера со следующей корреспонденцией счетов.

Корреспонденция по счету № 085

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Поступление основных средств	085	133, 140
При безвозмездном поступлении основных средств:		
а) на первоначальную стоимость	085	140
б) на сумму износа	140	150
При переводе молодняка и животных на откорме в основные средства	085	140
Одновременно — списание себестоимости	065	113
Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации	085	140
Безвозмездная передача основных средств:		
а) в первоначальной оценке	140, 133	085
б) списание суммы износа	150	140
На первоначальную стоимость:		
а) при переводе продуктивных животных на откорм (выбраковка)	132	085
б) при переводе основных средств, действующих в запас	132	085
в) при списании основных средств, пришедших в полную негодность	132	085
г) при списании основных средств при стихийных бедствиях	132	085
Одновременно списывается сумма начисленного износа по ликвидируемым основным средствам	150	132

При составлении заключительного баланса основные средства показываются в остаточной стоимости, т. е. за вычетом сумм износа, а износ показывается за балансом. Вычитываемая сумма износа из первоначальной стоимости основных средств производится без бухгалтерских проводок, т. е. внесистемно.

ГЛАВА 10

ЗАКОНЧЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ РАБОТЫ ПО АРЕНДОВАННЫМ ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ

(К разделу X «Типового счетного плана»)

По счету № 091 данного раздела отражается сумма затрат в законченные капитальные работы по арендованным основным средствам. Все затраты, связанные с данного вида работами, собираются по дебету счета № 092/1. По окончании работ и сдачи их в эксплоатацию, на основании акта приемки работ, сумма этих затрат со счета № 092/1 перечисляется на счет № 065 и одновременно проводится по дебету данного счета и кредиту счета № 140

«Уставный фонд» или кредиту счета № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам» (в неуставных организациях).

По законченным капиталовложениям в арендованные основные средства ежемесячно начисляется амортизация применительно к срокам аренды, определяемая путем деления общей суммы затрат на количество месяцев аренды, обусловленное договором.

В конце года, при составлении заключительного баланса, общая сумма начисленных в течение года амортизационных отчислений на погашение капитальных затрат по арендованным основным средствам проводится по кредиту данного счета.

Счет № 091 — активный; сальдо дебета показывает сумму средств, затраченных в арендованные основные средства, не погашенных амортизацией.

По счету № 091 проводятся следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 091

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму законченных капитальных работ по арендованным основным средствам в неуставной организации (одновременно со списанием затрат, учтенных по счету № 092, на счет № 065)	091	133
Тоже — в уставной организации	091	140
На сумму начисленной амортизации в течение года на погашение капитальных затрат в арендованные основные средства (в конце года) в неуставной организации	133	091
Тоже — в уставной организации	140	091

ГЛАВА 11

ЗАПАСЫ МАТЕРИАЛОВ, СЫРЬЯ И ТОПЛИВА

(К разделу XII «Типового счетного плана»)

Счета данного раздела применяются для учета материальных ценностей, предназначенных для собственного потребления в производстве, а также для учета животных на откорме, в нагуле и молодняка животных.

Все поступающие в предприятие материальные ценности дол-

жны быть сданы на хранение материально ответственным лицам, которые несут материальную ответственность за их сохранность. Оформление сдачи материальных ценностей под ответственность производится путем наложения на сопроводительных документах материалов особого штампа приемки материальных ценностей — по форме, приведенной в разделе учета товаров, и подписи на нем лица, принявшего товары на хранение.

В случае поступления материалов без сопроводительных документов приемка таковых производится комиссией в таком же порядке, как и товаров. В крупных производственных предприятиях, имеющих отдельные склады, поступающие на склад материалы оформляются путем составления зав. складом (кладовщиком) приходных ордеров.

Отпуск материалов со складов в производство оформляется следующим образом:

1) если за сохранность материальных ценностей на складе и в производстве ответственным является одно и то же лицо, то на израсходованные в производстве материалы составляются акты, расчеты, ведомости или другие документы, в зависимости от вида производства и принятого порядка оформления документов, исходя из норм расхода материалов, выхода продукции и других показателей, необходимых для правильного расчета,

2) если за сохранность материальных ценностей на складе и в производстве ответственность несут разные лица, то отпуск материалов со складов в производство производится по требованиям, подписанным руководителем и старшим бухгалтером (бухгалтером) предприятия,

3) при переброске материалов из одного склада в другой — путем выписки отправителем ценностей накладных в установленном количестве экземпляров с указанием в них основания для производства отпуска.

Примечание. Формы документов для оформления отпуска и расхода материалов и порядок их заполнения изложен в соответствующих разделах, отражающих производственные операции.

Материалы, возвращенные производством на склад, как излишне списанные, отражаются проводкой путем к р а с н о г о сторно.

Все документы на отпуск или расход материалов должны иметь подписи лиц, получивших или израсходовавших материалы. Лица, ответственные за хранение материальных ценностей, обязаны вести количественный учет движения их в книге (форма № 74), записи в каковую производятся на основании приходных и расходных документов в день совершения операции.

Все приходные и расходные документы по движению материалов материально ответственными лицами сдаются в бухгалтерию в сроки, устанавливаемые главным (старшим) бухгалтером организации, при реестре под расписку лица, принявшего документы, на втором экземпляре реестра.

Записи о движении материальных ценностей и их остатках материально ответственные лица должны ежемесячно сверять с данными бухгалтерии.

Инвентаризация материальных ценностей на складах должна производиться не реже одного раза в квартал, а находящихся в кладовых цехов, столовых и т. п. — не реже одного раза в месяц.

Счета данного раздела — активные, могут иметь только дебитовое сальдо, показывающее остаток материалов на складах.

Аналитический учет материалов, сырья и топлива в бухгалтерии ведется по каждому материально ответственному лицу отдельно — по видам и сортам материалов, по количеству, цене и сумме их.

Счет № 100 «Материалы, сырье и топливо в пути»

Счет этот предназначен для учета оплаченных поставщикам материалов, сырья и топлива, но не поступивших на склад предприятия.

Стоимость материалов, сырья и топлива на данном счете учитывается в сумме счетов поставщиков с включением транспортных и других расходов, указанных в счетах.

Счет этот активный; сальдо дебета показывает сумму оплаченных и находящихся в пути материалов, сырья и топлива.

Аналитический учет материалов в пути ведется в порядке линейной записи по каждому счету-фактуре.

По счету № 100 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 100

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму стоимости материалов, сырья и топлива по счетам-фактурам поставщиков, оплаченных с расчетного счета в Госбанке	100	026
На сумму стоимости оборудования и строительных материалов для капиталовложений, оплаченных с расчетного счета в Торгбанке	100	027
На сумму стоимости строительных материалов для капитального ремонта, оплаченных с особого счета в Госбанке по амортизационному фонду	100	028
На сумму стоимости материалов, сырья и топлива, оплаченных с аккредитивов и особых счетов	100	029
На сумму стоимости материалов, сырья и топлива по акцептованным счетам-фактурам поставщиков	100	041
Тоже — по неотфактурованным поставкам	100	042
Тоже — закупленных подотчетными лицами	100	055
На сумму дооценки материалов, сырья и топлива, находящихся в пути (по распоряжению правительства)	100	061
На сумму стоимости материалов, сырья и топлива, отгруженных вышестоящей организацией без предъявления счетов-фактур в банк на инкассо	100	134
На сумму стоимости оборудования и стройматериалов, оплаченных из средств финансирования плановых капиталовложений через Торгбанк	100	160
На сумму стоимости топлива, сырья и других материальных ценностей, оплаченных со спецссудного счета в Госбанке по товарообороту	100	176
Тоже — оплаченных за счет целевых ссуд Госбанка	100	180
На сумму предъявленных претензий за недостачи материалов, сырья и топлива в пути	039	100
На сумму стоимости боя и порчи материалов, сырья и топлива, происшедших по вине ответственных лиц при перевозке	046	100
На сумму стоимости недостачи материалов, сырья и топлива, происшедшей при перевозке, подлежащей погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	050	100
Тоже — по недостачам, не подпадающим под действие постановления СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	051	100
На суммы уценки материалов, сырья и топлива, находящихся в пути (по постановлению правительства)	061	100
На сумму стоимости по счетам-фактурам поставщиков поступивших на склад сырья и основных материалов	101	100
Тоже — топлива и горючего	103	100
Тоже — кормов и фуража	104	100
Тоже — тарных материалов и тары для заготовок	105	100
Тоже — оборудования и строительных материалов для капиталовложений	107	100
Тоже — предметов материально-технического снабжения	108	100
Тоже — малоценных и быстроизнашивающихся предметов	110	100
Тоже — упаковочных и прочих материалов	112	100

Счет № 101 «Сырье и основные материалы в производственных предприятиях»

Счет этот предназначен для учета таких материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции и составляют ее основное содержание. На данном счете учитываются:

1) сырье и основные материалы, находящиеся на складах производственных предприятий и предназначенные для производства,

2) продукты в кладовых предприятий общественного питания,

3) семена в подсобных сельских хозяйствах.

Сырье, основные материалы и семена учитываются по следующим ценам:

1) заготовляемые хозяйственным способом — по фактической себестоимости,

2) поступающие со стороны — по покупной стоимости, т. е. по цене, указанной в счете поставщика, без накладных расходов. Накладные расходы, отчисления базам и расходы, связанные с доставкой материалов, учитываются на этом же счете, но только на особых карточках,

3) семена, поступающие от собственного хозяйства, в течение года приходуются и учитываются по отпускным (плановым) ценам, а в конце года, после выявления фактической себестоимости продукции сельского хозяйства, переоцениваются и доводятся до фактической себестоимости, причем суммы разниц между плановой и фактической себестоимостью семян (независимо от того, дебитовые или кредитовые) учитываются на отдельных карточках.

Израсходованные или отпущенные материалы списываются в расход по ценам оприходования, а накладные расходы, отчисления базам, транспортные расходы и разницы между плановой и фактической себестоимостью семян, учитываемые на отдельных карточках, списываются пропорционально покупной (плановой) стоимости израсходованных материалов и семян на те же счета, куда списаны материалы и семена.

По счету № 101 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 101

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму стоимости приобретенных сырья, основных материалов и семян и на суммы расходов, связанных с доставкой материалов на склад, оплаченных наличными из кассы	101	025
Тоже — с расчетного счета в Госбанке	101	026
На сумму стоимости поступивших сырья и основных материалов от поставщиков по акцептованным счетам-фактурам	101	041
Тоже — поступивших без счетов-фактур и других сопроводительных документов	101	042
На сумму причитающихся платежей организациям и лицам за доставку материалов, сырья и семян	101	046
На сумму стоимости сырья, материалов и семян, оплаченных подотчетными лицами, а также на сумму расходов, оплаченных подотчетными лицами за доставку сырья, основных материалов и покупных семян	101	055
На сумму дооценки сырья и основных материалов по распоряжению правительства	101	061
На сумму стоимости поступивших сырья и основных материалов, оплаченных поставщикам ранее и учтенных как находившиеся в пути	101	100
На сумму фактической себестоимости поступивших на склад сырья и основных материалов, заготовленных хозяйственным способом	101	116
На сумму стоимости материалов, полученных от ликвидации основных средств	101	132
Тоже — полученных от вышестоящей организации, и на сумму транспортных и других расходов, оплаченных вышестоящей организацией (подлежащие возмещению)	101	134
Тоже — принятых без оплаты	101	140, 133
На сумму стоимости материалов, оплаченных поставщикам со спецссудного счета в Госбанке по товарообороту	101	176
Тоже — оплаченных за счет специальных ссуд Госбанка	101	180
На сумму накладных расходов на остаток товаров в предприятиях общественного питания (в конце месяца, а в начале следующего месяца — сторнируется путем красного сторно)	101	204
На сумму плановой стоимости семян, полученных от собственного подсобного хозяйства в течение года, и на сумму разниц между плановой и фактической себестоимостью семян в конце года, если фактическая себестоимость их выше плановой	101	187
На сумму стоимости излишков сырья и основных материалов, обнаруженных при инвентаризации	101	219
На сумму примера тканей в мастерских	101	225
На сумму стоимости боя, брака и порчи сырья и основных материалов, относимых в начет на виновных лиц	046	101

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму мелких недостач сырья и материалов, подлежащих погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	050	101
На сумму недостач сырья и материалов, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	051	101
На сумму уценки сырья и материалов, произведенной по распоряжению правительства	061	101
На сумму фактической себестоимости основных материалов, отпущенных в производство	120	101
На сумму фактической себестоимости семян, израсходованных для посева в подсобном сельском хозяйстве	121	101
На сумму стоимости сырья и основных материалов, израсходованных для цеховых и общепроизводственных надобностей, а также на сумму установленной недостачи их — в пределах норм естественной убыли	126	101
На сумму наценок баз промышленности на продукты предприятий общественного питания, реализованных в отчетном месяце	190	101
На сумму стоимости сырья и основных материалов, израсходованных для текущего ремонта	127	101
На сумму фактической себестоимости реализованных на сторону излишних материалов	195	101
Тоже — отпущенных предприятиям своей системы, и на сумму наценок на реализованные товары предприятиями общественного питания	197	101
Тоже — израсходованных подсобнохозяйственными организациями	215	101
На сумму недостачи материалов в кладовых предприятий общественного питания в пределах норм естественной убыли	204	101
На сумму разниц между плановой и фактической себестоимостью семян, поступивших из собственного подсобного хозяйства, если фактическая себестоимость их ниже плановой (в конце года — по выявлению фактической себестоимости семян на — остаток таковых)	187	101
На сумму покупной стоимости продуктов, отпущенных из кладовых предприятий общественного питания для реализации в буфетах, ларьках и киосках	009	101
На суммы стоимости сырья и основных материалов, израсходованных на изготовление материалов хозяйственным способом	116	101
Тоже — переданных безвозмездно	133, 140	101

Счет № 103 «Топливо и горючее»

Счет этот предназначен для учета всех видов топлива и горючего (дров, угля, сланца, торфа, бензина и др.). Расход топлива и горючего должен производиться с соблюдением установленных норм, и лица, виновные в пережогах и бесхозяйственном расходовании топлива и горючего, привлекаются к дисциплинарной или судебной ответственности.

Порядок оценки топлива и горючего, сроки инвентаризаций и порядок организации аналитического учета аналогичны порядку, изложенному в характеристике счета № 101 «Сырье и основные материалы в производственных предприятиях».

По счету № 103 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 103

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму стоимости приобретенного топлива и горючего и расходов, связанных с доставкой их на склад, оплаченных наличными	103	025
Тоже — оплаченных с расчетного счета в Госбанке	103	026
На сумму стоимости поступившего топлива и горючего от поставщиков по акцептованным счетам-фактурам	103	041
Тоже — поступивших без счетов-фактур и других сопроводительных документов	103	042
На суммы, подлежащие оплате за доставку топлива и горючего	103	046
На сумму стоимости приобретенного топлива и горючего и расходов, связанных с их доставкой на склад, оплаченных подотчетными лицами	103	055
На сумму дооценки топлива и горючего по распоряжению правительства	103	061
На сумму стоимости топлива и горючего, поступивших на склад, оплаченных ранее и учтенных как находившиеся в пути	103	100
На сумму фактической себестоимости топлива, заготовленного хозяйственным способом	103	116
На сумму стоимости топлива, полученного от ликвидации основных средств	103	132
На сумму стоимости топлива и горючего, полученных от вышестоящей организации, без оплаты через Госбанк, а также на сумму транспортных и других расходов, оплаченных вышестоящей организацией	103	140, 133, 134

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму стоимости топлива и горючего, оплаченных поставщикам со спецссудного счета в Госбанке по товарообороту	103	176
Тоже — оплаченных за счет специальных ссуд Госбанка	103	180
На сумму излишков топлива и горючего, обнаруженных при инвентаризации	103	219
На сумму стоимости топлива и горючего, относимой в начет виновных лиц по другим причинам, кроме недостач	046	103
На сумму стоимости мелких недостач топлива и горючего, подлежащих погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	050	103
На сумму недостач топлива и горючего, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9 X. 1936 г. № 1825	051	103
На сумму уценки топлива и горючего, произведенной по распоряжению правительства	061	103
На сумму стоимости топлива и горючего, израсходованных для капиталовложений и капитального ремонта	092	103
На сумму стоимости топлива и горючего, израсходованных в производстве	120	103
Тоже — израсходованных в подсобном сельском хозяйстве	121	103
Тоже — израсходованных для цеховых и общепроизводственных надобностей в производственных предприятиях, а также на сумму установленной недостачи топлива и горючего — в пределах норм естественной убыли	126	103
Тоже — израсходованных для текущего ремонта основных средств	127	103
Тоже — для учебных мероприятий	163	103
На сумму стоимости излишнего топлива и горючего, реализованных на сторону	195	103
Тоже — отпущенных предприятиям своей системы	197	103
Тоже — израсходованных в связи с заготовками сельскохозяйственных продуктов	198	103
Тоже — израсходованных на содержание складов	199	103
Тоже — на содержание овощехранилищ	200	103
Тоже — для розничной торговли и мелкооптовых баз	201	103
Тоже — скупочных пунктов	202	103
Тоже — для предприятий общественного питания	204	103
Тоже — для административно-управленческих организаций	205	103
Тоже — подсобнохозяйственными предприятиями	215	103
Тоже — переданных безвозмездно	133, 140	103

Счет № 104 «Корма и фураж»

Счет этот предназначен для учета кормов и фуража (овса, сена, соломы и т. п.) в сельскохозяйственных предприятиях, гужевом транспорте и других организациях, предназначенных для собственного потребления. Корма и фураж, находящиеся в торговых предприятиях, предназначенные для продажи, по данному счету не учитываются.

Корма и фураж, поступающие со стороны, учитываются по покупной стоимости, а накладные расходы поставщиков и расходы по доставке, произведенные предприятием, учитываются на этом же счете — только на особых карточках.

Корма и фураж, поступившие от собственного сельского хозяйства, в течение года приходуются по плановым ценам, а в конце года, после выявления фактической себестоимости продукции сельского хозяйства, переоцениваются и доводятся до фактической себестоимости, причем разницы между плановой и фактической себестоимостью кормов и фуража учитываются на отдельных карточках.

Корма и фураж, заготовленные хозяйственным способом, например, сено, помимо подсобного сельского хозяйства, учитываются по фактической себестоимости, определившейся по счету № 116 «Заготовление и приобретение материалов».

Списание в расход кормов и фуража производится по ценам оприходования, в зависимости от наличия скота и лошадей на каждый день, на основании кормовой ведомости.

Накладные расходы, отчисления базам и разницы между плановой и фактической себестоимостью израсходованных кормов и фуража списываются ежемесячно пропорционально покупной (плановой) стоимости израсходованных кормов и фуража.

По счету № 104 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 104

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму стоимости приобретенных кормов и фуража и на сумму расходов, связанных с их доставкой, оплаченных наличными	104	025
Тоже — оплаченных с расчетного счета в Госбанке	104	026

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму стоимости кормов и фуража, поступивших от поставщиков по акцептованным счетам-фактурам	104	041
Тоже — поступивших без счетов-фактур и других сопроводительных документов	104	042
На сумму причитающихся платежей за доставку кормов и фуража, хранение их при перевозке и т. д.	104	046
На сумму стоимости приобретенных кормов и фуража и на сумму расходов, связанных с доставкой их, оплаченных подотчетными лицами	104	055
На сумму дооценки кормов и фуража по распоряжению правительства	104	061
На сумму стоимости поступивших на склад кормов и фуража, оплаченных ранее и учтенных как находившиеся в пути	104	100
На сумму фактической себестоимости кормов и фуража, заготовленных хозяйственным способом	104	116
На сумму стоимости кормов и фуража, поступивших от вышестоящей организации без оплаты через Госбанк, а также на сумму транспортных и других расходов, оплаченных вышестоящей организацией, относящихся к поступившим кормам и фуражу	104	133, 140 134
На сумму стоимости кормов и фуража, оплаченных поставщикам со спецссудного счета в Госбанке по товарообороту	104	176
Тоже — оплаченных за счет специальных ссуд Госбанка	104	180
На сумму плановой стоимости кормов и фуража, полученных в течение года от собственного подсобного сельского хозяйства, и на сумму разницы между плановой и фактической себестоимостью (в конце года), если фактическая себестоимость выше плановой	104	187
На сумму излишков кормов и фуража, обнаруженных при инвентаризации	104	219
На сумму стоимости порчи кормов и фуража, относимых в начет виновных лиц	046	104
На сумму мелких недостач кормов и фуража, подлежащих погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	050	104
На сумму недостач кормов и фуража, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	051	104
На сумму уценки кормов и фуража, произведенной по распоряжению правительства	061	104
На сумму стоимости кормов и фуража, израсходованных для корма в подсобном сельском хозяйстве	121	104
На сумму разницы между плановой и фактической себестоимостью кормов и фуража, поступивших от собственного подсобного сельского хозяйства, если плановая стоимость выше фактической (в конце года)	187	104
На сумму стоимости кормов и фуража, реализованных на сторону	195	104
Тоже — отпущенных предприятиям своей системы	197	104
Тоже — израсходованных для корма гужевого транспорта	215	104
Тоже — переданных безвозмездно	133, 140	104

Счет № 105 «Тарные материалы и тара для заготовок»

В отличие от тары под товарами и освободившейся из-под товаров, учитываемой по счету № 013, на данном счете учитываются тарные материалы, предназначенные для изготовления тары, а также готовая тара и разобранная в виде комплектов, предназначенная для заготовляемой продукции.

Покупные тарные материалы и тара учитываются по покупной стоимости, а накладные расходы поставщиков, отчисления базам, транспортные и другие расходы предприятия учитываются по этому же счету на отдельных карточках.

Тарные материалы и тара собственной заготовки учитываются по фактической себестоимости, определившейся по счету № 116.

Списание в расход тарных материалов и тары производится по ценам оприходования, а накладные и прочие расходы и отчисления базам списываются ежемесячно в доле, падающей на израсходованные материалы и тару, на те же счета, на которые списаны сами материалы и тара.

Готовая тара, отпускаемая с заготовленной сельскохозяйственной продукцией, включается в выписываемые счета покупателям на сельхозпродукцию отдельной строкой, по себестоимости.

По счету № 105 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 105

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму стоимости приобретенных тарных материалов и тары и на суммы расходов, связанных с доставкой их, оплаченных наличными	105	025
Тоже — оплаченных с расчетного счета в Госбанке	105	026
На сумму стоимости тарных материалов и тары, поступивших от поставщиков по акцептованным счетам-фактурам	105	041
Тоже — поступивших без счетов-фактур и других сопроводительных документов	105	042
На суммы, причитающиеся к платежу за доставку тарных материалов и тары, хранение и т. д.	105	046
На сумму стоимости поступивших тарных материалов и тары и на суммы расходов, связанных с доставкой их, оплаченных подотчетными лицами	105	055

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму дооценки тарных материалов и тары, произведенной по распоряжению правительства	105	061
На сумму стоимости поступивших на склад тарных материалов и тары, оплаченных ранее и учтенных как находившиеся в пути	105	100
На сумму фактической себестоимости поступивших на склад тарных материалов и тары, заготовленных хозяйственным способом	105	116
На сумму стоимости тарных материалов и тары, поступивших от вышестоящей организации, и на суммы транспортных и других расходов, оплаченных вышестоящей организацией	105	140, 133, 134
На сумму стоимости тарных материалов и тары, оплаченных со спецссудного счета в Госбанке по товарообороту	105	176
Тоже — оплаченных за счет специальных ссуд Госбанка	105	180
На сумму стоимости излишков тарных материалов и тары, относимых в начет виновным лицам из-за порчи, боя и других причин, кроме недостач	046	105
На сумму мелких недостач тарных материалов, подлежащих погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	050	105
На сумму недостач тарных материалов и тары, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	051	105
На сумму уценки тарных материалов и тары, произведенной по распоряжению правительства	061	105
На сумму стоимости тарных материалов, отпущенных на изготовление тары хозяйственным способом	116	105
Тоже — для изготовления тары промпредприятиями	120	105
На сумму стоимости тары, реализованной с заготовленной сельскохозяйственной продукцией, и стоимости излишних тарных материалов и тары, реализованных на сторону	195	105
Тоже — отпущенных предприятиям своей системы	197	105
Тоже — переданных безвозмездно	133, 140	105

Счет № 107 «Оборудование и строительные материалы для капиталовложений»

Счет этот открывается для учета оборудования и строительных материалов, предназначенных для капиталовложений, независимо от источников финансирования, и для капитального ремонта.

При приобретении оборудования и строительных материалов для внеплановых капиталовложений одновременно с производством затрат на приобретение дается проводка на ту же сумму на списание финансирования с соответствующих счетов на кредит счета № 164 «Финансирование внеплановых капиталовложений».

По счету № 107 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 107

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму стоимости приобретенного оборудования и строительных материалов и на суммы расходов по их доставке, оплаченных наличными	107	025
Тоже — оплаченных с расчетного счета в Госбанке	107	026
Тоже — оплаченных с расчетного счета в Торгбанке	107	027
Тоже — с особого счета в Госбанке по амортизационному фонду	107	028
На сумму стоимости оборудования и строительных материалов, возвращенных подрядчиками (стройорганизациями)	107	040
На сумму стоимости оборудования и строительных материалов, полученных от поставщиков по акцептованным счетам-фактурам	107	041
Тоже — полученных от поставщиков без счетов-фактур и других сопроводительных документов	107	042
На суммы причитающихся платежей за доставку и хранение оборудования и строительных материалов	107	046
На сумму стоимости приобретенного оборудования и строительных материалов и на сумму расходов по их доставке, оплаченных подотчетными лицами	107	055
На сумму дооценки оборудования и строительных материалов, произведенной по распоряжению правительства	107	061
На суммы стоимости оборудования и строительных материалов, возвращенных неиспользованными из строительства и капитального ремонта (по ценам использования)	107	092
Тоже — поступивших на склад, оплаченных ранее и учтенных как находившиеся в пути	107	100
На сумму фактической себестоимости строительных материалов, заготовленных хозяйственным способом	107	116
Тоже — полученных от ликвидации основных средств	107	132
На сумму стоимости оборудования и строительных материалов, полученных от вышестоящей организации, и на сумму транспортных и других расходов, оплаченных ею	107	140, 133, 134
Тоже — полученных от отдела капитального строительства (баланса капиталовложений)	107	137
Тоже — оплаченных за счет средств финансирования плановых капиталовложений через Торгбанк	107	160
На сумму стоимости оборудования и строительных материалов, полученных от других организаций в порядке долевого участия в капиталовложениях	107	164
Тоже — приобретенных за счет ссуд Торгбанка на расширение подсобных хозяйств	107	168
Тоже — оплаченных со спецссудного счета в Госбанке по товарообороту	107	176
Тоже — оплаченных за счет целевых ссуд Госбанка	107	180
Тоже — оплаченных за счет ссуд Госбанка на расширение подсобных хозяйств	107	185

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму излишков оборудования и строительных материалов, обнаруженных при инвентаризации	107	219
На сумму стоимости оборудования и строительных материалов, переданных подрядчикам (стройорганизациям) для производства работ по капиталовложениям и капитальному ремонту	040	107
На сумму боя строительных материалов, относимых в начет на виновных лиц	046	107
На сумму мелких недостач строительных материалов, подлежащих погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	050	107
На сумму недостач оборудования и строительных материалов, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	051	107
На сумму уценки оборудования и строительных материалов, произведенной по распоряжению правительства	061	107
На сумму стоимости оборудования и строительных материалов, израсходованных для капиталовложений и капитального ремонта, производимых хозяйственным способом	092	107
На сумму стоимости излишнего и ненужного оборудования и строительных материалов, реализованных на сторону . . .	195	107
Тоже — отпущенных предприятиям своей системы	197	107
Тоже — переданных безвозмездно	133, 140	107

Счет № 108 «Предметы материально-технического снабжения на складах, базах и в эксплоатации»

По данному счету учитываются предметы, предназначенные для оснащения торговых предприятий, столовых, производственных и сельскохозяйственных предприятий. К таким предметам относятся: столовая посуда и приборы, столовое белье, санодежда, спецодежда, орудия лова и т. д.

Счет подразделяется на два субсчета:

1) предметы материально-технического снабжения на складах и базах,

2) предметы материально-технического снабжения в эксплоатации.

Предметы материально-технического снабжения учитываются по фактической себестоимости, слагающейся из стоимости приобретения или изготовления и расходов по их доставке.

Для равномерного отражения расходов по износу предметов материально-технического снабжения, находящихся в эксплоатации, производится ежемесячное начисление резерва на уценку этих предметов в установленном проценте, отражаемого по дебету соответствующих счетов издержек и по кредиту счета № 145 «Резерв расходов, предусмотренных планом».

При проведении инвентаризации производится определение суммы фактического износа предметов материально-технического снабжения, находящихся в эксплоатации, и созданный ранее резерв на износ этих предметов корректируется, т. е., если фактический износ больше суммы резерва, то на разницу (до суммы износа) увеличивается сумма резерва по счету № 145 дополнительной проводкой, а если фактический износ меньше суммы резерва, то на разницу (до суммы износа) составляется сторнировочная (красная) проводка по кредиту счета № 145 и по дебету соответствующих счетов издержек.

Резерв на износ предметов материально-технического снабжения, находящихся в эксплоатации, создается не выше 75% стоимости вышеуказанных предметов.

В сальдовом балансе предметы материально-технического снабжения, находящиеся в эксплоатации, показываются в фактической (остаточной) стоимости, т. е. сальдо по счету № 108 уменьшается на сумму износа этих предметов, учтенного по счету № 145 (без проводки).

Предметы, находящиеся в эксплоатации, учитываются на данном счете в первоначальной (полной) стоимости до полного износа, а пришедшие в полную негодность — на основании акта, составленного комиссией в составе директора, бухгалтера и материально ответственного лица и утвержденного руководителем вышестоящей организации, списываются в полной стоимости на дебет счета № 145.

Все предметы материально-технического снабжения, находящиеся в эксплоатации, должны быть сданы под ответственность материально ответственным лицам, в частности: столовая посуда, белье обеденное и приборы в столовой сдаются под ответственность зав. обеденным залом или зав. буфетом или старшей офи-

циантке, которые ежедневно, перед началом рабочего дня, выдают соответствующие предметы официантам под расписку в раздаточной ведомости по форме, приведенной в главе «Производство», а по окончании рабочего дня принимают таковые с соответствующей отметкой в ведомости. Получение, возврат и недостача этих предметов подтверждаются подписями официантов в ведомости.

Все случаи боя посуды оформляются актом, и списание боя за счет столовой выше установленных норм может производиться только с разрешения руководителя вышестоящей организации.

За недостачу предметов материально-технического снабжения с материально ответственных лиц производится взыскание в соответствии с инструкцией Наркомтруда СССР от 1 IV 1932 г. № 96 в пятикратном размере причиненного ущерба, исчисленного по розничным ценам.

Спецодежда и санодежда должны находиться под ответственностью кладовщика, который выдает их только по письменному распоряжению директора и оформляет выдачу записью в соответствующей ведомости. Столовое белье, спецодежда и санодежда должны обязательно маркироваться.

При списании белья, спецодежды и санодежды, пришедших в негодность, таковые должны быть оприходованы как починочный материал, по существующим ценам.

Инвентаризация обеденной посуды и приборов производится не реже одного раза в месяц, а белья, спецодежды и санодежды — не реже одного раза в квартал.

Аналитический учет предметов материально-технического снабжения в бухгалтерии ведется на карточках по количеству, цене и сумме, открываемых для каждого материально ответственного лица и для каждого наименования предмета отдельно.

Материально ответственные лица ведут количественный учет предметов материально-технического снабжения в книге такой же формы, как и для учета товаров, с открытием отдельных счетов на каждое наименование предметов и их цены.

По счету № 108 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 108

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму стоимости предметов материально-технического снабжения и на сумму расходов по доставке их, оплаченных наличными	108	025
Тоже — оплаченных с расчетного счета в Госбанке	108	026
На сумму стоимости предметов материально-технического снабжения, поступивших от поставщиков по акцептованным счетам-фактурам	108	041
Тоже — поступивших без счетов-фактур и других сопроводительных документов	108	042
Тоже — оплаченных подотчетными лицами, и на сумму расходов, связанных с их доставкой	108	055
На сумму дооценки предметов материально-технического снабжения, находящихся на складе, произведенной по распоряжению правительства	108	061
На сумму стоимости поступивших на склад предметов материально-технического снабжения, оплаченных ранее и учтенных как находившиеся в пути	108	100
На сумму стоимости предметов, поступивших на склад из эксплоатации и выданных со склада в эксплоатацию	108	108
На сумму фактической себестоимости предметов материально-технического снабжения, поступивших на склад от заготовления хозяйственным способом	108	116
Тоже — поступивших от вышестоящей организации, и на суммы расходов, оплаченных ею	108	140, 133, 134
Тоже — оплаченных со спецссудного счета в Госбанке по товарообороту	108	176
Тоже — оплаченных за счет целевых ссуд Госбанка	108	180
На сумму излишков предметов материально-технического снабжения, обнаруженных при инвентаризации	108	219
На сумму стоимости боя и порчи предметов материально-технического снабжения, относимых в начет на виновных лиц	046	108
На сумму мелких недостач, подлежащих погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	050	108
На сумму недостач этих предметов, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	051	108
На сумму уценки предметов материально-технического снабжения, произведенной по распоряжению правительства	061	108
На сумму стоимости предметов, находящихся в эксплоатации и пришедших в полную негодность от износа	145	108
На сумму стоимости предметов материально-технического снабжения, реализованных на сторону	195	108
Тоже — отпущенных предприятиям своей системы	197	108
На сумму стоимости боя посуды в предприятиях общественного питания	204	108
Тоже — переданных безвозмездно	133, 140	108

Счет № 110 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы»

Счет этот предназначен для учета предметов, срок службы которых менее одного года, независимо от стоимости, или стоимость которых не более 200 руб. за единицу или комплект.

К малоценным и быстроизнашивающимся предметам относится инвентарь (весы, столы, стулья, часы, урны и т. д.), который не относится к предметам материально-технического снабжения, учитываемым по счету № 108.

Счет № 110 подразделяется на два субсчета, на которых указанные предметы учитываются по месту их нахождения: 1) на складе и 2) в эксплоатации.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы учитываются по фактической стоимости.

Учет износа малоценных предметов, находящихся в эксплоатации, производится следующим образом:

1) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, которые инвентаризируются ежемесячно, в момент инвентаризации уцениваются в соответствии с фактическим износом, т. е. в момент инвентаризации определяется их фактическая стоимость; сумма уценки проводится по кредиту счета № 110 и по дебету соответствующих счетов издержек производства или издержек обращения,

2) малоценные предметы, находящиеся в эксплоатации, которые инвентаризируются не ежемесячно, для равномерного отражения расходов по их износу производится ежемесячное начисление резерва на износ этих предметов в установленном проценте, и сумма резерва проводится по кредиту счета № 145 «Резерв расходов, предусмотренных планом» и по дебету соответствующих счетов издержек производства или издержек обращения.

При проведении инвентаризации и определении суммы фактического износа малоценных предметов, находящихся в эксплоатации, корректируется сумма резерва на износ, т. е., если сумма фактического износа окажется больше суммы начисленного резерва, то на разницу до суммы фактического износа составляется дополнительная проводка на увеличение износа, а если сумма фактического износа будет меньше суммы созданного резерва на из-

нос, то на разницу до суммы фактического износа составляется сторнировочная (красная) проводка на уменьшение суммы резерва на износ.

На предметы, находящиеся в эксплоатации и пришедшие в полную негодность, составляется акт, и полная стоимость их списывается на дебет счета № 145, а предметы, инвентаризируемые ежемесячно, по которым резерва на износ не создается, списываются в фактической стоимости на счета издержек производства или обращения непосредственно, минуя счет № 145.

Начисление резерва на износ производится не выше 75% первоначальной стоимости малоценных предметов.

В сальдовом балансе малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, находящиеся в эксплоатации, показываются в фактической стоимости (за минусом износа), т. е. сальдо по счету № 110 уменьшается на сумму износа этих предметов, учтенного по счету № 145 (без бухгалтерской проводки).

Аналитический учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов в бухгалтерии ведется:

1) находящихся на складах — по материально ответственным лицам, наименованию, количеству, цене и сумме,

2) находящихся в эксплоатации — по их местонахождению, по материально ответственным лицам, инвентарным номерам, наименованию, количеству, цене и сумме.

По счету № 110 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 110

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму стоимости приобретенных малоценных и быстроизнашивающихся предметов и на суммы расходов, связанных с их доставкой, оплаченных наличными	110	025
Тоже — оплаченных с расчетного счета в Госбанке	110	026
На сумму стоимости поступивших малоценных и быстроизнашивающихся предметов от поставщиков по акцептованным счетам-фактурам	110	041
Тоже — поступивших без счетов-фактур и других сопроводительных документов	110	042
Тоже — оплаченных подотчетными лицами, и на суммы расходов, оплаченных ими	110	055

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму дооценки малоценных и быстроизнашивающихся предметов по распоряжению правительства	110	061
На сумму стоимости поступивших малоценных и быстроизнашивающихся предметов, оплаченных ранее и находившихся в пути	110	100
Тоже — заготовленных хозяйственным способом	110	116
Тоже — поступивших от вышестоящей организации, и на суммы расходов, оплаченных ею (подлежащих возмещению)	110	140, 133, 134
Тоже — оплаченных со спецссудного счета в Госбанке по товарообороту	110	176
Тоже — оплаченных за счет целевых ссуд Госбанка	110	180
На сумму излишков малоценных и быстроизнашивающихся предметов, обнаруженных при инвентаризации	110	219
На сумму стоимости боя и порчи малоценных и быстроизнашивающихся предметов, относимых в начет на виновных лиц	046	110
На сумму мелких недостач, подлежащих погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	050	110
На сумму недостач этих предметов, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	051	110
На сумму уценки малоценных и быстроизнашивающихся предметов по распоряжению правительства	061	110
На сумму ежемесячного износа и остаточной стоимости пришедших в негодность малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся в эксплоатации в производственных предприятиях, по которым резерва не создается	126	110
На сумму стоимости излишних малоценных и быстроизнашивающихся предметов, реализованных на сторону	195	110
Тоже — отпущенных предприятиям своей системы	197	110
Тоже — израсходованных для учебных мероприятий	163	110
На сумму ежемесячного фактического износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся в эксплоатации на заготовительных пунктах, по которым резерва на износ не создается	198	110
Тоже — находящихся на складах и базах	199	110
Тоже — находящихся в овощехранилищах	200	110
Тоже — находящихся в розничных предприятиях и мелкооптовых базах	201	110
Тоже — находящихся в скупочных пунктах	202	110
Тоже — находящихся в предприятиях общественного питания	204	110
Тоже — находящихся в административно-управленческих организациях	205	110
Тоже — находящихся в подсобнохозяйственных и транспортных предприятиях	215	110
Тоже — переданных безвозмездно	133, 140	110

Счет № 112 «Упаковочные и прочие материалы для хозяйственных нужд»

Счет этот предназначен для учета упаковочных материалов (бумага, пакеты, шпагат и т. п.), материалов для хозяйственных нужд (опилки, метлы, электролампочки, канцелярские принадлежности, бланки учета и т. п.) и строительных материалов для текущего ремонта. Материалы учитываются по фактической себестоимости и по мере расходования списываются на соответствующие счета издержек производства или издержек обращения.

Аналитический учет ведется по каждому предмету в отдельности.

По счету № 112 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 112

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму стоимости приобретенных упаковочных и прочих материалов и на суммы расходов по их доставке, оплаченных наличными	112	025
Тоже — оплаченных с расчетного счета в Госбанке	112	026
На сумму стоимости поступивших упаковочных и прочих материалов от поставщиков по акцептованным счетам-фактурам	112	041
Тоже — поступивших от поставщиков без счетов-фактур и других сопроводительных документов	112	042
На сумму подлежащих оплате платежей за доставку, хранение материалов и других расходов	112	046
На сумму стоимости приобретенных упаковочных и прочих материалов и на суммы расходов, оплаченных подотчетными лицами	112	055
На сумму дооценки упаковочных и прочих материалов, произведенной по распоряжению правительства	112	061
На сумму стоимости поступивших на склад упаковочных и прочих материалов, оплаченных ранее и находившихся до этого в пути	112	100
Тоже — заготовленных хозяйственным способом	112	116
Тоже — поступивших от ликвидации основных средств . . .	112	132

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Тоже — полученных от вышестоящей организации, и на суммы расходов, оплаченных ею (подлежащих возмещению) . . .	112	140, 133, 134
Тоже — оплаченных со спецссудного счета в Госбанке по товарообороту	112	176
Тоже — оплаченных за счет целевых ссуд Госбанка	112	180
На сумму стоимости излишков упаковочных и прочих материалов, обнаруженных при инвентаризации	112	219
На сумму стоимости боя и порчи упаковочных и прочих материалов, относимых в начет на виновных лиц	046	112
На сумму мелких недостач упаковочных и прочих материалов, подлежащих погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	050	112
На сумму недостач этих материалов, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	051	112
На сумму уценки упаковочных и прочих материалов, произведенной по распоряжению правительства	061	112
На сумму стоимости упаковочных и прочих материалов, переданных для изготовления новых предметов хозяйственным способом	116	112
Тоже — переданных в производство и переработку	120	112
Тоже — израсходованных в подсобных сельских хозяйствах	121	112
Тоже — израсходованных на цеховые и общепроизводственные надобности	126	112
Тоже — израсходованных для текущего ремонта основных средств	127	112
Тоже — израсходованных для учебных мероприятий . . .	163	112
На сумму стоимости прочих материалов, израсходованных в связи с ликвидацией основных средств	132	112
Тоже — реализованных	195, 197	112
На сумму стоимости упаковочных и прочих материалов, израсходованных заготовительными пунктами	198	112
Тоже — израсходованных оптовыми и распределительными базами и складами	199	112
Тоже — овощехранилищами	200	112
Тоже — израсходованных розничными предприятиями и мелкооптовыми базами	201	112
Тоже — скупочными пунктами	202	112
Тоже — израсходованных предприятиями общественного питания	204	112
Тоже — административно-управленческими организациями . .	205	112
Тоже — подсобнохозяйственными и транспортными предприятиями	215	112
Тоже — переданных безвозмездно	140, 133	112

Счет № 113 «Животные на откорме, в нагуле и молодняк животных»

Счет этот подразделяется на два субсчета:
а) № 113/1 «Животные на откорме и в нагуле»,
б) № 113/2 «Молодняк животных».

Животные на откорме и в нагуле и молодняк животных, поступающие в хозяйство, сдаются ответственным лицам (заведующему откормочным пунктом или бригадирам), которые отвечают за их сохранность, правильное содержание и результаты откорма и выращивания. Внутри каждой бригады животные закрепляются за отдельными рабочими.

Затраты, связанные с откормом животных и выращиванием молодняка, учитываются на счете № 121 «Растениеводство и прочие отрасли сельского хозяйства», откуда ежемесячно в сумме фактических затрат перечисляются на счет № 113 (по субсчетам) на увеличение стоимости животных.

На субсчете № 113/1 «Животные на откорме и в нагуле» учитываются скот и птица, поставленные на откорм и пущенные в нагул.

При постановке животных на откорм как из своего стада, так и покупных производится взвешивание их, и результаты взвешивания заносятся в акт по форме, приведенной в характеристике счета № 121.

Заведующий откормочным пунктом (бригадир), которому сдаются животные под ответственность, ведет учет движения поголовья скота, поставленного на откорм, и учет результатов откорма в журнале по форме, приведенной в характеристике счета № 121.

Первого числа каждого месяца животные, поставленные на откорм, должны взвешиваться и результаты взвешивания комиссией заносятся в ведомость по форме, приведенной в характеристике счета № 121.

Снятие животных с откорма оформляется актом, составляемым комиссией по форме, приведенной в характеристике счета № 121.

Убой животных, снятых с откорма, оформляется актом по форме, приведенной в характеристике счета № 121.

Вынужденный прирез и падеж скота, находящегося на откорме и в нагуле, из-за эпидемических заболеваний, оформляются актом комиссии в составе: директора подсобного хозяйства (зав. откормочным пунктом), зоотехника, ветврача, лица, ответственного за животное, и представителя общественности, каковой акт должен быть утвержден директором торга (треста), в состав которого входит откормочный пункт (подсобное хозяйство).

Документы по поступлению животных на откорм, взвешиванию их, снятию с откорма и выбытию сдаются в бухгалтерию в сроки, установленные главным (старшим) бухгалтером.

В бухгалтерии животные на откорме и в нагуле учитываются по местам откорма и ответственным лицам по видам животных, откормочным группам, по количеству голов и живому весу в книге следующей формы:

Книга движения поголовья ..... **по группе** .....

за ..... мес.

Название животных: .....

Число месяца	Приход					Расход									
	поставлено на откорм	переведено из других групп			итого	снято с откорма	вынужденный прирез	выбраковка	пало		выбыло в другие группы			итого	Остаток
									от эпидемических болезней	от стихийных бедствий					
1															
2															
3															
7															
и т.д.															
31															
Итого:															

На субсчете № 113/2 «Молодняк животных» учитывается молодняк животных и птиц до перевода его в основное стадо или на откорм и в нагул и молодняк рабочего скота до перевода его в состав основных средств.

Учет молодняка ведется по видам и возрастным группам животных с подразделением, указанным в характеристике счета № 121.

В каждом пункте содержания молодняка ведется книга учета поголовья молодняка по видам, возрастным группам, по полу, количеству голов и живому весу по форме, указанной в характеристике счета № 121.

Молодняк животных может поступать от приплода собственного стада, а также путем приобретения со стороны.

На приплод собственного стада составляются акты за каждый день по видам животноводства — по формам, приведенным в характеристике счета № 121.

На основании актов о приплоде собственного стада производится оприходование приплода, оцениваемого в момент рождения по плановой себестоимости следующим образом:

а) поросята и телята оцениваются по их живому весу при рождении по плановой себестоимости килограмма живого веса,

б) ягнята оцениваются в момент окота условно — в 50% сметно-плановой себестоимости ягнят на момент отъема (отбивки) от маток,

в) приплод рабочего скота оценивается по стоимости содержания маток за период полного освобождения от работы — жеребости (90 дней).

При отъеме (отбивке) от маток производится обязательное взвешивание молодняка и дооценка его. Поросята и телята дооцениваются из расчета сметно-плановой себестоимости их живого веса на день отъема от маток, за вычетом их оценки при первоначальном оприходовании. Ягнята дооцениваются до сметно-плановой себестоимости (остальные 50%) на момент отъема (отбивки).

Оприходование молодняка, поступившего со стороны, производится на основании приемного акта, составленного комиссией по цене фактической себестоимости, т. е. по покупной стоимости по счету поставщика с включением расходов по доставке молодняка в хозяйство.

После отъема (отбивки) молодняка от маток первого числа каждого месяца производится обязательное взвешивание его, и результаты взвешивания комиссией заносятся в ведомость взвешивания животных по форме, приведенной в характеристике счета № 121.

При переводе молодняка из одной возрастной группы в другую также производится его взвешивание, и перевод отражается в бухгалтерском учете путем перечисления себестоимости переводимых животных из одной группы в другую, в пределах одного и того же субсчета.

Выбытие молодняка из хозяйства, независимо от причин, оформляется соответствующими актами.

Счет № 113 — активный; сальдо дебета показывает сумму фактической себестоимости остатка животных на откорме и в нагуле и молодняка животных.

По счету № 113 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 113

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму фактической себестоимости молодняка животных, переведенных на откорм	113/1	113/2
Тоже — переведенного из одной возрастной группы в другую	113/2	113/2
На сумму фактической себестоимости животных и молодняка, приобретенных со стороны	113	116
На сумму фактической себестоимости животных, переведенных на откорм из основного стада в порядке выбраковки	113/1	132
На сумму фактических затрат по откорму и нагулу животных и выращиванию молодняка	113	121
На сумму сметно-плановой себестоимости приплода от собственного стада и на суммы дооценки молодняка при отъеме или отбивки от маток	113	188
На сумму стоимости приплода от рабочего скота	113	215
На сумму стоимости молодняка, а в отдельных случаях — и животных на откорме и в нагуле, переведенных в основное стадо (в состав основных средств)	065	113
На сумму фактической себестоимости животных на откорме — при убое их	120	113/1
На сумму фактической себестоимости павших животных от эпидемических заболеваний	121	113

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Тоже — реализованных животных с откорма и их молодняка	192/6	113
Тоже — отпущенных предприятиям своей системы	197	113
На сумму убытка от гибели животных на откорме и молодняка животных при стихийных бедствиях	225	113
На сумму стоимости павших животных, относимых в начет виновных лиц	046	113
Тоже — переданных безвозмездно	140, 133	113
Тоже — принятых безвозмездно	113	140, 133

Счет № 116 «Заготовление и приобретение материалов»

Данным счетом предприятия пользуются только в том случае, если они производят заготовку материалов хозяйственным способом. По этому счету также отражается приобретение со стороны животных для откорма.

Счет этот калькуляционный, имеющий своим назначением выявление фактической себестоимости заготовленных материалов.

По дебету его отражаются все расходы по заготовке, закупке и доставке материалов, а по кредиту — фактическая себестоимость поступивших на склад заготовленных материалов.

По счету № 116 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 116

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму расходов, связанных с заготовлением материалов, оплаченных наличными	116	025
Тоже — оплаченных с расчетного счета в Госбанке	116	026
На сумму подлежащих оплате расходов, связанных с заготовлением материалов	116	046
На сумму расходов, оплаченных подотчетными лицами	116	055
На сумму стоимости основных материалов и сырья, израсходованных на заготовление материалов хозяйственным способом	116	101
На сумму стоимости тарных материалов, израсходованных на изготовление тары хозяйственным способом	116	105
Тоже — упаковочных и прочих материалов	116	112

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму основной и дополнительной зарплаты, начисленной за работы по заготовлению материалов хозяйственным способом	116	124
На сумму боя и порчи материалов, относимых в начет на виновных лиц	046	116
На суммы мелких недостач материалов в процессе заготовления, подлежащих погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	050	116
На сумму недостач материалов в процессе заготовления, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	051	116
На сумму фактической себестоимости основных материалов, заготовленных хозяйственным способом	101	116
Тоже — топлива и горючего	103	116
Тоже — кормов и фуража	104	116
Тоже — тарных материалов и тары	013, 105	116
Тоже — оборудования и строительных материалов для капиталовложений	107	116
Тоже — предметов материально-технического снабжения	108	116
Тоже — малоценных и быстроизнашивающихся предметов	110	116
Тоже — упаковочных и прочих материалов	112	116
Тоже — животных на откорме	113	116

ГЛАВА 12

ПРОИЗВОДСТВО И ПЕРЕРАБОТКА

(К разделу XIII «Типового счетного плана»)

Счета данного раздела предназначены для учета производственной деятельности предприятий Министерства торговли, к каковым относятся:

а) швейные мастерские,

б) обувные мастерские,

в) мастерские по ремонту часов,

г) предприятия общественного питания,

д) хлебопекарни,

е) подсобные сельские хозяйства и другие.

Основными задачами учета производства являются:

1) выявление полной суммы фактических затрат на выпуск продукции,

2) определение количества выработанной продукции,

3) определение фактической себестоимости отдельных видов продукции,

4) контроль за выполнением плана выпуска продукции, снижением себестоимости и планом накоплений,

5) контроль за сохранностью имеющихся материальных ценностей, за нормами расходования их, за фондом зарплаты, выработкой и нагрузкой работников и борьба с потерями и бесхозяйственностью. .

В целях установления строгого контроля за работой производственных предприятий и внедрения хозрасчета эти предприятия должны быть выделены на самостоятельный баланс, кроме мелких, которые учитываются в общем балансе торгов или других организаций. Показатели работы мелких предприятий, не выделенных на самостоятельный баланс, обеспечиваются соответствующей организацией аналитического учета.

Показатели, приведенные в формах данной главы, являются условными.

Счет № 120 «Производство и переработка»

По данному счету отражаются операции, связанные с производственной деятельностью предприятий, вырабатывающих новый вид предметов (готовые изделия), кроме операций, связанных с подсобным сельским хозяйством, откормом животных и молодняка животных, учитываемых по счету № 121.

Счет № 120 — калькуляционный и предназначен для учета всех затрат и выявления фактической себестоимости выработанной продукции.

По дебету счета № 120 отражаются все расходы производственных предприятий, составляющие затраты на производство, слагающиеся из следующих элементов:

а) сырья, основных и прочих материалов,

б) электроэнергии со стороны,

в) зарплаты основной и дополнительной,

г) начислений на зарплату,

д) амортизации,

е) разных расходов.

Затраты, относящиеся к определенным видам вырабатываемых

изделий и могущие быть отнесенными непосредственно в себестоимость вырабатываемого изделия, являются прямыми и проводятся по дебету счета № 120 с соответствующих счетов, как, например: сырье и основные материалы, зарплата производственных рабочих и другие.

Расходы, относящиеся не к одному определенному изделию, а к нескольким, являются комплексными и так же, как и косвенные (накладные) расходы, предварительно собираются на счете № 126 «Цеховые и общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет № 120 «Производство и переработка» и распределяются между выработанными готовыми изделиями по методу, принятому в данном производстве.

По кредиту счета № 120 проводится фактическая себестоимость выработанной готовой продукции с отнесением на дебет счета № 188 «Выпуск готовой продукции прочими сельскохозяйственными и промпредприятиями» и стоимость полученных ценных отходов, по утвержденным для них ценам или по ценам возможного использования.

Себестоимость выработанной готовой продукции определяется как разность между суммой затрат на производство и суммой остатка незавершенного производства, каковой остаток остается как сальдо по дебету счета № 120 на следующий месяц.

Сумма незавершенного производства определяется на основании акта инвентаризации его на конец отчетного периода, в котором указываются количество оставшихся в производстве незаконченных изделий и сумма произведенных на них затрат (материалы, зарплата производственных рабочих, начисления на зарплату).

К затратам, указанным в акте незавершенного производства, прибавляется соответствующая часть цеховых и общепроизводственных расходов, определяемая при их распределении.

Счет № 120 подразделяется на следующие субсчета:

№ 120/1 «Основное производство»
№ 120/2 «Общественное питание»
№ 120/3 «Хлебопечение»
№ 120/4 «Вспомогательное и обслуживающее производство»
№ 120/5 «Переработка».

По субсчету № 120/1 «Основное производство» учитываются швейные мастерские, обувные мастерские и другие, вырабатывающие продукцию на сторону как из материалов мастерской, так и из материалов заказчика.

В зависимости от величины производственных предприятий (мастерских) материальную ответственность за ценности на складе (кладовой) и в производстве несут разные лица.

В крупных мастерских, с значительным количеством рабочих и имеющих отдельные цехи, материальную ответственность за ценности несут:

а) за материалы на складе — кладовщик материального склада,

б) за готовые изделия — кладовщик склада готовых изделий,

в) за материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, и за готовые изделия, не сданные на склад, — заведующий производством.

В менее крупных предприятиях материалы и готовые изделия могут храниться в одном складе и находиться под ответственностью одного лица (кладовщика).

В мелких производственных предприятиях, где содержание отдельного кладовщика нецелесообразно, материально ответственным лицом может быть заведующий мастерской, который несет ответственность за все материальные ценности и готовые изделия на складе и в мастерской, а также и за денежные средства, поступающие в мастерскую.

Оформление документации и учет отдельных операций зависят от вида и объема предприятий и ниже излагаются отдельно.

1. УЧЕТ В ШВЕЙНЫХ МАСТЕРСКИХ

Швейные мастерские могут выполнять заказы на массовый пошив готовых изделий для реализации в розничных торговых предприятиях и индивидуальные заказы из материала заказчиков и из материалов мастерской.

Мастерские могут иметь несколько цехов (закройные и пошивочные) и склады материалов и готовых изделий с отдельными материально ответственными лицами. Возможно объединение скла-

дов материалов и готовых изделий под ответственность одного лица (кладовщика).

Материалы, поступающие в мастерскую, должны быть сданы на склад под ответственность кладовщика, под расписку последнего на сопроводительном документе в получении их на хранение (путем наложения штампа на документе), без выписки приходных ордеров. В случае обнаружения расхождений (недостач) поступающих материалов на склад против количества, указанного в сопроводительных документах, составляется акт в таком же порядке, как и на приемку товаров в торговых организациях.

А. Учет в швейных мастерских массового пошива

Поступающая в кладовую ткань кусками должна обязательно перемериваться и приходоваться по фактическому обмеру, а излишки (пример тканей) проводятся по кредиту счета № 225 «Потери и накопления разные».

В соответствии с утвержденным планом производства мастерской и наличием материалов на складе заведующий производством (мастерской) выписывает в трех экземплярах по приводимой форме заказ закройному цеху (закройщику) на раскрой материалов.

Заказ № 129 на раскрой материала

Цеху (или закройщику): закройщику

№№ изделий (шифр)	Наименование изделий	Артикул	Материал			№ фасона	Размер	Рост	Количество изделий	Потребное количество материала	
			наименование	артикул	ширина					на 1 един.	всего
157	брюки	626	шерсть	1512	60	790	48	2	50	1,1	55,0

Зав. производством (подпись)

15 февраля 1948 г. Заказ получил (подпись)

Два экземпляра заказа передаются зав. закройным цехом (закройщику), а третий (корешок) — остается у зав. производством.

Заведующий закройным цехом полученный заказ записывает в книгу учета заказов, где открываются отдельные счета для каждого закройщика по следующей форме.

Закройщик № 2

Дата передачи заказа	№ заказа	Наименование материала	Артикул	Ширина	Количество	Цена (руб.)	Срок		Расписка закройщика
							задания	исполнения	
17 II	129	шерсть	1512	60	55,0	140.—	20 II	20 II	(Арак)

Кладовщик при предъявлении ему одного экземпляра заказа производит отпуск необходимых материалов в количествах, указанных в заказе, и на отпущенное количество материалов выписывает накладную в трех экземплярах, из которых первый вместе с материалом передается закройщику, второй — с заказом — сдается при отчете в бухгалтерию, а третий (корешок) — остается у кладовщика.

На раскрой материала составляется раскройная ведомость по приводимой форме (стр. 188) в четырех экземплярах, из коих два экземпляра передаются в пошивочный цех или кладовую вместе с раскроенным материалом, третий, с приложением накладной на получение материала для раскроя, сдается в бухгалтерию, а четвертый — остается у закройщика с распиской бухгалтера в получении третьего экземпляра. Расписка кладовщика или зав. пошивочным цехом (ст. мастера) должна быть на всех четырех экземплярах раскройной ведомости. К раскроенному материалу прикрепляется ярлык с указанием номера раскройного листа и размера раскроенной вещи.

Раскройная ведомость № 64

к заказу № 129 ,,15'' февраля 1948 года Закройщик: Арак А. А.

Материал						Крой					Остаток материала после раскроя	Расход материала		
												по норме на 1 един.	Фактически	
наименование	артикул	ширина	количество	цена	сумма	наименование	размер	рост	фасон	количество			всего	на 1 един.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
шерсть	1512	60	55,0	140.—	7.700.—	брюки	48	2	790	50	—	1,1	55,0	1,1

Заведующий закройным цехом (подпись)

Закройщик (подпись)

Утверждаю: зав. производством (мастерской) (подпись)

Крой и остаток материала принял (подпись)

«20» февраля 1948 г.

Раскройную ведомость с приложением расходной накладной на полученный материал принял:

«21» февраля 1948 г.

Бухгалтер (подпись)

Передача со склада в пошивочный цех раскроенного материала производится под расписку зав. пошивочным цехом (ст. мастера) в особой ведомости по движению раскроенного материала в складе, ведущейся кладовщиком.

При поступлении раскроенного материала в пошивочный цех из склада или раскройного цеха зав. производством (мастерской) дает распоряжение складу на одном из экземпляров раскройной ведомости об отпуске подкладки и другого материала для выполнения работ по данному заказу.

Отпуск подкладочного материала со склада оформляется выпиской накладной так же, как и самого материала, а фурнитуры— по ведомости расхода материалов по следующей форме.

Организация: Промторг

Предприятие: Швейная мастерская № 1

Ведомость

расхода материалов со склада Аарма
(материально ответствен. лицо)

за февраль 1948 г.

Дата выдачи	№№ заказов	Наименование материалов						Расписка в получении
		пуговицы № 1	нитки				и т. д.	
		Цена материалов						
		10 коп. шт	1 р. 80 коп. кат.					
17 II	129	100 шт.	20 кат.					Теддер А.

При передаче всего материала в производство для пошива заведующим пошивочным цехом (ст. мастером) выписывается рабочий наряд, индивидуальный или бригадный, в зависимости от способа учета труда, в двух экземплярах по приводимым формам:

Индивидуальный рабочий наряд № 75

«22» февраля 1948 г.

Кому Теддер А. А. таб. № 4

Наименование изделий	№ раскройной ведомости	Количество	Стоимость работы	
			за единицу измерения	сумма
брюки	64	10	24.—	240.—

Работу выдал (подпись) Работу принял (подпись)

Готовые изделия приняты (подпись) «28» февраля 1948 г.

Бригадный рабочий наряд № 15

«24» февраля 1948 г.

Фамилия бригадира: Раудкепп Х. Ю.

№ раскройной ведомости 64

Срок изготовления вещей 28 февраля 1948 г.

№№ заказов (шифр)	Выдано в работу									Выполнено			
	наименование кроя	фасон	размер	рост	№№ операций	к-во вещей	фамилия рабочего	стоимость матер. подкл.	расценка на ед.	количество вещей			стоимость работы
										1 сорт	2 сорт	3 сорт	рубл.
129	брюки	790	48	2	1—2	6	Тоом	924.—	24.—	6	—	—	144.—
„	„	„	„	„	„	6	Сеш	924.—	24.—	6	—	—	144.—

Продолжение

Выдано фурнитуры по норме				Сдано готовых изделий			
наименование фурнитуры	количество	цена	сумма	количество	наименование вещей	размер	расписка в приемке готовых изделий
1. Бортовка .	—	—	—	12	брюки	48	Готовые изделия сдал (подпись) принял (подпись) «28» февраля 1948 г.
2. Нитки . .	12	1.80	21.60				
3. Пуговицы .	120	—.10	12.—				
4. Крючки .	12	—.40	4.80				
5. Марля . .	—	—	—				
6. Саржа . .	2	22.—	44.—				

Работу (крой) и фурнитуру

Сдал (подпись) Принял (подпись)

Нормировщик (подпись) Бракер (подпись)

Первый экземпляр рабочего наряда остается в цехе, а второй выдается на руки рабочему (бригадиру).

Изготовленные изделия после проверки бракером (ОТК) принимаются от рабочего или бригадира завед. пошивочным цехом (ст. мастером), который расписывается в их получении на обоих экземплярах наряда.

Первый экземпляр наряда после утверждения зав. производством (мастерской) передается в бухгалтерию для начисления зарплаты, а второй остается на руках рабочего.

О движении готовых изделий зав. пошивочным цехом (ст. мастер) составляет ежедневный отчет в трех экземплярах, из которых один вместе с готовыми изделиями передается на склад, а второй, вместе с заказом, раскройными ведомостями и рабочими нарядами сдается в бухгалтерию под расписку на третьем экземпляре. Кладовщик в получении на склад готовых изделий никаких особых актов не составляет, а сдача и приемка их оформляется подписями его и зав. пошивочным цехом на отчете по выпуску готовых изделий (см. стр. 192).

Для учета движения материалов и готовых изделий на складах материально ответственные лица ведут книги по ф. № 74 (как и для учета товаров), открывая в них отдельные счета для каждого вида материалов и готовых изделий (артикул) и производят в них записи по каждому документу отдельно.

Отчет № 50

по выпуску готовых изделий массового пошива

«28» февраля 1948 г.

№№ заказов	№№ рабочих нарядов	Наименование готовых изделий	Артикул	К-во готов. изделий	Размер	Рост	Фасон	Отпускная цена	Общая стоимость по отпускным ценам
129	15—18 75—76	брюки	626	50	48	2	790	300.—	15.000.—

Сдал (подпись) Принял (подпись)

Все документы по приходу и расходу материалов и готовых изделий должны сдаваться кладовщиками в бухгалтерию на следующий день после совершения операции, при реестре под расписку на втором экземпляре его. На всех документах по учету выполнения заказов (нарядах, накладных, раскройных листах, рабочих нарядах и т. п.) должен проставляться номер заказа.

Аналитический учет издержек производства по швейным мастерским массового пошива в бухгалтерии ведется на карточках многографной формы, открываемых для каждого заказа или вида изделий (по артикулам) отдельно с подразделениями по следующим статьям расходов:

а) материалы,
б) зарплата основная и дополнительная,
в) начисления на зарплату,
г) цеховые расходы,
д) общепроизводственные расходы.

Материалы, остающиеся в раскройном цехе неиспользованными, возвращаются на склад по раскройной ведомости и проводятся, в уменьшение затрат на производство, обратной проводкой (к р а с н ы м сторно).

В конце каждого месяца, после выявления фактической себестоимости выполненных заказов (готовой продукции), составляется отчетная калькуляция по приводимой форме.

Отчетная калькуляция готовых изделий массового пошива

за февраль 1948 г.

	Заказ № 129			Заказ №			Заказ №		
	на 50 шт. брюк			на ..... шт. и т. д.			на ..... шт.		
	Сумма затрат			Сумма затрат			Сумма затрат		
	всего	на 1 единицу		всего	на 1 единицу		всего	на 1 единицу	
		по плану	фактически		по плану	фактически		по плану	фактически
	(руб.)	(руб.)	(руб.)						
Материалы . . .	7.700	154.—	154.—						
Зарплата основная и дополнительная	1.520	31.—	30.40						
Начисления на зарплату	152	3.10	3.04						
Цеховые расходы .	1.210	24.80	24.20						
Общепроизводственные расходы . .	440	9.60	8.80						
Себестоимость . .	11.022	222.50	220.44						
Отпускная цена . .		300.—							

В мелких швейных мастерских торговых предприятий возможно оформление операций первичными документами, приведенными в «Положении по бухгалтерскому учету в промышленных предприятиях районного (городского) и областного подчинения», приложенном к письму Министерства финансов СССР от 25 декабря 1946 года № 900.

Б. Учет индивидуальных заказов из материалов заказчиков и материалов мастерской

Оформление принятых индивидуальных заказов на пошив одежды как из материалов заказчиков, так и из материалов мастерской производится выпиской приемщиком «Заказа-наряда» в четырех экземплярах по приводимой форме, выписываемого на каждый предмет отдельно (см. стр. 194, 195, 196, 197).

(Штамп)
Мастерская № 2

1-й экз. — в производство
«2» января 1948 г.

Заказ-наряд № 1

Принято: от Маамяги В. А.

Адрес: Таллин, Роопа 23—18

тел.

Вид заказа: брюки
Фасон: 805
Срок исполнения: 15 января 1948 г.
Срок примерки: 10 января 1948 г.

Мерка

Материал заказчика	К-во	Оценка р.	Оценка к.	Стоимость работы	Р.	К.	Начислено зарплаты мастеру: фамилия	р.	к.
шерсть	1,25 метра	300	—	основная по заказу	80	—	Падори	40	—
				дополнительная . .					
				Итого за работу .	80	—			

Подпись принявшего заказ (Нурк)

Стоимость материала мастерской	К-во	Р.	К.
Итого за материал			
Стоимость заказа		80	—

Аванс получен сорок р..... к.
прописью
подпись кассира (Саарет)
Качество работы проверил: хорошо
оценка (подпись ОТК)
Выполненный заказ принял (Вялисте)
подпись кладовщика
Дата: 14 января 1948 г.

С заказом согласен (Маамяги)
подпись заказчика

Талон к наряду № 1
Принято от мастера (Падори)
изделия: брюки
Причитается зарплаты сорок руб.
«14» января 1948 г.
Подпись (Саарман)

(Штамп)
Мастерская № 2

2-й экз. заказчику
«2» января 1948 г.

Заказ № 1

Принято: от Маамяги В. А.

Адрес: Таллин, Роопа 23—18

..... тел. .....

Вид заказа: брюки
Фасон: 805
Срок исполнения: 15 января 1948 г.
Срок примерки: 10 января 1948 г.

Мерка

Материал заказчика	Количество	Оценка р.	Оценка к.
шерсть	1,25 метра	300	—

Стоимость работы	Р.	К.
основная по заказу	80	—
дополнительная . .		
Итого за работу . .	80	—

Подпись принявшего заказ (Пурк)

Стоимость материала мастерской	К-во	Р.	К.
Итого за материал			
Стоимость заказа		80	—

Аванс получен сорок р. ..... к.
прописью (Саарет)
подпись кассира

В окончательный расчет сорок
прописью
..... р. ..... к. получил
15 I 48 г. (Саарет)
дата и подпись кассира

Выполненный заказ получил (Маамяги)
подпись заказчика

С заказом согласен
(Маамяги)
подпись заказчика

Кассовый талон к заказу № 1

В окончательный расчет сорок р. ..... коп.
прописью (Саарет)
получил 15 января 1948 г.
дата
подпись кассира

(Штамп)
Мастерская № 2

3-й экз. — в кладовую

Требование к заказу № 1

Принято: от Маамяги В. А.

Адрес: Таллин, Роопа 23—18

тел.

Вид заказа: брюки
Фасон: 805
Срок исполнения: 15 января 1948 г.
Срок примерки: 10 января 1948 г.

Мерка

Материал заказчика	К-во	Оценка р.	Оценка к.	Стоимость работы	Р.	К.
шерсть	1,25 метра	300	—	основная по заказу .	80	—
				дополнительная . .		
				Итого за работу . .	80	—

Подпись принявшего заказ (Нурк)

Стоимость материала мастерской	К-во	Р.	К.
Итого за материал			
Стоимость заказа		80	—

Аванс получен сорок р. ..... к.
прописью
(Саарет)
подпись кассира

С заказом согласен
(Маамяги)
подпись заказчика

Требование к заказу № 1
На отпуск в раскрой материала верха: Маамяги В. А. Кому: Сепре

Наименование материала	Арт.	К-во	Цена	Сумма
шерсть	—	1,25	—	300.—

Зав. производством: Нурк 8 января 1948 г. Выдал Вялисте Принял Сепре
подпись подпись подпись

Оборотная сторона 3-го экземпляра

Требование к заказу № 1

На отпуск подкладки и других материалов мастерской и материалов заказчика

Кому: .....

Наименование материала	Артикул	Количество	Оценка материала заказчика р.	Оценка материала заказчика к.	Стоимость материала мастерской р.	Стоимость материала мастерской к.
Итого:						

Зав. производством ..... Дата .....
подпись
Выдал ..... Получил .....
подпись подпись

(Штамп)
Мастерская № 2

4-й экз. — в кассу

«2» января 1948 г.

Квитанция заказа № 1

Принято: от Маамяги В. А.

Адрес: Таллин, Роопа 23—18

тел.

Вид заказа: брюки
Фасон: 805
Срок исполнения: 15 января 1948 г.
Срок примерки: 10 января 1948 г.

Мерка

Материал заказчика	К-во	Оценка р.	Оценка к	Стоимость работы	Р.	К.
шерсть	1,25 метра	300	—	основная по заказу	80	—
				дополнительная . .		
				Итого за работу . .	80	—

Подпись принявшего заказ (Нурк)

Стоимость материала мастерской	К-во	Р.	К.
Итого за материал . . .			
Стоимость заказа		80	—

Аванс получен сорок р. к. прописью

(Саарет)
подпись кассира

С заказом согласен (Маамяги)
подпись заказчика

Первый экземпляр (Заказ-наряд) является паспортом заказа, сопровождает его на всех стадиях выполнения вплоть до сдачи заказчику и служит основанием для начисления зарплаты мастеру за выполненную работу.

Второй экземпляр (Заказ) выдается при получении заказа на руки заказчику, служит основанием для расчетов с ним за выполненную работу, а также подтверждением принятого заказчиком выполненного заказа.

Третий экземпляр (Требование к заказу) предназначается для склада (кладовой) и служит основанием для отпуска в производство материалов, необходимых для выполнения заказа.

Четвертый экземпляр (Квитанция заказа) служит основанием для оприходования в кассу полученного от заказчика аванса.

«Заказы-наряды» должны быть сброшюрованы в книжки и заранее пронумерованы. Выписываются они под копировальную бумагу в четырех экземплярах с одновременным заполнением показателей (реквизитов), имеющихся во всех экземплярах, а остальные показатели (реквизиты) заполняются в дальнейшем по мере прохождения выполняемого заказа.

На заказы из материалов мастерской выписываются заказы-наряды по такой же форме, для чего должна быть отдельная книжка с особой нумерацией и отметкой «из материала мастерской». Все заказчики при сдаче заказа должны внести аванс в установленном размере. Изготовление заказов без предварительного внесения аванса не допускается.

Кассир, получивший от заказчика аванс, обязан расписаться в его получении на всех четырех экземплярах «Заказа-наряда» и на основании четвертого экземпляра, оставляемого у себя, записать полученную сумму в кассовую ведомость или кассовую книгу.

Второй экземпляр (Заказ) выдается на руки заказчику в подтверждение принятого к исполнению заказа, принятого материала от заказчика и суммы внесенного аванса за работу.

Принятые заказы приемщиком регистрируются в хронологическом порядке в книге движения заказов по приводимой форме (стр. 199), каковая ведется отдельно для заказов из материалов заказчика и отдельно — из материалов мастерской.

На принятый материал от заказчика приемщик прикрепляет ярлык с указанием: номера заказа, фамилии заказчика, наименования и количества материала; и в конце дня все принятые материалы сдает в склад (кладовую) по ведомости, составляемой в двух экземплярах по приводимой форме (стр. 200).

Книга учета движения заказов по швейной мастерской

Дата приема заказа	№ заказа	Фамилия и инициалы имени и отчества заказчика	Адрес и номер телефона заказчика	Наименование заказа	Примерки				Срок исполнения	Передача заказов-нарядов и требований к заказам зав. производством		Движение заказа				
					I		II					дата				
					срок	фактически	срок	фактически		дата	расписка	передачи заказа	передачи мастеру: дата	передачи мастеру: фамилия мастера	получения готов. изделия	сдачи заказчику (Маамяги В. А.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
2 I	1	(Маамяги В. А.)	Роопа 23—18	брюки	10 I	10 I	—	—	15 I	8 I	(Сепре)	—	10 I	Падорк	14 I	15 I

Ведомость № 1

на принятый материал заказчика

за 2 января 1948 г.

№ заказа	Фамилия заказчика	Наименование материала	Количество	Отметка о передаче материала в производство (дата)
1	2	3	4	5
1	(Маамяги В. А.)	шерсть	1,25	8 I 48

Сдал (Нурк) Принял (Вялисте)

Принятые заказы от заказчиков из материала мастерской в эту ведомость не вносятся, а движение их учитывается по книге движения заказов.

Первый и третий экземпляры «Заказа-наряда» приемщиком передаются заведующему производством (мастерской), который хранит их у себя до момента передачи заказа в производство.

При передаче заказа в производство зав. производством (мастерской) заполняет отрезной талон требования (3-го экземпляра) для получения материала (верха) закройщиком из склада и оборотную сторону требования (3-го экземпляра) на получение из склада мастером подкладки и других материалов, необходимых для выполнения данного заказа, кроме фурнитуры.

Передаваемые в производство заказы регистрируются зав. производством (мастерской) в особой тетради с указанием даты, номера заказа, фамилии мастера и установленного срока исполнения.

Примечание. В мастерских, где приемщик и заведующий производством одно и то же лицо, особой тетради регистрации заказов, передаваемых в производство, не ведется, а контроль осуществляется по «Книге движения заказов».

Полученный из склада и раскроенный материал закройщик вместе с заполненным требованием (3-й экземпляр заказа) на получение подкладки и других материалов и первым экземпляром «Заказа-наряда» передает мастеру под расписку в «Книге учета кроя» по приводимой форме.

Книга учета кроя

Дата получения заказа для раскроя	№ заказа	Наименование изделия	Материал		Раскроено		Крой передан в пошивку	
			наименование	артикул	расход по норме	фактический расход	дата	расписка в получении
8 I 48	1	брюки	шерсть	—	1,25	1,25	8 I	Падори

При наличии в мастерской самостоятельных цехов (закройного и пошивочных) крой передается под расписку заведующему пошивочным цехом, который записывает его в «Книгу учета заказов» и передает в пошивку под расписку мастера.

Книга учета заказов

№№ заказов	Дата получения заказа	Наименование изделий	Фамилия мастера	Заказ передан в пошивку			Дата выполнения заказа
				дата передачи заказа	срок исполнения	расписка мастера	
5	5 I 48	пальто	(Сеппа)	10 I	17 I	(Сеппа)	15 I

Отпуск со склада подкладочного и другого материала производится мастеру под расписку на требовании (3-й экземпляр заказа), а фурнитуры — по ведомости расхода материалов со склада.

Изготовленный мастером заказ проверяется браковщиком (ОТК) или закройщиком, о чем в «Заказе-наряде» делается отметка с указанием оценки.

Заведующий производством (цехом) на «Заказе-наряде» и отрывном талоне к нему проставляет сумму зарплаты, причитаю-

щейся мастеру за работу. Выполненный заказ сдается мастером в склад вместе с первым экземпляром «Заказа-наряда» под расписку кладовщика на отрывном талоне.

Стоимость материалов мастерской, израсходованных на выполнение заказа, по существующим твердым розничным продажным ценам определяется приемщиком при оформлении заказа и проставляется во всех экземплярах «Заказа-наряда».

Расчет с заказчиком за выполненную работу производится на основании второго экземпляра (Заказа), предъявляемого заказчиком, на котором кассир расписывается в получении денег в окончательный расчет, оставляя в кассе отрывной кассовый талон к «Заказу».

«Заказ» (2-й экземпляр) с распиской заказчика в получении заказа предъявляется складу при получении готового заказа.

Поступившие на склад с готовыми изделиями «Заказы-наряды» (первые экземпляры) хранятся в картотеке невыданных заказов в порядке их номеров, а после выдачи заказов — вместе со вторыми экземплярами (Заказом) сдаются в бухгалтерию под расписку на втором экземпляре отчета по приводимой форме.

Отчет

склада готовых изделий по выполненным индивидуальным заказам

за 15 января 1948 г.

Получено из производства		Отпущено заказчикам	
№№ заказов	сумма заказов	№№ заказов	сумма
4	400.—	1	300.—

Кладовщик (Вялисте)

Отчет с приложением 4 документов получил (Кахо)

Таким образом, в бухгалтерию «Заказы-наряды» поступают:

а) четвертый экземпляр (Квитанция заказа) с кассовой ведомостью — после внесения заказчиком аванса,

б) третий экземпляр (Требование к заказу) — после отпуска со склада материалов в производство,

в) первый и второй экземпляры (Заказ-наряд и Заказ) — после выдачи выполненного заказа заказчику.

В бухгалтерии для учета движения индивидуальных заказов ведутся книги по швейной мастерской по приводимой форме (стр. 204—205), открываемые отдельно на заказы из материала заказчика и отдельно — из материала мастерской.

Записи в эти книги производятся в порядке номеров заказов на основании следующих данных:

1) графы 1—9 — на основании «Квитанций заказов», поступивших при кассовой ведомости,

2) графы 10 и 11 — на основании отрывных кассовых талонов к «Заказу», поступающих при кассовой ведомости, на суммы доплат, внесенных заказчиками в окончательный расчет за выполненные заказы,

3) графы 12—15 — на основании отчетов кладовщика о выполненных индивидуальных заказах,

4) графа 16 — в конце месяца — на сумму стоимости полученного от заказчика материала, указанной в графе 7, если заказ выполнен и сдан заказчику в том же месяце (на основании записей в графах 14 и 15),

5) графа 17 — в конце месяца — на сумму полученных авансов и доплат от заказчиков в окончательный расчет (сумма граф 9 и 11), если заказ выполнен и сдан заказчику (на основании записей в графах 14 и 15),

6) графа 18 заполняется в конце месяца путем перенесения сумм из графы 13 выполненных, но не сданных в текущем месяце заказов заказчикам, т. е. тех заказов, в которых остались незаполненными графы 14 и 15,

7) графа 19 заполняется в конце месяца путем перенесения сумм из графы 9 полученных в текущем месяце авансов от заказчиков по заказам невыполненным или выполненным, но не сдан-

Книга учета движения заказов

Дата	№ заказа	Наименование изделий	Количество	Стоимость заказа	Фамилия и инициалы имени и отчества заказчика	Стоимость полученного от заказчика материала	Я Н Расчеты с заказчиками			
							Авансы		Доплаты	
							дата	сумма	дата	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2 I	1	брюки	1	80.—	Маамяги Е. А.	300.—	2 I	40.—	15 I	40.—

Книга учета движения заказов

Дата	№ заказа	Наименование изделий	Количество	Стоимость заказа	Фамилия и инициалы имени и отчества заказчика	Стоимость полученного от заказчика материала	Ф Е В Расчеты с заказчиками			
							Авансы		Доплаты	
							дата	сумма	дата	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

ным заказчикам, т. е. по заказам, по которым не заполнены в текущем месяце графы 10, 11, 14 и 15,

8) графа 20 заполняется также в конце месяца путем перенесения сумм из графы 7 по заказам, не сданным заказчикам, т. е., по которым не заполнена графа 16.

По окончании месяца в книге подсчитываются итоги, которые служат для сверки правильности бухгалтерских записей по счетам.

по швейной мастерской

ВАРЬ						Сальдо на 1 II 194..... г.		
Выполненные заказы				Списание материалов заказчиков на выполненные заказы	Сумма авансов и доплат, подлежащих списанию на выполненные заказы	Дебет сч. 006 Выполненные работы и готовые изделия, не сданные заказчику	Кредит счета 038 Авансы полученные	Дебет сч. 240, Кредит сч. № 241 Матер. заказчиков
Выпуск		Выдача заказов						
дата	сумма	дата	сумма					
12	13	14	15	16	17	18	19	20
14 I	80.—	15 I	80.—	300.—	80.—	—	—	—

по швейной мастерской

Продолжение

РАЛЬ						Сальдо на 1 III 194..... г.			Март
Выполненные заказы				Списание материалов заказчиков на выполненные заказы	Сумма авансов и доплат, подлежащих списанию на выполненные заказы	Дебет сч. 006 Выполненные работы и готовые изделия, не сданные заказчику	Кредит сч. 038 Авансы полученные	Дебет сч. 240, Кредит сч. 241. Материалы заказчиков	Повторяются колонки 8—20
Выпуск		Выдача заказов							
дата	сумма	дата	сумма						
12	13	14	15	16	17	18	19	20	

Итог записей за месяц графы 7 должен равняться сумме оборотов по дебету забалансового счета № 240 «Материалы заказчика» на сумму принятых материалов от заказчиков в отчетном месяце.

Итог графы 9 должен равняться сумме поступивших авансов от заказчиков в отчетном месяце и проведенных по кредиту счета

№ 038 «Покупатели и заказчики» на основании квитанций заказов, приложенных к кассовым ведомостям.

Итог графы 11 должен равняться сумме поступивших в отчетном месяце доплат от заказчиков за выполненные работы, проведенных по кредиту счета № 038 на основании кассовых талонов к заказу, приложенных кассиром к кассовым ведомостям.

Итог графы 13 должен равняться сумме поступивших в отчетном месяце на склад из производства готовых изделий и проведенных по дебету счета № 006 «Готовая продукция на складах сельхоз- и промпредприятий по себестоимости».

Итог графы 15 должен равняться сумме выданных в текущем месяце заказов заказчикам, проведенных по кредиту счета № 006.

Итог графы 16 должен равняться сумме стоимости материалов заказчиков по выполненным и сданным заказам, проведенным по кредиту забалансового счета № 240.

Итог графы 18 должен равняться сумме сальдо по счету № 006 на конец отчетного периода по индивидуальным заказам.

Итог графы 19 должен равняться сумме сальдо счета № 038 на конец месяца в части полученных авансов от заказчиков.

Итог графы 20 должен равняться сальдо счетов №№ 240 и 241 на конец месяца.

Книги «Учета движения заказов по швейным мастерским» заводятся поквартально, но графы 8—20 для записи движения заказов по месяцам должны быть для четырех месяцев.

В начале нового квартала принимаемые заказы записываются в новые книги без переноса в них остатков по невыполненным и несданным заказам прошлого квартала, по которым записи производятся в старых книгах. В первом месяце нового квартала сверку записей бухгалтерских данных нужно производить с записями в двух книгах, т. е. прошлого и текущего кварталов.

Аналитический учет к субсчету № 120/1 по индивидуальным заказам ведется на карточках многографной формы — по той же номенклатуре, как и при массовом пошиве:

а) по индивидуальным заказам из материалов мастерской — по каждому виду изделия,

б) по заказам из материалов заказчика — общая карточка на все заказы.

2. УЧЕТ ОБУВНЫХ МАСТЕРСКИХ

Обувные мастерские могут подразделяться:

1) на мастерские массового пошива обуви,

2) на мастерские, выполняющие индивидуальные заказы из материала заказчика и из материала мастерской,

3) на мастерские по ремонту обуви.

Мастерские, выполняющие индивидуальные заказы, могут производить и ремонт обуви. Первичные документы для оформления операций в этих мастерских различные.

В крупных мастерских могут быть отдельные заготовительный и пошивочный цехи и отдельные склады для хранения материалов и готовых изделий. В мелких мастерских производство на цехи не делится, и, ввиду отсутствия должности кладовщика, все ценности как в производстве, так и на складе находятся под ответственностью заведующего мастерской (мастера).

А. Учет обувных мастерских массового пошива

Процесс производства в обувных мастерских подразделяется на три части: 1) изготовление заготовки (верха), 2) заготовка материала низа, 3) пошивка обуви.

В соответствии с утвержденным планом производства и наличием материалов заведующий производством выписывает в трех экземплярах заказы на раскрой материала по следующей форме.

Заказ № 3

на раскрой материала

Цеху или мастеру (Айнюмяэ)

Наименование материала, подлежащего раскрою	Артикул	Количество	Для какого вида изделий			
			наименование	артикул	фасон	размер
1	2	3	4	5	6	7
хром	1214	600 дц²	сапоги	420	167	41

Зав. производством (Рааг)

«3» января 1948 г Заказ получил (Айнюмяэ)

Раскройная ведомость к заказу № 3

«5» января 1948 г.

Фамилия мастера (бригадира) Айномяэ.

Расход материала								Получено от кроя			
Отпущено в раскрой			остаток материала	фактический расход	расход материала по норме	экономия	перерасход	наименование изделий	артикул	единица измерения	количество
наименование материалов	единица измерения	количество									

Остаток материала сдал (подпись) Заведующий цехом (подпись)

Принял (подпись) Мастер-заготовщик (бригадир) (подпись)

Утверждаю. Зав. производством (подпись)

Выработанные изделия сдал (подпись) Принял (подпись)

« » ..... 194..... г.

Раскройную ведомость с приложением расходной накладной на полученный материал принял

« » ..... 194..... г. Бухгалтер (подпись)

В мастерских, где производство не делится на цехи, заказы выписываются мастеру-закройщику или бригадиру заготовочной бригады.

Заказы на раскрой материала-верха выписываются отдельно от заказов на раскрой материала-низа и передаются в заготовочный цех в двух экземплярах.

Отпуск материалов со склада для раскроя производится на основании предъявленного заказа мастером-закройщиком по накладной, выписываемой кладовщиком в трех экземплярах. Один экземпляр накладной выдается мастеру, второй, вместе с одним экземпляром заказа, передается кладовщиком в бухгалтерию, а третий (корешок) — остается у кладовщика.

На раскрой материала мастер-заготовщик составляет в двух экземплярах раскройную ведомость по приведенной форме (см. стр. 208).

Раскроенный материал сдается в склад с одним экземпляром раскройной ведомости под расписку в ней кладовщика.

Зарплата мастеру-закройщику начисляется по наряду, выписываемому заведующим раскройным цехом (мастерской) по приводимой форме — в двух экземплярах, первый из которых, после выполнения наряда, вместе с раскройной ведомостью, сдается зав. цехом в бухгалтерию с описью выполненных нарядов, под расписку на втором экземпляре описи.

Наряд № 9

Штамп: Мастерская № 3 «5» января 1948 г.

Кому: (Айномяэ) Заказ № 3

Наименование изделий	Количество	Стоимость работы	
		за единицу	за всю работу
заготовка сапог	10	10.—	100.—

Наряд выдал: (Рааг) Наряд получил: (Айномяэ)

Изделия принял по раскройной ведомости № ..... (Рааг)

«7» января 1948 г.

Если в заготовочном цехе работа по выполнению наряда производится разными лицами по отдельным процессам, то наряд выписывается по другой форме (стр. 210), от которого отрезаются талоны на выполнение отдельных процессов, передаваемые их исполнителям.

Организация: Промторг

Обувная мастерская № 3

Наряд № 7

на пошивку обуви дамской — высокий каблук

Артикул № 430 на 8 пар

Наименование процесса	Стоимость процесса в рублях	№№ процесса	Табель рабочего	№ процесса / к-во изделий и расценки за единицу	№ наряда	Стоимость процесса в рублях	Подпись мастера
1	2	3	4	5	6	7	8
Строчка на машинке . . .	1.80	4		$\frac{4}{8 \times 1.80}$	7	14.40	
Наклейка . . .	1.20	3		$\frac{3}{8 \times 1.20}$	7	9.60	
Приклад . . .	1.—	2		$\frac{2}{8 \times 1}$	7	8.—	
Кройка . . .	2.—	1		$\frac{1}{8 \times 2}$	7	16.—	

Подпись лица, выдавшего наряд. Зав. цехом (подпись)

«14» января 1948 г.

Работа принята. Выработанные изделия сданы по раскройной ведомости № 19 от «17» января 1948 г.

Зав. цехом (подпись)

После выполнения всех работ по такому наряду у последнего останутся только три графы, т. к. графы 4—8, находящиеся на талонах, отрезаются по процессам работы.

Талоны, отрезаемые от нарядов за выполнение отдельных процессов работы заготовочного цеха, наклеиваются на расчетные листы рабочих, выполнявших работы, и передаются в бухгалтерию для начисления зарплаты.

Форма расчетного листа с наклеенными отрывными талонами

Обувная мастерская № 3 за « » ..... 1948 г

Расчетный лист № 15

Фамилия, имя и отчество: (Горбунов С. С.)

профессия: закройщик
должность:

Табельный № 24

Табельный № рабочего	№ процесса / колич. изделий и расценки за единицу	№ наряда	Стоимость процесса (руб.)	Подпись мастера
	Место для наклейки талонов			
24	1 / 2 × 3 р.	1	6	.....
24	1 / 6 × 3 р.	4	18	.....
24	1 / 8 × 2 р.	7	16	.....

и т. д.

Зав. цехом (подпись)

На пошивку обуви заведующий производством (мастерской) выписывает пошивочному цеху отдельный заказ на основании раскройной ведомости заготовочного цеха, в котором проставляется номер заказа, выписанного на раскрой материала.

В заказе на пошивку указываются: а) номер заказа, б) наименование изделий, подлежащих изготовлению, в) артикул, г) количество изделий, д) срок изготовления.

Раскроенный материал в пошивочный цех отпускается со склада по требованию, выписываемому заведующим производством (мастерской).

Наряды на пошивку обуви выписываются по формам, приведенным для заготовочного цеха, в зависимости от того — производится ли пошивка в порядке индивидуального или раздельного труда.

Изготовленная в пошивочном цехе обувь, после проверки и приемки от рабочих, сдается заведующим пошивочным цехом на склад вместе с одним экземпляром отчета по выпуску готовых изделий — по форме, приведенной в разделе учета швейных мастерских, а второй экземпляр отчета с нарядами сдается в бухгалтерию.

Б. Учет индивидуальных заказов в обувных мастерских

Прием индивидуальных заказов на пошив обуви из материала заказчика или из материала мастерской оформляется выпиской приемщиком «Заказа-наряда» в четырех экземплярах по приводимой форме.

1-й экз. — в производство

Штамп

Заказ-наряд № 1 «2» января 1948 г.

Мастерская № 4 Принято: от (Липп А. Х.)

Адрес: Таллин, Рауа 6—1 тел.

Наименование изделий: туфли Срок выполнения: 16 I 48 г.

Наименование материала	Количество	Оценка материала заказчика	Стоимость материала мастерской
1. Крой	по установленным нормам		по существующим ценам
2. Заготовки . . .			
3.			
4.			
5. Подошвы . . .			
6. Стельки . . .			
7. Поднаряд . . .			
8. Футор (подклейка)			
9. Набойки . . .			
10. Задники . . .			
11. Носки			
12. Ранты			
13. Кожа			
14.			
Итого:			

Подпись принявшего заказ (Нурк)	Стоимость работы	Сумма
Аванс получен пятьдесят прописью р. к.	основная по заказу	80.—
Аармаа (подпись кассира)	дополнительная:	
Качество работы проверил Ребане (подпись ОТК)	Итого за работу	80.—
Выполненный заказ принял «15» января 1948 г. Ратасепп (подпись кладовщика)	Стоимость заказа	
	С заказом согласен Липп (подпись заказчика)	

Талон № 1
к «Заказу-наряду» №
Принято от мастера
Наименование изделия
Зарплата
Дата
Зав. производств.

Талон № 2
к «Заказу-наряду» №
Принято от мастера
Наименование изделия
Зарплата
Дата
Зав. производств.

Талон № 3
к «Заказу-наряду» №
Принято от мастера
Наименование изделия
Зарплата
Дата
Зав. производств.

Талон № 4
к «Заказу-наряду» №
Принято от мастера
Наименование изделия
Зарплата
Дата
Зав. производств.

Штамп
Мастерская № 4

2-й экз. — заказчику

«2» января 1948 г.

Заказ № 1

Принято: от (Липп А. Х.)

Адрес: Таллин, Рауа 6—1 тел.

Наименование изделий: туфли Срок выполнения: 16 I 48 г.

Наименование материала	Количество по установленным нормам	Оценка материала заказчика	Стоимость материала мастерской по существующим ценам
1. Крой			
2. Заготовки			
3.			
4.			
5. Подошвы			
6. Стельки			
7. Поднаряд			
8. Футор (подклейка)			
9. Набойки			
10. Задники			
11. Носки			
12. Ранты			
13. Кожа			
14.			
Итого:			

Подпись принявшего заказ (Нурк)	Стоимость работы	Сумма
Аванс получен пятьдесят (прописью) р. к.	основная по заказу	80.—
Аармаа (подпись кассира)	дополнительная:	
В окончательный расчет получил кассир	Итого за работу	80.—
(подпись)	Стоимость заказа	
Выполненный заказ получил 16 I 48 дата	С заказом согласен	
Липп (подпись заказчика)	Липп (подпись заказчика)	

Кассовый талон
к заказу № 1
В окончательный расчет по заказу .....
..... руб. ..... коп.
(прописью)
«16» января 1948 г.
Получил .....
(подпись кассира)

Штамп
Мастерская № 4

3-экз. — кладовщику

«2» января 1948 г.

Требование к заказу № 1

Принято: от (Липп А. Х.)

Адрес: Таллин, Рауа 6—1 тел. .....

Наименование изделий: туфли Срок выполнения: 16 I 48 г.

Наименование материала	Количество	Оценка материала заказчика	Стоимость материала мастерской
1. Крой	по установленным нормам		по существующим ценам
2. Заготовки			
3.			
4.			
5. Подошвы			
7. Поднаряд			
6. Стельки			
8. Футор (подклейка)			
9. Набойки			
10. Задники			
11. Носки			
12. Ранты			
13. Кожа			
14.			
Итого:			

Требование
к заказу № 1
На отпуск материала (верха) заказчика (Липп)

Кому .....

Наименование материала	Количество	Оценка материала

Подпись принявшего заказ (Нурк)	Стоимость работы	Сумма
	основная по заказу	80.—
	дополнительная:	
	Итого за работу	80.—
	Стоимость заказа	

С заказом согласен
Липп
(подпись заказчика)

Зав. производством
(подпись)

Выдал .....
(дата, подпись)

Получил .....
(дата, подпись)

Оборотная сторона 3-го экз.

Требование к заказу № 1

на отпуск материалов на пошив изделия

Кому: .....

Наименование материала	Количество	Оценка материала заказчика	Стоимость материала мастерской
1. Заготовки			
2.			
3.			
4. Подошвы			
5. Стельки			
6. Поднаряд			
7. Футор (подклейка)			
8. Набойки			
9. Задники			
10. Носки			
11. Ранты			
12. Кожа			
13.			
14.			
Итого:			

« » ..... 194..... г.

Зав. производством (подпись) .....

Указанный в требовании материал выдал (дата, подпись) .....

Принял (дата, подпись) .....

4-й экз. — в кассу — приводится на стр. 216.

Общие реквизиты всех экземпляров «Заказа-наряда» заполняются под копировальную бумагу, а остальные реквизиты, присущие отдельным экземплярам, заполняются по мере прохождения выполняемого заказа.

Назначение каждого экземпляра «Заказа-наряда» такое же, как и «Заказа-наряда» швейных мастерских, изложенное выше.

В мастерских, имеющих заготовочный цех, выработка заготовок для обуви может производиться по процессам работ отдельными мастерами, для расчета с которыми по начислению зарплаты и для расчета с мастером пошивочного цеха в первом экземпляре «Заказа-наряда» имеется четыре отдельных талона.

Порядок дальнейшего прохождения в производстве индивидуальных заказов аналогичен порядку, изложенному в разделе учета

индивидуальных заказов швейных мастерских, лишь с разницей форм учета.

Для учета движения заказов приемщиком ведется книга по приводимой форме (см. стр. 217).

Штамп
Мастерская № 4

4-й экз. — в кассу
«2» января 1948 г.

Квитанция к заказу № 1

Наименование изделий: туфли

Срок выполнения: 16 I 48 г.

Наименование материала	Количество	Оценка материала заказчика	Стоимость материала мастерской
1. Крой	по установленным нормам		по существующим ценам
2. Заготовки			
3.			
4.			
5. Подошвы			
6. Стельки			
7. Поднаряд			
8. Футор (подклейка)			
9. Набойки			
10. Задники			
11. Носки			
12. Ранты			
13. Кожа			
14.			
Итого:			

Подпись принявшего заказ (Нурк)	Стоимость работы	Сумма
Аванс получен	основная по заказу	80.—
пятьдесят ..... р. ..... к.	дополнительная:	
(прописью)	.....	
(Аармаа)	.....	
(подпись кассира)	Итого за работу	80.—
	Стоимость заказа	
	С заказом согласен Липп	
	(подпись заказчика)	

Книга движения заказов по обувной мастерской

Дата приема заказа	№ заказа	Фамилия и инициалы имени и отчества заказчика	Адрес и № телефона заказчика	Наименование заказа	Срок изготовления	Передача заказов и требований к заказам зав. производством		Движение заказа				
						дата	расписка	дата				
								передачи заготовщику	получения в кладовую заготовок	передачи мастеру для подшивки	получения готовых изделий	сдачи заказчику
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2 I	1	(Липп А. Х.)	Рауа 6—1	туфли	16 I 48	8 I 48	Лаас	8 I	10 I	12 I	15 I	16 I

Принятый от заказчиков материал сдается ежедневно в склад с ведомостью по следующей форме.

Ведомость на принятый материал заказчика

за «6» февраля 1948 г.

№№ заказов	Наименование материалов							Дата передачи материала в производство
	хром	подошва	и т. д.					
64	1	1						10 I 48
Итого:								

Материал сдал (подпись) Материал принял (подпись)

После выполнения всех процессов работы в заготовочном цехе из материала заказчика заготовленный материал принимается от мастеров заведующим цехом (производством), который проставляет на талонах №№ 1, 2 и 3 «Заказа-наряда» сумму зарплаты, причитающейся каждому мастеру за выполнение данного заказа.

Талоны выдаются на руки мастерам, и причитающиеся им суммы заносятся в расчетные листы, заводимые на каждого работника по приводимой форме.

Расчетный лист

за февраль 1948 г.

Цех: пошивочный (Тоомингас Е. Х.)
(фамилия, имя и отчество рабочего)

Табельный № 5

Дата	№№ нарядов	Сумма	Дата	№№ нарядов	Сумма
2 1	17	25.—			

Заведующий цехом (мастерской) (подпись)

По окончании месяца расчетные листы сдаются в бухгалтерию для начисления зарплаты.

При изготовлении заказа из материала мастерской весь необходимый материал, в том числе верх и низ, в пошивочный цех со склада отпускается по требованию (3-й экземпляр «Заказа-наряда»), без заполнения отрывного талона.

Учет движения индивидуальных заказов обувных мастерских в бухгалтерии ведется в книгах такой же формы, как указано в разделе швейных мастерских.

В обувных мастерских при раскрое кожи для материала-низа получается ряд материалов, различных по назначению и качеству (подошвы, стельки, задники и др.), которые должны получить отражение в бухгалтерском учете. Стоимость полученных новых материалов после раскроя определяется из расчета стоимости израсходованной кожи на раскрой (по весу) по установленным нормам, и на основании раскройной ведомости проводится по дебету счета № 101 «Сырье и основные материалы в производственных предприятиях» на полученные материалы от раскроя и по кредиту счета № 101 — на израсходованную кожу на раскрой.

В. Учет мастерских по ремонту обуви

При приемке заказов на ремонт обуви приемщиков выписывается квитанция в четырех экземплярах под копировальную бумагу по приводимой форме (стр. 220—223).

Штамп
Мастерская № 4

Заказчику

«2» января 1948 г.

Квитанция № 1

От: (Саар В. Х.) Таллин, Вабрику 2

пар: одна мужск. — дамск. — детск. —

Срок «8» января 1948 г.

40 % износа. Оценка 100 руб.

Что делать	Сумма
Перетяжка	—
Подметки	22.—
Подшивка подошв	
Набойки	5.40
Рубцы	
Стельки новые	
Носки	
Ушивка	
Ранты новые	
Выправить задник	
Заплаты	
Ушивка ранта	
Каблуки новые	
Наростка каблука	
Союзки	
Итого руб.	27.40

Заказ принял (подпись)

Деньги в сумме двадцать семь прописью руб. 40 коп.

Дата: 2 I 48 Получил (подпись)

С заказом согласен (Саар)

Отремонтированную обувь получил 10 I 1948 г. (Саар)
(подпись заказчика)

В кассу

По квитанции

№ 1

двадцать семь
прописью

руб. 40 коп.

Получил (подпись)

Дата: 2 I 48

Штамп
Мастерская № 4

Мастеру

№ .....
№ .....

«2» января 1948 г.

Наряд к квитанции № 1

От (Саар В. Х.) Таллин, Вабрику 2

пар: одна мужск. — дамск. — детск.

Срок «8» января 1948 г.

40 % износа. Оценка 100 руб.

Что делать	Сумма	Зарплата
Перетяжка	—	—
Подметки	22.—	12.—
Подшивка подошв	—	—
Набойки	5.40	2.—
Рубцы		
Стельки новые		
Носки		
Ушивка		
Ранты новые		
Выправить задник		
Заплаты		
Ушивка ранта		
Перейма		
Каблуки новые		
Наростка каблука		
Союзки		
Итого руб.	27.40	14.—

Заказ принял (подпись) .....

Деньги в сумме двадцать семь р. 40 коп
прописью получил (подпись)

Дата 2 I 48

С заказом согласен (Саар)
(подпись заказчика)

Отремонтированную обувь в количестве, указанном в наряде-квитанции, получил

.....
(подпись)

Талон № 1

к наряду квитанции
№ 1

Принял отремонтированную обувь в количестве.....
одной пары

от мастера (Ваха)

Зарплата 14.—

Дата 7 I 48

Зав. производств.
(подпись)

Штамп
Мастерская № 4

«2» января 1948 г

В кладовую

В кладовую

Отпустите на ремонт обуви следующие материалы:
Зав. производством:
(подпись)

Требование к квитанции № 1

От (Саар В. Х.) Таллин, Вабрику 2

пар: одной мужск. — дамск. — детск.

Срок «8» января 1948 г.

40 % износа, оценка 100 руб.

Что делать	Сумма	Единица измерения	Количество
Перетяжка	—		
Подметки	22.—		
Подшивка подошв	—		
Набойки	5.40		
Рубцы			
Стельки новые			
Носки			
Ушивка			
Ранты новые			
Выправить задник			
Заплаты			
Ушивка ранта			
Перейма			
Каблуки новые			
Наростка каблука			
Союзки			
Итого	27.40		

Заказ принял (подпись)

Деньги в сумме двадцать семь руб 40 коп.
прописью

Дата: 2 I 46. Получил (подпись)

С заказом согласен (Саар)
(подпись заказчика)

Поименованные материалы для ремонта получил

6 января 1948 г.
(дата)

Ваха
(подпись мастера)

Приемщику

Штамп
Мастерская № 4

«2» января 1948 г.

Корешок квитанции № 1

От (Саар В. Х.) Таллин, Вабрику 2

пар: одна мужск. — дамск. — детск.

Срок «8» января 1948 г.

40 % износа. Оценка 100 руб.

Что делать	Сумма
Перетяжка	—
Подметки	22.—
Подшивка подошв	—
Набойки	5.40
Рубцы	
Стельки новые	
Носки	
Ушивка	
Ранты новые	
Выправить задник	
Заплаты	
Ушивка ранта	
Перейма	
Каблуки новые	
Наростка каблука	
Союзки	
Итого руб.	27.40

Заказ принял (подпись)

С заказом согласен (Саар)
(подпись заказчика)

Обувь сдана мастеру .....
Ваха
5 I 48
Ваха
(подпись)

Отремонтированная обувь принята от мастера (Ваха)
7 I 48
(дата)
.....
(подпись)

Отремонтированная обувь сдана заказчику
10 января 1948
(дата)
.....
(подпись)

Первый экземпляр (квитанция) выдается на руки заказчику в момент оформления заказа и остается у него до получения выполненного заказа.

Второй экземпляр (наряд к квитанции) служит нарядом на работу и основанием для начисления зарплаты рабочему (мастеру) за выполненную работу.

Третий экземпляр (требование к квитанции) предназначается для получения из склада (кладовой) необходимого материала для починки обуви.

Четвертый экземпляр (корешок квитанции) остается у приемщика.

Учет движения заказов на ремонт обуви ведется приемщиком в книге следующей формы.

Книга движения заказов на ремонт обуви

Дата приема заказа	№ квитанции	Фамилия и инициалы имени и отчества заказчика	Адрес заказчика	Наименование заказа	Стоимость заказа	Сумма полученного заказа	Срок изготовления	Передано мастеру		Дата	
								дата	расписка	получения заказа от мастера	выдачи заказа
2 I	I	Саар В. Х.	Вабрику 2	ремонт туфель	27.40	27.40	8 I	5 I	(Ваха)	7 I	10 I

Стоимость ремонта обуви заказчиком должна уплачиваться при сдаче заказа.

При уплате заказчиком стоимости ремонта при сдаче заказа полученная сумма приемщиком (кассиром) указывается в первых трех экземплярах квитанции и в отрывном талоне первого экземпляра (квитанции). Отрывной талон квитанции служит основанием для записи в кассовую ведомость поступивших сумм.

Кассовая ведомость составляется в двух экземплярах с указанием № квитанции и суммы, полученной по ней. Первый экземпляр кассовой ведомости с приложением кассовых талонов и других документов сдается в бухгалтерию под расписку на втором экземпляре.

Выполненные заказы на ремонт в отношении качества работы проверяются заведующим цехом (или мастерской), который в наряде и в отрывном талоне наряда делает соответствующую отметку и проставляет сумму зарплаты, причитающуюся мастеру за выполненную работу.

Отремонтированная обувь сдается на склад мастером под расписку кладовщика на отрывном талоне наряда к квитанции, который выдается на руки мастеру, а наряд с обувью остаются у кладовщика.

Для учета выполненных индивидуальных заказов на ремонт обуви кладовщиком ведется книга по следующей форме.

Книга поступления из производства выполненных индивидуальных заказов и их отпуска заказчикам

Дата получения выполненного заказа	№ заказа	Фамилия и инициалы имени и отчества заказчика	Наименование изделий	Количество	Дата выдачи заказа заказчику	Примечание
7 I 48	1	Саар В. Х.	туфли мужские	1 п.	10 января 1948	

Выдача заказчикам отремонтированной обуви производится кладовщиком под расписку на квитанциях, которые вместе с нарядами на выполненный ремонт сдаются в бухгалтерию при отчете, который ведется по форме, приведенной на стр. 202.

В мастерских, производящих мелкий ремонт обуви, когда материала для ремонта со склада не выписывается для каждой отдельной пары, квитанция на прием заказа может выписываться в упрощенном виде — только в трех экземплярах.

Аналитический учет по обувным мастерским ведется:

1) по изделиям массового пошива — по каждому виду изделий,
2) на индивидуальные заказы пошива из материалов мастерской — по каждому виду изделий,
3) на индивидуальные заказы из материала заказчика — общая карточка,
4) на заказы по ремонту обуви — общая карточка.

3. УЧЕТ МАСТЕРСКИХ ПО РЕМОНТУ ЧАСОВ И ДРУГИХ МАСТЕРСКИХ

При приеме часов в ремонт приемщиком (зав. мастерской) выписывается в трех экземплярах квитанция по приводимой форме.

Организация: Промторг

Часовая мастерская № 1

«3» января 1948 г.

Квитанция № 1

Приняты в ремонт часы: металл. Фирма: «З И С» Лин. № 27575

Оценены в 200 руб.

Наименование работ	Стоимость ремонта	
	руб.	коп.
Ремонт (чистка)	По расценкам	
Ржавчина		
АКС (маятник)		
Баланс-правка		
Винты шт.		
Волосок		
Грань с головкой		
Камни шт.		
Колесо		
Итого:	50	—

Прописью: пятьдесят руб. — коп.

Получено при приеме заказа: пятьдесят руб. — коп.

Срок изготовления: 10 января 1948 г.

Приемщик: (Хаммер)

Заказ выдал приемщик: (Хаммер)

Выполненный заказ получил: 12 января 1948 г.

Заказчик: (Кивимяэ)

Фамилия и адрес заказчика: (Кивимяэ) Таллин, Виру 3—2

«3» января 1948 г.

Сдано в производство: 6 января 1948 г.

Фамилия мастера: (Сепп)

Наряд к квитанции № 1

Приняты в ремонт часы: металл. Фирма: «З И С» Лин. № 27575

Оценены в 200 руб.

Наименование работ	Стоимость ремонта		Зарплата	
	руб.	коп.	руб.	коп.
Ремонт (чистка)	По расценкам		По расценкам	
Ржавчина				
АКС (маятник)				
Баланс-правка				
Винты . . . . . шт.				
Волосок				
Грань с головкой				
Камни . . . . . шт.				
Колесо				
Итого:	50	—		

Прописью: пятьдесят руб. — коп.

Получено при приеме заказа: пятьдесят руб. — коп.

Срок изготовления: 10 января 1948 г.

Приемщик: (Хаммер)

Качество работы проверил: (подпись)

Выполненный заказ принял: (подпись)

Подпись рабочего:

Фамилия и адрес заказчика: (Кивимяэ) «3» января 1948 г.
Таллин, Виру 3—2

Сдано в производство: 6 января 1948 г.

Фамилия мастера: (Сепп)

Копия квитанции № 1

Приняты в ремонт часы: металл. Фирма: «З И С» Лин. № 27575
Оценены в 200 руб.

Наименование работ	Стоимость ремонта		Зарплата	
	руб.	коп.	руб.	коп.
Ремонт (чистка)	По расценкам		По расценкам	
Ржавчина				
АКС (маятник)				
Балане-правка				
Винты . . . . . шт. . . .				
Волосок				
Грань с головкой				
Камни . . . . . шт. . . .				
Колесо				
Итого:	50	—		

Прописью: пятьдесят руб. — коп.

Получено при заказе: пятьдесят руб. — коп.

Срок изготовления: 10 января 1948 г.

Приемщик: (Хаммер)

Первый экземпляр (квитанция) выдается на руки заказчику и служит подтверждением в приеме часов для ремонта и суммы, внесенной заказчиком.

Второй экземпляр (наряд к квитанции) сопровождает ремонтируемые часы в производстве и служит основанием для начисления заработной платы мастеру.

Третий экземпляр (копия квитанции) остается у приемщика (зав. мастерской, кассира) для приложения к кассовой ведомости.

Стоимость ремонта часов заказчиком должна уплачиваться полностью при сдаче им заказа, и внесенная сумма должна быть указана во всех трех экземплярах квитанции.

Принятые заказы приемщиком (заведующим мастерской) регистрируются в книге движения заказов на ремонт часов по приводимой форме.

Книга движения заказов на ремонт часов

Дата приема заказа	№ квитанции	Фамилия и инициалы имени и отчества заказчика	Адрес заказчика	Стоимость заказа	Сумма полученного аванса	Срок изготовления	Передано		Получено		Дата выдачи заказчику
							дата	расписка мастера	дата	расписка мастера в сдаче выполн. заказа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3 I	1	Кивимяэ	Виру 3—2	50	50	10 I	6 I	Сепп	8 I	Сепп	12 I 48

В этой же книге производятся в дальнейшем записи о времени передачи часов мастеру для ремонта, времени возвращения из ремонта и выдачи заказчику и расписки мастера.

При передаче часов мастерам для ремонта в наряде (втором экземпляре квитанции) указывается сумма причитающейся зарплаты мастеру за работу.

Отпуск мастеру необходимых материалов для ремонта оформляется распиской в ведомости расхода материалов.

Ежедневно заведующий мастерской представляет в бухгалтерию отчет по выполнению заказов на ремонт часов по следующей форме.

Отчет по выполнению заказов на ремонт часов за «12» января 1948 г.

Получено из производства		Выдано заказчикам	
№№ квитанций	сумма	№№ квитанций	сумма
5	60 руб.	1	50 руб.

Отчет составляется на основании поступивших от мастеров нарядов на выполненные ими работы и квитанций, полученных от заказчиков с распиской в получении отремонтированных часов, каковые документы с отчетом сдаются в бухгалтерию под расписку на втором экземпляре его.

В бухгалтерии на основании поступивших копий квитанций с кассовой ведомостью принятые заказы записываются в книгу учета дви-

Книга учета движения заказов на ремонт часов

3 I	1	Дата приема заказа		
1	2	№ квитанции		
(Кивимяэ)	3	Фамилия заказчика		
200 р.	4	Оценка часов		
50 р.	5	Стоимость заказа		
10 I	6	Срок изготовления		
50 р.	7	Сумма, получен. при приеме заказа		
8 I	8	дата	Выполнено	Январь
50 р.	9	сумма		
10 I	10	дата	Выдано заказчикам	
50 р.	11	сумма		
200 р.	12	Списывается стоимость часов, сданных заказчику: Д-т сч. № 241, К-т сч. № 240.		
50 р.	13	Сумма аванса, подлеж. списанию на выполненные и сданные заказы		
—	14	Д-т сч. № 006 — выполн. заказы, не сданные заказчикам		Сальдо на 1/II
—	15	К-т сч. № 038 — авансы полученные		
—	16	Д-т сч. № 240. К-т сч. № 241		
—	7	Сумма, получен. при приеме заказа		
—	8	дата	Выполнено	Февраль
—	9	сумма		
—	10	дата	Выдано заказчикам	
—	11	сумма		
—	12	Списывается стоимость часов, сданных заказч. Д-т сч. № 241, К-т сч. № 240		
—	13	Сумма аванса, подлеж. списанию на выполненные и сданные заказы		
—	14	Д-т сч. № 006 — выполн. заказы, не сданные заказчикам		Сальдо на 1/III
—	15	К-т сч. № 038 — авансы полученные		
—	16	Д-т сч. № 240. К-т сч. № 241		

жения заказов на ремонт часов по приводимой форме, в которой в дальнейшем производятся отметки по поступившим нарядам и квитанциям о дате выполнения ремонта и выдаче заказчикам.

Оценочная стоимость часов, принимаемых в ремонт, учитывается по забалансовым счетам № 240 и № 241.

Аналитический учет затрат по ремонту часов ведется на карточке многографной формы с разбивкой на следующие статьи расходов:

1) материалы,
2) зарплата основная и дополнительная,
3) начисления на зарплату,
4) отчисления на подготовку кадров,
5) прочие расходы.

Учет других мастерских (ювелирных и т. п.) аналогичен изложенному, с той лишь разницей, что в квитанциях на прием заказов указываются другие виды работ, свойственные данному виду производства.

Себестоимость выполненных работ в конце месяца проводится по кредиту субсчета № 120/1 и по дебету счета № 188.

Субсчет № 120/2 «Общественное питание»

В отличие от других видов производственной деятельности по данному субсчету проводится только стоимость продуктов, отпускаемых и расходуемых на выработку готовых изделий в предприятиях общественного питания. Расходы, связанные с изготовлением и реализацией продукции в предприятиях общественного питания, по данному счету не отражаются, а учитываются на счете № 204 «Расходы предприятий общественного питания».

Бухгалтерский учет продуктов в предприятиях общественного питания и порядок составления калькуляции продукции устанавливаются на основании приказа Министерства торговли СССР от 21 III 1949 г. за № 197 и в соответствии с приложенной к этому приказу инструкции (см. приложение 2).

В предприятиях общественного питания, кроме продуктов, учитываемых по счету № 101, имеются предметы материально-технического снабжения, предназначенные к оснащению столовых, к

каковым относятся: столовое белье, столовая посуда и приборы, санодежда, спецодежда и т. д., учитываемые по счету № 108.

Поступающая столовая посуда и приборы сдаются под ответственность зав. обеденным залом (зав. буфетом), который ежедневно выдает официантам под расписку в ведомости приводимой формы необходимое количество посуды, белья и приборов.

Организация: Столовая № 2 Зал: общий
Предприятие: Цех:

Раздаточная ведомость столовой посуды, белья и обеденных приборов

за «4» февраля 1948 г.

Фамилия или № получившего	Вайно			Саарет		
Наименование инвентаря	выдано	возвращено	недостача	выдано	возвращено	недостача
Тарелки глубокие .	40	40	—	50	50	—
„ мелкие . .	80	80	—	80	80	—
и т. д.						

Расписка .....

Ежедневно, по окончании рабочего дня, розданные вышеуказанные предметы принимаются по счету обратно, о чем производится отметка в ведомости, подтверждаемая подписью официанта, где отмечается и количество недостающих предметов, если это имело место.

Бой посуды оформляется актом с указанием наименований разбитых предметов, количества, цены и суммы их, кем разбиты, при каких обстоятельствах.

По окончании рабочего дня директор столовой обязан ежедневно проверять наличие посуды и приборов, а общая их инвентаризация проводится не реже одного раза в месяц.

Санодежда и спецодежда находятся под ответственностью кладовщика, который при выдаче их в эксплоатацию записывает в ведомость следующей формы.

Организация: Столовая № 2.
Предприятие:

Ведомость на выдачу спецодежды за февраль 1948 г.

Дата	Кому выдано	Занимаемая должность	Наименование спецодежды	Количество	% износа	На какой срок	Расписка в получении	Отметка о возврате	
								дата	% износа
2 II	Вайно	официант	халат	1	10	—	Вайно		
10 II	Саарет	„	халат	1	—	—	Саарет		

В целях равномерного отнесения расходов по износу предметов материально-технического снабжения, находящихся в эксплоатации, производится ежемесячное начисление резерва на их износ, который отражается по кредиту счета № 145 и по дебету счета № 204 или других, соответствующих счетов.

При проведении инвентаризации определяется фактический размер износа этих предметов, и сумма созданного резерва на их износ корректируется, как указано в характеристике счета № 108.

Пришедшие в негодность предметы списываются в полной стоимости по дебету счета № 145.

Субсчет № 120/3 «Хлебопечение»

Субсчет предназначается для учета затрат, связанных с хлебопечением, и выявления фактической себестоимости выпущенной продукции.

В крупных хлебопекарнях материальная ответственность за ценности разграничивается между кладовщиком, мастером и экспедитором.

Кладовщик является ответственным за сырье и другие материалы, находящиеся на складе, предназначенные для производственного процесса, мастер отвечает за производственный процесс, а экспедитор — за готовые изделия, выработанные производством и предназначенные для реализации.

Поступающие на склад хлебопекарни мука и другие материалы принимаются и приходуются чистым весом и так же отпускаются в производство.

Оформление поступающих материалов в хлебопекарню производится так же, как и других товаров в торговые предприятия, т. е. путем расписки кладовщика на сопроводительном документе в принятии их.

Отпуск со склада муки, других материалов и топлива производится на основании «требования-накладной» по форме № 6, приведенной в инструкции к Приказу Министерства торговли СССР № 197 от 21 III 1949 г. (см. приложение 2).

Учет движения и остатка сырья, материалов, топлива и тары кладовщиком ведется в количественном выражении в книге формы № 74 (стр. 46), где для каждого вида и сорта материалов открывается отдельный счет. Мука учитывается не только по весу, но и по количеству мешков.

Ежедневно, по окончании дня, кладовщик составляет в двух экземплярах отчет по кладовой по приводимой форме, один экземпляр которого с приложением внесенных в него документов сдается в бухгалтерию под расписку на втором экземпляре.

Организация: Продторг

Хлебопекарня № 4

Отчет № 4 по кладовой
за 5 января 1948 г.

Кладовщик .....

Наименование материалов	Единица измерения	Остаток на начало дня		Приход		Расход		Остаток на конец дня	
		количество	вес	количество	вес	количество	вес	количество	вес
Мука ржаная и т. д.	кг	60	3000	—	—	24	1200	36	1800

Приложено документов: приходных №№ —
расходных №№ 4

Кладовщик (подпись) .....

Отчет и приложенные документы
проверил и принял бухгалтер (подпись) .....

Первичным документом по учету производства в крупных пекарнях является производственный лист следующей формы.

Лицевая сторона формы

Организация: Продторг

Предприятие: Хлебопекарня № 1

Начало работы: 6 I 1948 г. 6 час.

Окончание: 6 I 1948 г. 14 час.

Производственный лист

на выпечку готовых изделий из муки ржаной
(указывается сорт муки)

I. Движение сырья, материалов и полуфабрикатов

№№ п/п.	Наименование материалов	единица измерения	принято от предыдущей смены	получено из кладовой	остаток на конец рабочей смены	израсходовано на выпечку готовых изделий
1	Мука в опаре и закваске	кг	20,0	—	16,0	4,0
2	Мука в тесте					
3	Мука в натуре (влажн.)	кг	120,0	1000,0	80,0	1040,0
4						
5	Мочка					
6	Дрожжи	кг	5,0	—	4,0	1,0
7	Соль	кг	200,0	—	150,0	50,0
8	Сахар					
9	Масло растительное . .	кг	30,0	—	18,0	12,0
10	Маргарин					
11	Яйца					
12	Топливо					
13						

Остатки сырья, материалов и полуфабрикатов сдал (подпись) .....

Принял (подпись) .....

II. Выход готовых изделий

№№ пп	Наименование изделий	Готовые изделия						Выход готовых изделий в процентах к муке	
		развес	способ выпечки (формовой или подовой)	количество штук	вес в горячем виде	скидка на охлаждение	вес за вычетом скидки	фактически	по норме
1	Хлеб ржаной . .	18	формов.	810	1650	33	1617	155,0	155,0

III. Учет труда

№№ пп	Состав бригады	Размер участия в выработке готовых изделий	Отметки о дополнительных работах			
			постановка опары	варка дрожжей		

К производственному листу приложено 20 документов №№ .....

Производственный лист с документами принял:

Бухгалтер
Счетовод — (подпись) .....

Заведующий пекарней (подпись) .....

Бригадир (мастер) (подпись) .....

Производственный лист выписывается бригадиром (мастером) в одном экземпляре на каждую смену и по каждому сорту хлеба в отдельности.

В мелких пекарнях, где материально ответственным лицом за сырье, материалы, производство и готовые изделия является заведующий пекарней (мастер), «требования-накладные» на отпуск материалов не выписываются, и единственным документом по учету движения сырья, материалов и выпуску готовых изделий является производственный лист следующей формы.

Лицевая сторона формы

Организация: Продторг

Предприятие: Хлебопекарня № 5

Начало работы: 3 февраля 1948 г. 6 час.

Окончание: 3 февраля 1948 г. 14 час.

Производственный лист

на выпечку готовых изделий из муки ржаной
(указывается сорт муки)

I. Затраты сырья и материалов

№№ пп	Наименование сырья и материалов	Единица измерения	Израсходовано на выпечку		
			вес, количество	цена	сумма
1	Остаток муки в закваске на . .	кг	10,0		
2	Мука в натуре (влажн.) . . .	„	430,0		
3					
4	Молока				
5	Дрожжи	„	0,5		
6	Соль	„	10,0		
7	Сахар				
8	Масло растительное	„	0,5		
9	Маргарин				
10	Яйца				
11	Топливо				
12					
13					

Остаток муки в закваске на 4 февраля 1948 г.

в колич. 8 кг.

Заведующий пекарней (мастер) (подпись) .....

II. Выход готовых изделий

№№ пп	Наименование изделий	Готовые изделия								Выход готовых изделий в процентах к муке	
		развес	способ выпечки (формовой или подовой)	количество штук	вес в горячем виде	скидка на охлаждение	вес за вычетом скидки	цена	сумма	фактически	по норме
1	Хлеб ржаной		подов.	320	680	14	666	2.80	1864.80	154,2	154.0

III. Учет труда

№№ пп	Состав бригады	Размер участия в выработке готовых изделий	Отметки о дополнительных работах		
			постановка опары	варка дрожжей	

К производственному листу приложено документов 3 шт. №№ .....

Производственный лист с документами принял

бухгалтер
счетовод (подпись) .....

Готовые изделия, выпущенные из производства, взвешиваются в горячем виде немедленно после выемки их из печи, — мелкими партиями и составляется «накладная-отвес» по приводимой форме.

Организация: Продторг 6 января 1948 г.

Предприятие: Хлебопекарня № 2

Накладная-отвес № 6

на выпуск готовой продукции

Наименование изделия: хлеб ржаной

Фамилия бригадира (мастера): Розилехт Смена № 1

Кому отпущено: складу хлебопекарни

№№ отвесов	Количество	Вес	Качество	Время выпечки	Время сдачи	Расписка в получении
№ 1	20	45	хорошее	6 I	6 I	Роосте
№ 2	24	55	„	6 I	6 I	
Итого принято готовых изделий . . .	44	100	хорошее			
Скидка на охлаждение		2				
Итого принято готовых изделий за вычетом скидки	44	98				
Кроме того принят брак изделий . . .	—	—				
Всего:	44	98				

Девяносто восемь кг.
(вес прописью)

Сдал (подпись) ..... Принял (подпись) .....

Отпуск готовых изделий со склада должен производиться в охлажденном виде по накладной, выписываемой в трех экземплярах, с указанием количества штук и веса отпускаемых отдельных изделий. В случае отпуска продукции в горячем виде делается скидка на охлаждение по действующим нормам, и в накладной должно быть указано «Хлеб отпущен горячим, вес указан со скидкой на охлаждение».

Расчетный лист № 2

Фамилия, имя и отчество: (Андерсон А. Х.)

Должность: пекарь

Тарифная ставка:

Дата	Выработка готовых изделий							Дополнительные работы	
	хлеб из ржаной обойной муки							постановка опары (количество дней)	варка дрожжей (количество дней)
	№№ произв. листов	количество в кг							
1 января	—	—							
2 „	1	400							
3 „	3	600							
4 „									
5 „									
и т. д.									
Итого:									
Расценка									
Сумма заработка									

1. Причитается всего по сдельным расценкам ..... руб. ..... коп.
2. Оплата дополнительных работ:
   а) за постановку опары ..... руб. ..... коп.
   б) за варку дрожжей ..... „ ..... „
   в) ..... „ ..... „
   г) ..... „ ..... „

Всего: руб. коп

Бухгалтер: .....

Счетовод:

Готовые изделия на складе учитываются экспедитором (кладовщиком) так же, как и материалы, в книге по форме № 74 (стр. 46) в количественном выражении по каждому виду и сорту изделий.

О движении готовых изделий на складе экспедитором (кладовщиком) ежедневно составляется отчет по форме, приведенной выше (стр. 234), один экземпляр которого с приложением документов сдается в бухгалтерию под расписку.

Поступающие в бухгалтерию отчеты по движению сырья, материалов, топлива, готовых изделий и производственные листы должны быть проверены, и по ним составляются сводки для бухгалтерских записей.

Начисление заработной платы рабочим производится на основании производственных листов, из которых причитающаяся зарплата каждому рабочему ежедневно заносится в расчетные листы, открываемые для каждого рабочего (см. форму на стр. 240).

Аналитический учет к субсчету № 120/3 ведется на карточках многографной формы, открываемых отдельно для каждого сорта хлеба, а на штучные булочные и бараночные изделия — по каждому сорту муки, из которых они выпечены.

Затраты по каждому сорту и виду изделий ведутся по следующей номенклатуре:

1) основное сырье (мука),
2) прочие материалы,
3) топливо,
4) заработная плата производственных рабочих,
5) начисления на заработную плату,
6) общепроизводственные расходы.

Остаток незавершенного производства на конец месяца определяется таким же путем, как и в других производственных предприятиях, и остается как сальдо на счете № 120/3, а остальные затраты, представляющие себестоимость выработанной продукции, списываются на счет № 188 «Выпуск готовой продукции прочими сельскохозяйственными и промпредприятиями».

На основании данных аналитического учета к субсчету № 120/3 составляется отчетная калькуляция фактической себестоимости готовых изделий по хлебопекарне.

Отчетная калькуляция фактической себестоимости готовых изделий по хлебопекарне

за ..... 194..... г.

№№ п/п.	Наименование изделий	Количество выпущенной продукции в тоннах	Основное сырье (мука)						Прочие материалы			Топливо			Зарплата			Начисления на зарплату			Общепроизводственные расходы			Себестоимость продукции		
			Всего затрат		На 1 тонну				На 1 тонну			На 1 тонну			На 1 тонну			На 1 тонну			На 1 тонну			На 1 тонну		
			количество в тоннах	сумма	по плану		фактически		всего затрат	по плану	фактически	всего затрат	по плану	фактически	всего затрат	по плану	фактически	всего затрат	по плану	фактически	всего затрат	по плану	фактически	всего затрат	по плану	фактически
					количество	сумма	количество	сумма																		
1	Хлеб ржаной из обойной муки																									
2	Хлеб из пшеничной муки I с.																									
	и т. д.																									

Субсчет № 120/4 «Вспомогательное и обслуживающее производство»

Субсчет предназначается для учета вспомогательных производств, которые имеют своим назначением обслуживание основного производства (ремонтные мастерские и т. п.).

По дебету отражаются расходы, связанные с вспомогательными и обслуживающими производствами; причем, общепроизводственные расходы на этот субсчет относятся лишь на часть продукции и услуг, выполненных на сторону.

Фактическая себестоимость работ и услуг вспомогательного производства, оказанных для основного производства, проводится по кредиту субсчета № 120/4 и по дебету счета № 126 или № 120, соответственно виду основного производства. Фактическая себестоимость работ и услуг, оказанных на сторону, проводится по кредиту субсчета № 120/4 и по дебету счета № 188.

Аналитический учет к субсчету № 120/4 ведется на карточках многографной формы, открываемых для каждого вида производства отдельно, с подразделением затрат по статьям расходов.

Субсчет № 120/5 «Переработка»

Субсчет предназначается для учета затрат и определения себестоимости продукции, переработанной как на собственных предприятиях, так и сторонними организациями. По этому же субсчету отражается и убой животных.

Переработанная продукция приходуется по фактической себестоимости на соответствующих счетах товаров и проводится непосредственно по кредиту субсчета № 120/5.

Разница между продажной стоимостью и фактической себестоимостью переработанных товаров проводится по дебету соответствующих счетов, учитывающих товарные запасы, и по кредиту счетов № 151 и № 152.

Аналитический учет к субсчету № 120/5 ведется на карточках многографной формы с подразделением по статьям затрат, открываемых:

а) для учета переработки на своих предприятиях — по видам переработки, по партиям и наименованиям перерабатываемых изделий,

б) для учета переработки на предприятиях сторонних организаций — по каждой организации, производящей переработку, по партиям и видам изделий.

Сальдо дебета по субсчету № 120/5 показывает сумму затрат, произведенных при переработке изделий, включая и стоимость перерабатываемых товаров, из которых еще нового вида товаров не получено.

Счет № 120 — активный, сальдо дебета которого на конец (начало) месяца показывает сумму незавершенного производства.

По счету № 120 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 120

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму стоимости сельскохозяйственных товаров, переданных в переработку	120	008
Тоже — на заготовительных пунктах	120	005
На суммы, начисленные сторонним организациям за переработку товаров, и на суммы, отчисленные на социальное страхование с зарплаты рабочих и служащих производственных предприятий	120	046
На сумму стоимости сырья и основных материалов, израсходованных производственными предприятиями	120	101
Тоже — топлива технологического	120	103
Тоже — тарных материалов	120	105
Тоже — прочих материалов	120	112
На фактическую себестоимость забитых животных, снятых с откорма	120	113/1
На сумму фактической себестоимости работ и услуг, оказанных вспомогательными и обслуживающими производствами непосредственно основному производству	120	120
На сумму начисленной основной и дополнительной заработной платы производственным рабочим	120	124
На суммы цеховых и общепроизводственных расходов, распределяемых ежемесячно	120	126
На сумму стоимости работ собственного авто-гужтранспорта для производственных предприятий и за доставку товарно-материальных ценностей на пункты переработки	120	215
Отчисления на техбазу заготовленной плодо-овощной продукции, отпускаемой в переработку	120	165

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму фактической себестоимости переработанных товаров, поступивших на оптовые и распределительные склады	002	120
Тоже — на заготовительные пункты	005	120
Тоже — в розничные предприятия, и на суммы стоимости отпущенных товаров в буфеты из кухни	009	120
На сумму мелких недостач ценностей в производстве, подлежащих погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	050	120
На сумму недостач, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	051	120
На суммы фактической себестоимости работ и услуг, оказанных вспомогательными и обслуживающими производствами для цеховых и общепроизводственных надобностей или основному производству, подлежащих распределению между изделиями косвенным путем	126	120
На сумму фактической себестоимости готовой продукции, выработанной производственными предприятиями и выполненными ими заказами, и себестоимости работ и услуг, оказанных вспомогательными и обслуживающими производствами на сторону	188	120
На сумму стоимости продуктов, израсходованных на изготовление реализованной обеденной продукции предприятиями общественного питания	190,192	120
На сумму стоимости брака и порчи материалов в производстве, относимой на виновных лиц	046	120

УЧЕТ В ПОДСОБНЫХ ХОЗЯЙСТВАХ

I. Организация учета в подсобных хозяйствах

Большое развитие в системе Министерства торговли получили за последнее время подсобные сельские хозяйства.

Программой дальнейшего развития подсобных хозяйств являются решения февральского пленума ЦК ВКП(б) 1947 года «О мерах подъема сельского хозяйства в послевоенный период».

Организационно-производственная структура подсобных хозяйств определяется их направлением и объемом производственной деятельности.

Крупные подсобные хозяйства делятся:

а) на отделения — в полеводстве,

б) на фермы — в животноводстве,

в) на обслуживающие и перерабатывающие производства (ремонтные мастерские, автотранспорт, мельницы, маслозаводы и др.).

Мелкие подсобные хозяйства на отделения и фермы не делятся.

Бухгалтерский учет подсобных хозяйств строится на основе счетного плана Министерства торговли СССР.

Крупные подсобные хозяйства выделяются на самостоятельный баланс. Остальные подсобные хозяйства, откормочные пункты и др. учитываются по балансу основной деятельности торговых предприятий. Бухгалтерский учет в подсобных хозяйствах организуется в порядке, изложенном в главе 1 настоящего пособия.

Учет производства и калькуляция себестоимости продукции строятся в соответствии с «Основными положениями по учету производства и калькуляции продукции в подсобных сельскохозяйственных предприятиях» от 14 апреля 1947 года за № 259, разработанными Управлением бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов СССР.

Первичный учет в подсобных сельскохозяйственных предприятиях строится на основе первичной типовой документации, утвержденной для подсобных хозяйств в мае 1947 года совместным приказом Министерства финансов СССР, Министерства совхозов СССР и ЦСУ Госплана СССР. Указанная первичная документация охватывает все стороны производственной деятельности подсобных хозяйств как по отраслям земледелия, так и по отраслям животноводства, а также по учету труда, зарплаты и учету товарно-материальных ценностей.

Для учета денежных средств и расчетов применяется обычная типовая документация.

II. Классификация производств и издержек производства

В подсобных сельскохозяйственных предприятиях к основным производствам относятся:

1) растениеводство,
2) животноводство,
3) птицеводство,
4) пчеловодство,
5) рыболовство.

К обслуживающим (вспомогательным) производствам относятся:

1) ремонтные мастерские, кузницы,
2) автотранспорт,
3) живая тягловая сила и др.

К перерабатывающим (подсобным) производствам относятся:

1) мельницы,
2) маслозаводы,
3) убойные площадки,
4) засолка овощей и т. д.

В соответствии с вышеприведенной классификацией производств организуется бухгалтерский учет в подсобных предприятиях.

Все основные производства учитываются на счете № 121 «Растениеводство и прочие отрасли сельского хозяйства», имеющем субсчета:

1) растениеводство,
2) животноводство,
3) птицеводство,
4) пчеловодство,
5) рыболовство.

На субсчете «Растениеводство» учитываются затраты производства и выход продукции по следующим отраслям сельского хозяйства:

а) полеводству,
б) овощеводству (открытого и закрытого грунта),
в) луговодству,
г) садоводству.

Учет затрат ведется на отдельных счетах отраслей растениеводства по следующей номенклатуре:

1. зерновые культуры;
2. овощи и корнеплоды;
3. травосеяние: а) многолетние травы, б) однолетние травы;
4. естественные сенокосы;
5. многолетние насаждения (эксплоатируемые сады и ягодники);

6. затраты под урожай будущего года:
   а) по озимым посевам,
   б) по вспашке зяби,
   в) по подготовке паров,
   г) по подготовке парников и теплиц,
   д) по многолетним насаждениям.
7. затраты по овощеводству закрытого грунта:
   а) затраты по парникам,
   б) затраты по теплицам.

Перечисленные счета открываются по единообразной форме на отдельных карточках или страницах книги. Эти карточки или книга содержат графы для записи затрат по следующим статьям, представляющим основные слагаемые калькуляции:

а) заработная плата (основная и дополнительная) с начислениями на нее,
б) семена,
в) удобрения,
г) горючее и смазочные материалы (для тракторов и комбайнов),
д) работа автотранспорта и живой тягловой силы,
е) амортизация и текущий ремонт основных средств,
ж) прочие прямые затраты,
з) общехозяйственные расходы.

Затраты предыдущего года по вспашке зяби и подготовке паров, учтенные на обособленных счетах, относятся в отчетном году на счета отраслей с групп культур путем распределения пропорционально площади земли, использованной под посевы; при этом отнесение указанных затрат и запись их по перечисленным счетам должны производиться не общими суммами, а по статьям. Затраты предыдущего года по озимым посевам в аналитическом учете записываются по субсчету «Зерновые культуры» также по статьям.

Затраты по животноводству учитываются по субсчету «Животноводство».

В подсобных хозяйствах учет затрат животноводства должен осуществляться преимущественно на общем счете для всего животноводства в целом; в крупных хозяйствах, с особого разрешения вышестоящей организации, может быть допущен учет по отраслям животноводства.

При учете затрат по отраслям животноводства счета открываются для основных отраслей животноводства без какой-либо детализации по возрастным группам животных, а именно:

1. содержание крупного рогатого скота;
2. содержание свиней;
3. содержание овец и коз;
4. выращивание молодняка лошадей.

Аналитический учет затрат по животноводству осуществляется на карточках или в книге по следующим статьям:

а) заработная плата (основная и дополнительная) с начислениями на зарплату,

б) корма,

в) работа автотранспорта и живой тягловой силы,

г) амортизация и текущий ремонт основных средств,

д) прочие прямые затраты,

е) общехозяйственные расходы.

На субсчете «Птицеводство» учитываются затраты в целом по всей страсли птицеводства.

На субсчете «Пчеловодство» учитываются затраты по пчеловодству.

На субсчете «Рыболовство» учитываются затраты по рыбоводству и вылову рыбы.

Все обслуживающие (вспомогательные) производства учитываются на счете № 215 «Эксплоатация подсобнохозяйственных предприятий».

Для каждого вспомогательного производства открывается отдельная многографная карточка, в графах которой ведется учет по статьям затрат, согласно установленной номенклатуре.

Все перерабатывающие производства учитываются на счете № 120 «Производство и переработка»; для каждого из них открывается отдельная многографная карточка, в графах которой ведется учет по статьям затрат, согласно установленной номенклатуре. Классификация издержек производства на основные и накладные, прямые и косвенные, элементные и комплексные, постоянные и переменные, принятая в промышленном учете, — полностью сохраняет свое значение и в подсобных сельскохозяйственных предприятиях.

III. Особенности учета «основных средств» в подсобных хозяйствах

Основные средства сельскохозяйственного производства имеют свой особый состав, отличающийся от производственных предприятий. К основным средствам в подсобных предприятиях относятся:

1) насаждения — к ним относятся: насаждения эксплоатационные, дающие товарную продукцию (сады, ягодники и др.), насаждения мелиоративные и леса собственной посадки. Сады, ягодники учитываются по числу корней кустов, с указанием занимаемой площади;

2) мелиорация территории и водоемов — к ним относятся: затраты на приспособление земельных площадей (осушка болот, раскорчевывание пней и др.) и затраты, улучшающие качество водоемов (очистка прудов, рек и т. п.). Указанные затраты рассчитываются на ряд лет и погашаются в порядке амортизационных отчислений;

3) сельскохозяйственные машины и инвентарь — к ним относятся: почвообрабатывающие, посевные, посадочные, уборочные машины, инвентарь животноводства и перерабатывающих производств;

4) тракторы;

5) продуктивные животные — к ним относятся: животные, дающие товарную продукцию (молоко, шерсть), племенные производители и маточное стадо;

6) рабочий скот — лошади, волы и др.

Учет основных средств ведется на счете № 085 «Основные средства». Аналитический учет строится по вышеперечисленным группам, а внутри групп — по инвентарным номерам (предметный учет), а также по местам нахождения основных средств. Особо ведется аналитический учет продуктивного и рабочего скота: крупный продуктивный и рабочий скот учитываются по инвентарным номерам на отдельных карточках с указанием клички, породы, инвентарного номера, года рождения, оценки. Так же ведется учет племенного молодняка и молодняка рабочего скота.

Учет мелких животных (овец) ведется на групповых карточках, в которых указывается: количество голов, порода и общая стоимость поголовья.

Птицы учитываются на групповых карточках по видам (куры, гуси и т. д.).

Пчелы учитываются по количеству роев.

Форма карточки для учета животных следующая.

Вид и группа животных: корова

Проводки		Поступление или выбытие			Инвентарный № животного	Время рождения (год, месяц, число)	Порода	№ конской карты для лошадей	Дебет			Кредит		
дата	№	дата	откуда или куда	№ документа					количество голов	живой вес	сумма	количество голов	живой вес	сумма
2 IV. 48	62	1 IV 48	из группы молодняка	6	32	25 III 46	холмогорская		1	320 кг	1.200 руб.			

В основное стадо животные переводятся по достижению полового возраста или рабочего состояния; до этого времени — учитываются на счете № 113 «Животные на откорме, в нагуле и молодняк животных».

При потере продуктивных или племенных качеств животные переводятся обратно в переменное стадо и учитываются на счете № 113.

Выращивание объектов основного стада из молодняка является по существу капиталовложением, и оприходование, при переводе животных из молодняка в основное стадо, отражается на счетах капиталовложений проводками:

Дебет счета № 065 «Затраты по законченным капиталовложениям и капитальному ремонту»

Кредит счета № 113 «Молодняк животных».

Одновременно:

Дебет счета № 085 «Основные средства»

Кредит счета № 140 «Уставный фонд» или счет № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам»

Дебет счета № 140 «Уставный фонд» или счет № 133

Кредит счета № 164 или № 160 «Финансирование внеплановых капиталовложений».

По истечении года счет № 065 закрывается источниками финансирования — счетом № 164 или № 160.

При выбраковке животных из основного стада их балансовая стоимость списывается на:

Дебет счета № 113 и

Кредит счета № 132 «Ликвидация основных средств»,
с одновременным списанием со счета основных средств:

Дебет счета № 140 или № 133

Кредит счета № 085.

Применение в сельхозпредприятиях счета № 132 «Ликвидация основных средств» имеет следующие особенности: балансовая стоимость основных средств не проводится через счет «Ликвидация основных средств», а отражается непосредственно на счете «Уставный фонд» (расчеты по выделенным основным средствам). На счете «Ликвидация основных средств» отражаются затраты и выручка от ликвидации. Результаты от ликвидации относятся на счет «Уставного фонда».

Амортизация основных средств в подсобных хозяйствах производится обычным путем. Некоторые особенности имеет расчет амортизационных отчислений по тракторам и продуктивным животным.

По тракторам амортизация начисляется, исходя не из времени нахождения их в хозяйстве, а из фактического объема выполненных ими работ в отчетном периоде, в переводе на га мягкой пахоты.

По продуктивным животным (за исключением племенных лошадей и рабочего скота) амортизация не начисляется, так как при ликвидации продуктивных животных (продажа, забой) ликвидационная стоимость, как правило, возмещает их инвентарную стоимость.

Амортизационные начисления по своему назначению делятся на две части: а) подлежащие взносу в спецбанк, б) оставляемые в подсобном хозяйстве на капитальный ремонт.

IV. Учет материальных запасов в подсобных хозяйствах

Учет материальных запасов в подсобных хозяйствах ведется по следующей номенклатуре:

1) корма,
2) семена и посадочный материал,
3) горючее и смазочные материалы,
4) запасные части машин,
5) топливо;
6) минеральные удобрения,
7) тара,
8) малоценный и быстроизнашивающийся инвентарь.

Установлена следующая первичная документация поступления и отпуска материалов: при поступлении со стороны — наложением штампа на счетах поставщиков и распиской материально ответственного лица о приемке материалов; при поступлении из своего хозяйства — «требованием-накладной»; при поступлении материалов без сопроводительных документов — приемным актом типовой формы.

Отпуск материалов из кладовых оформляется «требованием-накладной» следующей формы:

Совхоз: «Пярнумаа»
Отделение: молочно-товарная ферма Дата: 10 IV 48 г.

Требование-накладная № 62

Склад № 2
Пункт отправления
Кому отпущено (направлено): молочно-товарной ферме
Фамилия (шофера, возчика): (Рауд В.). Автомашина № Дуга
Назначение : для приготовления кормов

Наименование	Сорт	Един. изм.	Требуется отпустить	Отпущено		Принято	Цена	Сумма
				к-во	вес			
соль	—	кг	100	—	100	100	—.42	42.—

Затребовал: (Вески И.) Выдал: (Янсон И.)
Принял со склада: (Рауд В.)

Особо документируется приемка и отпуск кормов. Приемка кормов оформляется актом следующей формы:

Совхоз: «Пярнумаа»

Отделение: молочно-товарная ферма Лицевая сторона

Акт № 4 приемки грубых и сочных кормов

Комиссия в составе: зав. фермой (Вески И.), фуражира (Янсона И.), бригадира (Иванова М.) проверила и приняла работу по уборке **сена** разнотравного и, согласно учетным листам и проверке выполненной работы в натуре, установила, что работа выполнена:

1. На участке (клетке) 6
2. Объем работы (количество га) — 30
3. Работа начата 2 VII, окончена 5 VII
4. Качество выполненной работы — хорошее

Фамилия, имя, отчество ответственного за работу: (Иванов М.)

Заключение комиссии:

Общий вес принятых кормов, согласно описи на обороте, 820 центнеров восемьсот двадцать центнеров
(прописью)

Приложение: акты на пробное определение веса 1 куб. метра сена за №№ 2, 3.

Подписи членов комиссии: (Вески)
(Янсон)

Ответственный за работу: (Иванов)

Оборотная сторона

Опись кормов ..... на участке 6. Сено-разнотравное

№ стога, бурта, скирды	С площади га	Название и качество	Место кладки	Объем в метрах				Вес в ц		Отметка о вывозе кормов	
				длина	ширина	высота	кубометров	одного кубометра	всего	начало	конец
1	16	сено-разнотравное	уч. 6	28	6	15	800	0,5	400		
2	14	то же	„ 6	30	6	16	840	0,5	420		

Стога, скирды, бурты за №№ 1, 2 закреплены за сторожем (Петровым)

Приложение: схема расположения стогов, скирд, буртов

Подпись членов комиссии: (Вески, Янсон, Иванов)

Корма принял: (Петров)

Отпуск кормов оформляется заборной карточкой для каждой животноводческой фермы, исходя из поголовья скота и установленного кормового рациона. Директор подсобного хозяйства устанавливает приказом лимиты отпуска кормов. Бухгалтер на основе приказа выписывает каждой ферме заборную карточку с указанием вида кормов и лимита на месяц. Корма из склада выдаются по заборной карточке в пределах лимита.

Отпуск кормов сверх лимита может производиться только по особому приказу директора хозяйства и оформляется «требованием-накладной».

Заборные карточки выписываются в двух экземплярах: одна для фермы, вторая — для склада. При отпуске кормов записи проводятся в обоих экземплярах. По окончании месяца заборные карточки сдаются в бухгалтерию, где сверяются.

Подсобное хозяйство: «Пярнумаа»

Отделение: молочно-товарная ферма

Заборная карточка № 4

на получение кормов и материалов со склада № 2

Выдана: зав. молочно-товарной фермой (Вески)
(наименование получателя кормов, материалов)

на апрель месяц 1948 г.

Вид кормов (материалов): сено и т. д.
Лимит отпуска (центнеров): 30 и т. д.

Подпись распорядителя: (Смирнов)
Главный бухгалтер: (Райд)

Дата выдачи карточки: 1 апреля 1948 г.

1. Сено-разнотравное (название)			2. ..... (название)		
Дата отп.	Количество (вес)	Расписка в получении	Дата отп.	Количество (вес)	Расписка в получении
2 IV	4 центнера	(Вайно)	.....	.....	.....
5 IV	3 центнера	(Вайно)	.....	.....	.....

Животноводческие фермы отчитываются в расходе кормов при помощи кормовых ведомостей следующей формы.

Организация: подсобное хозяйство «Пярнумаа»
Предприятие:

Кормовая ведомость

за апрель 1948 г.

Группа животных: телята

Месяц и число	К-во голов	Корма в кг					
		сено:		силос:		и т. д.	
		в день на 1 голову	на всю группу	в день на 1 голову	на всю группу	в день на 1 голову	на всю группу
1 IV	15	2,5	37,5	1	15	и т. д.	и т. д.
2 IV	16	2,5	40,0	1	16	и т. д.	и т. д.
.....							
.....							
Итого по норме . .			1200		450		
Итого фактически .			1210		445		
Отклонения от нормы:							
менее . . .					5		
более . . .			10				

Животновод: (Вайно) Счетовод: (Райд)

Учет материальных ценностей ведется по местам хранения и материально ответственным лицам.

Учет на складах ведется кладовщиком по сортам, количеству — в книгах типовой формы.

Ежемесячно заведующие складами представляют в бухгалтерию материальный отчет следующей формы.

Совхоз: «Пярнумаа»
Отделение: молочно-товарная ферма
Ферма:
Склад № 4

Материальный отчет № 4
за апрель месяц 1948 г.

Номенклатурный №	Наименование материала	Единица измерения	Количество				Отметка
			остаток на начало отчетного периода	приход	расход	остаток на конец отчетного периода	
62	овес кормовой и т. д.	кг	1240	650	1100	790	X

Приложение: 4 приходных документа, 12 расходных документов.

Зав. складом: (Янсон)

Отчет принял. Дата: 4 V 1948 г.

Подпись: (Райд)

Учет материальных ценностей в бухгалтерии ведется на счетах XII раздела — «Запасы материалов, сырья и топлива» — типового счетного плана Министерства торговли СССР и порядком, изложенным в характеристике счетов этого раздела (глава 11).

V. Учет молодняка животных и животных на откорме

Особую группу среди производительных запасов в подсобных предприятиях составляют молодняк животных и животные на откорме.

Учет молодняка животных ведется по видам и возрастным группам со следующей группировкой:

Вид животных	Группы
I. Крупный рогатый скот:	1. Телята рождения текущего года: а) телки, б) бычки. 2. Молодняк рождения прошлых лет (по годам рождения) а) телки, б) бычки. 3. Нетели.
II. Свиньи:	а) поросята до 2 мес., б) поросята от 2 до 4 мес., в) ремонтный молодняк старше 4 мес.
III. Овцы:	1. Ягнята рождения текущего года (до отбивки от маток). 2. Ягнята рождения текущего года (после отбивки от маток) 3. Молодняк рождения прошлых лет: а) ярки, б) бараны.
IV. Птица:	Молодняк птицы — по видам (куры, утки, гуси, индюшки). Ремонтный молодняк учитывается кроме того по породам и полу птицы.
V. Рабочий скот:	Молодняк лошадей (по годам рождения и полу).

Учет движения поголовья молодняка и животных на откорме ведется по местам содержания животных, по поло-возрастным группам, по материально ответственным лицам, за которыми закреплен скот, — в книге следующей формы.

Подсобное хозяйство: «Пярнумаа»
Ферма: свино-ферма
Группа: поросята от 2 до 4 мес.

Книга движения поголовья скота
за апрель 1948 г.

Дата	Приход (голов)						Расход (голов)									Наличие голов и их вес
	приплод	переведено из других групп	переведено из других ферм хозяйства	переведено из других хозяйств	приобретено	итого	сдано госуд. по плану мясосдачи	продано племен. заготконторам	переведено в другие произв. группы	переведено в другие фермы хозяйства	переведено в другие хозяйства	прирезано	прочий расход: пало	прочий расход: причина	прочий расход: количество	итого
1	4	22	—	—	2	28	—	5	—	—	—	2	—	—	—	7	21

Записи в книге движения поголовья скота ведутся на основании следующих первичных документов.

Приход молодняка от приплода оформляется актами особой формы по каждому виду животных.

Совхоз: «Пярнумаа»
Ферма № 4
Бригада: (Куузик)

Акт № 16 об отеле коров

Дата: 2 апреля 1948 г.

За кем закреплено животное	Кличка, № животного		Родилось			№ присвоенный телке	Кличка	Масть	Отметка о благополучности отела и о здоровье телки
			живых		мертвых (гол.)				
Фамилия, имя, отчество доярки	быка	коровы	телка (вес)	бычок (вес)					
Рауба В.	№ 2 «Ян»	№ 28 «Заря»	36 кг			62	«Буря»	пестрая	нормальное

Зоотехник: (Сепп) Ветврач (подпись) Бригадир: (Куузик)

По зооучету проведено. Дата: 2 апреля 1948 г. Подпись: (Сепп)

Совхоз: «Пярнумаа»
Ферма № 2
Бригада: (Суриной)

Акт № 22 об опоросе свиней

Дата: 25 апреля 1948 г.

Фамилия, имя, отчество свинаря	С какого времени обслуживает опоросившуюся матку	Кличка и №		Опоросилось			Вес помета	Отсажено поросят	Подсажено поросят	№ присвоенный приплоду (гнездовой)
		производителя	матки	живых		мертвых				
				хряков	свинок					
Яксон Л. Ю.	с 1 I 1948	№ 11 «Буйный»	№ 22 «Светлана»	2	4	—	12	—	—	4

Техник-свиновод: (Лунд) Бригадир: (Сурина) Свинарь: (Яксон)

По зооучету проведено. Дата: 25 апреля 1948 г. Подпись: (Лунд)

Совхоз: «Пярнумаа»

Отара № 4

Фамилия, и. о. чабана: (Вересова).

Акт № 34 об окоте овец

Дата: 15 апреля 1948 г.

Порода маток	К-во маток к окоту на отчетное число	К-во оягнившихся маток		К-во родившихся			К-во маток к окоту (остаток)
				живых		мертвых	
		двойнями	одиночками	баранов	ярок		
тартуская	112	62	48	72	94	6	2

Зоотехник: (Сепп) Чабан: (Вересова)

По зооучету проведено

Дата: 15 апреля 1948 г. Подпись: (Сепп)

Оприходование молодняка, поступающего со стороны, производится на основании счетов поставщиков по фактической себестоимости приобретения и оформляется приемным актом.

При отъеме (отбивке) молодняка от маток производится взвешивание его. На основании данных взвешивания производится дооценка молодняка.

После отъема (отбивки) молодняка от маток на каждое 1 число месяца производится взвешивание его, что оформляется ведомостью следующей формы.

Подсобное хозяйство: «Пярнумаа»

Ферма № 6

Бригада: (Яксона)

Ведомость взвешивания животных

группа .....

№ животного или стада	Количество голов	Предыдущий вес на 30 V	Вес	Привес	Средний вес 1 головы
2	16	842	1088	246	68

и. т. д.

Бригадир: (Яксон) Зоотехнк: (Сепп)

Выбытие молодняка оформляется соответствующими документами: 1) актами — при переводе в основное стадо и при переводе на откорм, 2) счетами — при реализации молодняка, 3) актами — при падеже или вынужденном убое.

Учет молодняка животных в бухгалтерии ведется на карточках по видам и группам с отражением в них количества голов, живого веса и стоимости.

Корреспонденция по счету № 113 дана в характеристике указанного счета (глава 11).

Учет животных на откорме

Животные на откорм поступают в порядке выбраковки из основного стада, перевода молодняка на откорм и со стороны. Постановка животных на откорм оформляется актом следующей формы.

Организация: Продторг
Предприятие: «Пярнумаа» Дата: 4 апреля 1948 г.

Акт № 28
постановки животных на откорм (нагул)

1. Состав комиссии: зоотехник (Вески), бригадир (Петров), свинарка (Пууман).

2. Взвешивание скота произведено после суточного отдыха и после выдержки в течение 8 часов без корма и водопоя.

Наименование животных	Инвентарный № животного или к-во голов в откормочной группе	При покупке					При постановке на откорм (нагул)		
		документ			упитанность	вес (кг)	упитанность	вес (кг)	сумма
		наименование	дата	№					
Молодняк свиней. Возраст — 4 месяца	20	—	—	—	—	—	средняя	35	—

Итого поставлено на откорм / нагул 20 голов общим весом 700 кг.

Подписи членов комиссии:

Поставленные на откорм животные закрепляются за ответственными за кормление лицами (скотники, свинари и др.).

Животные, поставленные на откорм, ежемесячно взвешиваются для определения результатов откорма.

Результаты взвешивания оформляются ведомостью.

На фермах, пунктах откорма, нагула скота ведется «Регистрационно-контрольный журнал» следующей формы.

Организация: «Пярнумаа»
Предприятие:

Регистрационно-контрольный журнал по откорму животных

Название животных	Инвентарный № животных или колич. голов в откормочной группе	Акт постановки на откорм		Упитанность при постановке на откорм	Вес (кг) до начала откорма	Промежуточное взвешивание, дата и №№ актов			Вес (кг) на день снятия с откорма	Упитанность при снятии с откорма	Результаты откорма (привес кг)	Отметка
		дата	№			1 V 48	1 VI 48	и т. д.				
Гуппа № 3 свиней по откорму	20	4 IV	28	средняя	700	860	1060		1280	выше средней	580	

При снятии животных с откорма производится их взвешивание. Снятие с откорма, нагула оформляется актом следующей формы.

Организация:
Предприятие: «Пярнумаа»

Акт № 27 на животных, снятых с откорма (нагула)

Дата: 1 июля 1948 года

1. Состав комиссии: зоотехник (Вески), бригадир (Петров), свинарка (Пууман).

2. Взвешивание произведено после выдержки без кормов и водопоя в течение 8 часов.

Наименование животных	Инвентарный № животных или к-во голов в откормочной группе	При постановке на откорм		При снятии с откорма		Дата постановки на откорм	Число дней откорма	Изменение в весе (прирост)
		вес (кг)	упитанность	вес (кг)	упитанность			
группа № 3 свиней на откорм	20	700	средняя	1280	выше средней	1 IV	90	580

Итого снято с откорма / нагула 20 голов общим живым весом 1280 кг.

Снятые с откорма / нагула животные оказались здоровыми и направлены на бойню при накладной № 64 ..... от 2 июля 1948 г. для забоя.
(наименование документа)

Подписи членов комиссии:.....

Все документы по учету животных на откорме (нагуле) направляются в бухгалтерию. Бухгалтерский учет откорма животных ведется на счете № 113 порядком, изложенным в главе 11 настоящего практического пособия.

VI. Учет труда и зарплаты

Организация труда в подсобных сельскохозяйственных предприятиях строится в зависимости от специализации хозяйства и объема хозяйственной деятельности.

В растениеводстве: создаются полеводческие бригады с постоянным составом работников. За бригадами закрепляются постоянные участки зерновых технических культур и др. Бригада делится на звенья, за которыми закрепляют участки сельхозкультур на весь период сельскохозяйственных работ. Бригадам и звеньям устанавливают производственные задания.

Работа в звеньях организуется на основе индивидуальной сдельщины. В подсобных хозяйствах должны быть установлены нормы выработки и расценки за работу.

В животноводстве: создаются постоянные бригады для работы на фермах в составе скотников, свинарей, доярок и т. д. За каждым работником фермы закрепляются животные. Животноводческим фермам устанавливаются производственные задания; за перевыполнение производственных заданий работникам подсобных хозяйств приказом Наркомторга СССР № 290 от 29 июня 1944 года установлено натуральное поощрение.

Установлены следующие первичные документы по учету труда и зарплаты.

В растениеводстве применяется учетный лист конных и ручных работ следующей формы.

Совхоз: «Пярнумаа» Лицевая сторона
Отделение: № 1
Бригада (ст. рабочий) (Саарет) От 4 июля 1948 г.

Учетный лист № 241 конных и ручных работ

1. Выполнение задания

Наименование и место работ (задание)	Выработано		Тягловая сила	
	га		коне-дни	
косьба лугов	10		4	

Качество работы — хорошее.
Работу принял бригадир: (Смирнов)
Работу принял агроном: (Кулль)

2. Расчеты по заработной плате

Наименование работ / Фамилия, имя и отчество рабочего	Проработанное время	Выработано		Расценка за единицу работ	Заработок
		га			
Саарет Юхан	19	10		3 — за га	30.—

Бухгалтер: (Вельнер)

Животноводстве первичными документами для начисления зарплаты являются документы по учету продукции (акты взвешивания животных, сливные листки и др.).

В бухгалтерии учет труда и зарплаты ведется на тех же счетах, что и в основной деятельности торговых предприятий.

Иначе строится аналитический учет по счету рабочих и служащих.

В подсобных сельскохозяйственных предприятиях применяются личные листки специальной формы: для учета расчетов с трактористами, для учета расчетов с доярками. Приводится форма лицевого счета для учета расчетов с доярками.

Совхоз «Пярнумаа» **Карточка лицевых счетов доярок** Годовой план надоя молока 24000 л.

Бригада № 4 Бригадир: Смирнова (фамилия, имя, отчество)

Доярка: (Пууман) ..... 194 ..... г.

Таб. №

Месяц апрель				Месячный план надоя молока 2000 л.					Месяц				Месячный план надоя молока				
	колич. коров			Начислено заработной платы						колич. коров			Начислено заработной платы				
дата	сухостойных	дойных	фактический удой	дата	показатели	количество	расценка	сумма	дата	сухостойных	дойных	фактический удой	дата	показатели	количество	расценка	сумма
—	3	7	70		надоено молока в пределах нормы за мес.	2000	—.10	200.—	1				1	надоено молока в пределах нормы за месяц			
2	3	7	70		надоено молока сверх нормы	200	—.15	30.—	2				2	надоено молока сверх нормы			
3	3	7	70		благополучные отелы	2	30.—	60.—	3				3	благополучные отелы			
4	2	8	78		за уход	10	5.—	50.—	4								
5	2	8	78						5								
6	2	8	80						6								
7	1	9	89						7								
8	ит.д.								8								
9									9								
10									10								
11					Итого			340.—	11					Итого			
12				Расчеты по зарплате					12				Расчеты по зарплате				
13				проводка	Выплаты, зачеты, удержания		Сумма		13				проводка	Выплаты, зачеты, удержания		Сумма	
14				дата	№				14				дата	№			
15				30	110	начислено		340.—	15								
16				„	112	заем		30.—	16								
17						аванс		125.—	17								
	ит.д								ит.д								
Итого						Итого		185	Итого					Итого			

Лицевые счета остальных работников ведутся на карточках типовой формы.

На основании первичных документов бухгалтерия начисляет зарплату и производит записи в лицевых листках работников. Бухгалтерские проводки составляются порядком, изложенным в главе 12 настоящего практического пособия.

VII. Учет затрат по живой тягловой силе

Учет затрат по живой тягловой силе ведется на счете № 215 «Эксплоатация подсобнохозяйственных предприятий» в разрезе следующих статей номенклатуры расходов по эксплоатации и содержанию гужевого транспорта:

1) зарплата основная и дополнительная возчиков,
2) зарплата основная и дополнительная конюхов,
3) зарплата основная и дополнительная ремонтных рабочих,
4) зарплата основная и дополнительная грузчиков,
5) зарплата основная и дополнительная административно-управленческого и младшего обслуживающего персонала,
6) фураж,
7) ремонт гужевой снасти (без зарплаты ремонтных рабочих),
8) аренда, содержание помещений и инвентаря,
9) текущий ремонт помещений и инвентаря,
10) амортизация транспортных средств (лошадей и снастей),
11) командировки и разъезды по городу,
12) канцелярские, почтово-телеграфные и телефонные расходы,
13) прочие расходы,
14) отчисления на подготовку кадров.

Затраты по живой тягловой силе собираются по дебету счета № 215. С кредита этого счета исключается: а) стоимость приплода лошадей в сумме плановых затрат на содержание лошади в течение 90 дней освобождения от работы, б) стоимость навоза в сумме стоимости подстилки.

Остальная сумма затрат по дебету счета № 215 делится на количество рабочих дней всего поголовья и количество кормовых

дней всего поголовья. Таким порядком определяется себестоимость коне-дня и кормо-дня.

Ежемесячно, на основании данных объема работ, выполненных гужтранспортом для отдельных отраслей подсобного сельского хозяйства, затраты по живой тягловой силе распределяются, и счет № 215 закрывается.

Корреспонденция по счету № 215 приведена в главе 24 настоящего практического пособия.

VIII. Учет цеховых и общепроизводственных расходов по сельскохозяйственным предприятиям

Учет ведется на счете № 126 в разрезе следующих статей затрат:

1) зарплата основная и дополнительная административно-хозяйственного персонала,
2) начисления на зарплату,
3) аренда и содержание помещений и инвентаря,
4) амортизация помещений и инвентаря,
5) текущий ремонт,
6) содержание усадьбы хозяйства,
7) командировки и разъезды административно-хозяйственного персонала,
8) канцелярские, почтово-телеграфные и телефонные расходы,
9) отчисления на подготовку кадров,
10) прочие расходы.

Общехозяйственные расходы собираются на счете № 126 и показываются в балансах нарастающим итогом. В конце года, при составлении калькуляции, они распределяются по объектам калькуляции между отдельными отраслями производства (растениеводство, животноводство). Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально основной производственной зарплате.

Общепроизводственные расходы относятся также на работы, производимые в отчетном году под урожай следующего года, и на незавершенное производство (необмолоченные культуры).

Общехозяйственные расходы относятся на вспомогательные производства только в части работ, производимых на сторону.

IX. Учет производства и калькуляция продукции в подсобных сельскохозяйственных предприятиях

1. Растениеводство

Учет прямых затрат по растениеводству ведется в разрезе следующих статей по установленной номенклатуре:

Номенклатура прямых затрат по растениеводству на 194..... г.

(счет № 121)

№№ статей	Наименование статей
1.	Зарплата основная и дополнительная производственных рабочих
2.	Начисления на зарплату
3.	Семена и посадочный материал
4.	Удобрения
5.	Топливо (для теплиц)
6.	Тягловая сила
7.	Прочие прямые затраты

По статье «Зарплата» (1) учитывается зарплата рабочих, непосредственно участвующих в производственных процессах по обработке почвы, подготовке семян, по посеву и посадке, а также по уходу за посевами и уборке урожая. В эту статью включается основная и дополнительная зарплата трактористов и комбайнеров, рабочих на прицепных орудиях, рабочих на массовых полевых работах, фактически начисленная за выполненный объем работ. В эту же статью включается и оплата трактористам и комбайнерам за экономию горючего.

По статьям «Семена» (3) и «Удобрения» (4) учитывается стоимость семян и удобрений. Заработная плата рабочих по протравливанию и подготовке семян к севу, по разброске, рассеиванию удобрений и т. п. на указанные статьи не относится, а отражается по статье «Зарплата» (1).

Затраты по тягловой силе и автотранспорту, занятых на работах по подвозке семян к местам сева и вывозке удобрений на

поля, также не включаются в стоимость семян и удобрений, а учитываются по статье «Тягловая сила» (6). Стоимость внесенных удобрений (органических, минеральных и т. п.) при калькуляции себестоимости продукции включается в затраты на ту культуру, под которую были внесены удобрения в данном году.

По статье «Тягловая сила» (6) учитывается стоимость работ по подвозке семян, удобрений и других материалов, по вывозке продукции с полей, а также стоимость использования живой тягловой силы на отдельных производственных процессах (пахота, боронование и др.). Следует иметь в виду, что заработная плата рабочих, производящих работы с применением тягловой силы, а также рабочих при машинах на вывозке продукции (кроме шоферов) на данную статью не относится, а учитывается по статье «Зарплата» (1).

По статье «Прочие прямые затраты» (7) учитываются такие расходы, которые не могут быть отнесены ни к одной из перечисленных статей. Затраты на подготовку земли в овощеводстве закрытого грунта учитываются по данной статье.

Калькуляция продукции растениеводства

(Калькуляция продукции растениеводства и животноводства приводится на основе инструкции Министерства финансов СССР)

1. Объектом калькуляции себестоимости являются отдельные виды основной и побочной продукций растениеводства.

К основной продукции относится та продукция, для получения которой организовано производство (зерно, овощи, корнеплоды и т. п.).

Под побочной — понимается продукция, получаемая в силу производственных условий одновременно с основной продукцией, например: солома зерновых культур, ботва овощей и т. п.

2. При определении себестоимости основной продукции из общей суммы затрат прежде всего исключается стоимость побочной продукции по плановым ценам.

Себестоимость основной продукции по каждому виду и наименованию определяется в соответствии с приводимыми ниже указаниями.

По зерновым культурам

Затраты, подлежащие отнесению к отдельным зерновым культурам, учтенные на общем счете «Зерновые культуры», определяются следующим путем.

Пример № 1. Калькуляция себестоимости продукции и зерновых культур:

1) на площади в 50 га посеяно:

пшеницы яровой:	6 га
овса	14 ,,
ячменя	10 ,,
вико-овсяной смеси (на зерно)	5 ,,
проса	7 ,,
гороха	5 ,,
гречихи	3 ,,
Итого:	50 га

2) общая сумма фактических затрат, отнесенная на групповой счет «Зерновые культуры», составила за год 24.023 рубля, в том числе:

стоимость семян — 3.115 руб.
стоимость удобрений — 4.588 ,,

3) согласно учетным данным, известно, что затраты на семена и удобрения на каждую культуру составили:

	Семена	Удобрения
по пшенице яровой	419.—	826.—
,, овсу	602.—	1285.—
,, ячменю	415.—	792.—
,, вико-овсяной смеси	216.—	414.—
,, просе	412.—	474.—
,, гороху	524.—	380.—
,, гречихе	527.—	417.—
Итого:	3.115.—	4.588.—

4) получен урожай:

Культуры	Основной продукции		
	всего	с 1 га	соломы
Пшеницы . .	57,0 ц	9,5 ц	40 ц
Овса . . .	97,0 „	7,0 „	100 „
Ячменя . .	81,0 „	8,0 „	100 „
Вико-овса .	52,5 „	10,5 „	70 „
Проса . . .	35,0 „	5,0 „	25 „
Гороха . .	65,0 „	13,0 „	80 „
Гречихи . .	20,0 „	16,5 „	15 „
Итого:	407,5 ц		430 ц

(Солома оценена в среднем по 3 рубля за центнер).

5) при наличии перечисленных данных исчисление себестоимости продукции каждой культуры потребует: во-первых, — определения стоимости работ на 1 га всех культур:

24.023 — (3.115 + 4.588) = 16.320 р. : 50 = 326 р. 40 к.;

во вторых, — составления расчетной таблицы-калькуляции стоимости каждой культуры:

Культуры	га	Затраты по расп ред. 326.40 за га	Стоимость семян	Стоимость удобрений	Всего затрат фактически	Искл. стоимость побочн. прод.	Относится на основн. продукцию	Валовый сбор ц	Себестоимость 1 ц
Пшеница . .	6	1 958	419	826	3 203	120	3 083	57	54,09
Овес . . .	14	4 570	602	1285	6 457	300	6 157	97	63,46
Ячмень . .	10	3 264	415	792	4 471	300	4 171	81	51,49
Вико-овес . .	5	1 632	216	414	2 262	210	2 052	52,5	39,09
Просо . . .	7	2 285	412	474	3 171	75	3 096	35	88,46
Горох . . .	5	1 632	524	380	2 536	240	2 296	65	35.32
Гречиха . .	3	979	527	417	1 923	45	1 878	20	93,90
Итого:	50	16 320	3 115	4 588	24 023	1 290	22 733	407,5	

а) из общей суммы затрат, включая затраты предыдущих лет по озимым посевам и по подготовке почвы для яровых культур, исключается стоимость семян и удобрений, в результате

чего определится сумма затрат по обработке почвы, посеву, уходу за посевами и уборке;

б) полученная таким путем сумма затрат по произведенным работам для всех зерновых культур распределяется затем между отдельными культурами соответственно площади уборки каждой культуры, для чего сумма затрат делится на итог площадей уборки всех зерновых культур, и полученный результат умножается на площадь уборки каждой культуры;

в) после этого к сумме затрат, относимых по распределению на каждую культуру, прибавляется стоимость семян и удобрений по данной культуре; итог этих сумм (затрат по обработке плюс стоимость семян и удобрений) составит стоимость урожая соответствующей культуры;

г) в результате исключения из этой суммы стоимости побочной продукции по плановой цене определится стоимость основной продукции.

Затраты по убранным, но необмолоченным зерновым (а также травяным на семена) культурам выделяются при составлении годового отчета из затрат данного года на отдельный счет; в следующем отчетном году эти затраты и расходы по доработке урожая (по обмолоту, очистке, вывозке) следует также учесть на отдельном счете.

Определение фактических затрат, относящихся к необмолоченным культурам, производится следующим порядком:

а) к общей сумме фактических затрат добавляется плановая стоимость обмолота, исчисленная на площадь культур, оставшихся не обмолоченными, и стоимость вывозки с поля, исчисленная за предполагаемое к получению количество продукции по данным, ранее проведенных или пробных обмолотов;

б) делением общей суммы затрат, определившейся таким путем, на всю площадь группы культур устанавливается сумма всех затрат на 1 га; путем умножения ее на площадь, с которой урожай убран, но не обмолочен, и исключения из результата умножения плановой стоимости обмолота и вывозки с поля определяется сумма фактических затрат, падающая на необмолоченную продукцию.

По овощам и корнеплодам

Затраты по овощным культурам и корнеплодам (включая и по кормовым корнеплодам) учитываются на счете «Овощи и корнеплоды» и относятся к отдельным культурам следующим путем:

а) фактически произведенные работы для каждой культуры (по актам приемки работ в натуре) оцениваются по плановой стоимости и определяется таким образом плановая стоимость всех фактически выполненных работ;

б) из общей суммы фактических затрат исключается стоимость израсходованных семян и удобрений, а оставшаяся после этого сумма затрат, представляющая фактическую стоимость произведенных работ по всем культурам овощей и корнеплодов, сопоставляется с итогом плановой стоимости выполненных работ; на основе этого определяется коэфициент отношения фактической стоимости работ к плановой их оценке;

в) на основании данных о плановой стоимости работ, произведенных по каждой культуре, и коэфициента отношения фактических затрат к плановым, исчисляется сумма затрат, относящихся к каждой из культур. Затем прибавляется стоимость семян и удобрений по соответствующей культуре и выявляется таким образом фактическая себестоимость полученной основной и побочной продукций;

г) себестоимость единицы основной продукции исчисляется путем деления фактической стоимости всей основной продукции на ее количество.

Пример № 2. Калькуляция себестоимости основной продукции по овощным культурам и кормовым корнеплодам:

1) общая сумма фактических затрат, отраженная на указанном групповом счете, составляла за год... 248.017 руб;

2) указанная сумма затрат относится к общей площади посадки и посева картофеля и овощей в 109 га, в том числе:

картофеля	—	на площади 65 га
капусты	—	„ „ 16 „
томатов	—	„ „ 19 „
огурцов	—	„ „ 9 „

3) согласно акту о весенних работах, известно, что:

а) зябь была использована под посадку картофеля на площади 65 га, б) остальные культуры были посеяны и посажены по весновспашке, в) зябь и вспаханная весной почва подвергалась боронованию в 2 следа;

4) согласно актам приемки работ и данным агронома, известно, что все работы по уходу за посевами, предусмотренные планом, были выполнены;

5) утвержденным планом установлена стоимость:

а) весновспашки — 42 р. за 1 га

б) боронования (в два следа) — 11 р. за 1 га

в) всего комплекса работ по посеву и посадке, по уходу и уборке с вывозкой продукции с поля к местам хранения для каждой культуры в общих суммах:

для картофеля — 842 руб. с 1 га
„ капусты — 1396 „ „
„ томатов — 1874 „ „
„ огурцов — 1468 „ „

г) зяби . . . . . 105 руб. за 1 га;

6) согласно учетным данным, известно, что затраты на семенной и посадочный материалы каждой культуры, а также на удобрения, внесенные и использованные для каждой культуры, составили:

Культуры	Семена и посадочный материал	Удобрения
По картофелю	49.140 руб.	12.675 руб.
„ капусте	4.725 „	3.666 „
„ томатам	5.932 „	4.205 „
„ огурцам	2.358 „	1.652 „
Всего:	62.155 руб.	22.198 руб.

7) получен урожай:

Культуры	Всего	С 1 га
Картофеля	6.638 ц	102 ц
Капусты	2.694 „	168 „
Томатов	1.867 „	98 „
Огурцов	679 „	75 „

8) при наличии перечисленных данных исчисление себестоимости продукции каждой культуры потребует:

а) определения стоимости работ, произведенных для каждой культуры, по плановой оценке:

Культура:	картофель		капуста		томаты		огурцы	
Площадь:	65 га		16 га		19 га		9 га	
Работы:	цена	сумма	цена	сумма	цена	сумма	цена	сумма
Зябь:	105	6.825	—	—	—	—	—	—
Весновспашка:	—	—	42	672	42	798	42	378
Боронование:	11	715	11	176	11	209	11	99
Посев, уход и уборка:	842	54.730	1.396	22.336	1.874	35.606	1.468	13.212
Всего:	—	62.270	—	23.184	—	36.613	—	13.689

Итого по всем культурам — 135.756 рублей.

б) определения отношения фактических затрат на произведенные работы к плановой оценке их, согласно следующему расчету: 248.017 р. — (62.155 + 22.198) = 163.664 рубля, что составляет фактическую стоимость произведенных работ в овощеводстве — 163.664 : 135.756 руб. = 120,6%;

в) составления расчетной таблицы по распределению затрат на отдельные культуры:

Культуры	Плановая стоимость фактически произведен. работ	Фактическая стоимость их (по распределению 120,6%)	Семена и посадочный материал	Удобрения	Общая сумма затрат (стоимость урожая)
Картофель .	62.270	75.093	49.140	12.675	136.908
Капуста . .	23.184	27.965	4.725	3.666	36.356
Томаты . .	36.613	44.155	5.932	4.205	54.292
Огурцы . . .	13.689	16.451	2.358	1.652	20.461
Итого:	135.756	163.664	62.155	22.198	248.017

Установив таким путем стоимость урожая каждой культуры и зная выход продукции (в т. ч. и побочной), определяется стоимость 1 центнера основной продукции:

Культуры	Общая стоимость урожая	В т. ч. стоимость побочной продукции	Выход основной продукции	Стоимость 1 ц основной продукции
Картофель	136.908	—	6.638 ц	20.63
Капуста	36.356	—	2.694 „	13.50
Томаты	54.292	—	1.867 „	29.08
Огурцы	20.461	—	679 „	30.13

По травосеянию

На данном субсчете учитываются производственные затраты по многолетним и однолетним травам, а также по посевам культур на силос.

Основной продукцией травосеяния являются: сено, зеленая масса, семена трав.

Затраты по многолетним травам, произведенные под урожай отчетного года и погашаемые в отчетном году, должны быть отнесены при калькуляции на себестоимость всей продукции этого года, получаемой при использовании посевов многолетних трав: сена, семян, зеленой массы.

Распределение фактических затрат текущего (отчетного) года между этими отдельными видами продукции производится путем определения отношения общей суммы фактических затрат к плановой стоимости всей используемой продукции.

Для определения себестоимости отдельных видов продукции по многолетним травам к затратам отчетного года следует добавить долю затрат прошлых лет, соответствующую срокам использования посевов трав.

Затраты прошлых лет (по посеву многолетних трав) распределяются при составлении калькуляции продукции пропорционально площади всех укосов, используемой для получения отдельных видов продукции (укос на сено, укос на семена или на зеленую массу); при этом сумма затрат прошлых лет, подлежащая отнесению на всю продукцию отчетного года, определяется в соответ-

ствии с расчетом использования посевов, принятым в промфинплане.

Приемы калькуляции себестоимости продукции посевов трав при использовании их для нескольких видов продукций приводятся в примере № 3.

Пример № 3. Калькуляция себестоимости продукции посевов трав.

В данном отчетном году хозяйство использовало посевы многолетних трав на площади 100 га.

Сумма затрат прошлых лет, падающая на отчетный год на эту площадь, равна 3.600 руб.

Указанная площадь 100 га была использована следующим образом (в га):

	1-й укос	2-й укос	Всего
а) на сено	70	20	90
б) „ семена	5	15	20
в) „ зеленую массу . . .	5	20	25
г) „ выпасы	20	25	45
Всего:	100	80	180

Для отнесения затрат прошлых лет на полученную продукцию надо общую сумму затрат (3.600 руб.) разделить на общую сумму эксплоатационной площади с учетом двойного использования (180 га), что даст по 20 руб. на 1 га. После этого определяется доля затрат прошлых лет, падающая на каждый вид продукции.

По приведенному примеру следует отнести:

а) на сено (всех укосов)	— 20 руб.	× 90 =	1.800 руб.
б) на семена (всех укосов)	— 20 „	× 20 =	400 „
в) на зеленую массу (всех укосов)	— 20 „	× 25 =	500 „
г) на выпасы (всех укосов)	— 20 „	× 45 =	900 „
		Всего =	3.600 руб.

Допустим далее, что:

затраты отчетного года составили 41.674 руб.

Собрано продукции:

сена — 1800 ц	по плановой цене	12 руб. ц =	21.600 руб.
семян — 40 ц	„ „	500 „ „ =	20.000 „
зеленой массы 2000 ц	„ „	2 „ „ =	4.000 „
		Всего =	45.600 руб.

Определяем, что фактические затраты отчетного года по отношению к плановой стоимости собранной продукции — 91,4% (41674:45600), фактическая стоимость отдельных видов получаемой продукции составит:

Наименование продукции	Плановая стоимость	Фактические затраты отчетного г. 91,4%	Затраты прошлых лет	Всего затрат	Собрано продукции	Стоимость 1 ц
Сено	21.600	19.741	1.800	21.541	1800 ц	11.97
Семена	20.000	18.279	400	18.679	40 „	466.97
Зеленая масса . .	4.000	3.654	500	4.154	2000 „	2.08
Всего:	45.600	41.674	2.700	44.374	—	—

По естественным сенокосам: себестоимость собранной продукции — сена — определяется на основе затрат по укосу, свозке к месту укладки и укладке сена в стога; затраты по вывозке сена с поля к местам потребления не включаются в его себестоимость.

По многолетним насаждениям: определение себестоимости отдельных видов продукции многолетних насаждений (плодов и ягод) производится путем умножения плановой стоимости отдельных видов продукции на процентное отношение всех фактических затрат по многолетним насаждениям к плановой стоимости полученной продукции.

Продукция многолетних выращиваемых насаждений (до передачи их в эксплоатацию) приходуется по стоимости продукции эксплоатируемых насаждений; при этом стоимость полученной продукции относится на счет «Финансирование внелимитных капитальных вложений» как доход, увеличивающий суммы финансирования затрат по посадке и выращиванию многолетних насаждений.

По овощеводству закрытого грунта: при калькуляции отдельных культур овощеводства закрытого грунта себестоимость продукции парников определяется путем деления фактических затрат, относящихся к урожаю данного года, на общее количество рамо-дней и умножения полученного результата на количество рамо-дней по соответствующей культуре.

Себестоимость продукции теплиц определяется путем деления фактических затрат, относящихся к урожаю данного года, за вычетом стоимости семян, на общее число квадратометро-дней соответствующей культуры; затраты на семена прибавляются к себестоимости конкретных культур.

Примечание. Рамо-дни и квадратометро-дни получаются путем умножения количества рам парников или квадратных метров площади теплиц, занятых той или иной культурой, на количество дней вегетационного периода этой же культуры.

Пример 1. Под посев огурцов было занято 100 рам, посев был произведен 20 мая; парники были очищены после огурцов 3 августа, следовательно, вегетационный период составил 74 дня. Количество рамо-дней в данном случае составит $100 \times 74 = 7400$.

Пример 2. Под лук на перо занято в теплице 50 кв метров, посадка лука была произведена 15 марта, полный съем зеленого лука с занятой площади — 25 апреля, следовательно, площадь теплицы была занята под лук 41 день. Количество квадратометро-дней составит $50 \times 41 = 2050$.

Выгонка рассады в парниках и теплицах приравнивается к культурам.

В целях получения точных данных о количестве рамо-дней и квадратометро-дней ведется журнал для учета времени посева культур с указанием количества рам или площади теплиц под каждой культурой и времени (даты) освобождения площади от данной культуры.

Составлению отчетных калькуляций должно предшествовать распределение общехозяйственных расходов, производимое между основными сельскохозяйственными производствами (растениеводство, животноводство и др.), а затем между отраслями растениеводства.

При составлении годовой отчетной калькуляции себестоимости всех видов сельскохозяйственной продукции, в первую очередь, исчисляется себестоимость продукции растениеводства. Этот порядок необходим в связи с тем, что значительная доля главнейших видов основной продукции растениеводства (зерно, корнеплоды, сено и др.) расходуется в самом хозяйстве на другие отрасли (на животноводство и др.) и относится на счет этих отраслей по фактической себестоимости, согласно отчетной калькуляции.

2. Животноводство

Учет затрат по животноводству ведется по следующей номенклатуре.

Номенклатура затрат по животноводству на 194..... г.
(счет № 121)

№№ статей	Наименование статей
1.	Зарплата основная и дополнительная производственных рабочих
2.	Начисления на зарплату
3.	Корма
4.	Подстилка
5.	Тягловая сила
6.	Лечебные материалы
7.	Амортизация животных
8.	Прочие прямые затраты

К вышеуказанным статьям затрат относятся:

1) по статье «Зарплата» (1) учитывается зарплата рабочих, непосредственно обслуживающих поголовье животных. Зарплата административно-технического персонала, служащих, работающих в животноводстве, и младшего обслуживающего персонала учитывается в составе общехозяйственных расходов;

2) по статье «Корма» (3) отражаются количество и стоимость кормов, фактически израсходованных для животных. В карточке учета затрат по животноводству расход кормов следует записывать отдельно — концентрированных и прочих; расходы по подвозке кормов по статье «Корма» не учитываются, а отражаются по статье «Тягловая сила» (5), на которой вместе с этим учитывается работа автотранспорта и живой тягловой силы по подвозке, вывозке навоза со скотных дворов;

3) по статье «Амортизация и текущий ремонт основных средств» отражаются начисляемая амортизация основных средств

животноводства и текущий ремонт их (скотных дворов, ветлечебниц и т. п.);

4) к числу прочих прямых затрат относятся такие затраты, которые не отражаются по перечисленным статьям, как, например, стоимость прочих видов подстилки (кроме соломы), стоимость лечебных средств и др.

Обязательным условием правильного учета животноводства и калькуляции стоимости содержания животных является точный учет движения поголовья и времени содержания животных (кормодней).

Учет движения поголовья и определение количества дней содержания животных достигается путем своевременной и правильной документации поступления и выбытия животных, в том числе и перемещения животных между установленными возрастными группами.

Калькуляция продукции животноводства.

Объектами калькуляции в животноводстве являются: а) стоимость продукции (молока, мяса, приплода, привеса, шерсти и т. п.); б) стоимость содержания животных за фуражный день; в) стоимость живого веса молодняка животных к моменту реализации или перевода в основное стадо, а также животных, снятых с откорма.

При калькуляции стоимости содержания животных в основу исчисления принимаются все затраты, включая и относящиеся к побочной продукции. Калькулируемой единицей является фуражный день содержания одной головы животных.

Примечание. Количество фуражных дней определяется, исходя из круглосуточного содержания животных, т. е. в период стойлового и пастбищного содержания.

При калькуляции стоимости основной продукции животноводства из общей суммы затрат предварительно исключается стоимость побочной продукции (навоз, шерсть-линька и т. п.) по плановой стоимости.

По отдельным отраслям животноводства основной и побочной продукциями являются:

По взрослому стаду:	Продукция основная:	Продукция побочная:
1) Крупного рогатого скота	приплод, молоко	навоз, шерсть-линька
2) Свиней	приплод (поросята-отъемыши к 2 мес.)	мясо вынужденно прирезанных поросят-сосунов, навоз
3) Овец (и коз)	приплод, шерсть, молоко	шкурки мертворожденных и павших ягнят, техническое сало
По выращиванию молодняка:	**Продукция основная:**	**Продукция побочная:**
1) Крупного рогатого скота	прирост живого веса (привес)	навоз, шерсть-линька
2) Свиней	то же	навоз
3) Овец (и коз)	прирост, шерсть	шкурки павших ягнят
4) Лошадей	прирост	
По откорму животных:	**Продукция основная:**	**Продукция побочная:**
1) Крупного рогатого скота	привес	навоз
2) Свиней	привес	навоз

При калькуляции продукции отраслей, дающих несколько видов основной продукции, на практике применяются следующие способы:

а) по основному стаду крупного рогатого скота — при калькуляции одна голова приплода приравнивается к одному центнеру молока;

б) по овцеводству — затраты распределяются на отдельные продукции в таком процентном отношении:

По содержанию	На шерсть	На приплод	На прирост	На молоко
Маток взрослых и баранов-производителей	50	50	—	—
Маток взрослых дойных . .	50	45	—	—
Ягнят с момента отбивки . .	25	—	75	—
Молодняка рождения прошлых лет	37	—	63	—
Валухов, баранов-непроизводителей	100	—	—	—

При учете затрат животноводства по отдельным его отраслям себестоимость содержания животных и продукции исчисляется следующим порядком:

а) определяется плановая стоимость фактического количества фуражных дней содержания животных по каждой группе;

б) путем сравнения плановой стоимости фактического времени содержания животных с суммой фактических затрат за данное время определяется соотношение этих двух сумм; после этого, применяя установленный коэфициент к сумме плановой стоимости содержания животных каждой группы, выявляется сумма фактических затрат, относящаяся к той или иной группе животных.

Себестоимость содержания животных за 1 фуражный день устанавливается путем деления суммы затрат, включая накладные расходы за отчетный период, на количество фуражных дней, определенное по учетным данным о состоянии и движении поголовья.

При определении себестоимости продукции из общей суммы затрат исключается стоимость полученной побочной продукции и оставшаяся сумма, представляющая собой стоимость всей основной продукции, делится на количество этой продукции.

При распределении затрат между сопряженными видами продукций следует иметь в виду, что по продукции взрослого стада крупного рогатого скота сумма затрат (за исключением стоимости побочной продукции) делится на количество надоенного молока и количество живого приплода, приравненного, как указано выше, к молоку — из расчета 1 центнера молока за 1 голову приплода.

По продукции же взрослого стада свиней принимается количество поросят, достигших двухмесячного возраста и отнятых от маток (поросята-отъемыши); при этом количество поросят, оставшихся под матками и не достигших двухмесячного возраста, добавляется к количеству отнятых от маток, но не в абсолютном количестве, а в перерасчете на количество поросят-отъемышей. Для этого общее количество кормо-дней поросят, оставшихся под матками, делится на 60; если имел место досрочный отъем (при продаже и отпуске рабочим и служащим и т. п.), количество таких поросят, пересчитанное на количество поросят-отъемышей, должно быть включено в выход продукции.

Помимо калькуляции стоимости одной головы приплода (поросят-отъемышей) определяется также стоимость 1 кг живого

веса поросят. Живой вес слагается из веса поросят при рождении и привеса за подсосный период.

Затраты по содержанию супоросных и холостых маток (до покрытия) отдельно не учитываются и полностью относятся на стоимость полученных в течение года поросят.

По продукции взрослого стада овец — сумма затрат (за исключением стоимости побочной продукции) распределяется в соответствии с приведенной выше шкалой по видам продукций; так же следует поступать и при калькуляции стоимости продукции поголовья овец, находящихся на выращивании (прироста, шерсти).

При определении себестоимости ягнят — павшие ягнята (за время с момента рождения до отбивки) исключаются из показателя приплода, т. е. калькулируемой продукцией в этом случае является количество живых ягнят, сохранившихся к моменту отбивки.

При составлении калькуляции себестоимости продукции выращивания и откорма животных (привеса и прироста живого веса) из показателей прироста и привеса за отчетный год должен исключаться вес павших животных.

При обобщенном учете на одном счете затрат всего животноводства, безотносительно к отраслям и группам, — себестоимость содержания животных и продукции следует исчислять таким же порядком, как и при учете затрат на счетах для отдельных отраслей. Отличие этого способа заключается лишь в том, что расчет плановой стоимости содержания животных производится не по отдельной отрасли животноводства, а по всему животноводству в целом.

Нижеприведенные примеры №№ 4, 5, 6, 7 калькуляционных расчетов показывают порядок их составления.

Пример № 4. Калькуляция себестоимости содержания животных и продукции животноводства (при учете затрат на счетах по отраслям).

Затраты по содержанию всех групп крупного рогатого скота за отчетный год составили 151.075 руб. и по содержанию всех групп поголовья свиней — 63.984 руб.

Количество фуражных дней, плановая стоимость одного фуражного дня и всего содержания животных составили:

Крупного рогатого скота	Фуражные дни	Плановая стоимость	
		1 фуражного дня	всего содержания
взрослого молочного стада	15.010	4.50	67.545
молодняка рождения прошлых лет . . .	19.170	2.80	53.676
молодняка рождения отчетного года . . .	5.964	3.60	21.470
Всего:			142.691

Свиней	Фуражные дни	Плановая стоимость	
		1 фуражного дня	всего содержания
взрослого стада (с поросятами до 2 мес.)	6.083	4.20	25.548
поросят от 2 до 4 мес.	1.020	2.35	2.397
ремонтного молодняка	9.782	2.60	25.433
откормочного поголовья	3.817	3.30	12.596
Всего:			65.974

Определяем отношение фактических затрат к плановой стоимости содержания животных:

а) крупного рогатого скота: 151.075 : 142.691 = 105,9%.

б) свиней: 63.984 : 65.974 = 97%.

Применив указанное отношение к плановой стоимости содержания животных по отдельным группам, получим следующее распределение фактических затрат по содержанию:

Наименование	Плановая стоимость содержания	%	Фактические затраты
крупного рогатого скота — всего: . . .	142.691	105,9	151.075
в том числе: взрослого молочного стада . .	67.545	105,9	71.525
„ „ „ молодняка рождения прошлых лет	53.676	105,9	56.830
„ „ „ молодняка рождения отчетного года	21.470	105,9	22.720

Наименование	Плановая стоимость содержания	%	Фактические затраты
свиней — всего:	65.974	97	63.984
в том числе: взрослого стада свиней . .	25.548	97	24.778
„ „ „ поросят от 2 до 4 мес. . .	2.397	97	2.323
„ „ „ ремонтного молодняка . . .	25.433	97	24.668
„ „ „ откормочного поголовья . .	12.596	97	12.215

Последующее исчисление себестоимости продукции каждой группы животных (молока и приплода, прироста и привеса) следует производить в соответствии с примерами №№ 5 и 6.

Пример № 5. Калькуляция себестоимости продукции крупного рогатого скота.

Затраты по содержанию взрослого стада крупного рогатого скота составляли . . . . . 69.504 руб.

Стоимость побочной продукции . . . . . 3.450 „

Следовательно, стоимость основной продукции = 66.054 руб.

Надоено молока . . . . . 809 ц

Получено приплода 60 голов (равных 60 ц молока).

Стоимость 1 центнера молока или одной головы приплода составит: 66.054 руб. : 869 = 76 руб.

Пример № 6. Калькуляция себестоимости продукции взрослого стада свиней.

Затраты отчетного года по содержанию взрослого стада свиней с поросятами до 2 мес. составили 168.530 руб.

Получено за год 1600 голов приплода, заприходованных в течение года на счете № 113 «Молодняк животных» при рождении — по стоимости живого веса в общей сумме 9.600 руб.

В течение года отнято от маток и передано в следующую возрастную группу 1420 голов поросят. Пало поросят в течение года 30 голов. Осталось под матками на конец года 150 голов, содержание которых составило 4955 фуражных дней. Стоимость побочной продукции составила 3.200 рублей.

При решении задачи следует, прежде всего, пересчитать в приведенные единицы (условные поросята-отъемыши) остаток поросят на конец года; для этого 4955 фуражных дней следует разделить на 60; в результате деления получим, что остаток поросят под матками равен 83 головам поросят-отъемышей.

После этого определяется себестоимость поросенка-отъемыша — она составит 165.330 руб. : 1.503 = 110 руб. (в данном примере сумма 165.330 руб. получена после исключения из общей суммы затрат 168.530 руб. стоимости побочной продукции; количество поросят 1.503 головы получилось в результате сложения количества отнятых от маток поросят — 1.420 голов и приведенного количества поросят на конец года — 83 головы). В результате:

а) стоимость поросят, отнятых от маток в течение года, составит: 110 руб. × 1.420 = 156.200 руб.

б) стоимость поросят, оставшихся под матками на конец года: 110 руб. × 83 = 9.130 руб., или по 61 руб. за голову.

Примечание. Павшие поросята при определении себестоимости поросят в расчет не принимаются. Стоимость кормов, расходуемых на подкормку поросят-сосунов, относится к общим затратам по содержанию взрослого стада свиней с поросятами до 2 месяцев.

Пример № 7. Определение привеса животных на выращивании или откорме.

На начало отчетного периода (или на дату последнего взвешивания)	Количество голов	Живой вес
состояло	800	280 ц
поступило за отчетный период	10	6 „
Итого в приходе:	810	286 ц
переведено в следующую группу (или снято с откорма)	230	198 „
пало (отход)	8	6 „
забито	12	7 „
Итого в расходе:	250	211 ц
Состоит на конец периода (согласно акту взвешивания):	560	294 ц

Привес составил:

1) Общий за отчетный период:

а) 294 ц + 211 ц = 505 ц — 286 ц = 219 ц
(остаток на конец периода) (общий расход) (всего приход) (валовый привес)

б) 219 ц — 6 ц = 213 ц
(валовый привес) (вес павших) (чистый привес)

2) На 1 фуражный день:
213 ц : 51951 = 410 граммам.

3. Птицеводство

Производственный процесс птицеводства полностью заканчивается в один сезон, совпадающий с календарным годом; птица, выведенная в данном отчетном году, в этом же году достигает и зрелого возраста. Поэтому произведенные затраты по птицеводству, как правило, падают целиком на продукцию текущего года.

Затраты по птицеводству учитываются в подсобном хозяйстве в целом по всей отрасли.

Основной продукцией птицеводства являются: по маточной стае — яйца, по инкубаторному производству — цыплята и по всем группам молодняка — прирост. К побочной продукции относятся: по маточной стае — пух, перо, помет; по инкубаторному производству — неоплодотворенные яйца, задохлики, цыплята слабые и калеки.

Себестоимость отдельных видов продукции птицеводства определяется путем установления отношения плановой стоимости всей полученной основной продукции к общей сумме затрат по птицеводству и распределения затем затрат по отдельным видам продукции по коэфициенту найденного отношения.

Для определения себестоимости единицы отдельных видов продукции затраты, выявленные указанным выше порядком, делятся на количество полученной продукции, причем предварительно из затрат исключается стоимость побочной продукции по плановым ценам.

В птицеводстве так же, как и в животноводстве, для оперативного анализа производственной деятельности исчисляется не только стоимость продукции, но и стоимость содержания птиц за 1 фуражный день, стоимость содержания 1 среднемесячной или среднегодовой головы, а также количество продукции (яиц), падающее на 1 несушку. Среднее количество несушек считается равным 90% среднего поголовья всего маточного стада.

Пример.

1) Сумма издержек производства по маточной стае . . . . . 48.500 руб.
Стоимость побочной продукции . . . . . 1.000 „
Получено яиц . . . . . 95.000 шт.

При этих данных себестоимость одного яйца будет равна:
(48.500 — 1.000) : 95.000 = 50 коп.

2) Сумма издержек по инкубаторному производству . . . . . 18.080 руб.
Стоимость побочной продукции . . . . 800 „
Получено и оставлено цыплят на выращивание . . . . . 14.400 шт.

При этих условиях себестоимость одного суточного цыпленка будет равна:

(18.080 — 800) : 14.400 = 1 руб. 20 коп.

3) Сумма издержек производства по выращиванию цыплят до 20 дней . . . . . 1.420 руб.
Количество кормо-дней по этой группе цыплят . . . . . 11.280 к/д

При этих условиях:

а) среднее поголовье цыплят равно: 11.280 : 20 = 564 шт.

б) себестоимость прироста на одну голову цыплят:
1.420 : 564 = 2 руб. 50 коп.

4) Сумма издержек производства по маточной стае . . . . . 2.190 руб.
Кормо-дней за весь период . . . . . 21.900 к/д
Получено яиц . . . . . 3.780 шт.

При этих условиях:

а) стоимость одного фуражного дня равна:
2.190 : 21.900 = 10 коп.

б) среднее поголовье маточного стада равно:
21.900 : 365 = 60 шт.

в) среднее поголовье несушек (90% всего количества поголовья) равно:
(60 × 90) : 100 = 54 шт.

г) количество яиц на одну несушку равно:
3.780 : 54 = 70 шт.

Учет движения поголовья птицы ведется на птицеводческих фермах в книгах, аналогичных книгам для учета движения скота.

4. Пчеловодство

Учет затрат по пчеловодству ведется в разрезе следующих статей:

Номенклатура прямых затрат по пчеловодству на 194 г.

(счет № 121)

№№ статей	Наименование статей
1.	Зарплата основная и дополнительная производственных рабочих
2.	Начисления на зарплату
3.	Корма
4.	Стоимость искусственной вощины
5.	Транспортные расходы
6.	Прочие прямые затраты

Основной продукцией пчеловодства являются: мед, воск, рои. К побочной продукции относятся: сушь и восковые отходы.

Учет поступления от пчеловодства и отпуска продукции для производственных нужд пасеки или других целей осуществляется в ежемесячном рапорте, ведущемся на ферме. По окончании месяца рапорты с приложением всех оправдательных документов представляются в бухгалтерию хозяйства.

Продукция пчеловодства, состоящая из ряда различных продуктов, калькулируется, исходя из общей суммы фактических затрат, путем распределения последней между отдельными продуктами по коэфициентам, построенным применительно к их реализационным ценам. Коэфициенты следующие:

а) мед (1 кг)	1,0
б) сушь (1 кг)	2,5
в) воск (1 кг)	5,0
г) мерва-вытопки (1 кг)	0,1
д) рой пчел (один рой)	10,0
е) рамки, отстроенные сушью (одна рамка)	0,5
ж) нуклеус с запасными матками	5,0

Пример. Общая сумма издержек производства 6.126 руб. Получено продукции:

меда	800 кг
суши	30 „
воска	20 „
мервы	20 „
роев	4 шт.
рамок	8 „

Калькуляция продукции пчеловодства

Наименование продукции	Количество	Коэфициент	Количество единиц продукции	Себестоимость единицы продукции	Общая себестоимость продукции	Себестоим. единицы продукции
Мед	800	1,0	800	—	4.800	6 руб.
Сушь	30	2,5	75	—	450	15 „
Воск	20	5,0	100	6126:1021	600	30 „
Мерва	20	0,1	2	—	12	60 коп.
Рои	4	10,0	40	—	240	60 руб.
Рамки с сушью . .	8	0,5	4	—	24	3 „
Итого:	—	—	1.021	6 руб.	6.126	—

Стоимость роев относится с субсчета «Пчеловодство» в дебет счета капитальных вложений как капитальные затраты в тех случаях, когда рои оставляются в хозяйстве на расширение пасеки. Одновременно с этим рои пчел принимаются на счет «Основные средства» по кредиту счета «Уставный фонд» («Расчеты по выделенным средствам»).

Выход меда определяется по общему весу меда как из ульев, так и оставленного в ульях на зимний кормовой запас.

Стоимость оставленного в ульях меда списывается в отчетном году на счет «Расходы будущего года», а в начале следующего отчетного года эта стоимость относится на счет № 121 («Пчеловодство») по статье «Корма».

5. Рыболовство

Учет затрат по рыболовству ведется в разрезе следующих статей:

1) зарплата основная и дополнительная производственных рабочих,
2) начисления на зарплату,
3) материалы,
4) износ орудий лова,
5) износ малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря,
6) транспортные расходы,
7) текущий ремонт,
8) амортизация основных средств,

9) прочие прямые затраты.

Для учета и калькуляции рыбы-сырца, если такие операции имеют место в подсобном хозяйстве, может быть рекомендован следующий порядок.

По счету № 121 открывается специальный субсчет «Рыболовство».

По статье «Материалы» (3) учитываются консервирующие материалы, расходуемые на сохранение рыбы-сырца (лед, соль), и другие материалы, расходуемые на добычу рыбы-сырца.

По статье «Амортизация, износ и текущий ремонт» учитывается амортизация основных средств (лебедок, тракторов и т. п.), износ орудий лова (неводов, сетей и пр.), износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов по добыче рыбы-сырца, а также текущий ремонт основных средств, орудий лова и инвентаря.

Определение себестоимости добытой рыбы-сырца по отдельным породам производится распределением общей суммы фактических затрат, за исключением транспортных расходов, пропорционально стоимости рыбы-сырца по породам, по отпускным ценам. Транспортные расходы распределяются пропорционально весу добытой рыбы-сырца.

Пример. Добыто рыбы-сырца: леща — 7 центнеров, сазана — 5 центнеров, судака — 8 центнеров, — всего 20 центнеров. Общая сумма фактических затрат 4.900 руб., в том числе транспортных расходов — 400 руб. Отпускные цены на рыбу-сырец: леща — 200 руб. центнер, сазана — 240 руб. центнер и судака — 300 руб. центнер.

При этих условиях расчет себестоимости добытой рыбы-сырца может быть произведен следующим образом:

а) стоимость добытой рыбы по отпускным ценам:
$(7 \times 200) + (5 \times 240) + (8 \times 300) = 5.000$ руб.;

б) фактические затраты без транспортных расходов:
4.900 руб. — 400 руб. = 4.500 руб.

в) транспортные расходы на 1 центнер рыбы:
400 руб. : 20 = 20 руб.

г) процентное отношение фактических затрат без транспортных расходов к стоимости полученной продукции по отпускным ценам:
$(4.500 : 5.000) \times 100 = 90\%$.

д) фактическая себестоимость добытой рыбы по породам:

Наименование породы	К-во (в ц)	Стоим. по отпускным ценам	Фактич. затраты без транспорт. расх. (90%)	Транспорт. расходы (20 руб.)	Общая себестоим.	Себестоим. 1 ц в руб.
Лещ	7	1.400	1.260	140	1.400	200
Сазан	5	1.200	1.080	100	1.180	236
Судак	8	2.400	2.160	160	2.320	290
Итого:	20	5.000	4.500	400	4.900	—

На местах улова вся добытая рыба-сырец должна быть немедленно оприходована в специальном дневнике, который ведется бригадиром при орудиях лова.

Дневник ведется в двух экземплярах, из которых один всегда остается у бригадира,а второй — со всеми документами на отправку рыбы (накладными) — представляется в бухгалтерию хозяйства.

Форма дневника может быть рекомендована следующая:

Бригада № 5

Фамилия, имя, отчество — Крюков Михаил Иванович

за ..... 18/19 мая 194..... г.

Начало работы	Конец работы	Количество рабочих	Всего выловлено ц	В том числе по породам				
				судака	сазана	леща	белуги	прочей
				ц	ц	ц	ц	ц
20 ч. 18 V	8 ч. 19 V	5	3,5	1,5	0,8	1,2	—	—

Бригадир: (Крюков)

X. Учет готовой продукции

Готовая продукция в подсобных сельскохозяйственных предприятиях оформляется следующей первичной документацией по отраслям сельского хозяйства:

а) по продукции овощеводства — весь собранный урожай взвешивается, и результаты сбора его записываются в регистрационном листе следующей формы:

Регистрационный лист

на принятую от урожая продукцию по участку № 2

за 22 июля 1948 г.

№№ п/п.	Наименование бригады и фамилии сборщиков урожая	Наименование культур							
		огурцы							
		количество	вес	количество	вес	количество	вес	количество	вес
	Бригада Веселовой								
	Остаток на начало дня		10						
	Собрано:								
1.	Ивановой П. М.		160						
2.	Смирновой Г. В.		120						
3.	Кашиной Д. Н.		150						
4.	.....								
5.	.....								
	Итого:		440						
	Отправлено:								
1.	по накладной № 21 в кладовую		420						
2.	по накладной №.....								
	.....								
	Итого:		420						
	Остаток на конец дня		20						

Приемщик: (Копылов)

б) по продукции полеводства: косовица, молотьба, очистка зерна оформляются актом следующей формы:

Совхоз: «Пярнумаа»

Отделение: .....

Акт № 6 о приеме работ по уборке, скирдованию и молотьбе

Культура: пшеница яровая Дата: 30 августа 1948 г.

Поле: № 4

Площадь: 32 га

Бригада № 1 Бригадир: (Сепп)

	Уборка					Молотьба								
		дата					дата			Получено продукции в центнерах				
										зерна				
	га	начало	конец	качество		га	начало	конец	количество	очищенное	неочищенное	послед	солома	полова	сбоины
Комбайнами фут. .					Комбайнами фут. .										
Сноповязалками . .					Молотилками си-										
Жатками	30	25	30	хорош.	стем.	32	25	30		402			605	415	
Косилками															
Вручную	2	28	30	„											
Итого:	32				Итого на 1 га .					13,1			20,0	15,0	

Заскирдовано: га .....

копен .....

Расход шпагата (кг) ..... Всего ..... на 1 га .....

Произведенные работы, перечисленные в этом акте, сдал:
Бригадир: (Сепп) Принял упр. отделением: (Смирнов)

Оборотная сторона формы

ЗАСКИРДОВАНО

Наименование продукции	№№ скирд	Длина	Ширина	До начала вершины	Общий размер м³	Общий вес (центнеров)	Качество скирдования каждой скирды	Принял на хранение (подпись)

в) по продукции молочного хозяйства учет удоя молока оформляется сливным листком.

Сливной листок

Наименование хозяйства: «Пярнумаа»
Скотный двор: № 1 стадо: № 1
При индивидуальном доении: за апрель 194..... г.
Доярка (Вески) Норма: 2.000 литров молока

Число месяца: 1 апреля

№ животного	утром	днем	вечером	всего
12	4	3	4	11
13	5	4	6	15
14	2	2	3	7
и т. д.				
Итого:				

Приемщик (подпись)

г) по продукции овцеводства — настриг шерсти оформляется актами установленной формы;

д) по птицеводству — сбор яиц регистрируется в ведомости следующей формы:

Ведомость ежедневного сбора яиц

Птичница (Смирнова М. И.).
(фамилия, имя и отчество)

за апрель 194..... г.

Дата	Куры		Утки	
	количество несушек	собрано яиц	количество несушек	собрано яиц
1.	20	18		
2.	20	19		
3.	20	20		
4.	и т. д.	и т. д.		
5.				
6.				
и т. д.				
31				
Итого:				

Сдано яиц на склад по накладным №№ 62 и 33 — всего 606 штук.

Бригадир-птичница: (Смирнова)

е) Убой животных оформляется актом следующей формы:

Организация: «Пярнумаа»

Предприятие:

Акт на убой животных № 28

Дата 10 ноября 1948 г.

Комиссия в составе: зоотехника (Вески), бригадира (Петрова), скотницы (Яновой) .....

составила настоящий акт на убой свиней в количестве 2 голов, живым весом 222 кг.,

согласно прилагаемым $\frac{\text{весовым}}{\text{гуртовым}}$ ведомостям №№ 3

При убое оказалось выхода:

Наименование	Количество	Вес	Цена	Сумма
1. Мясо		142	30.—	4260.—
2. Сало		12	40.—	480.—
3. Кожи (овчина) .	2		5.—	10.—
4. Кишки . . .	2		2.—	4.—
5. Головы . . .	2	11	10.—	110.—
6. Ноги				
7. Печени . . .				
8. Легкие				
9. Сердце				
10. Почки				
11. Языки				
12.				
13.				
14.				

Заключение ветврача: мясо пригодно к пище

Подписи членов комиссии:

Справка: 1. Фактический выход мяса от живого веса 64 %

2. Мясо и голье сданы по накладной № 34 от 10 XI 1948 г.

3. Ценные отходы сданы по накладной № 35 от 10 XI 1948 г.

Бухгалтер: (Смирнов)

Все документы поступают в бухгалтерию, где готовая продукция приходуется на счете № 006. Корреспонденция по счету описана в главе 2.

Счет № 121 «Растениеводство и прочие отрасли сельского хозяйства»

Счет № 121 — калькуляционный.

На этом счете собираются все затраты по растениеводству и прочим отраслям сельского хозяйства и определяется себестоимость выпуска готовой продукции.

Для определения суммы затрат по отдельным отраслям сельского хозяйства (растениеводство, животноводство), а внутри отраслей — по отдельным видам сельского хозяйства, рекомендуется аналитический учет организовать следующим порядком:

1. По затратам растениеводства

Субсчета:	Аналитические карточки:
1. Затраты будущих лет:	по участкам, по видам затрат, по годам производства затрат.
2. Затраты текущего года:	
а) полеводство:	по каждой культуре, занимающей значительную посевную площадь, общая — по группе культур с незначительной посевной площадью;
б) луговодство:	общая для всего луговодства;
в) овощеводство открытого грунта:	по каждой культуре, занимающей значительную посевную площадь, общая — по культурам с незначительной посевной площадью;
г) овощеводство закрытого грунта:	по парникам, по теплицам зимним, по теплицам весенним;
д) плодо-ягодное хозяйство:	по каждому саду, по каждому ягоднику.

Аналитические карточки открываются многографной формы, в графах которых собираются затраты по установленной номенклатуре затрат на растениеводство.

По дебету субсчета «Затраты будущих лет» собираются затраты, производимые в данном отчетном году, но относимые к будущим годам (подготовка почвы, удобрение, посев озимых и др.).

В начале нового года сумма затрат, относящихся к текущему году, списывается на субсчета затрат текущего года и распределяется по отдельным культурам пропорционально занимаемой площади.

По дебету субсчета «Затраты текущего года» собираются нарастающим итогом все прямые затраты, согласно установленной номенклатуре, а также в конце года распределяются и списываются цеховые и общепроизводственные расходы.

Корреспонденция по счету № 121 «Растениеводство»

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Списание в начале года затрат будущих лет, относящихся к текущему году	121 (субсчет «Затраты текущего года»)	121 (субсчет «Затраты будущих лет»)
Списание начисленной зарплаты производственных рабочих	121	124
Начисление страховых взносов соцстраху с зарплаты производственных рабочих	121	046
Списание затрат живой и механической тягловой силы	121	215
Списание стоимости израсходованных семян и удобрений	121	101
Тоже — прочих материалов	121	112
Списание стоимости топлива, израсходованного на обогрев теплиц	121	103
Стоимость кормов и фуража	121	104
Списание в конце года цеховых и общепроизводственных расходов	121	126
Списание потерь от стихийных бедствий	225	121
Списание фактических затрат на полученную и убранную продукцию растениеводства	187	121

При калькуляции фактической себестоимости продукции текущего года из суммы затрат, собранных на счете «Растениеводство», исключаются:

а) суммы потерь от стихийных бедствий,

б) суммы затрат, относящихся к незавершенному на конец года производству.

С кредита счета № 121 сумма затрат в конце года списывается на дебет счета № 187 «Выпуск готовой продукции растениеводства».

На счете № 121 остается дебитовое сальдо в сумме затрат, относящихся к незавершенному производству.

2. По затратам животноводства

Учет затрат в животноводстве ведется на счете № 121 «Растениеводство и прочие отрасли сельского хозяйства».

Аналитический учет затрат и выхода продукции животноводства рекомендуется организовать следующим порядком:

Субсчета:	Аналитические карточки:
1. Содержание крупного рогатого скота:	основное стадо, молодняк рождения текущего года, молодняк рождения прошлых лет, взрослый скот на откорме.
2. Свиноводство:	основное стадо, поросята от 2 до 4 месяцев, ремонтный молодняк свыше 4 месяцев, свиньи на откорме.
3. Овцеводство:	основное стадо, молодняк.
4. Птицеводство:	по видам птицы.
5. Пчеловодство:	одна общая карточка.
6. Рыболовство:	одна общая карточка.

Аналитические карточки открываются многографной формы, в графах которых собираются затраты по установленной номенклатуре статей затрат.

Определение себестоимости выхода продукции животноводства производится:

а) по откорму животных и выращиванию молодняка — ежемесячно,

б) по остальной продукции животноводства — в конце года.

Сумма цеховых и общепроизводственных расходов списывается на дебет субсчетов:

а) по откорму животных и выращиванию молодняка — ежемесячно в процентах, установленных промфинпланом, с внесением коррективов — в конце года,

б) по остальной продукции животноводства — в конце года в сумме фактических затрат.

Корреспонденция по счету № 121 «Субсчета животноводства»

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Списание зарплаты основной и дополнительной, начисленной производственным рабочим животноводства	121	124
Начисление страховых взносов соцстраху с зарплаты производственных рабочих	121	046
Списание стоимости израсходованных кормов и подстилки	121	104
Тоже — прочих материалов	121	112
Списание стоимости живой и механической тягловой силы	121	215
Списание суммы потерь от падежа молодняка и животных на откорме от эпидемических и других болезней	121	113
Списание цеховых и общепроизводственных расходов	121	126
Перечисление ежемесячно фактических затрат по выращиванию молодняка и откорму животных	113	121
Списание стоимости побочной продукции	006	121
Списание фактических затрат по животноводству	188	121
На сумму стоимости брака и порчи, относимой на виновных лиц	046	121

На основании записей по счету № 121 ежемесячно составляется отчет по производству (отдельно по растениеводству и животноводству) следующей формы, утвержденной Министерством финансов СССР для подсобных хозяйств всех министерств.

Подсобное хозяйство: «Пярнумаа»

Отделение:

Ферма: свиноводческая

Отчет по производству

за январь 1948 года

Шифр счета	Наименование работ, культур. Наименование групп скота	Объем работ: план всего: количество кормодней (по животн.)	Объем работ: фактич. выполнено: всего	Объем работ: фактич. выполнено: в т. ч. транспорт	Зараб. плата фактически: дни	Зараб. плата фактически: сумма	Накладные расходы на зарплату	Основные материалы (горючее, корма): зерно: колич. ц: по норме	зерно: колич. ц: фактически	зерно: сумма	силос: колич. ц: по норме	силос: колич. ц: фактически	силос: сумма	смесь: колич. ц: по норме	смесь: колич. ц: фактически	смесь: сумма	Итого сумма фактически	Смазочн. матер. Подстилка: количество	Смазочн. матер. Подстилка: сумма	Живая тягловая сила: Коне-дней	Живая тягловая сила: сумма	Всего
121	свиньи на откорме	310	310		60 ч/д	360.—	180.—	0,60	0,60	150.—	6,0	6,5	650.—	3,0	3,0	300.—	1.100.—	2 д	200.—	30 к/д	300.—	2.140.—

ГЛАВА 13

РАСХОДЫ К РАСПРЕДЕЛЕНИЮ

(К разделу XIV «Типового счетного плана»)

На счетах данного раздела ведется учет таких затрат, которые списываются на счета издержек одной комплексной статьей (зарплата и др.), но в целях осуществления контроля над расходами требуют ведения детального учета по статьям затрат. Такие счета, как «Зарплата основная и дополнительная», «Цеховые и общепроизводственные расходы», «Текущий ремонт» рекомендуется открывать на многографных карточках.

Каждая статья затрат по установленной номенклатуре открывается в отдельной колонке многографной карточки, что позволяет производить записи по назначению затрат и без дополнительных выборок заполнять формы текущей отчетности.

Счет № 124 «Зарплата основная и дополнительная»

В целях контроля над расходованием фонда зарплаты в предприятиях и организациях торговой системы установлен такой порядок, при котором зарплата лиц как состоящих, так и несостоящих в списочном составе данной организации, учитывается на счете № 124.

Состав фонда заработной платы определен инструкцией Центрального Статистического Управления.

В фонд заработной платы входят:

1) заработная плата, начисленная за проработанное время по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам (по прямой и прогрессивной сдельной оплате) или по среднему заработку;

2) аккордная оплата;

3) надбавки за трудные условия работы;

4) надбавки на класс;

5) надбавки за выслугу лет;

6) оплата за вынужденный перерыв в работе, согласно действующему законодательству;

7) доплата сдельщикам в связи с изменением условий работы;

8) премии (кроме указанных ниже, на стр. 308) и премиальные надбавки за выполнение и перевыполнение плана, за достиже-

ние установленных качественных показателей, за снижение процента брака, за снижение себестоимости и простоев, за экономию топлива, электроэнергии, сырья, материалов, за сохранность оборудования и т. п.;

9) процентное вознаграждение (процент с оборота и т. п.), независимо от того, выплачивается ли оно в виде дополнения к тарифной ставке или в виде основной оплаты;

10) доплата за работу в сверхурочное время;

11) доплата за работу в ночное время;

12) надбавка неосвобожденным бригадирам за организацию работы бригад;

13) оплата за обучение учеников на производстве;

14) доплата за работу в отдельных местностях;

15) оплата простоев не по вине рабочего;

16) оплата льготных часов подростков;

17) оплата перерывов в работе кормящих матерей;

18) оплата рабочего времени, затраченного на выполнение государственных и общественных обязанностей, на прохождение военных сборов, согласно действующему законодательству;

19) оплата отпусков;

20) проезд до места использования отпуска и обратно работникам, работающим в отдельных местностях и на Крайнем Севере;

21) компенсация за неиспользованный отпуск;

22) выходные пособия;

23) оплата работников предприятий (учреждений), откомандированных для прохождения обучения в учебные заведения и продолжающих числиться в списочном составе предприятия (учреждения);

24) стоимость предоставляемых бесплатно коммунальных услуг и бесплатных выдач продуктов и предметов в случаях, предусмотренных действующим законодательством (уголь, выдаваемый рабочим угольных шахт, арктический паек, спецпитание, выдача зерна комбайнерам);

25) денежные компенсации за обусловленные законом или договором, но не предоставленные в натуре квартиры и коммунальные услуги;

26) литературный, лекционный и прочий гонорар, пожетонное вознаграждение, оплата специальных поручений, услуг и работ (консультаций, экспертиз, составление проектов , смет, работ по хозяйству и т. п.);

27) заработная плата учеников в полном размере, независимо от источников финансирования (за счет эксплоатационных средств, фондов капитального строительства, специальных ассигнований на подготовку кадров и т. п.);

28) оплата труда рабочих, работающих на лошадях, не принадлежащих хозорганизации (возчики на строительстве, а также рабочие с собственными или колхозными лошадьми на лесозаготовках, в совхозах и других отраслях труда). Если в первичной документации по оплате возчиков заработная плата отдельно не выделена, то к заработной плате условно относится 50%, а при прогрессивной — 60% всей суммы оплаты.

Не допускается из фонда заработной платы различных удержаний, а также вычетов из зарплаты за пережог горючего и в порядке материальной ответственности работника за доверенное ему государственное имущество и ценности, за исключением: подоходного налога, по исполнительным листам, госзаймам.

Кроме того, отдельно должны учитываться следующие денежные выплаты рабочим и служащим:

1) премии из специальных фондов, образуемых в предусмотренном законом случаях;

2) премии из фонда прибылей от производства товаров ширпотреба;

3) подъемные и суточные во время командировки и переводов;

4) стипендии учащимся;

5) оплата учащимся, проходящим производственную практику;

6) дотации на обеды из специальных фондов, разрешенных правительством;

7) пособии по специальному страхованию, выплачиваемые из фондов соцстраха;

8) стоимость спецодежды, или компенсации за приобретенную работником спецодежду в случае невыдачи предприятием (учреждением) полагающейся спецодежды.

Корреспонденция по счету № 124

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Начислена зарплата рабочим и служащим списочного состава	124	048
Тоже — лицам, не состоящим в списочном составе	124	046
Выдана из кассы зарплата за разовые работы лицам, не состоящим в списочном составе	124	025
Произведена оплата суточных по представленным авансовым отчетам	124	055
Списывается сумма начисленной зарплаты за отчетный месяц по назначению	162, 163, 215, 092, 120, 121, 126, 132, 198, 199, 200, 201, 202, 204, 206, 127, 215, 116,	124
Начисленная зарплата за набивку ледников	062	124

Аналитический учет ведется на многографных карточках отдельно:

1) для учета зарплаты списочного состава,

2) для учета зарплаты сторонних лиц,

3) для учета прочих денежных выплат рабочим и служащим.

Счет № 124 ежемесячно закрывается и в месячных балансах сальдо иметь не может.

Счет № 126 «Цеховые и общепроизводственные расходы»

Счет открывается в производственных предприятиях системы Министерства торговли. Счет подразделяется на два субсчета:

№ 126/1 — цеховые расходы,

№ 126/2 — общепроизводственные расходы.

Субсчет № 126/1 применяется в производственных предприятиях, имеющих цеховое деление.

Цеховыми расходами называются расходы, связанные с организацией производства и управлением каждого отдельного цеха. Размеры цеховых расходов определяются при утверждении промфинплана.

Учет цеховых расходов ведется по следующей номенклатуре затрат:

№	Наименование статей	Краткая характеристика статей
1.	Производственное топливо, энергия всех видов и вода для производственных целей.	Топливо для технологических целей: для обжига, нагрева, сушки и т. д. Производственная энергия (электрическая, механическая) для приведения в движение моторов и других силовых установок. Пар для нагрева и движения. Вода для питания котлов, для охлаждения машин и т. д.
2.	Основная и дополнительная зарплата цехового персонала.	Зарплата инженерно-технических работников, служащих и младшего обслуживающего персонала цехов.
3.	Начисление на зарплату.	Страховые начисления соцстраху в установленном законом проценте.
4.	Расходы по охране труда.	Расходы на нейтрализующие вещества (мыло, жиры и т. п.). Содержание душевых, кипятильников, мероприятия по технике безопасности и др.
5.	Содержание зданий, сооружений, инвентаря.	Расходы по отоплению, освещению, водоснабжению, канализации помещений цехов. Охрана цеховых помещений. Содержание цеховых помещений в чистоте и т. д.
6.	Содержание станков, машин и оборудования.	Зарплата дежурных слесарей, монтеров, обслуживающих машины оборудования. Вспомогательные материалы для смазки, чистки машин.
7.	Износ малоценного и быстроизнашивающегося инструмента.	Списание износа в установленном проценте по малоценным и быстроизнашивающимся инструментам, находящимся в эксплоатации.
8.	Текущий ремонт.	Расходы по текущему ремонту основных средств цеха: материалы, запчасти, зарплата и др. расходы.
9.	Амортизация основных средств.	Начисление амортизации основных средств от первоначальной стоимости: а) зданий и сооружений — 4,3% б) оборудования . . . — 8 % в) инструментов . . . — 10 % и. т. д.
10.	Прочие расходы.	Расходы, не предусмотренные предыдущими статьями.

Корреспонденция по субсчету № 126/1

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Отпуск топлива на производство	126/1	103
Оплата энергии, воды и другие денежные оплаты	126/1	025, 055, 026
Списание начисленной зарплаты	126/1	124

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Начисление соцстраху	126/1	046
Отпуск вспомогательных и прочих материальных ценностей (смазочных, обтирочных и т. д.)	126/1	101, 110, 112
Начисление износа малоценных предметов	126/1	145
Списание расходов по текущему ремонту	126/1	127
Начисление амортизации основных средств	126/1	142
Резервирование зарплаты на отпуска	126/1	145
Списание цеховых расходов в конце месяца	120, 121	126/1
Услуги вспомогательных и обслуживающих производств	126/1	120
Отчисления на подготовку кадров и технику безопасности	126/1	163

Субсчет № 126/1 открывается на многографной карточке в разрезе вышеуказанной номенклатуры статей расходов.

Субсчет № 126/1 ежемесячно закрывается, и сумма цеховых расходов списывается на счет производства и распределяется между видами изделий пропорционально сумме зарплаты производственных рабочих.

Субсчет № 126/2 открывается для учета общепроизводственных расходов, каковыми являются расходы, связанные с организацией и управлением производства в целом.

В промфинплане предприятия ежегодно устанавливается смета общепроизводственных расходов. Учет этих расходов ведется по следующей номенклатуре статей затрат:

№	Наименование статей	Краткая характеристика статей
	I. Административно-управленческие расходы:	
1.	Основная и дополнительная зарплата.	Зарплата работников заводоуправления.
2.	Доплата по премиальной системе.	Доплата за перевыполнение плана руководящему составу и инженерно-техническим работникам.
3.	Начисление на зарплату.	Отчисление соцстраху от фонда основной и дополнительной зарплаты в установленном проценте.
4.	Командировки.	Все расходы по командировкам, оплаченные в соответствии с действующим законодательством: суточные, наем жилого помещения, проезд.

№	Наименование статей	Краткая характеристика статей
5.	Подъемные при перемещении.	Расходы, связанные с оплатой переезда перемещенных работников, в соответствии с постановлением ЦИК и СНК СССР от 23 ноября 1931 года.
6.	Разъезды и содержание легкового транспорта.	Расходы по оплате проезда в автобусах, трамваях, такси по делам службы, а также все материальные затраты по содержанию собственного легкового транспорта, текущий ремонт, горючее и смазочные материалы, стоимость резины, фураж и др.
7.	Конторские и почтово-телеграфные расходы.	Расходы на канцелярские и счетные принадлежности, бумагу, чернила, карандаши, перья, учетные бланки, отчетные формы и т. п. Расходы на газеты, журналы, инструкции и прочие печатные материалы. Оплата установки телефонов, абонементная плата, почтовые и телеграфные расходы, оплата междугородных переговоров.
8.	Прочие расходы управленческого аппарата.	Прочие расходы, не предусмотренные вышеуказанными статьями.
9.	Доля административно-управленческих расходов, падающая на производство.	На данную статью относится при распределении доля административно-управленческих расходов срединного звена (торга, треста и т. п.).
	II. Общепроизводственные расходы:	
10.	Содержание и амортизация зданий и инвентаря общезаводского характера и содержание заводских складов.	На данную статью относятся расходы: 1) по амортизации основных средств общезаводского характера, 2) износ малоценного инвентаря, 3) по отоплению, освещению, водоснабжению и канализации, 4) по охране помещений, 5) по содержанию помещений в чистоте.
11.	Содержание заводских лабораторий и расходы по испытаниям и опытам.	Сюда относятся расходы по отоплению, освещению, водоснабжению, канализации, а также материальные затраты по опытам и экспертизам.
12.	Расходы по производственной практике и зарплата учеников Р. У. (Ремесленные училища).	Расходы по оплате руководства практикой, размещению практикантов и зарплата учеников Р. У.
13.	Проценты уплаченные, за вычетом процентов полученных.	Суммы процентов, уплаченные за кредит и полученные по расчетному счету в Госбанке.
14	Прочие производственные расходы.	Расходы, не относящиеся к вышеперечисленным статьям.
15.	Пожарная и военизированная охрана.	Оплата расходов сторонним организациям за пожарную и военизированную охрану по договорам. Материальные зарплаты по охране.

№	Наименование статей	Краткая характеристика статей
	Ш. Непроизводительные расходы:	
16.	Штрафы за простой вагонов.	Пояснения не требует.
17.	Штрафы, пени и неустойки уплаченные.	Штрафы, пени и неустойки, уплаченные за: 1) несвоевременную сдачу и отгрузку готовых изделий покупателям, 2) ненадлежащее качество готовых изделий, 3) прочие нарушения договоров и сделок.
18.	Прочие непроизводительные расходы.	Не относимые к вышеуказанным статьям.
19.	Прочие сборы и отчисления.	Отчисления на содержание вышестоящих звеньев и др.

Из общей суммы общепроизводственных расходов исключаются: излишки материалов и товаров, штрафы, пени и неустойки полученные.

Субсчет № 126/2 по дебету собирает все общепроизводственные расходы по указанной номенклатуре затрат с кредитованием соответствующих счетов (денежные, распределительные и другие).

В конце месяца подсчитывается общая сумма затрат и списывается на счет производства проводкой:

Дебет счета № 120; Кредит субсчета № 126/2.

Распределение общепроизводственных расходов между видами (сортами) готовой продукции производится пропорционально сумме зарплаты производственных рабочих.

Субсчет № 126/2 закрывается ежемесячно и сальдо не имеет.

Счет № 127 «Текущий ремонт»

Счет № 127 — калькуляционный.

Назначение счета — собрать все затраты по текущему ремонту в разрезе статей сметы, определить фактическую себестоимость текущего ремонта каждого объекта и сопоставить фактические затраты со сметными.

Текущий ремонт может производиться только в размерах, установленных сметами. В начале года по каждому намеченному к ремонту объекту составляется смета. В ходе ремонта главный

(старший) бухгалтер контролирует исполнение сметы, не допуская покупки стройматериалов по повышенным ценам, превышения расценок за работы и перерасхода сметы.

Аналитический учет по счету № 127 ведется отдельно по каждому ремонтируемому объекту на многографных карточках. Графы карточки используются для суммирования затрат по отдельным статьям сметы.

Приказ Наркомторга СССР за № 598 от 1 сентября 1938 года определил перечень работ, относимых к текущему ремонту. В соответствии с указанным приказом к текущему ремонту относятся следующие работы:

1) замена отдельных вывалившихся или поврежденных кирпичей в стенах, цоколях, перемычках и в архитектурных деталях;

2) переконопатка деревянных рубленых стен, подсыпка осевшей засыпки в каркасных стенах, исправление ошибки каркасных стен;

3) устранение течи в кровле с исправлением отдельных мест ее, исправление желобов, свесов, смена отдельных стропильных ног и частей обрешетки;

4) ремонт водосточных труб с заменой отдельных звеньев, воронок; ремонт наружных подоконников, поясков, сандриков и т. п.;

5) исправление отдельных мест полов цементных, мозаичных, плиточных, паркетных и дощатых;

6) сколачивание, вставка реек и острожка деревянных полов, а также цикловка паркетных полов, смена верхнего покрытия пола в отдельных помещениях;

7) исправление в отдельных помещениях поврежденной штукатурки, расшивка и заделка трещин, исправление отдельных мест наружной штукатурки и архитектурных деталей, перетирка штукатурки;

8) побелка и окраска (масляная и клеевая) внутренних помещений, фасадов, окраска кровли и водосточных труб, наружных подоконников и поясков;

9) смена сгнивших оконных переплетов и дверных полотен с заменой коробок; вставка стекол, ремонт деревянных перегородок и панелей со сменой филенок, плинтусов и галтелей;

10) ремонт ворот, заборов, смена столбов, прожилин и т. п.;

11) перекладка и исправление печей, очагов и дымоходов;

12) исправление лестничных площадок, ремонт и смена отдельных ступеней, балясника, поручня;

13) ямочный ремонт внутриусадебного замощения, тротуаров и проездов;

14) исправление течи в водопроводной, канализационной, газовой и отопительной сети, смена худых труб, неисправных секций в радиаторах, смена сработавшихся арматуры и приборов (кранов, клапанов, бачков, унитазов и т. п.), отрегулирование и чистка системы, проверка, исправление и смена измерительных приборов;

15) ремонт электросети со сменой (несплошной) проводов, арматуры, штепселей, выключателей и щитков;

16) ремонт вентиляционных коробок с частичной установкой отдельных вентиляторов;

17) ремонт торгового оборудования (шкафов, прилавков, витрин, касс, кабин, с окраской заново), замена в отдельных помещениях торгового оборудования; смена стекол и металлических деталей;

18) переноска перегородок, прилавков и витрин и т. п. с установкой вновь;

19) ремонт холодильных установок со сменой изношенных частей, притиркой клапанов; ремонт рассольных батарей, прочистка и окраска труб, смена изношенных труб, арматуры и прокладок;

20) ремонт кассовых аппаратов, механизмов по обслуживанию рабочего места: весов, ветчинорезки, мельницы и т. п.;

21) планово-предупредительный ремонт (№№ 1, 2, 3), текущий и средний — автотранспорта, а также текущий и средний ремонт повозок и саней гужевого транспорта.

Корреспонденция по счету № 127

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Стоимость израсходованных для текущего ремонта строительных материалов	127	101, 113
Тоже — прочих материалов	127	112
Списание начисленной зарплаты рабочим по текущему ремонту	127	124
Начисление соцстраху на зарплату рабочих по текущему ремонту	127	046
Оплата наличными разных расходов по текущему ремонту	127	025
Перечисление стоимости текущего ремонта, произведенного подрядчиком	127	026

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Стоимость выполненных работ для текущего ремонта собственным транспортом и ремонтными мастерскими	127	215
Списание затрат по текущему ремонту в зависимости от отремонтированных объектов — ежемесячно	163, 199, 200, 201, 204, 205, 198, 126, 215	127
Перечисление стоимости крупного текущего ремонта, стоимость которого должна списываться в течение продолжительного периода (в пределах данного отчетного года)	062	127

ГЛАВА 14

ЛИКВИДАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

(К разделу XV «Типового счетного плана»)

Ликвидация основных средств торгующих организаций может вызываться следующими причинами:

1) полным износом основных средств,

2) стихийными бедствиями,

3) продажей ликвидного имущества,

4) при переводе основных средств из действующих — в запас.

Безвозмездная передача основных средств по распоряжению вышестоящих организаций к ликвидации не относится и на счетах данного раздела не отражается.

Для учета операций по ликвидации основных средств и для выявления результатов ликвидации открывается счет № 132 «Ликвидация основных средств».

На дебет счета № 132 списываются первоначальная стоимость ликвидируемых основных средств, а также все расходы по ликвидации (оплата за разборку и др.).

По кредиту счета № 132 записываются начисленный износ по ликвидируемым основным средствам и суммы стоимости материалов, топлива, отходов, полученных от ликвидации, и оприходованных на соответствующие материальные счета.

При продаже основных средств, с разрешения вышестоящих организаций, на кредит счета № 132 записывается продажная стоимость их.

Счет № 132 по окончании ликвидации основных средств закрывается, и сальдо списывается на счет «Уставного фонда».

Дебитовое сальдо по счету № 132 показывает сумму потерь от ликвидации основных средств, а кредитовое — доходы от ликвидации основных средств.

Аналитический учет по счету № 132 рекомендуется вести отдельно по каждому ликвидируемому объекту на карточках контокоррентной формы.

Ликвидация основных средств оформляется актом типовой формы, составляемым комиссией, назначаемой руководителем предприятия. В акте указываются: наименование ликвидируемого объекта, причины, вызвавшие ликвидацию, первоначальная стоимость, сумма начисленного износа, материалы, топливо, отходы, полученные при ликвидации. Акт подписывается членами комиссии и вступает в силу после утверждения его руководителем организации. Акт является основным первичным документом, на основе которого составляются бухгалтерские проводки.

Корреспонденция по счету № 132

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Списывается первоначальная стоимость ликвидируемого объекта	132	085
Списывается балансовая стоимость выбракованных продуктивных животных, переводимых на откорм	132	085
Списывается зарплата, начисленная за разборку ликвидируемых основных средств	132	124
Расход прочих материалов, связанных с ликвидацией основных средств	132	112
Оплачены наличными разные расходы по ликвидации основных средств	132	025
Тоже — с подотчетных сумм	132	055
Тоже — перечислением с расчетного счета	132	026
Списание начисленного износа по ликвидируемому объекту	150	132
Списывается фактическая себестоимость животных, переданных на откорм из основного стада в порядке выбраковки	113/1	132

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Оприходуется стоимость материалов, топлива, отходов, полученных при ликвидации	101, 103, 107, 112	132
Остаточная стоимость недостающих основных средств, относимая на виновных лиц	046	132
Оприходуется продажная стоимость реализуемых на сторону основных средств в случаях, разрешаемых законом	026	132
Начислено за ликвидацию основных средств	132	046
Перечисление сальдо по счету в результате ликвидации:		
а) дебитового: в уставных организациях	140	132
в неуставных организациях	133	132
б) кредитового: в уставных организациях	132	140
в неуставных организациях	132	133

ГЛАВА 15

ВНУТРЕННИЕ РАСЧЕТЫ

(К разделу XVI «Типового счетного плана»)

Счета данного раздела предназначены для отражения расчетов между торгом (трестом или объединением) и предприятиями, выделенными на самостоятельный баланс как по выделенным основным и оборотным средствам, так и по расчетам некоммерческого характера, подлежащим возмещению.

По счетам раздела «Внутренние расчеты» могут отражаться в торгах (трестах или объединениях) только операции с входящими в их состав предприятиями и в предприятиях, не имеющих устава и не пользующихся счетом «Уставный фонд» по операциям со своей вышестоящей организацией.

Расчеты между предприятиями одной уставной организации (торга или треста) по данному счету не отражаются, а проводятся только по расчетам с вышестоящей организацией.

В сводном балансе уставной организации расчеты с входящими в ее состав предприятиями показываются в развернутом виде.

В целях соблюдения тождественности записей в торге (тресте или объединении) и входящих в его состав предприятиях организация, совершившая операцию по расчетам, одновременно с составлением проводки для записи по какому-либо счету раздела

«Внутренние расчеты» выписывает и высылает организации, по расчетам с которой произведена запись, авизо (извещение) с указанием его даты, номера, даты проводки (совершения операции), содержания и суммы операции. Так, например, если трест перечислил своему предприятию в оборотные средства определенную сумму, он одновременно выписывает и высылает авизо этому же предприятию.

Организация, получившая авизо, должна провести его в той же сумме и по тому же счету, которые указаны в авизо, без всяких исправлений, а в случае необходимости исправления ошибок или изменения суммы, обязана составить и выслать встречное авизо на не принимаемую к проводке сумму.

На всех документах, послуживших основанием для проводки, в самой проводке и на карточках в записи операции указывается номер авизо. Выписки из счетов по расчетам, как правило, высылают предприятия своей вышестоящей организации, которая обязана в течение трех дней по получении выписки выслать подтверждение о правильности ее или сообщить обнаруженные расхождения.

Аналитический учет «Внутренних расчетов» в торгах (трестах или объединениях) ведется на карточках, открываемых по каждому счету и для каждого предприятия отдельно, а в предприятиях — открываются карточки по расчетам с вышестоящей организацией по каждому счету отдельно.

Счет № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам»

Счет этот предназначается для учета расчетов по выделенным основным и оборотным средствам, закрепленным за хозрасчетными предприятиями и организациями на самостоятельном балансе внутри одной уставной организации.

При выделении предприятия на самостоятельный баланс ему могут передаваться только товаро-материальные, имущественные и денежные средства, а все расчеты, относящиеся к данному предприятию до выделения его на самостоятельный баланс, должны оставаться на балансе уставной организации.

В предприятиях и низовых организациях, входящих в состав торга или треста, счет этот пассивный и имеет сальдо кре-

дита, показывающее сумму собственных средств, полученных от вышестоящей организации. В уставных организациях, имеющих подведомственные предприятия, счет этот активный и имеет сальдо дебета.

По счету № 133 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 133

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
В уставных организациях:		
На сумму товаров на оптовых и распределительных складах, переданных нижестоящим организациям при выделении их на самостоятельный баланс или без оплаты на пополнение оборотных средств	133	002
Тоже — сельскохозяйственных товаров на заготпунктах по покупной стоимости	133	005
Тоже — готовой продукции в сельхоз- и промпредприятиях по себестоимости	133	006
Тоже — товаров в овощехранилищах по покупным ценам	133	008
Тоже — в розничных предприятиях и мелкооптовых базах	133	009
На сумму накладных расходов на остаток товаров, переданных нижестоящим организациям при выделении их на самостоятельный баланс	133	012
Тоже — остаток тары	133	013
Тоже — остаток кассы	133	025
На сумму денежных средств, переведенных хозрасчетным подведомственным организациям на пополнение оборотных средств	133	026
На сумму первоначальной стоимости основных средств, переданных подведомственной организации	133	085
На сумму переданных сырья и основных материалов	133	101
Тоже — топлива и горючего	133	103
Тоже — кормов и фуража	133	104
Тоже — тарных материалов и тары для заготовок	133	105
Тоже — оборудования и строительных материалов для капиталовложений	133	107
Тоже — предметов материально-технического снабжения	133	108
Тоже — малоценных и быстроизнашивающихся предметов	133	110
Тоже — упаковочных и прочих материалов для хозяйственных нужд	133	112
Тоже — животных на откорме, в нагуле и молодняка животных	133	113
На сумму согласованной задолженности за подведомственной организацией, подлежащей возмещению, зачисленной на пополнение оборотных средств	133	134

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму принятых в эксплоатацию вновь построенных и приобретенных основных средств, на сумму первоначальной стоимости принятых подведомственными организациями безвозмездно основных средств, а также на сумму обнаруженных при инвентаризации неучтенных ранее основных средств и уточнении оценки основных средств	133	140
На сумму разниц на увеличение уставного фонда от переоценки картофеля, овощей, фруктов и других товаров в подведомственных организациях по распоряжению местных органов Министерства торговли СССР или по распоряжению правительства	133	140
На сумму законченных капитальных работ по арендованным основным средствам в подведомственных организациях, а также на сумму законченного капитального ремонта собственных основных средств	133	140
На сумму износа переданных безвозмездно основных средств другим уставным организациям Министерства торговли и посторонним организациям подведомственными предприятиями по распоряжению вышестоящих организаций	133	140
На сумму прибылей, полученных от ликвидации основных средств подведомственными организациями	133	140
На сумму износа основных средств, принятых от подведомственных организаций	133	150
На сумму прибылей до отчетного года, переданных подведомственной организацией	133	230
На суммы, поступившие от подведомственных организаций на расчетный счет в Госбанке в изъятие у них оборотных средств	026	133
На сумму первоначальной стоимости основных средств, полученных от подведомственной организации	085	133
На суммы согласованных расчетов, подлежащих возмещению подведомственной организации, перечисленных на уменьшение оборотных средств	134	133
На суммы, изъятые у подведомственных организаций в порядке перераспределения оборотных средств	140	133
На сумму разниц на уменьшение уставного фонда от переоценки картофеля, овощей, фруктов и других товаров в подведомственных организациях по распоряжению местных органов Министерства торговли СССР или по распоряжению правительства	140	133
На сумму первоначальной стоимости основных средств, переданных подведомственными организациями безвозмездно, по распоряжению вышестоящих органов	140	133
На сумму убытка, полученного от ликвидации основных средств	140	133
На сумму уточнения оценки основных средств и неправильно включенных в инвентарь основных средств	140	133
На сумму износа основных средств, начисленного подведомственными организациями за время их эксплоатации, и сумму износа основных средств, принятых безвозмездно . . .	140	133

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму финансирования произведенных капиталовложений за счет оборотных средств подведомственными организациями, предусмотренных по плану	140	133
На сумму начисленных в течение года подведомственными организациями амортизационных отчислений на погашение капитальных затрат по арендованным основным средствам (проводка в конце года)	140	133
На сумму износа основных средств, переданных подведомственной организации	150	133
На сумму наложений на товары до розничных цен, переданных подведомственным организациям при выделении их на самостоятельный баланс или на пополнение оборотных средств	152	133
На сумму прибылей, внесенных в течение года подведомственными организациями (проводка после утверждения годового отчета)	158	133
На сумму убытков до отчетного года, переданных подведомственными организациями	230	133
В низовых организациях, выделенных на самостоятельный баланс:		
На сумму товаров на оптовых и распределительных складах, принятых от вышестоящей организации без оплаты (в оборотные средства)	002	133
Тоже — сельскохозяйственных товаров на заготовительных пунктах по покупной стоимости	005	133
Тоже — готовой продукции в сельхоз- и промпредприятиях по себестоимости	006	133
Тоже — в овощехранилищах по покупным ценам	008	133
Тоже — в розничных предприятиях и мелкооптовых базах	009	133
На сумму разниц от переоценки картофеля, овощей, фруктов и других товаров по распоряжению местных органов Министерства торговли СССР	008, 009 и другие	133
На сумму накладных расходов, относящихся к остатку товаров, принятых от вышестоящей организации без оплаты	012	133
На сумму принятой тары	013	133
Тоже — на сумму остатка денежных средств	025	133
На суммы, поступившие на расчетный счет в Госбанке на пополнение оборотных средств	026	133
На сумму дооценки товаро-материальных ценностей по распоряжению правительства	061	133
На сумму первоначальной стоимости построенных и приобретенных основных средств, в том числе и за счет средств на подготовку кадров, и принятых безвозмездно по распоряжению вышестоящей организации, а также на сумму обнаруженных при инвентаризации не учтенных ранее основных средств и уточнении оценки основных средств	085	133
На сумму стоимости законченных капитальных работ по арендованным основным средствам	091	133

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму стоимости сырья и основных материалов, принятых производственными предприятиями без оплаты	101	133
Тоже — топлива и горючего	103	133
Тоже — кормов и фуража	104	133
Тоже — тарных материалов и тары для заготовок	105	133
Тоже — оборудования и строительных материалов для капиталовложений	107	133
Тоже — предметов материально-технического снабжения	108	133
Тоже — малоценных и быстроизнашивающихся предметов	110	133
Тоже — упаковочных и прочих материалов для хозяйственных нужд	112	133
Тоже — животных на откорме, в нагуле и молодняка животных	113	133
На сумму прибыли, полученной от ликвидации основных средств	132	133
На сумму согласованных расчетов, подлежащих возмещению вышестоящей организации, перечисляемых на увеличение оборотных средств	134	133
На сумму износа основных средств, переданных безвозмездно по распоряжению вышестоящих организаций, а также на сумму законченного капитального ремонта основных средств	150	133
На сумму прибылей до отчетного периода, перечисленных на увеличение оборотных средств	230	133
На сумму разниц переоценки картофеля, овощей, фруктов и других товаров по распоряжению местных органов Министерства торговли СССР	133	008, 009 и другие
На сумму уценки товаро-материальных ценностей по распоряжению правительства	133	061
На суммы, перечисленные с расчетного счета в Госбанке вышестоящей организации, по изъятию оборотных средств	133	026
На сумму первоначальной стоимости основных средств, переданных вышестоящей организации и другим организациям безвозмездно по распоряжению вышестоящих органов, а также на сумму уточнения оценки основных средств и неправильно включенных в инвентарь основных средств	133	085
На сумму малоценных предметов, приобретенных за счет средств на расширение подсобных хозяйств	165	133
На общие суммы начисленных в течение года амортизационных отчислений на погашение капитальных затрат по арендованным основным средствам (проводка в конце года)	133	091
На сумму прибылей, внесенных в течение года (проводка после утверждения годового отчета)	133	075-а
На сумму убытка, полученного от ликвидации основных средств	133	132
На суммы расчетов, подлежащих возмещению, перечисляемых на уменьшение оборотных средств по распоряжению вышестоящей организации	133	134

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму начисленного износа основных средств, находящихся в эксплоатации, а также на сумму износа принятых безвозмездно основных средств по распоряжению вышестоящей организации	133	150
На сумму наложений на товары до розничных продажных цен, принятых без оплаты (безвозмездно) по распоряжению вышестоящих организаций при выделении на самостоятельный баланс	133	152
На суммы финансирования капиталовложений, произведенных за счет оборотных средств, предусмотренных по финплану . .	133	164
На сумму убытков до отчетного года, перечисленных в уменьшение оборотных средств	133	230

Счет № 134 «Расчеты, подлежащие возмещению»

По данному счету отражаются текущие расчеты между уставной организацией и подведомственными ей хозяйствами, выделенными на самостоятельный баланс, по оказанию услуг, поручениям и отчислениям, подлежащим возмещению. По этому же счету отражаются следующие расчеты:

а) по отчислениям, полученным и уплаченным на покрытие административно-управленческих расходов,

б) по отчислениям на подготовку кадров,

в) за товары и материалы, отпускаемые предприятиям, выделенным на самостоятельный баланс, но не имеющим своего расчетного счета, и по суммам выручки, сдаваемым этими предприятиями на расчетный счет вышестоящей организации.

Погашение задолженности по этим расчетам может производиться через Госбанк или же путем перечисления на счет № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам» на пополнение или изъятие оборотных средств.

Сальдо по этому счету может быть кредитовое или дебитовое, в зависимости от состояния расчетов.

По счету № 134 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 134

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
В уставных организациях:		
На сумму стоимости тары, отпущенной с товарами предприятиям, выделенным на самостоятельный баланс, не имеющим расчетного счета, а также предприятиям по счетам вместе с товарами — ниже суммы минимума платежного требования, принимаемого Госбанком на инкассо	134	013
На суммы, выплаченные из кассы за счет подведомственного предприятия	134	025
Тоже — с расчетного счета в Госбанке	134	026
Тоже — подотчетными лицами	134	055
На суммы задолженности нижестоящим организациям, перечисленные в уменьшение оборотных средств	134	133
На сумму начисленной амортизации подведомственными организациями, не пользующимися счетом «Амортизационный фонд» при централизованном учете фонда	134	142
На сумму отчислений на образование специальных фондов, переданных подведомственными организациями	134	144
На сумму стоимости товаров, овощей, готовой продукции, сырья, материалов и тары для заготовок, отпущенных предприятиям, выделенным на самостоятельный баланс, но не имеющим расчетного счета, и оказанных им услуг, а также на суммы счетов ниже минимума платежных требований, принимаемых Госбанком на инкассо	134	197
На сумму отчислений на покрытие админ.-управленческих расходов, переданных подведомственными организациями . . .	134	216
Тоже — в пользу баз и складов, производящих отпуск товаров	134	217
На сумму авто-гужевых перевозок предприятиям своей системы, счета на которые не сданы банку на инкассо	134	215
На суммы, поступившие от подведомственных организаций, в покрытие задолженности по текущим расчетам, подлежащим возмещению; и выручка магазинов, выделенных на самостоятельный баланс, но не имеющих расчетного счета . . .	026	134
На сумму задолженности за подведомственными организациями по текущим расчетам, подлежащим возмещению, перечисленной на увеличение оборотных средств	133	134
В низовых организациях, выделенных на самостоятельный баланс:		
На сумму сданной выручки на расчетный счет вышестоящей организации, а также и другие выплаты из кассы за счет вышестоящей организации	134	025

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы, перечисленные с расчетного счета в Госбанке, в погашение задолженности вышестоящей организации по текущим расчетам (отчислениям, оказанным услугам и т. д.), подлежащим возмещению	134	026
На суммы задолженности по текущим расчетам, перечисленные на увеличение оборотных средств	134	133
На сумму стоимости товаров, полученных от вышестоящей организации по счетам, не сданным банку на инкассо	002, 005, 006, 009, 008, 013	134
Тоже — сырья и других материалов	101, 103, 104, 105, 107, 108, 110, 112, 113	134
На суммы, полученные подотчетными лицами в вышестоящей организации	055	134
На сумму задолженности по текущим расчетам, подлежащим возмещению, за вышестоящей организацией в уменьшение оборотных средств	133	134
На сумму амортизационного фонда, подлежащего перечислению вышестоящей организации	142	134
На суммы расходов по заготовкам, оплаченных вышестоящей организацией	198	134
На сумму расходов по складам, произведенных вышестоящей организацией, а также на сумму начисленной амортизации основных средств и капработ по арендованным основным средствам — при централизованном учете амортизационного фонда	199	134
Тоже — по овощехранилищам	200	134
Тоже — по розничке и мелкооптовым базам	201	134
Тоже — по предприятиям общественного питания	204	134
На суммы, начисленные за услуги за счет других предприятий своей системы	134	046
На сумму отчислений, причитающихся на покрытие административно-управленческих расходов вышестоящей организации	216/2	134
Тоже — на покрытие расходов по отпуску товаров, материалов, работ и услуг	217/2	134

Счет № 137 «Расчеты с балансом капиталовложений, подлежащие возмещению»

На данном счете учитываются взаимные расчеты организации или предприятия со своим отделом капитального строительства, производящим затраты на сверхлимитные объекты и имеющим отдельный баланс.

Материалы и изделия собственного производства, отпущенные своему капитальному строительству, оцениваются по общеустановленным отпускным ценам. Работы и услуги оцениваются по ценам сметной калькуляции, включая соответствующую долю общепроизводственных расходов, но не выше цен, предусмотренных установленными расценками для капитального строительства.

Капитальным строительством также возмещается амортизация основных средств основной деятельности, используемых строительством.

Расчеты за оказанные услуги и отпущенные материалы капитальному строительству должны производиться через Торгбанк, финансирующий капстроительство. Использование оборотных средств на капитальное строительство, не предусмотренное финпланом, категорически запрещается, а также запрещается и позаимствование основной деятельностью средств, предназначенных для капиталовложений.

Незаконные вложения предприятием своих оборотных средств в капитальные затраты Торгбанком не возмещаются.

По этому счету может быть дебитовое и кредитовое сальдо, показывающее невозмещенные расчеты с капитальным строительством на конец отчетного периода.

ГЛАВА 16

ФОНДЫ

(К разделу XVIII «Типового счетного плана»)

В этом разделе сосредоточены счета, на которых учитываются уставный фонд, амортизационный фонд и прочие специальные фонды.

Использование фондов допускается лишь в соответствии с их назначением.

Счет № 140 «Уставный фонд»

На этом счете учитываются основные и оборотные средства, выделенные государством в распоряжение уставной организации для выполнения возложенных на нее функций.

Неуставные организации данным счетом не пользуются и расчеты по собственным основным и оборотным средствам отражают по счету № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам».

Сальдо по счету № 140 на начало года по утвержденному заключительному балансу за предыдущий год может изменяться только в случае слияния, присоединения или разделения хозяйственных организаций по состоянию на начало года. Все остальные изменения по увеличению или уменьшению уставного фонда, происшедшие в течение года, отражаются как текущие операции данного года.

В целях раздельного отражения изменений уставного фонда и возможности правильного заполнения формы № 16 годового отчета «Движение уставного фонда» в аналитическом учете этот счет подразделяется на следующие субсчета:

1) Уставный фонд по утвержденному балансу на начало отчетного года;

2) Изменение фонда вследствие изменения в составе торга, треста (предприятия) от присоединения;

3) Изменение фонда вследствие изменения в составе торга, треста (предприятия) от выбытия;

4) Увеличение уставного фонда;

5) Уменьшение уставного фонда.

По всем субсчетам открываются отдельные карточки, причем по субсчетам 4 и 5 изменение фонда ведется по отдельным статьям, предусмотренным в форме № 16 годового отчета «Движение уставного фонда», а именно:

По субсчету 4 «Увеличение уставного фонда» выделяются следующие статьи:

1-а) Капиталовложения, принятые в эксплоатацию в отчетном году (плановые);

1-б) Капиталовложения, принятые в эксплоатацию в отчетном году (внеплановые);

2-а) Законченный капитальный ремонт за счет амортизации;

2-б) Законченный капитальный ремонт за счет прочих источников;

3) От безвозмездного присоединения основных средств по распоряжению вышестоящих органов;

4) Безвозмездно принятые законченные капработы в арендованные основные средства;

5) От безвозмездного присоединения основных средств в порядке эвакуации в связи с военными действиями;

6) Износ по безвозмездно переданным основным средствам;

7) От обнаружения при инвентаризации неучтенных основных средств;

8) От уточнения оценки основных средств;

9) .....

10) .....

11) От безвозмездного получения товаро-материальных и других оборотных средств;

12) Стоимость ликвидированных основных средств;

13) От прибыли по ликвидации основных средств;

14) В порядке перераспределения оборотных средств за текущий год;

15) От присоединения прибыли в порядке распределения ее за прошлый год;

16) Финансирование из бюджета в оборотные средства.

По субсчету 5 «Уменьшение уставного фонда» выделяются следующие статьи:

1) За безвозмездное изъятие основных средств по распоряжению вышестоящих органов;

2) Износ по безвозмездно принятым основным средствам;

3) Безвозмездно переданные законченные капработы в арендованные основные средства;

4) За неправильное включение в инвентарь основных средств;

5) За уточнение оценки основных средств;

6) Стоимость ликвидированных основных средств;

7) Стоимость ликвидированных основных средств в связи с военными действиями;

8) Износ основных средств за отчетный год;

9) За списание остаточной стоимости основных средств, обслуживающих строительства, выбывшие в порядке ликвидации;

10) Погашение капитальных затрат в арендованные основные средства;

11) Финансирование строительства по закону от 19 сентября 1935 г. (кроме финансирования из спецфондов);

12) За безвозмездное изъятие товаро-материальных и других оборотных средств;

13) .....

14) Убытки от уничтожения, приведенных в негодность и погибших товаро-материальных ценностей и денежных средств;

15) Убытки от ликвидации основных средств;

16 В порядке перераспределения оборотных средств за отчетный год;

17) Убытки прошлого года;

18) Взносы в Торгбанк по прибылям;

19) Взносы в Торгбанк сумм от ликвидации основных средств;

20) Изъятие излишков оборотных средств органами Министерства финансов за отчетный год.

Сальдо по счету № 140 может быть только кредитовое и показывается в балансе в сальдированном виде.

По счету № 140 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 140

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму стоимости товаров на складах, переданных безвозмездно другим уставным организациям, а также на суммы уценки картофеля, овощей, фруктов и других товаров по распоряжению местных органов Министерства торговли СССР	140	002
Тоже — овощей в овощехранилищах	140	008
Тоже — находящихся в розничных предприятиях	140	009
Тоже — тары порожней и под товаром	140	013
Тоже — других материальных ценностей	140	101, 103, 104, 105, 107, 108, 110, 112, 113
На сумму уценки товаро-материальных ценностей, произведенной по распоряжению правительства	140	061
На суммы, изъятые в порядке перераспределения оборотных средств от уставной организации	140	075
На суммы, внесенные в бюджет по изъятию излишков оборотных средств	140	082
На сумму первоначальной стоимости основных средств, переданных безвозмездно уставной организацией, и на суммы уточнения оценки основных средств и неправильно включенных в инвентарь основных средств	140	085
На сумму начисленной амортизации в течение года на погашение капитальных затрат по арендованным основным средствам (в конце года)	140	091
На сумму убытков от ликвидации основных средств, полученных уставной организацией	140	132
На сумму износа основных средств, безвозмездно принятых уставной организацией, а также на сумму износа основных средств, начисленного за время эксплоатации	140	150
На сумму финансирования внеплановых капиталовложений уставной организацией	140	164
На сумму изменений уставного фонда на начало отчетного года от выбытия предприятий, от безвозмездной передачи товаро-материальных ценностей в передаваемых предприятиях по операциям отчетного года, а также от уменьшения уставного фонда вследствие изменений по причинам, приведенным выше, в подведомственных предприятиях	140	133
Тоже — малоценных предметов, приобретенных за счет средств на расширение подсобных хозяйств	165	140

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму убытка прошлого года уставной организации . . .	140	230
На сумму товаров на складах, принятых безвозмездно . . .	002	140
Тоже — овощей в овощехранилищах	008	140
Тоже — товаров в розничных магазинах	009	140
Тоже — тары порожней и под товаром	013	140
Тоже — других материальных ценностей	101, 103, 104, 105, 107, 108, 110, 112, 113	140
На сумму дооценки товаро-материальных ценностей, произведенной по распоряжению правительства	061	140
На сумму стоимости основных средств, принятых в эксплоатацию уставной организацией, вновь построенных и приобретенных за счет капиталовложений и средств на подготовку кадров, первоначальной стоимости основных средств, принятых безвозмездно, а также на сумму обнаруженных при инвентаризации неучтенных ранее основных средств и уточнения оценки основных средств	085	140
На сумму законченных капитальных работ по арендованным основным средствам уставной организацией	091	140
На сумму прибыли от ликвидации основных средств, полученной уставной организацией	132	140
На сумму законченного капитального ремонта основных средств уставной организации, а также на сумму износа основных средств, безвозмездно переданных уставной организацией по распоряжению вышестоящих органов	150	140
На сумму изменений уставного фонда на начало отчетного года от присоединения предприятий и безвозмездного получения товаро-материальных ценностей в присоединяемых предприятиях по операциям отчетного года, а также от увеличения уставного фонда вследствие вышеуказанных причин в подведомственных предприятиях, и другие	133	140
На суммы, полученные из бюджета на пополнение оборотных средств	157	140
Тоже — полученные в порядке перераспределения оборотных средств	158	140
На сумму прибыли прошлого года, присоединенной на увеличение уставного фонда	230	140

Счет № 142 «Амортизационный фонд»

Данный счет предназначен для учета амортизационных отчислений с первоначальной стоимости основных средств, находящихся в эксплоатации, начисляемых ежемесячно. По этому счету также учитываются амортизационные отчисления на погашение затрат по капитальному ремонту арендованных основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам, вновь поступившим в эксплоатацию, начинается с первого числа следующего за месяцем поступления их в эксплоатацию, а по выбывшим основным средствам начисление амортизации прекращается с первого числа следующего за месяцем выбытия их.

Приказами Наркомторга СССР № 666 от 21 X 1938 г. и № 422 от 9 VII 1939 г. установлены следующие годовые нормы амортизационных отчислений:

1. овощехранилища деревянные	12,0%
2. здания прочие	4,3"
3. палатки	5,0 ,,
4. основные средства непроизводственного значения	5,0 ,,
5. оборудование	8,0 ,,
6. инструменты	10,0 ,,
7. транспортные средства	17,0 ,,
8. хозяйственный инвентарь	7,0 ,,
9. законченные работы неинвентарного характера	5,0 ,,

Для автомобильного транспорта нормы амортизационных отчислений установлены приказом Наркомторга СССР от 10 IX 1945 г. № 315, в зависимости от марки автомашины и автоприцепов, с 1000 километров фактического пробега по дорогам III класса.

Нормы амортизационных отчислений для автомобильных хозяйств министерств и ведомств Союза ССР и союзных республик, утвержденные постановлением СНК СССР от 28 VII 1945 г. № 18790, следующие:

Нормы

амортизационных отчислений для автомобильных хозяйств министерств и ведомств Союза ССР и союзных республик

(Утверждены постановлением Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 28 июля 1945 г. № 18790)

Марка автомобилей и автоприцепов	Нормы отчислений на 1000 км пробега в рублях									
	Всего при работе на дорогах:					В т. ч. на капремонт по классам дорог:				
	I класс	II класс	III класс	IV класс	Разн. кл. (для машин, работ. без определен. маршрута)	I класс	II класс	III класс	IV класс	Разн. кл. (для машин, работ. без определен. маршрута)
I. Грузовые:										
1. „ГАЗ-АА" . . .	64	75	92	120	92	4	53	70	98	70
2. „ГАЗ-ААА" . . .	81	93	111	142	111	46	58	77	107	77
3. „ГАЗ-С-1" . . .	72	83	101	130	101	44	55	73	102	73
4. „ГАЗ-14 и 42" .	100	110	138	189	138	69	79	107	158	107
5. „ЗИС-5 и 10" . .	75	84	97	115	97	51	60	73	91	73
6. „ЗИС-13 и 21" . .	109	126	147	181	147	72	89	110	143	110
7. „ЗИС-0-1" . . .	98	112	130	160	130	62	77	95	124	95
8. „ЗИС-5"	93	102	116	135	116	54	64	77	96	77
9. „ЯС-3"	125	142	163	196	163	62	80	100	133	100
10. „ЯГ-4 и 6" . . .	127	147	170	208	170	69	88	111	148	111
11. „Форд 6", „Додж" и „Шевроле" . . .	115	128	167	235	167	93	106	145	213	145
12. „Студебеккер" . .	117	140	175	234	175	93	117	152	210	152
II. Автобусы:										
13. „ГАЗ-3" бенз. . .	117	130	164	204	164	84	103	131	171	131
14. „ЗИС-8" „ . .	143	159	178	207	178	97	113	132	161	132
15. „ЗИС-16" „ . .	200	221	246	284	246	125	146	171	208	171
16. „ГАЗ-3" газог. . .	159	191	238	316	238	118	150	198	275	198
17. „ЗИС-8" „ . .	182	203	235	279	235	126	148	181	224	181
18. „ЗИС-16" „ . .	244	272	313	367	313	159	187	228	282	228
III. Легковые:										
19. „ГАЗ-А"	72	78	98	132	98	40	46	66	100	66
20. „М-1"	89	100	116	138	116	54	65	81	103	81
21. „М-1" (пикап) . .	67	74	85	100	85	38	45	56	71	56
22. „ЗИС-101" . .	125	134	146	160	146	57	66	78	92	78
23. „ВИЛЛИС" . . .	100	116	145	196	146	71	81	111	161	111
IV. Автоприцепы:										
24. Автопр. на 1,5 тонны	11	11	12	13	12	2	2	3	4	3
25. „ на 3 „	25	26	28	31	28	6	7	9	12	9
26. „ на 5 и 6 „	36	38	41	44	41	9	11	14	17	14

Примечание: 1. Автомобили отечественных и иностранных марок, не вошедшие в настоящий перечень, приравниваются к автомобилям одинаковой грузоподъемности отечественного производства.

2. Указанные нормы увеличиваются на 10% в Архангельской, Мурманской, Иркутской, Читинской областях, Бурят-Монгольской, Коми, Марийской, Якутской АССР и в Алтайском, Красноярском, Приморском, Хабаровском краях, РСФСР, а также в Киргизской, Узбекской, Туркменской, Таджикской, Карело-Финской ССР и в Карагандинской, Кзыл-Ординской, Кустанайской и Южно-Казахстанской областях Казахской ССР.

По продуктивному скоту амортизационные отчисления не производятся.

Амортизация арендованных основных средств производится по балансу арендодателей.

Затраты по капитальному ремонту арендованных основных средств подлежат погашению применительно к срокам аренды со включением соответствующей суммы погашения в амортизационный фонд, т. е. размер ежемесячных отчислений определяется путем деления общей суммы законченного капитального ремонта на установленное по договору количество месяцев аренды.

Амортизационные отчисления, начисленные по собственным основным средствам, подразделяются на:

1) подлежащие взносу в Торгбанк и

2) предназначенные на капитальный ремонт.

Взносу в Торгбанк подлежат амортизационные отчисления по зданиям и сооружениям, включая и овощехранилища, в размере 2% их первоначальной стоимости, а остальная часть амортизационных отчислений — по зданиям и сооружениям (по зданиям 2,3% и овощехранилищам 10,0%) и по остальным собственным средствам — полностью предназначается для капитального ремонта.

Амортизационные отчисления на погашение капитальных затрат по арендованным основным средствам подразделяются на:

1) подлежащие взносу в Торгбанк на капитальное строительство, в размере 25% начисленной суммы,

2) предназначенные для капитального ремонта, в размере 37,5% начисленной суммы и

3) на финансирование внелимитных затрат, в размере 37,5% начисленной суммы.

Ниже приводится пример расчета.

Пример начисления и распределения амортизационных отчислений

Предприятие имеет на начало месяца основных средств:

Наименование	Сумма по первоначальной стоимости	Начислено амортизаций за месяц	В том числе		
			подлежит взносу в Торгбанк	на капитальный ремонт	на внелимитные капвлож.
1) Здания	600.000 руб.	2.150 руб.	1.000 руб.	1.150 руб.	—
2) Овощехранилища	48.000 „	480 „	80 „	400 „	—
3) Прочие . . .	110.000 „	1.000 „	—	1.000 „	—
Итого:	758.000 руб.	3.630 руб.	1.080 руб.	2.550 руб.	—
4) Капитальные затраты в арендованные основные средства (срок аренды 3 года)	72.000 руб.	2.000 руб.	500 руб.	750 руб.	750 р.

Счет № 142 подразделяется на субсчета:

1) № 142/1 «Амортизационный фонд, подлежащий взносу в Торгбанк»,

2) № 142/2 «Амортизационный фонд, предназначенный на капитальный ремонт»,

3) № 142/3 «Амортизационный фонд по погашению капитальных затрат по арендованным основным средствам, предназначенный на внелимитные затраты»,

4) № 142/4 «Амортизационные отчисления стройки».

Суммы, начисленные по субсчету № 142/1, могут вноситься предприятиями в Торгбанк самостоятельно в пределах, предусмотренных финпланом на финансирование лимитных капиталовложений, а суммы, начисленные сверх подлежащих внесению в Торгбанк, перечисляются вышестоящей (уставной) организации для непосредственных расчетов с Торгбанком. Взносы в Торгбанк производятся 10, 20 и 29 числа каждого месяца в размере $^1/_3$ квартального плана, а по окончании квартала (при выявлении суммы фактически начисленной амортизации) недовнесенные суммы, начисленные сверх плана, подлежат дополнительному взносу в Торгбанк, и в случае внесения в Торгбанк больше, чем начислено амортизации, подлежащей внесению, сумма разницы подлежит зачету в счет очередных взносов.

Предприятия, у которых финпланом не предусмотрено финансирования лимитных капиталовложений, всю сумму начисленного амортизационного фонда, подлежащего взносу в Торгбанк, перечисляют вышестоящей организации.

Суммы амортизационного фонда, предназначенного для капитального ремонта основных средств, должны храниться на особом счете в Госбанке и расходоваться только по утвержденным вышестоящей организацией сметам на капитальный ремонт.

Примечание. Одновременно с начислением амортизации и отражением ее по **кредиту** счета № 142 «Амортизационный фонд» составляется проводка в той же сумме на увеличение износа основных средств и уменьшение уставного фонда, т. е. по **кредиту** счета № 150 «Износ основных средств» и **дебету** счета № 140 «Уставный фонд» или по **дебету** счета № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам».

Счет № 142 — пассивный и может иметь только кредитовое сальдо.

Аналитический учет по счету ведется на карточках, открываемых для каждого субсчета отдельно.

По счету № 142 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 142

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы амортизационного фонда, перечисленные вышестоящей организации или внесенные в Торгбанк с расчетного счета в Госбанке хозрасчетными предприятиями на самостоятельном балансе	142	026
Тоже — предназначенного для капитального ремонта, перечисленные с особого счета в Госбанке по амортизационному фонду	142	028
На сумму амортизационного фонда, проведенного по расчетам, подлежащим возмещению	142	134
На сумму произведенных затрат на капитальный ремонт основных средств и на капитальные работы по арендованным основным средствам за счет амортизационного фонда	142	164
На суммы амортизационного фонда, поступившие на расчетный счет в Госбанке от подведомственных организаций	026	142
Тоже — на особый счет в Госбанке по амортизационному фонду	028	142
На суммы амортизационного фонда, проведенные по текущим расчетам, подлежащим возмещению	134	142
На сумму начисленной амортизации производственными предприятиями	126	142

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Тоже — складами	199	142
Тоже — овощехранилищами	200	142
Тоже — розничными предприятиями и мелкооптовыми базами	201	142
Тоже — скупочными пунктами	202	142
Тоже — предприятиями общественного питания	204	142
Тоже — управлениями (торгами, трестами и т. д.)	205	142
Тоже — подсобнохозяйственными предприятиями	215	142

Счет № 143 «Фонд директора предприятия»

Этим счетом пользуются хозрасчетные промышленные, торговые, строительные и подсобные предприятия для учета средств фонда директора предприятия. Фонд директора предприятия создается на основании постановлений Совета Министров СССР:

1) от 5 XII 1946 г. № 2607 — промышленных предприятий,

2) от 29 IX 1947 г. № 3370 — торговых предприятий,

3) от 10 V 1947 г. № 1472 — строительных предприятий (фонд начальника стройки),

4) от 16 XII 1947 г. № 4020 — подсобных предприятий, имеющих прибыль или экономию от снижения себестоимости и

5) инструкции Министерства торговли СССР от 24 III 1948 г. № 090.

Отчисления в фонд директора производятся в размере 2% от полученной плановой прибыли и 25% — от сверхплановой прибыли.

В течение года отчисления в фонд директора предприятия производятся по окончании каждого квартала в половинном размере и являются авансовыми. Отчисления за II и III кварталы производятся, исходя из выполнения плана прибылей и снижения себестоимости за время, прошедшее с начала года (нарастающим итогом). Окончательный размер отчисления устанавливается по истечении года при утверждении годового отчета и заключительного баланса.

Средства фонда директора расходуются предприятиями на расширение производства, на строительство и ремонт жилого фонда, на улучшение культурно-бытового обслуживания работников предприятия, на премирование работников, приобретение путевок, оказание единовременной помощи рабочим и т. д. по сметам, согласованным с профсоюзом и утвержденным вышестоящей организацией.

В аналитическом учете расход средств фонда директора ведется по следующим субсчетам:

1) Расширение производства, строительство и ремонт жилого фонда;

2) Улучшение культурно-бытового обслуживания работников предприятий;

3) Премирование работников, приобретение путевок в дома отдыха и санатории и оказание единовременной помощи рабочим.

Сальдо по счету № 143 может быть кредитовое, показывающее остаток средств фонда директора предприятия.

По счету № 143 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 143

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму выданных из кассы премий и пособий работникам и других произведенных расходов за счет фонда директора предприятия	143	025
Тоже — произведенных с расчетного счета в Госбанке	143	026
На сумму отчислений, списываемых в уменьшение фонда директора предприятия, если отчисления в течение года оказались выше установленных по утвержденному годовому плану	143	081
На сумму финансирования внеплановых капиталовложений, произведенных за счет фонда директора (в суммах фактических расходов)	143	164
На сумму ежеквартальных и по годовому расчету отчислений в фонд директора предприятия	081	143
На сумму отчислений из фонда директора на содержание детских садов	143	162

Счет № 144 «Прочие специальные фонды»

Счет этот предназначается для учета движения отдельных фондов специального назначения, разрешенных правительством. В зависимости от назначения фонда указывается источник его образования.

Аналитический учет по счету ведется на карточках, открываемых для каждого счета отдельно.

Корреспонденция счетов по данному счету не приводится, так как в настоящий момент в системах торговли и общественного питания специальных фондов не создается.

ГЛАВА 17

РЕЗЕРВЫ

(К разделу XIX «Типового счетного плана»)

Правильное исчисление издержек производства и обращения требует применения метода резервирования в следующих случаях:

1) при оплате отпусков производственных рабочих,

2) при начислении износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Резервирование расходов по отпускам предусматривает систематическое списание расходов на отпуска производственных рабочих в установленном планом проценте от фактически начисленной зарплаты, независимо от того, производилась ли фактическая оплата за отпуска.

Такой порядок резервирования расходов по отпускам позволяет равномерно нагружать счета издержек производства и, следовательно, правильно исчислять себестоимость выпускаемой продукции.

В таком же порядке производится резервирование износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Резервировать зарплату на отпуска служащим торговых, заготовительных и других непроизводственных предприятий запрещается.

На основе установленных технических норм износа, исходящих из срока службы тех или иных предметов, исчисляется ежемесячная сумма износа, которая и относится систематически на счета издержек производства и обращения.

Для учета резервирования расходов на отпуска и износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов открывается счет № 145 «Резерв расходов, предусмотренных планом».

Резервирование указанных расходов отражается по счету № 145 следующим порядком:

а) Резервирование оплаты за отпуска производится в процентах, установленных планом, от фактически начисленной основной зарплаты производственных рабочих. Исчисленная таким порядком сумма резерва указывается в справке бухгалтерии, на основе которой ежемесячно составляется проводка:

Дебет счета № 126/1 «Цеховые расходы»;

Кредит счета № 145 «Резерв расходов, предусмотренных планом».

При распределении фактически начисленной зарплаты за отпуска производственных рабочих составляется проводка:

Дебет счета № 145 «Резерв расходов, предусмотренных планом»;

Кредит счета № 124 «Зарплата основная и дополнительная».

Счет № 145 в конце года не закрывается, и сальдо показывает сумму резерва на отпуска производственным рабочим;

б) Начисление износа по малоценным и быстроизнашивающимся предметам производится ежемесячно по нормам, установленным в зависимости от срока службы предметов. Начисление износа производится от стоимости малоценных предметов, находящихся в эксплоатации, и оформляется ведомостью, на основе которой ежемесячно составляется проводка:

Дебет счетов №№ 199, 200, 201, 202, 204, 206 «Издержки производства и обращения»;

Кредит счета № 145 «Резерв расходов, предусмотренных планом».

По мере полного износа малоценных предметов, находящихся в эксплоатации, они актируются и на основании актов стоимость их списывается проводкой:

Дебет счета № 145 «Резерв расходов, предусмотренных планом»;

Кредит счетов №№ 108, 110.

При проведении инвентаризации производится определение суммы фактической уценки предметов материально-технического снабжения и малоценных и быстроизнашивающихся предметов и, если сумма фактического износа и уценки по акту будет меньше созданного резерва, составляется красная сторнировочная проводка:

Дебет счетов №№ 199, 200, 201, 202, 204, 206 «Издержки производства и обращения»;

Кредит счета № 145 «Резерв расходов, предусмотренных планом».

Если сумма фактического износа и уценки по акту превысит сумму созданного резерва, на разницу составляется дополнительная проводка:

Дебет счетов №№ 199, 200, 201, 202, 204, 206 «Издержки производства и обращения»;

Кредит счета № 145 «Резерв расходов, предусмотренных планом».

Уценка находящихся в эксплоатации предметов материально-технического снабжения и образование резерва не может превышать 75% стоимости предметов.

В отчетных балансах предметы материально-технического снабжения и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы показываются в остаточной стоимости; поэтому сальдо по счетам №№ 108 и 110 уменьшается на сумму имеющегося резерва по счету № 145 без бухгалтерских проводок.

Пример. Сальдо на 1 января по субсчету № 108/2 числится 6.800.—; резерв по счету № 145 — 2.400.—; в отчетном балансе сальдо по субсчету № 108/2 будет: 6.800 — 2.400 = 4.400. Точно так же производится расчет по счету № 110.

Аналитический учет по счету № 145 ведется на карточках контокоррентной формы отдельно по видам резерва, т. е.

1) резерв на отпуска,

2) резерв на уценку предметов материально-технического снабжения, находящихся в эксплоатации,

3) резерв на износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

ГЛАВА 18

РЕГУЛИРУЮЩИЕ СТАТЬИ

(К разделу XX «Типового счетного плана»)

В этом разделе сосредоточены счета, регулирующие (уточняющие) оценку некоторых других статей баланса.

Счет № 150 «Износ основных средств»

Счет этот предназначен для отражения сумм амортизированной части основных средств, находящихся в эксплоатации.

Основные средства в текущем бухгалтерском учете в течение всего времени их действия учитываются по первоначальной оценке (стоимости), равной сумме затрат на их приобретение, сооружение или постройку (включая расходы по доставке и установке), а в активе сальдового баланса показываются в остаточной стои-

мости, т. е. за минусом из первоначальной оценки амортизированной части (сальдо по счету № 150), которая показывается за балансом.

Начисление износа по действующим основным средствам (находящимся в эксплоатации) производится ежемесячно в сумме, равной амортизации, начисленной за месяц.

По капиталовложениям в арендованные основные средства начисление износа не производится.

Износ принятых безвозмездно основных средств отражается по кредиту этого счета, а износ переданных безвозмездно основных средств — по дебету этого счета.

При списании законченного капитального ремонта собственных основных средств производится уменьшение их износа на сумму законченного капитального ремонта — за счет увеличения уставного фонда.

Аналитический учет износа основных средств ведется по их группам.

По счету № 150 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 150

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму износа ликвидированных основных средств вследствие полной их негодности, гибели от стихийных бедствий и т. д.	150	132
На сумму износа основных средств, переданных безвозмездно, и на сумму законченного капитального ремонта основных средств неуставной организацией	150	133
Тоже — переданных и законченного капитального ремонта уставной организацией	150	140
На сумму начисленного износа по основным средствам, находящимся в эксплоатации, и на сумму износа основных средств, принятых безвозмездно неуставной организацией .	133	150
Тоже — в уставных организациях	140	150

Счет № 151 «Бюджетные разницы и налог с оборота на остаток нереализованных товаров»

Этим счетом пользуются розничные предприятия для учета бюджетных разниц по некоторым товарам, а также — налога с оборота по товарам, поступающим из переработки, подлежащего внесению в бюджет по мере реализации товаров.

Бюджетные разницы и налог с оборота, относящиеся к реализованным товарам, ежемесячно перечисляются по дебету этого счета на кредит счета № 054 «Министерство финансов по налогам, сборам и прочим расчетам», на котором отражаются расчеты с бюджетом.

Счет № 151 — пассивный, сальдо кредита показывает сумму бюджетных разниц и налога с оборота, подлежащих внесению в бюджет с поступивших, но еще не реализованных товаров.

По счету № 151 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 151

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму бюджетных разниц и налога с оборота на поступившие товары в розничные предприятия для реализации по продажным ценам	009	151
На сумму бюджетных разниц и налога с оборота, подлежащих внесению в бюджет, относящихся к фактически реализованным товарам розничными предприятиями	151	054

Счет № 152 «Наложение на товары до розничных продажных цен»

Этим счетом пользуются розничные предприятия, базы и склады, учитывающие товары по розничным продажным ценам, и счет предназначен для учета наложений на товары до розничных продажных цен.

Счет этот является регулирующим, уточняющим сумму остатка товаров в розничных предприятиях, базах и складах, учитываемых по розничным продажным ценам. Следовательно, на этом счете учитываются суммы наложений на товары и скидки поставщиков с розничных продажных цен, т. е. разницы между продажной стоимостью товаров и оптовой (покупной) ценой их. На этом же счете учитываются скидки поставщиков на могущие быть потери (брак, бой и т. п.), но только на отдельной карточке.

Счет кредитуется на суммы наложений на поступившие товары, а дебитуется на суммы наложений, относящиеся к реализованным, отпущенным своей системе и выбывшим товарам.

Сальдо по счету может быть только к р е д и т о в о е, показывающее сумму наложений на остаток товаров, учитываемых по розничным продажным ценам.

Списание сумм наложений на реализованные товары производится в конце каждого месяца одним из следующих способов:

1) по среднему проценту наложения на все товары,

2) путем исчисления сумм наложения по ассортименту не проданных к концу отчетного периода товаров.

Средний процент наложения определяется следующим путем:

1) суммируется остаток наложений на товары на начало месяца и начисленное наложение на поступившие товары в течение отчетного месяца,

2) определяется сумма реализованного товара за месяц вместе с остатком товаров на конец месяца по продажным ценам,

3) определяется средний процент наложения к товарам по продажным ценам, т. е. общая сумма наложения (п. 1) умножается на 100 и делится на сумму реализованных и оставшихся товаров (п. 2.),

4) по выявленному среднему проценту наложения определяется сумма наложений на остаток нереализованных товаров к концу месяца, каковая должна остаться к р е д и т о в ы м сальдо по счету № 152 на начало следующего месяца, а остальная сумма наложений будет относиться к реализованным товарам и списывается со счета № 152.

В целях более правильного отражения реализованного наложения по среднему проценту при проведении инвентаризации, поквартально и еще реже, рекомендуется средний процент наложения определять не за каждый месяц отдельно, а в последующие месяцы после инвентаризации с учетом реализации — нарастающим итогом с момента инвентаризации.

Пример определения реализованного наложения по среднему проценту за февраль:

1)	остаток наложения на товары на 1 января (5,5%)	5.500 руб.
2)	начислено наложения на поступившие товары за январь	18.500 „
3)	то же — за февраль	7.500 „

4) реализовано товаров по продажной цене за январь . . . . . 300.000 руб.
5) то же — за февраль . . . . . 250.000 „
6) остаток товаров по продажной цене на 1 февраля . . . . . 100.000 „
7) то же — на 1 марта . . . . . 80.000 „
8) списано реализованного наложения за январь (6%) . . . . . 18.000 „
9) сумма реализованного наложения за январь и февраль (5%) . . . . . 27.500 „
10) то же — за февраль . . . . . 9.500 „
11) остаток наложения на товары на 1 марта (5%) 4.000 „

В балансах сумма нереализованного наложения на остаток товаров должна быть показана на 1 февраля . . . 6.000 руб.
и на 1 марта . . . . . 4.000 „
т. е. соответствовать расчету, а остальная сумма наложения списывается на реализацию.

Так как на конец месяца могут остаться товары с большим или меньшим процентом наложения, по сравнению с реализованными за отчетный месяц, то исчисление реализованного наложения по среднему проценту является недостаточно точным. Поэтому, после каждой инвентаризации производится уточнение суммы реализованного наложения вторым способом, сущность которого состоит в следующем:

1) товарные остатки на конец отчетного периода разбиваются по группам в соответствии с группировкой, установленной отчетностью,

2) по каждой группе определяется размер наложения (скидки поставщика) в процентах к розничным ценам,

3) путем перемножения остатка товаров по группам на процент наложения по данной группе определяется сумма нереализованного наложения, которая должна остаться по кредиту счета № 152 на конец месяца. а остальная сумма является реализованным наложением за отчетный месяц и списывается с этого счета.

Аналитический учет к счету № 152 ведется на карточках контокоррентной формы, и при учете на одном балансе складов и

розничных предприятий наложения учитываются отдельно по складам и отдельно по розничным предприятиям.

По счету № 152 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 152

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму разниц между розничной продажной и покупной стоимостью товаров, выбывших и списанных со складов по другим причинам, кроме продажи, как-то: списание товарных потерь, понижение цен за счет торгового предприятия и т. д., если товары на складе учитывались по розничным продажным ценам, и уценка товаров за счет наложений .	152	002
На сумму разниц между розничной и покупной ценой (стоимостью) выбывших и списанных товаров из розничных предприятий по другим причинам, кроме реализации, и уценка товаров за счет наложений	152	009
На суммы уценки товаров, произведенной по распоряжению правительства за счет наложения на товары	152	061
На сумму разниц между розничной продажной и покупной ценой недостающих товаров в розничных предприятиях . . .	152	153
На сумму наложений до розничных продажных цен на поступившие товары от поставщиков на склады, если таковые учитываются по розничным продажным ценам, и на сумму разниц между продажной и покупной ценой (наложений) при оприходовании выявленных при инвентаризации излишних товаров	002	152
На сумму наложений на товары, переданные подведомственным организациям	152	133
На сумму наложений до розничных продажных цен на поступившие от поставщиков товары в розничные предприятия и при оприходовании выявленных при инвентаризации излишних товаров	009	152
Тоже — на товары, поступившие без оплаты при выделении предприятий на самостоятельный баланс	133	152
Красное сторно: на суммы реализованного наложения на товары в розничных предприятиях (в конце месяца) . . .	191, 190/1	152

Счет № 153 «Разница между покупными и продажными ценами по недостачам товаров, предъявленным к виновным лицам»

Счет № 153 предназначается для учета разниц между розничной продажной и покупной ценой по выявленным недостачам товаров. При выявлении суммы недостачи товаров, учитываемых по розничным ценам, определяется сумма наложения на эти товары, и одновременно со списанием недостающих товаров по розничным продажным ценам со счета № 002 или № 009 на счет № 050 или № 051 составляется проводка на списание суммы наложения на эти товары по кредиту данного счета и дебету счета № 152.

При выявлении суммы недостачи товаров, учитываемых по покупным ценам, производится перерасчет этих товаров до розничных продажных цен, и сумма разницы между покупной и продажной стоимостью относится на счет виновных лиц и проводится по кредиту данного счета.

При поступлении сумм в погашение задолженности по недостачам товаров определяется сумма наложения, т. е. разница между розничной продажной и покупной стоимостью погашаемых недостающих товаров, каковая списывается с этого счета на субсчет № 225/1 «Накопления разные».

В случае списания задолженности по недостачам, растратам и хищениям за безнадежностью, вследствие отказа судом и по другим причинам, сумма разниц между отпускной и розничной продажной стоимостью недостающих товаров списывается с этого счета в уменьшение задолженности с тем, чтобы на счет № 221 была списана задолженность по недостаче товаров по покупной их стоимости.

Счет № 153 — пассивный, регулирующий, уточняющий задолженность за разными лицами по недостачам, растратам и хищениям.

Аналитический учет к счету № 153 ведется на карточках, открываемых для каждого дебитора отдельно.

По счету № 153 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 153

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму разниц между покупной и продажной стоимостью товаров по мелким недостачам, подлежащим погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825, при списании покупной стоимости недостающих товаров на потери	153	050
Тоже — по недостачам товаров, не подпадающим под действие постановления СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	153	051
На сумму разниц между покупной и продажной стоимостью недостающих товаров, задолженность за каковые находилась на рассмотрении суда (в момент списания покупной стоимости недостающих товаров на потери)	153	052
Тоже — при списании покупной стоимости недостающих товаров, присужденной судом, на потери	153	053
На сумму разниц между покупной и продажной стоимостью недостающих товаров при погашении задолженности за эти товары дебиторами	153	225
На сумму разниц между покупной и розничной продажной ценой недостающих товаров, учитываемых по покупным ценам на складах и базах, стоимость которых погашается в соответствии с постановлением СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	050	153
Тоже — недостающих товаров, не подпадающих под действие постановления СНК СССР от 9 X 1936 г. № 1825	051	153
На сумму разниц между покупной и продажной стоимостью недостающих товаров, учитываемых по продажной цене на складах и в розничных предприятиях	152	153

ГЛАВА 19

ФИНАНСИРОВАНИЕ

(К разделу XXI «Типового счетного плана»)

а) ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Счет № 157 «Финансирование из бюджета»

Этот счет предназначен для учета поступающих на расчетный счет уставной организации сумм финансирования из бюджета на пополнение оборотных средств.

Неуставные организации данным счетом не пользуются. Поступающие суммы финансирования от вышестоящей организации на пополнение оборотных средств отражаются по счету № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам».

Счет № 157 — пассивный, в течение года имеет сальдо кредита, показывающее сумму средств, поступивших из бюджета с начала года на пополнение оборотных средств.

При составлении годового отчета поступившие суммы финансирования в течение года перечисляются с этого счета на счет № 140 «Уставный фонд».

По счету № 157 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 157

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы поступившего финансирования из бюджета на пополнение оборотных средств в течение года (проводка в конце года, при составлении годового отчета)	157	140
На суммы, поступившие на расчетный счет в Госбанке из бюджета, на пополнение оборотных средств	026	157

б) КАПИТАЛОВЛОЖЕНИЙ

Счета данного раздела предназначены для учета сумм источников финансирования капиталовложений как плановых, так и внеплановых. Для проверки правильности отраженного финансирования необходимо иметь в виду, что сумма финансирования, отраженная на всех счетах данного раздела, должна равняться сумме затрат в законченные и незаконченные капиталовложения, сумме авансов, выданных подрядчикам, и сумме остатков на складе оборудования и строительных материалов, предназначенных для капиталовложений, т. е. — сумме сальдо счетов №№ 065, 092, 040 и 107.

Счет № 160 «Бюджетное финансирование плановых капиталовложений через Торгбанк»

По этому счету учитываются фактически полученные из Торгбанка суммы финансирования плановых капиталовложений как наличными, так и в форме оплаты счетов поставщиков и платежных требований предприятия.

В течение отчетного года фактически полученные суммы финансирования показываются в балансе по данному счету нарастающим итогом с начала года. В конце года по дебету этого счета проводится сумма затрат по законченным и сданным в эксплоатацию объектам плановых капиталовложений со счета № 065.

Сальдо по счету № 160 может быть только кредитовое, показывающее в течение года сумму финансирования из бюджета плановых капиталовложений как законченных, так и незаконченных, а на конец отчетного года — сумму финансирования незаконченных плановых капиталовложений через Торгбанк.

Аналитический учет к счету № 160 ведется на карточках с подразделением по объектам финансирования.

По счету № 160 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 160

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы, полученные в кассу из Торгбанка, для выплаты зарплаты рабочим и служащим и на оплату других расходов, связанных с плановыми капиталовложениями	025	160
На суммы выданных авансов подрядчикам (стройорганизациям) на заготовку материалов, согласно заключенным договорам, и на суммы, выплаченные им же по счетам за выполненные работы по плановым капиталовложениям	040	160
На сумму стоимости перечисленной поставщикам за оборудование и строительные материалы, поступившие ранее для плановых капиталовложений	041	160
На суммы, перечисленные из средств финансирования плановых капиталовложений через Торгбанк в погашение задолженности, связанной с этими капиталовложениями (соцстраху и другие)	046	160
На сумму произведенных расходов за счет финансирования из бюджета через Торгбанк, связанных с плановыми капиталовложениями	092	160
На сумму стоимости оборудования и строительных материалов, оплаченных по счетам-фактурам иногородних поставщиков для плановых капиталовложений	100	160
Тоже — по счетам-фактурам одногородних поставщиков, поступившим на склад	107	160
На сумму законченных и сданных в эксплоатацию плановых капиталовложений, произведенных за счет финансирования из бюджета (в конце года, при составлении заключительного баланса)	160	065

Счет № 160-а «Финансирование внеплановых капиталовложений через Торгбанк и Госбанк за счет бюджета»

Счет предназначается для отражения сумм средств, израсходованных на внеплановые капиталовложения за счет финансирования из бюджета.

В отличие от средств финансирования плановых капиталовложений, которые Торгбанком выдаются по мере производства расходов, средства финансирования внеплановых капиталовложений за счет бюджета зачисляются на расчетные и текущие счета предприятий полностью, сразу же по их поступлению, и их поступление отражается по кредиту счета № 163/2 «Целевые поступления».

В момент производства расходов, связанных с внеплановыми капиталовложениями, финансируемыми из бюджета оплатой приобретенного оборудования и строительных материалов для этих работ, оплачиваемых наличными из кассы или с расчетного счета, одновременно на эту же сумму дается проводка по перечислению финансирования по дебету счета № 163/2 и по кредиту счета № 160-а. В течение года кредитовое сальдо по счету № 160-а должно отражать сумму средств, израсходованных на внеплановые капиталовложения как законченные, так и незаконченные, финансируемые из бюджета, и сумму стоимости приобретенного оборудования и строительных материалов, находящихся на складах для этих капиталовложений.

В конце года затраты по законченным внеплановым капиталовложениям проводятся по дебету счета № 160-а в уменьшение финансирования, полученного из бюджета.

Кредитовое сальдо по счету № 160-а на конец года показывает сумму произведенных затрат по незаконченным внеплановым капиталовложениям, финансируемым из бюджета, и сумму остатка имеющихся на складе оборудования и строительных материалов, предназначенных для этих капиталовложений.

По счету № 160-а отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 160-а

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму законченных внеплановых капиталовложений, производимых за счет финансирования из бюджета (в конце года)	160-а	065
На суммы финансирования внеплановых капиталовложений, равные произведенным расходам и стоимости оплаченного оборудования и строительных материалов (в момент производства расходов)	163/2	160-а

Счет № 164 «Финансирование внеплановых капиталовложений»

По данному счету отражаются суммы средств, израсходованные на внеплановые капиталовложения, независимо от источников финансирования (кроме финансируемых из бюджета и учитываемых по счету № 160-а), и капитальный ремонт основных средств.

Источниками финансирования внеплановых капиталовложений могут быть:

1) собственные оборотные средства предприятия в пределах, предусмотренных финпланом,

2) амортизационный фонд для капитального ремонта основных средств.

3) фонд директора предприятия,

4) средства на расширение подсобных хозяйств,

5) поступления от других организаций в порядке долевого участия.

Перечисление сумм источников финансирования внеплановых капиталовложений и капитального ремонта основных средств на этот счет производится одновременно с производством фактических затрат, равных произведенным расходам, т. е. выплаченным подрядчикам авансам и за работы, поставщикам за материалы, зарплаты рабочим и т. д.

По данному счету также отражаются средства, полученные от других организаций на финансирование капиталовложений в порядке долевого участия.

Затраты по законченным внеплановым капиталовложениям в конце отчетного года проводятся по дебету данного счета и кредиту счета № 065 в уменьшение финансирования.

Сальдо по счету № 164 может быть только кредитовое, отражающее:

1) в течение года — сумму финансирования внеплановых капиталовложений как законченных, так и незаконченных,

2) в конце года — сумму финансирования затрат в незаконченные внеплановые капиталовложения и приобретенное оборудование и строительные материалы, выданные авансы подрядчикам и т. д.

Аналитический учет к счету № 164 ведется с подразделением по объектам финансирования.

По счету № 164 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 164

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму законченных внеплановых капиталовложений (в конце года)	164	065
На суммы, поступившие на расчетный счет от других организаций, для финансирования внеплановых капиталовложений в порядке долевого участия	026	164
На суммы оборудования и строительных материалов, поступивших от других организаций, для внеплановых капиталовложений в порядке долевого участия	107	164
На суммы затрат на внеплановые капиталовложения, произведенных за счет собственных оборотных средств, в пределах, предусмотренных финпланом в неуставных организациях	133	164
Тоже — в уставных организациях	140	164
На сумму произведенных затрат на капитальный ремонт основных средств и на капитальные работы по арендованным основным средствам за счет амортизационного фонда	142	164
На суммы финансирования затрат на внеплановые капиталовложения за счет фонда директора предприятия	143	164
На сумму затрат на внеплановые капиталовложения, произведенных за счет средств на расширение подсобных хозяйств, и на суммы погашенных ссуд Торгбанка или Госбанка на расширение подсобных хозяйств (одновременно с погашением ссуды), если внеплановые капиталовложения были произведены за счет ссуд Торгбанка или Госбанка	165	164
На суммы финансирования внеплановых капиталовложений (приобретение основных средств) за счет сметы на содержание детского сада	162	164

ГЛАВА 20

ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ЦЕЛЕВЫЕ ПОСТУПЛЕНЯ

(К разделу XXII «Типового счетного плана»)

Счета данного раздела предназначены для учета финансирования на определенные цели. Расходование целевых средств допускается только в пределах утвержденных смет.

Расходование целевых средств не по назначению, а также расходование оборотных средств на нужды, которые должны оплачиваться из целевых средств и поступлений, не разрешается.

Производимые расходы за счет целевого финансирования и целевых поступлений проводятся непосредственно по дебету соответствующих счетов в уменьшение имеющегося финансирования и поступлений.

Счета данного раздела пассивные, могут иметь только сальдо кредита, показывающее сумму имеющегося в предприятии целевого финансирования и поступлений на те или иные определенные цели.

Счет № 162 «Поступления на покрытие расходов по содержанию детских садов»

На данном счете учитываются целевые поступления на содержание детских садов и расходы, связанные с содержанием их за счет этих поступлений.

Источниками средств покрытия расходов на содержание детских садов могут быть:

1) поступления из бюджета,
2) взносы родителей,
3) отчисления из фонда директора предприятия,
4) поступления от профсоюзных организаций.

Расходование средств на содержание детских садов может производиться только в пределах утвержденной сметы.

При оплате приобретаемых основных средств (инвентаря) за счет расходов по содержанию детсадов, если это предусмотрено

утвержденной сметой, сумма стоимости их должна быть перечислена с этого счета на счет № 164 «Финансирование внеплановых капиталовложений», и принятые в эксплоатацию приобретенные средства приходуются по счету № 085 «Основные средства» обычным порядком.

Аналитический учет к счету № 162 ведется:

а) по кредиту — на карточках многографной формы с подразделением в графах по источникам поступления,

б) по дебету — на карточках многографной формы с подразделением по статьям расхода (применительно к статьям сметы) по постоянным детским садам, и отдельно — по сезонным детским садам.

По счету № 162 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 162

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму расходов по содержанию детских садов, оплаченных наличными	162	025
Тоже — оплаченных с расчетного счета в Госбанке	162	026
Тоже — оплаченных с текущих счетов в банках и сберкассах и на суммы неиспользованного финансирования, перечисленного обратно в бюджет	162	031
На суммы финансирования внеплановых капиталовложений за счет сметы на содержание детских садов	162	164
На сумму стоимости продуктов и материалов для детских садов, поступивших от поставщиков по неоплаченным счетам-фактурам	162	041
На суммы причитающихся платежей за счет сметы расходов по содержанию детских садов (соцстрах и другие)	162	046
На сумму расходов, произведенных подотчетными лицами	162	055
На суммы основной и дополнительной зарплаты, начисленной работникам детсадов	162	124
На сумму стоимости товаров, отпущенных детским садам розничными предприятиями	162	190
Тоже — предприятиями, реализующими товары мелким оптом	162	191
Тоже — оптовыми и распределительными складами, заготовительными пунктами и овощехранилищами	162	192
На сумму отпущенных тароматериалов и оказанных работ и услуг детским садам	162	195

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы, поступившие в кассу от родителей и других на содержание детских садов	025	162
Тоже — на расчетный счет в Госбанке	026	162
На суммы, поступившие из бюджета на текущие счета в банке и сберкассах, на содержание детских садов	031	162
На суммы, отчисленные из фонда директора предприятия на содержание детских садов	143	162

Счет № 163 «Целевые поступления»

Счет № 163 подразделяется на два субсчета:

№ 163/1 «Отчисления на подготовку кадров»,

№ 163/2 «Прочие поступления».

Субсчет № 163/1 «Отчисления на подготовку кадров» предназначен для учета образования и расходования средств на подготовку кадров.

Средства на подготовку кадров образуются за счет издержек обращения и производства и начисляются ежемесячно в следующем размере:

1) предприятиями розничной торговли — 0,1% с суммы фактического розничного товарооборота,

2) предприятиями общественного питания — 0,3% с суммы фактического оборота,

3) производственными предприятиями — 1% с суммы фактического фонда зарплаты, включая фонд зарплаты цехового персонала,

4) предприятиями, заготовляющими сельскохозяйственные продукты, — 0,15% с суммы стоимости фактически заготовленной продукции в заготовительных ценах.

В системе Министерства торговли ЭССР 40% средств, отчисляемых на подготовку кадров, сосредоточиваются в Учебном комбинате Министерства торговли ЭССР; и предприятия, производящие отчисления на подготовку кадров, обязаны эти средства ежемесячно перечислять на расчетный счет Учебного комбината. Остальные 60% остаются в распоряжении уставных организаций.

Средства на подготовку кадров могут расходоваться на подготовку и переподготовку продавцов, поваров, счетных работников и других, а также на обучение техминимума и санминимума по

плану и сметам, утвержденным министерством. Мероприятия по подготовке и переподготовке кадров проводятся непосредственно Учебным комбинатом и отдельными предприятиями по плану этого комбината.

За счет средств на подготовку кадров не разрешается производить затраты на производство капиталовложений и материально-техническую базу учебных заведений, а также на выплату зарплаты, сохраняемой за работниками, командируемыми на курсы с отрывом от производства, и зарплаты ученикам школ индивидуального и бригадного ученичества.

За счет средств на подготовку кадров допускается приобретение инвентаря и оборудования для учебных целей, если это предусмотрено сметой расходов, а также приобретение книг, учебников и комплектов журналов для библиотеки.

Книги, учебники и комплекты журналов для библиотек, вносимые в каталог, независимо от стоимости, являются основными средствами. К основным средствам относятся также инвентарь и оборудование для учебных целей стоимостью от 10 руб. и выше до 200 руб. сроком службы свыше одного года.

Приобретение предметов стоимостью свыше 200 руб. за единицу за счет средств подготовки кадров не допускается, как как таковые должны приобретаться за счет средств на капиталовложения.

Стоимость приобретенных основных средств (книг, учебников, инвентаря и т. д.) проводится по дебету субсчета № 163/1 и одновременно по дебету счета № 085 «Основные средства» и по кредиту счета № 140 «Уставный фонд» или счета № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам».

Основные средства, приобретаемые за счет средств на подготовку кадров, не амортизируются, а по счету № 085 учитываются в первоначальной оценке до полного износа или выбытия за ненадобностью. Первоначальная стоимость выбывших основных средств проводится по дебету счета № 140 «Уставный фонд» или № 133 «Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам» и кредиту счета № 085 «Основные средства», минуя счет № 132 «Ликвидация основных средств», причем, стоимость их по новой оценке (по цене возможного использования) проводится по де-

дебету соответствующих счетов, учитывающих материальные и денежные ценности, и кредиту счета № 140 или № 133.

Приобретаемые за счет средств подготовки кадров малоценные предметы стоимостью до 10 руб. и быстроизнашивающиеся, служащие менее года, проводятся по дебету субсчета № 163/1 и, в отличие от основных средств, учитываются за балансом.

Аналитический учет по дебету субсчета № 163/1 ведется на карточках многографной формы, открываемых для каждого вида учебных мероприятий отдельно в разрезе следующих статей номенклатуры:

1) заработная плата,
2) стипендия учащимся,
3) приобретение инвентаря,
4) прочие расходы,
5) подготовка и переподготовка кадров по договорам.

По субсчету № 163/1 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по субсчету № 163/1

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму расходов по смете подготовки кадров, произведенных наличными	163/1	025
Тоже — с расчетного счета в Госбанке и на суммы, перечисленные другим организациям на подготовку кадров	163/1	026
На сумму расходов по смете подготовки кадров, подлежащих оплате	163/1	046
Тоже — оплаченных подотчетными лицами	163/1	055
На сумму стоимости топлива и горючего, израсходованных для учебных мероприятий	163/1	103
Тоже — малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся на складе (в запасе)	163/1	110
Тоже — прочих материалов для хозяйственных нужд (тетради, бумага, канцелярские принадлежности и т. д.)	163/1	112
На суммы начисленной основной и дополнительной зарплаты преподавателям и другим работникам за счет сметы подготовки кадров, а также на сумму начисленной стипендии учащимся с отрывом от производства	163/1	124

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму расходов по текущему ремонту основных средств, обслуживающих учебные мероприятия, произведенных за счет средств подготовки кадров	163/1	127
На сумму стоимости товаров, отпущенных торгующими организациями для учебных мероприятий, проводимых непосредственно ими за счет сметы подготовки кадров	163/1	197
На суммы, поступившие в кассу на увеличение отчислений на подготовку кадров от учащихся, прослушавших курсы и оставивших работу, и другие	025	163/1
На суммы, поступившие на расчетный счет в Госбанке на подготовку кадров от других организаций	026	163/1
На суммы отчислений на подготовку кадров, произведенных производственными предприятиями	126	163/1
Тоже — заготовительными организациями	198	163/1
Тоже — овощехранилищами	200	163/1
Тоже — предприятиями розничной торговли	201	163/1
Тоже — предприятиями общественного питания	204	163/1

Субсчет № 163/2 «Прочие поступления»

Предназначен для учета прочих поступлений, как-то: финансирования внеплановых капиталовложений через Торгбанк или Госбанк из бюджета, на премирование работников за сбор и возврат рыбной тары, согласно циркулярному письму Наркомторга СССР и Наркомрыбпрома от 16 X 44 г. № 0300/01010/74112, на охрану труда и технику безопасности и другие.

Начисляемые премии работникам за сбор и возврат рыбной тары должны проводиться через счет № 124 «Основная и дополнительная зарплата» и при распределении их списываются по дебету субсчета № 163/2.

Порядок образования и расходования средств на охрану труда и технику безопасности изложен в приказе Наркомторга СССР от 28 января 1946 г. № 32.

Аналитический учет целевых поступлений к субсчету № 163/2 ведется на карточках по каждому виду поступления отдельно.

По субсчету № 163/2 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по субсчету № 163/2

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму причитающихся отчислений на социальное страхование с начисленной зарплаты за сбор и возврат рыбной тары	163/2	946
На сумму начисленных премий работникам за сбор и возврат рыбной тары	163/2	124
На суммы финансирования внеплановых капиталовложений из бюджета, равные произведенным расходам, и стоимости оплаченного приобретенного оборудования и строительных материалов для этих работ (в момент оплаты)	163/2	160-а
На суммы, поступившие на расчетный счет в Госбанке, из бюджета на финансирование внеплановых капиталовложений; от организаций Министерства торговли СССР на премирование и другие	026	163/2
На сумму расходов на охрану труда и технику безопасности, произведенных наличными	163/2	025
Тоже — с расчетного счета в Госбанке	163/2	026
Тоже — подотчетными лицами	163/2	055
На сумму отчислений на охрану труда и технику безопасности в производственных предприятиях	126	163/2
Тоже — заготовительными организациями	198	163/2
Тоже — овощехранилищами	200	163/2
Тоже — предприятиями розничной торговли	201	163/2
Тоже — предприятиями общественного питания	204	163/2

Счет № 165 «Средства на расширение подсобных хозяйств»

Счет № 165 «Средства на расширение подсобных хозяйств» и строительство техбазы по плодо-овощам и таре предназначен для учета образования и расходования средств на расширение подсобных хозяйств.

Эти средства создаются:

1) из прибыли (100%) от реализации продукции собственного свинооткорма, рыбы собственного улова и рыбоводства,

2) из 50% прибыли, получаемой подсобными хозяйствами от реализации продукции собственного производства (мясо, колбасные изделия, копчености, картофель, овощи, молоко, молочные продукты и т. д.),

3) из начислений на заготовленную непосредственно у производителей плодо-овощную продукцию в размере: на овощи свежие (в том числе бахчевые), картофель и грибы — 1 руб. с центнера, на ягоды, плоды, виноград, абрикосы и урюк — 3 руб. с центнера,

4) из разниц между продажной ценой (розничная цена минус торговая скидка) и фактической себестоимостью (с учетом начисленных 1 и 3 руб. с центнера) плодо-овощей, заготовленных в порядке децзаготовок и госзакупа предприятиями общественного питания,

5) из разниц между продажной ценой (розничная цена минус торговая скидка) и фактической себестоимостью рыбы, заготовленной в порядке децзаготовок и госзакупа предприятиями общественного питания,

6) из сумм, оставляемых в распоряжении торговых организаций, по производственно-бытовым предприятиям, работающим на местном сырье и отходах, пользующимся льготами в течение двух лет со дня ввода их в эксплоатацию, т. е. освобождающимся от уплаты налога с оборота, бюджетных наценок и отчислений из прибылей в бюджет на основании постановлений СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 7 I 1941 г. № 54 и СНК СССР от 25 VIII 1942 г. № 1425.

Такие же льготы, но без ограничения срока, предоставляются предприятиям по выработке гончарных изделий, черепицы, изделий из камыша, соломы, лозы, а также по производству обозных изделий и щепных товаров.

Все средства по этим льготам торговыми организациями направляются на расширение подсобных хозяйств.

Средства, учитываемые по данному счету, расходуются предприятиями в соответствии с утвержденными вышестоящей организацией сметами на внелимитные капиталовложения и приобретение малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Сальдо по счету № 165 может быть только кредитовое, показывающее сумму средств, предназначенных на расширение подсобных хозяйств.

Аналитический учет к счету № 165 ведется на карточках многографной формы с подразделением по кредиту по источникам образования средств.

По счету № 165 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 165

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На суммы, перечисленные с расчетного счета в Госбанке другим предприятиям в порядке перераспределения средств на расширение подсобных хозяйств по распоряжению вышестоящей организации	165	026
На сумму капитальных затрат, произведенных за счет ссуд Госбанка и Торгбанка, на расширение подсобных хозяйств, оставшихся неперекрытыми к концу года (проводка в следующем году за отчетным)	165	065
На сумму стоимости приобретенных малоценных и быстроизнашивающихся предметов за счет средств на расширение подсобных хозяйств неуставными организациями (одновременно с оприходованием предметов)	165	133
Тоже — уставными организациями	165	140
На сумму внеплановых капиталовложений за счет средств на расширение подсобных хозяйств	165	164
На суммы, поступившие на расчетный счет в Госбанке от других организаций на расширение подсобных хозяйств	026	165
На сумму начислений на техбазу (по 1 и 3 руб.) на заготовленную плодо-овощную продукцию, отпускаемую в переработку	120	165
На сумму перечисляемой ежемесячно (100%) прибыли от реализации и отпуска для потребления продукции собственного свиноткорма, рыбы собственного улова и рыбоводства, и 50% прибыли, получаемой от реализации прочей продукции подсобных хозяйств	192	165
Тоже — отпускаемой продукции предприятиям своей системы	197	165

Счет № 168 «Ссуды Торгбанка на расширение подсобных хозяйств»

По данному счету отражаются расчеты с Торгбанком по ссудам на расширение подсобных хозяйств, выдаваемым Торгбанком в соответствии с постановлением СНК СССР от 10 марта 1942 г.

По счету № 168 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 168

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На суммы, перечисленные с расчетного счета в Госбанке в погашение ссуды Торгбанку, полученной на расширение подсобных хозяйств	168	026

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы, полученные в кассу из Торгбанка ссуд на расширение подсобных хозяйств, на расходы по капитальным вложениям	025	168
На сумму перечисленных подрядчикам (стройорганизациям) авансов и платежей за выполненные работы по капиталовложениям из Торгбанка за счет ссуд на расширение подсобных хозяйств	040	168
На сумму счетов, оплаченных Торгбанком за приобретенные основные средства для подсобных хозяйств	092	168
На сумму стоимости приобретенного оборудования и строительных материалов для производства капиталовложений в подсобных хозяйствах	107	168

ГЛАВА 21

РАЗНЫЕ КРЕДИТЫ

(К разделу XXIII «Типового счетного плана»)

Счета данного раздела предназначены для учета задолженности, принятой организациями госторговли от предприятий потребкооперации.

Порядок погашения этой задолженности определяется постановлением правительства.

В системе Министерства торговли ЭССР задолженности, принятой от потребкооперации, нет, и характеристика счетов данного раздела не приводится.

ГЛАВА 22

КРАТКОСРОЧНОЕ КРЕДИТОВАНИЕ

(К разделу XXIV «Типового счетного плана»)

Счета данного раздела предназначены для учета расчетов с Госбанком по краткосрочным ссудам, выдаваемым под обеспечение.

Все счета данного раздела пассивные, кредитовое сальдо которых показывает задолженность предприятия Госбанку по непогашенным ссудам.

Счет № 175 «Онколь по инкассо платежных требований»

По данному счету учитываются ссуды Госбанка, полученные под расчетные документы в пути, каковыми являются:

а) по иногородним расчетам — платежные требования, сданные Госбанку на инкассо, на отгруженные и отпущенные товары, за произведенные работы и оказанные услуги,

б) по внутригородским расчетам — реестр платежных требований, сданных Госбанку на инкассо.

Необходимо иметь в виду, что ссуды Госбанк выдает под документы, предъявленные на инкассо в установленные для этого сроки, а документы, предъявленные банку с пропуском установленного срока, на инкассо последним принимаются, но ссуда по ним не выдается.

Ссуды под документы в пути выдаются на следующие сроки:

а) под платежные требования по иногородним расчетам, по которым установлен 10-дневный срок платежа, — на срок удвоенного пробега документов по почте от филиала банка поставщика до филиала банка плательщика плюс 14 дней,

б) под платежные требования по иногородним расчетам, по которым установлен 3-дневный срок платежа, — на срок удвоенного пробега почтовой корреспонденции (как и в п. «а») плюс 7 дней,

в) под реестры по внутригородским расчетам — на 3 рабочих дня, если поставщик и плательщик обслуживаются одним филиалом банка, и на 4 рабочих дня, если поставщик и покупатель обслуживаются разными одногородними филиалами банка.

Платежные требования, принятые банком в обеспечение при выдаче ссуды под документы в пути и оплаченные плательщиком ранее установленного срока, должны быть поставщиком отозваны из банка.

За сроком погашения ссуд под документы в пути следит филиал банка, который в установленные сроки производит сопоставление задолженности по выданным ссудам с наличием обеспечения (регулировку).

Платежные требования, по которым истек срок платежа, но таковой не поступил, и от филиала банка плательщика не получено извещения об отсутствии средств у плательщика для оплаты

или об отказе плательщика от оплаты его, остаются в обеспечение ссуды Госбанка и в дальнейшем — впредь до оплаты его или до получения извещения от филиала банка плательщика.

Если при сопоставлении (регулировке) банком задолженности по ссудам под документы в пути с наличием обеспечения (документами) окажется, что сумма обеспечения превышает задолженность по ссудам, то на разницу банк увеличивает задолженность по ссуде, зачисляя ее на расчетный счет предприятия, а при превышении суммы задолженности по ссуде над обеспечением Госбанк списывает разницу с расчетного счета предприятия или ставит на просрочку, если на расчетном счете нет средств.

При наличии просроченных ссуд по какому-либо другому виду кредита Госбанк ссуду под документы в пути зачисляет в погашение просрочки других ссуд, без зачисления на расчетный счет.

В предприятиях и организациях, переведенных на порядок кредитования по постановлению СНК СССР от 4 июня 1936 г., поступающие платежи по платежным требованиям, сданным Госбанку на инкассо, зачисляются на 2 счета:

1) на расчетный счет — в сумме, равной налогу с оборота, бюджетной разнице и торговой накидке,

2) на специальный ссудный счет по товарообороту — остальная сумма.

В этих организациях погашение ссуд, полученных по онкольному счету, производится со специального ссудного счета по товарообороту, и регулирование (сопоставление) этого счета производится одновременно с регулированием спецссудного счета — один раз в 15 дней.

Счет этот п а с с и в н ы й, к р е д и т о в о е сальдо показывает сумму задолженности Госбанку по ссудам, полученным под документы в пути.

Аналитический учет к счету № 175 ведется по срокам полученных ссуд.

По счету № 175 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 175

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На суммы, перечисленные с расчетного счета в Госбанке в погашение задолженности по ссудам, полученным под документы в пути	175	026
Тоже — перечисленные со спецссудного счета в Госбанке по товарообороту	175	176
На сумму своевременно не погашенных ссуд под документы в пути за отсутствием средств и поставленных банком на просрочку	175	183
На сумму платежного требования, оплаченного покупателем, зачисленной в погашение ссуды, минуя расчетный счет	175	035
На сумму ссуд, полученных в Госбанке под документы в пути и зачисленных на расчетный счет в Госбанке	026	175
Тоже — зачисленных в погашение задолженности по спецссудному счету по товарообороту	176	175
Тоже — зачисленных в погашение задолженности по ссудам, не оплаченным в срок	183	175

Счет № 176 «Специальный ссудный счет по товарообороту»

Этот счет ведется в предприятиях, пользующихся краткосрочным кредитом Госбанка в соответствии с постановлением СНК СССР от 4 июня 1936 года, которое предусматривает предоставление кредита Госбанка при соблюдении следующих условий:

а) рентабельность торговой работы, устанавливаемая по квартальному балансу,

б) соблюдение установленного на каждый квартал долевого участия собственных средств в оплате товаров,

в) аккуратность платежей по обязательствам перед Госбанком.

При выполнении торгующими организациями установленных для них планов товарооборота кредитование сверхпланового оборота Госбанком производится полностью, т. е. без участия собственных средств торгующих организаций в оплате товаров.

Госбанк производит кредитование торгующих организаций по текущему товарообороту на средний срок оборачиваемости товаров, в пределах плановых норм.

Счета на хлеб и хлебо-булочные изделия банком не кредитуются и оплачиваются полностью за счет собственных средств торгующих организаций.

Постановлением СНК СССР от 19 января 1944 года порядок кредитования товарооборота, установленный постановлением СНК СССР от 4 июня 1936 года, распространен на предприятия торгующих организаций, не имеющих расчетных счетов, а также на нехозрасчетные предприятия торгующих организаций (предприятия хлебопечения, предприятия по переработке и производству товаров) для приобретения сырья и материалов.

Оплата счетов за товары, сырье и материалы для нехозрасчетных предприятий Госбанком производится со спецссудного счета торгующей организации на условиях долевого участия собственных средств.

Ссуды оформляются на общий средний срок оборачиваемости товаров в торговле, сырья, материалов, незавершенного производства и готовых изделий в нехозрасчетных предприятиях за вычетом установленной отсрочки платежа. Сезонное накопление товаров, сырья и материалов для нехозрасчетных предприятий и предприятий общественного питания кредитуется Госбанком в том же порядке, как и сезонные запасы в торговле.

Со спецссудного счета Госбанк оплачивает акцептованные платежные требования, расчетные чеки и платежные поручения за товары полностью, не исчисляя суммы долевого участия собственными средствами предприятия, и не производит расчетов по текущим или ранее выданным обязательствам. В погашение задолженности по спецссудному счету Госбанк зачисляет:

а) выручку торговой организации или предприятия за вычетом торгового наложения, бюджетных разниц и налога с оборота, которые зачисляются на расчетный счет,

б) ссуды, полученные под документы в пути.

При сдаче выручки в Госбанк практически невозможно ежедневно определить сумму, подлежащую зачислению на расчетный счет (торговое наложение, бюджетные разницы и налог с оборота), поэтому Госбанк всю выручку, за исключением авансовых отчислений на расходы, зачисляет в погашение задолженности по спецссудному счету и при регулировании расчетов по этому счету один раз в 15 дней производит определение этой суммы, которая

и зачисляется на расчетный счет предприятия или организации с учетом ранее перечисленных авансовых отчислений, и в то же время оформляются обязательства по ссудам.

Срок погашения обязательств по ссудам по товарообороту исчисляется со среднего дня пятнадцатидневки (восьмой день, включая срок ссуды).

Срок кредита по оплаченным со спецссудного счета платежным требованиям иногородних поставщиков исчисляется за вычетом 7 дней (отсрочка платежа акцептованного платежного требования со дня акцепта его плательщиком до дня оплаты).

При регулировании расчетов по спецссудному счету все оплаченные документы за данный период времени разбиваются на три группы:

а) документы, оплаченные на условиях долевого участия,

б) документы, оплаченные полностью за счет банковского кредита,

в) документы, оплаченные полностью за счет собственных средств предприятия.

На эти документы составляются описи и справка, и сумма их заносится в реестр платежей, представленных Госбанку.

Суммы, превышающие долевое участие собственных средств в оплате товаров, Госбанком зачисляются на расчетный счет предприятия. Суммы задолженности Госбанку, превышающие при регулировании расчетов по ссуде предоставляемый банком кредит на оплату товаров, погашаются с расчетного счета; а в случае отсутствия на последнем средств ставятся Госбанком на просрочку.

В случае, если торговая организация по ряду причин (вследствие убыточности, иммобилизации, неправильного размещения своих оборотных средств, из-за превышения закупок над реализацией и т. д.) несколько раз не смогла обеспечить при регулировании спецссудного счета установленное долевое участие собственных средств, банк вправе потребовать от такой организации ежедневного долевого участия в оплате счетов за товары.

В этом случае банк ежедневно оплачивает товарные документы лишь в сумме, равной поступившей на спецссудный счет выручки, а оплата в большей сумме может быть произведена только при одновременном перечислении торговой организацией с расчетного счета суммы, необходимой для долевого участия в оплате этих счетов.

Подробный порядок кредитования торговых организаций изложен в инструкции Госбанка № 73, утвержденной СНК СССР 11 VII 1936 г.

По счету № 176 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 176

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму сданной выручки магазина и зачисленной в погашение задолженности по спецссудному счету по товарообороту	176	025
На суммы, перечисленные с расчетного счета в Госбанке в погашение задолженности по спецссудному счету	176	026
На суммы денежных средств в пути и выручки, сданной в вечернюю кассу Госбанка, зачисленных в погашение задолженности по спецссудному счету	176	032
На сумму платежных требований на инкассо, оплачиваемых плательщиком после установленного срока для платежа	176	037
Тоже — поступивших от покупателей и заказчиков	176	038
На суммы выданных Госбанком ссуд под документы в пути и зачисленных в погашение задолженности по спецссудному счету	176	175
Тоже — выданных целевых ссуд Госбанком	176	180
На сумму непогашенной в срок задолженности Госбанку по спецссудному счету	176	183
На суммы выданных Госбанком прочих ссуд и зачисленных в погашение задолженности по спецссудному счету	176	184
На суммы дооценки товаров, внесенные в бюджет со спецссудного счета	061	176
Тоже — уценки, поступившей из бюджета	176	061
На сумму стоимости товаров, оплаченных по счетам-фактурам (платежным требованиям) поставщиков со спецссудного счета по товарообороту	001	176
На суммы, зачисленные на расчетный счет предприятия	026	176
На суммы, перечисленные со спецссудного счета по товарообороту поставщикам, за полученные от них ранее товары и материалы без оплаты	041	176
Тоже — за товары и материалы, поступившие ранее без счетов-фактур и других сопроводительных документов	042	176
На суммы излишков оборотных средств, изъятых Министерством финансов	082	176
На сумму стоимости материалов, сырья и топлива, оплаченных по счетам-фактурам (платежным требованиям) поставщиков со спецссудного счета по товарообороту	101, 100, 104, 103, 105, 107, 108, 110, 112	176

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы, перечисленные со спецссудного счета по товарообороту в погашение задолженности по ссудам под документы в пути	175	176
Тоже — отсроченной до особых указаний	181	176
Тоже — полученной под аккредитивы и особые счета	179	176
Тоже — в погашение целевых ссуд	180	176
Тоже — в погашение задолженности по просроченным платежом ссудам	183	176
Тоже — неправильно списанных со спецссудного счета	039	176
На суммы, выданные артелям промкооперации	045	176

Счет № 179 «Ссуды по аккредитивам и особым счетам»

На этом счете учитываются ссуды, полученные в банке под выставляемые аккредитивы и открываемые особые счета, а также на покупку лимитированных транспортных чеков.

При получении ссуд на вышеуказанные цели устанавливаются сроки их платежа, в соответствии с которыми банку выдаются обязательства на погашение суммы полученной ссуды.

Погашение ссуды, выданной под аккредитивы, при наступлении срока платежа производится в пределах сумм, фактически выплаченных поставщику, а в части неиспользованной — аккредитив может быть пролонгирован, и срок погашения остатка ссуды отсрочивается.

По истечении срока аккредитива (с прибавлением к нему почтового пробега документов и пяти дней) остаток неиспользованного аккредитива банком обращается в погашение ссуды под выданный аккредитив, а остальная часть ссуды погашается путем списания с расчетного счета или за счет других предоставляемых ссуд.

Ссуды, полученные на открытие особых счетов, погашаются в сроки, устанавливаемые банком при оформлении этих ссуд. В случае неиспользования средств по открытому особому счету допускается отсрочка погашения полученной ссуды для этой цели — до 30 дней.

Ссуды на покупку лимитированных чековых книжек для расчетов с транспортными организациями выдаются сроком «по предъ-

явлению», и погашение их производится по мере фактического использования лимитированных чеков, не реже трех раз в месяц.

Дальнейшая выдача ссуд на покупку лимитированных чековых книжек производится в пределах общей суммы выданного обязательства, сроком «по предъявлению».

При возврате банку неиспользованных лимитированных чековых книжек остаток суммы неиспользованных чеков перечисляется в погашение задолженности по ссуде.

Корреспонденция по счету № 179

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы, перечисленные с расчетного счета в погашение задолженности по ссудам, полученным под аккредитивы, особые счета и транспортные лимитированные чеки	179	026
На сумму неиспользованных аккредитивов, особых счетов и лимитированных чеков, зачисленных в погашение полученных ссуд на эти чеки	179	029
На суммы, перечисленные в погашение задолженности по ссудам на аккредитивы и особые счета со спецссудного счета по товарообороту	179	176
На сумму своевременно не погашенных ссуд, полученных под аккредитивы и особые счета и поставленных банком на просрочку	179	183
На суммы полученных в банке ссуд по открытым аккредитивам, особым счетам и на покупку транспортных лимитированных чеков	029	179

Счет № 180 «Ссуды целевые»

На этом счете отражаются расчеты с Госбанком по ссудам, имеющим целевые назначения по сверхнормативным остаткам и сезонному накоплению ценностей.

Счет подразделяется на следующие субсчета:

1) № 180/1 «Ссуды на откорм и нагул животных», получаемые на сверхнормативные остатки животных на откорме и молодняка животных всех видов. Сроки погашения этих ссуд устанавливаются в соответствии с планом реализации продукции и перевода молодняка в основное стадо.

2) № 180/2 «Ссуды на растениеводство». Субсчет предназначается для учета получаемых в Госбанке ссуд на кредитование растениеводства.

Объектами кредитования по этому виду ссуд являются:

а) затраты на сельскохозяйственные работы — предпосевные, посевные, предуборочные, уборочные и уход за растениями,

б) затраты по подъему паров, взмету зяби, посеву озимых и другим, переходящим на будущий год,

в) затраты по текущему ремонту сельскохозяйственных машин,

г) общепроизводственные и общехозяйственные расходы по растениеводству.

В затраты на сельскохозяйственные работы, кредитуемые Госбанком, входят все расходы, связанные с работами по выращиванию сельскохозяйственных культур, в том числе и расходы на удобрение, за исключением стоимости семян, т. к. последние должны покрываться нормативами собственных оборотных средств.

Кредитование этого вида расходов по растениеводству Госбанком производится по мере фактических расходов со стоимости прямых затрат, включенных в плановую калькуляцию.

Затраты по подъему паров, взмету зяби, посеву озимых и другим работам, относящимся к переходящим расходам на будущий год, Госбанком кредитуются в пределах плановой себестоимости выхода сельхозпродукции.

Ссуды на текущий ремонт сельскохозяйственных машин выдаются Госбанком в пределах стоимости, включенной в калькуляцию прямых затрат. В тех случаях, когда на ремонт сельскохозяйственных машин выдаются отдельные ссуды, стоимость ремонта сельскохозяйственных машин, включенная в плановую калькуляцию прямых затрат по растениеводству, при выдаче ссуд для этой цели должна быть исключена из стоимости прямых затрат.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы по растениеводству кредитуются Госбанком в пределах годовой сметы, и ссуды выдаются два раза в месяц за истекшее время.

Ссуды на растениеводство Госбанком выдаются на основании справок подсобных хозяйств о фактически произведенных расходах со сроками погашения, применительно к началу уборки урожая. Перед наступлением периода уборки урожая выданные ранее обязательства Госбанку заменяются новыми с указанием сроков погашения, исходя из плана реализации урожая и образования сезонных запасов кормов, продовольствия и сырья для переработки.

3) № 180/3 «Ссуды на незавершенное производство» — для учета ссуд, получаемых в Госбанке под временный рост незавершенного производства предприятия.

4) № 180/4 «Ссуды на сезонное накопление сельхозтоваров» — для учета ссуд, получаемых на сезонное накопление всех видов сельскохозяйственных продуктов, предназначенных для длительного хранения.

5) № 180/5 «Ссуды на сезонное накопление прочих товаров, сырья и готовых изделий» — для учета ссуд на сезонное накопление товаров, кроме сельскохозяйственных товаров, ссуды на которые учитываются по субсчету № 180/4, а также на сезонное накопление сырья и готовых изделий в производственных предприятиях.

6) № 180/6 «Ссуды на досрочный завоз товаров» — для учета ссуд на завоз товаров, выдаваемых в связи с особыми транспортными условиями тех или иных районов, и для обеспечения производственных и хозяйственных кампаний, как-то: лесозаготовки, торфоразработки, рыбная путина и т. д. Эти ссуды выдаются на сроки, превышающие нормальную деятельность товарооборота.

7) № 180/7 «Ссуды на тару и тароматериалы» — для учета ссуд на тару и тарные материалы, приобретаемые заготовительными организациями для затаривания заготовленных сельскохозяйственных продуктов.

8) № 180/8 «Ссуды на заготовки, корма и фураж и прочие товаро-материальные ценности» — для учета целевых ссуд, выдаваемых Госбанком, не предусмотренных предыдущими субсчетами.

Все целевые ссуды Госбанком выдаются на определенные цели и под обеспечение этих ценностей. Предприятия, получившие вышеуказанные ссуды, обязаны представлять Госбанку в установленные им сроки сведения о движении кредитуемых ценностей, включая обеспечиваемые нормативами собственных оборотных средств. В случае необеспечения того или иного вида ссуд, таковые Госбанком погашаются досрочно — путем списания с расчетного счета предприятия, а при отсутствии средств для погашения зачисляются на просрочку.

Аналитический учет к счету № 180 ведется на карточках, открываемых для каждого вида ссуд.

Корреспонденция по счету № 180

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На суммы, перечисленные с расчетного счета в Госбанке в погашение задолженности по целевым ссудам	180	026
Тоже — перечисленные со спецссудного счета по товарообороту	180	176
На сумму целевых ссуд, своевременно непогашенных и поставленных Госбанком на просрочку	180	183
На сумму полученных в Госбанке целевых ссуд и зачисленных на расчетный счет в Госбанке	026	180
Тоже — выданных промкооперации	045	180
На сумму предоставленных банком целевых ссуд и зачисленных в погашение задолженности по спецссудному счету по товарообороту, минуя расчетный счет	176	180
Тоже — зачисленных в погашение просроченных платежей другого вида ссуд	183	180
На сумму стоимости сырья, топлива и других материальных ценностей, оплаченных за счет целевых ссуд Госбанка	100, 101, 103, 104, 105, 107, 108, 110, 112	180

Счет № 181 «Задолженность Госбанку по ссудам, отсроченным до особых указаний»

Корреспонденция по счету № 181

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На суммы, перечисленные с расчетного счета в Госбанке в погашение задолженности, отсроченной до особых указаний	181	026
Тоже — со спецссудного счета по товарообороту	181	176

Счет № 183 «Ссуды просроченные»

Счет этот предназначен для учета всех видов ссуд, неоплаченных Госбанку в установленные обязательствами сроки. Перечисление на этот счет неоплаченных своевременно ссуд Госбанком производится после наступления срока платежа, а предприятиями — на основании выписок Госбанка.

Корреспонденция по счету № 183

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На суммы, списанные Госбанком с расчетного счета предприятия в погашение задолженности просроченных платежей по ссудам	183	026
На сумму остатка открываемых аккредитивов и особых счетов, зачисленного Госбанком в погашение просроченной платежом задолженности по ссудам, минуя расчетный счет	183	029
На сумму предоставленного кредита по спецссудному счету по товарообороту и зачисленного в погашение задолженности по просроченным платежом ссудам, минуя расчетный счет	183	176
Тоже — по онкольному счету	183	175
Тоже — предоставленных целевых ссуд	183	180
На сумму непогашенной своевременно задолженности Госбанку по ссудам под документы в пути	175	183
Тоже — по спецссудному счету по товарообороту	176	183
Тоже — по аккредитивам, особым счетам и транспортным лимитированным чекам	179	183
Тоже — целевых ссуд	180	183
Тоже — прочих ссуд (бланковых)	184	183
Тоже — на расширение подсобных хозяйств	185	183

Счет № 184 «Прочие ссуды Госбанка (бланковые)»

На этом счете учитываются бланковые ссуды, выдаваемые в соответствии с особыми указаниями Госбанка по выдаче бланковых ссуд. Корреспонденция счетов приведена в счетах: № 176, № 183 и № 026.

Счет № 185 «Ссуды Госбанка на расширение подсобных хозяйств»

Счет этот предназначен для учета ссуд, выдаваемых Госбанком в соответствии с постановлениями СНК СССР от 10 марта 1942 года и 12 июня 1944 года № 1581 на следующие цели:

а) на расширение и организацию производства товаров широкого потребления и продовольствия из местного сырья,

б) на развитие молочного животноводства, растениеводства, свиноводства, лова рыбы,

в) на культурно-бытовое обслуживание населения, на организа-

цию чайных, столовых, хлебопекарен, производство напитков, мороженого и т. д., на условиях, указанных в п. 7 постановления СНК СССР от 7 I 1941 г. «О мероприятиях по увеличению производства товаров широкого потребления и продовольствия из местного сырья».

Ссуды на вышеуказанные цели выдаются Госбанком сроком до 1 года.

По счету № 185 отражаются следующие операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 185

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На суммы, перечисленные с расчетного счета в погашение задолженности Госбанку по ссудам на расширение подсобных хозяйств	185	026
На сумму задолженности Госбанку по ссудам на расширение подсобных хозяйств, не оплаченным в срок	185	183
На сумму ссуд, полученных в Госбанке на расширение подсобных хозяйств и зачисленных на расчетный счет	026	185
На суммы, выплаченные подрядчикам (стройорганизациям) за счет ссуд на расширение подсобных хозяйств, минуя расчетный счет	040	185
На сумму незаконченных затрат по капиталовложениям, оплаченных за счет ссуд на расширение подсобных хозяйств, минуя расчетный счет	092	185
Тоже — оплаченного оборудования и стройматериалов . . .	107	185

ГЛАВА 23

ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

(К разделу XXV «Типового счетного плана»)

Счет № 187 «Выпуск готовой продукции растениеводства»

Счет этот применяется для учета выпуска готовой продукции растениеводства.

В течение текущего года готовая продукция приходуется по отпускным ценам на дебет счета № 006. «Готовая продукция на складах сельхоз- и промпредприятий по себестоимости» — на

сумму продукции растениеводства, предназначенной для реализации и отпуска.

Дебет счетов №№ 101 и 104 — на стоимость семян, кормов и фуража, предназначенных для своего хозяйства, с кредита счета № 187 «Выпуск готовой продукции растениеводства».

В конце года фактические затраты по растениеводству списываются на дебет счета № 187 «Выпуск готовой продукции растениеводства» с кредита счета № 121 «Растениеводство и прочие отрасли сельского хозяйства».

Если на счете № 187 сумма оборотов кредита будет больше суммы оборотов дебета, разница покажет сумму экономии, полученной в результате производственной деятельности подсобного хозяйства.

Если на счете № 187 сумма оборотов дебета будет превышать сумму оборотов кредита, разница покажет превышение фактической себестоимости над отпускной.

В течение года кредитовое сальдо по счету № 187 показывается в месячных балансах в сумме отпускной стоимости выпуска готовой продукции. При составлении годового баланса счет № 187 закрывается и разность его списывается: при экономии — сторнировочными (красными), а при перерасходе — дополнительными проводками:

а) на счет № 192 — в части, падающей на реализованную продукцию,

б) на счет № 197 — в части, падающей на продукцию, отпущенную своим предприятиям,

в) на счет № 006 — в части, падающей на остаток готовой продукции на складах,

г) на счета №№ 101 и 104 — в части, падающей на остаток продукции, предназначенной для использования в своем хозяйстве (семена, фураж),

д) на счет № 121 — в части, падающей на продукцию, израсходованную в течение года в своем хозяйстве.

Аналитический учет ведется по видам продукции растениеводства.

Корреспонденция по счету № 187

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Оприходование продукции растениеводства, предназначенной для отпуска и реализации (на отпускную стоимость) . . .	006	187
Оприходование продукции растениеводства, предназначенной для использования в своем хозяйстве:		
а) семян	101	187
б) фуража	104	187
Списание в конце года фактической себестоимости продукции растениеводства	187	121
Списание разницы между стоимостью продукции в отпускных ценах и фактической себестоимостью — в сторону экономии — сторнировочная *(красная)* проводка:		
а) в части, падающей на реализованную продукцию	192	187
б) в части, падающей на продукцию, отпущенную своим предприятиям	197	187
в) в части, падающей на остаток готовой продукции на складах	006	187
г) в части, падающей на остаток продукции семян, фуража, подстилки	101, 104, 192, 197.	187
Тоже — при перерасходе (дополнительная, *черная*, проводка)	006, 101, 104, 121	187

Счет № 188 «Выпуск готовой продукции прочими сельскохозяйственными и промпредприятиями»

Счет этот предназначается для учета выпуска готовой продукции производственными и сельскохозяйственными предприятиями, кроме растениеводства. Фактическая себестоимость выработанных готовых изделий и выполненных работ (заказов) производственными предприятиями и продукции откорма и нагула животных, выращивания молодняка и рыболовства проводится по дебету данного счета ежемесячно, а остальной продукции сельскохозяйственных предприятий — в конце года.

Поступающая из производства готовая продукция и выполненные работы (заказы) приходуются по отпускным плановым ценам и проводятся по кредиту данного счета по мере выхода продукции (ежемесячно) и по этим же ценам производится списание реализованной продукции.

Сальдо дебета по счету № 188 показывает убыток (перерасход) производственной деятельности, т. е. фактическая себестоимость превышает отпускную стоимость, а сальдо кредита, на-

оборот, — экономию от производственной деятельности, т. е. фактическая себестоимость ниже отпускной (плановой) стоимости.

Счет № 188 ежемесячно закрывается и сальдо не имеет. Оставшаяся разница по данному счету, являющаяся результатом производственной деятельности, в конце месяца списывается:

а) в части, падающей на остаток готовой продукции, — на счет № 006 «Готовая продукция на складах сельскохозяйственных и промпредприятий по себестоимости»;

б) в части реализованной и отпущенной — на соответствующие счета реализации и отпуска.

Списание перерасходов (убытка) от производственной деятельности и экономии, относящейся к остатку готовых изделий на складе, производится прямыми проводками, а экономии, относящейся к реализованной и отпущенной продукции, — сторнировочными (красными) проводками.

Определение суммы разниц, относящейся к остатку готовой продукции, реализованной и отпущенной, производится пропорционально отпускной (плановой) стоимости продукции.

По продукции сельскохозяйственных предприятий, кроме откорма и нагула животных, выращивания молодняка и рыболовства, по которым отчетные калькуляции составляются один раз в год, списание разниц между фактической себестоимостью и отпускной ценой производится в конце года.

По счету № 188 отражаются следующие основные операции с указанием шифра корреспондирующих счетов.

Корреспонденция по счету № 188

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
На сумму разниц между фактической себестоимостью и отпускной стоимостью остатка готовых изделий на складе, если фактическая себестоимость ниже отпускной стоимости . .	188	006
На сумму фактической себестоимости готовой продукции, выработанной производственными предприятиями и выполненных ими работ (заказов), и себестоимости работ и услуг, оказанных вспомогательными и обслуживающими производствами на сторону	188	120
Тоже — продукции сельскохозяйственных предприятий, кроме растениеводства	188	121

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
На сумму отпускной стоимости выработанных готовых изделий производственными и сельскохозяйственными предприятиями, и на сумму разниц до фактической себестоимости остатка готовых изделий, если фактическая себестоимость выше отпускной	006, 013	188
На сумму сметно-плановой себестоимости приплода от собственного стада и на сумму дооценки молодняка при отъеме и отбивке от маток	113/2	188
На сумму разниц между фактической себестоимостью и отпускной ценой реализованных готовых изделий, изготовленных из материала мастерских (индивидуальные заказы), если фактическая себестоимость выше отпускной; тоже — красным сторно — если фактическая себестоимость ниже отпускной цены	190/3	188
Тоже — готовых изделий, реализованных со складов промпредприятий (массовый пошив) на сторону, если фактическая себестоимость выше отпускной цены; тоже — красным сторно, — если фактическая себестоимость ниже отпускной цены	192/3	188
На сумму разниц между фактической себестоимостью и отпускной ценой выполненных работ на сторону (индивидуальные заказы из материала заказчика), если фактическая себестоимость выше отпускной цены; тоже — красным сторно, — если фактическая себестоимость ниже отпускной цены . .	195	188
На сумму разниц между фактической себестоимостью и отпускной ценой отпущенных готовых изделий и оказанных работ и услуг предприятиям своей системы, если фактическая себестоимость выше отпускной цены; тоже — красным сторно, — если фактическая себестоимость ниже отпускной цены	197	188

ГЛАВА 24

ОПЕРАЦИОННО-РЕЗУЛЬТАТНЫЕ СЧЕТА

(К разделу XXVI «Типового счетного плана»)

С помощью операционно-результатных счетов бухгалтерия наблюдает и контролирует за выполнением плана и финансовыми результатами работы торговых предприятий и организаций. Все счета данного раздела можно разбить на следующие группы:

а) операционно-результатные счета, применяемые для учета важнейших хозяйственных операций торговых предприятий; к ним можно отнести счета: №№ 190, 191, 192, 195, 197, 206 и 215;

б) собирательные счета, применяемые для учета издержек за-

готовления, производства и обращения; к ним относятся счета: №№ 198, 199, 200, 201, 202, 204 и 205;

в) финансово-результатные счета, применяемые для учета финансовых результатов работы торговых предприятий и организаций; к ним относятся счета: №№ 207, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 223 и 225.

Рассмотрим экономическое содержание каждого из вышеуказанных счетов.

Счет № 190 «Реализация товаров в розницу»

Счет этот служит для учета операций по реализации товаров в розницу и определения результатов от реализации.

Под розничным товарооборотом понимается оборот по продаже товаров (предметов потребления) населению через: а) розничную сеть, б) предприятия общественного питания.

В состав розничного товарооборота включается также оборот по продаже товаров из розничной сети: организациям, учреждениям и предприятиям на особых основаниях, устанавливаемых Министерством торговли и торготделами.

В состав розничного товарооборота по продаже товаров населению через розничную торговую сеть включается продажа:

а) из магазинов, лавок, палаток, ларьков, киосков, развозной и разносной сети и других типов розничной сети;

б) со складов и баз топливных, лесных, стройматериалов, а также с заготовительных пунктов и складов в порядке встречной торговли;

в) леса на корню, лесоматериалов и топлива;

г) печатных изданий по подписке;

д) непосредственно из мастерских одежды, обуви, белья и головных уборов, вырабатываемых мастерскими из своего сырья и материалов.

В сумму розничного товарооборота включается продажная стоимость проданных товаров по фактическим розничным ценам, при этом:

а) стоимость возвращенного покупателями товара исключается из суммы розничного товарооборота;

б) стоимость возвращенной покупателями тары (бутылок из-под

молока, водки и др.) исключается из суммы розничного товарооборота;

в) розничный товарооборот комиссионных магазинов учитывается по полной продажной стоимости проданных вещей.

Не включается в розничный товарооборот:

а) стоимость проданных товаров со складов или розничной сети другим торговым предприятиям или торгующим организациям для последующей продажи;

б) стоимость продовольственных товаров и табачных изделий, проданных предприятиям и организациям общественного питания;

в) внутренняя переброска товаров между отдельными предприятиями данной торгующей организации;

г) возврат товаров и тары поставщику;

д) выручка мастерских по заказам на изготовление готовых изделий из материала заказчика;

е) обороты ремонтных мастерских, прокатных пунктов, а также предприятий бытового обслуживания (парикмахерских, прачечных, фотографий и др.).

Характеризуем счет № 190 по каждому отдельному субсчету.

Субсчет № 190/1 «Реализация товаров в розницу розничными предприятиями»

Субсчет № 190/1 учитывает по кредиту выручку от реализации товаров по розничным ценам. Основанием для кредитовых записей служат кассовые отчеты, квитанции отделений Госбанка — на сдачу выручки мелкими торговыми предприятиями.

Субсчет № 190/1 учитывает по дебету стоимость реализованных товаров по розничным ценам. Основанием для дебитовых записей служат товарные отчеты материально ответственных лиц. Следовательно, в течение месяца субчет № 190/1 результатов реализации товаров в розницу не отражает, так как и по дебету и по кредиту реализованные товары отражаются в розничных ценах.

Для определения результатов от реализации товаров в розницу необходимо в конце месяца исчислить реализованное наложение. Исчисление суммы реализованного наложения производится двумя способами:

а) по среднему проценту наложения на все товары,

б) по установленному проценту наложения в ассортименте на непроданные товары на конец отчетного периода (месяц, квартал, год) по данным инвентаризации товарных остатков.

Первый способ исчисления реализованного наложения применяется в течение года, так как инвентаризация товарных остатков в розничной сети не приурочена к началу месяца, а производится внезапно. Исчисление реализованного наложения по среднему проценту производится следующим порядком: по окончании отчетного месяца составляется расчет по следующей форме.

Расчет реализованного наложения

за ..... мес. 194..... г.

Наложения за ..... месяц									
Сальдо кредита на начало месяца	Обороты за месяц		Предварительное сальдо на конец месяца	Реализация товаров за месяц	Остаток товаров на конец месяца	Итого	Средний процент наложения	Нереализованное наложение	Реализованное наложение
	дебет	кредит							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
100.000	500	150.000	249.500	2.000.000	495.000	2.495.000	10,0	49.500	200.000

Расчет производится следующим порядком:

1) в графы 1, 2, 3 данные переносятся из карточки по счету № 152 «Наложение на товары до розничных продажных цен»;

2) в графе 4 выводится предварительное сальдо по счету № 152 так: (сальдо кредита на начало месяца + обороты кредита) — обороты дебета = предварительное кредитовое сальдо на конец месяца;

3) в графу 5 записывается сумма реализации товаров за отчетный месяц по продажным ценам с кредита счета № 009 «Товары в розничных предприятиях»;

4) в графу 6 записывается сальдо по счету № 009;

5) итог по графе № 7 получается от сложения сумм по графам 5 и 6;

6) в графе 8 указывается средний процент наложения, получаемый от деления предварительного кредитового сальдо по счету № 152 на конец месяца на сумму итога реализации товаров за месяц и остатка товаров на конец месяца (графа 4 : графу 7 = графе 8);

7) в графе 9 указывается сумма нереализованного наложения, полученная: сумма остатка товаров на конец месяца, умноженная на средний процент наложения и деленная на 100

$$\frac{(\text{графа } 6 \times \text{графу } 8)}{100} = \text{графе } 9;$$

8) в графе 10 указывается сумма реализованного наложения, исчисленная: итог графы 4 минус итог графы 9 = графе 10.

На основании расчета на сумму реализованного наложения составляется красная сторнировочная проводка:

Дебет субсчета № 190/1; Кредит счета № 152.

После составления сторнировочной проводки сальдо по субсчету № 190/1 показывает сумму реализованного наложения, а сальдо по счету № 152 — сумму наложения на остаток товаров.

Однако списание реализованного наложения по среднему проценту наложений неточно, т. к. в товарных остатках на конец месяца могут остаться товары с большим или меньшим процентом наложения.

При проведении инвентаризации товаров необходимо корректировать сальдо по счету № 152 «Наложения на товары»; для этого по данным инвентаризации составляется следующий расчет:

Расчет наложения на остаток товаров

на ..... 194..... года.

№	Наименование товаров и товарных групп	Сумма остатка товаров по розн. ценам		% наложения	Сумма наложения	
		руб.	коп.		руб.	коп.
1.	Мука	90.000	—	4	3.600	—
2.	Крупа	50.000	—	6	3.000	—
3.	Сахар	30.000	—	7	2.100	—
4.	Масло животное	10.000	—	5	500	—
	Итого	180.000	—	—	9.200	—

Следовательно, исчисленная сумма наложения на остаток товаров в размере руб. 9.200. — и является сальдо по счету № 152. Вся остальная сумма списывается со счета № 152, как реализованное наложение, красной сторнировочной проводкой:

Дебет субсчета № 190/1;
Кредит счета № 152.

Если предварительное кредитовое сальдо по счету № 152 было 100.000 руб., то сумма реализованного наложения к списанию составит 100.000 — 9.200 = 90.800 рублей.

Аналитический учет по субсчету № 190/1 ведется по каждому материально ответственному лицу.

Для точного исчисления суммы реализации в отчетности необходимо отдельно учитывать: а) возврат покупателями товаров и б) возврат покупателями тары, стоимость которых, как известно, исключается из суммы розничного товарооборота.

Для учета стоимости возвращенных покупателями товаров и тары рекомендуется вести отдельные карточки.

Субсчет № 190/2 «Реализация товаров в розницу комиссионными магазинами»

Субсчет № 190/2 служит для учета розничного товарооборота по комиссионным магазинам.

Как уже сказано выше, в сумму розничного товарооборота комиссионных магазинов включается полная розничная стоимость проданных вещей.

По кредиту субсчета № 190/2 отражается сумма реализации в розничных ценах.

По дебету субсчета № 190/2 отражаются суммы, подлежащие выплате комитентам за сданные вещи, и суммы налога с оборота, начисленные на реализованные комиссионные товары.

Сальдо по субсчету № 190/2 показывает комиссию, полученную с комитентов.

Субсчет № 190/2 в конце года закрывается счетом «Прибылей и убытков».

Корреспонденция по субсчету № 190/2

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
За розничную стоимость реализованных комиссионных товаров	025	190/2
За суммы, подлежащие выплате комитентам за реализованные сданные имя вещи	190/2	046
За налог с оборота с суммы реализованных комиссионных товаров	190/2	054
Списание кредитового сальдо по субсчету № 190/2 в конце года	190/2	231

Одновременно с проводками по субсчету № 190/2 производится списание реализованных комиссионных товаров по забалансовым счетам №№ 234 и 235.

Субсчет № 190/3 «Реализация готовых изделий из пошивочных мастерских, изготовленных из материала мастерской (индивидуальные заказы)»

В сумму розничного товарооборота включается прейскурантная стоимость одежды, обуви, белья и головных уборов, изготовленных мастерскими по индивидуальным заказам из сырья мастерской.

Для отражения результатов реализации из мастерских открывается субсчет № 190/3.

На субсчет № 190/3 по кредиту записывается прейскурантная стоимость выполненных заказов.

По дебету субсчета № 190/3 в течение месяца записывается прейскурантная стоимость выполненных заказов. В конце месяца записи по дебету счета корректируются на разницу между фактической себестоимостью и прейскурантной ценой. Если фактическая себестоимость ниже прейскурантной цены, то на разницу составляется красная сторнировочная статья:

Дебет субсчета № 190/3; Кредит счета № 188;

и стоимость реализованных готовых изделий доводится до их фактической себестоимости по дебету субсчета № 190/3.

В тех случаях, когда фактическая себестоимость выше прейскурантной цены, на разницу составляется черная проводка:

Дебет субсчета № 190/3; Кредит счета № 188.

На дебет субсчета № 190/3 также записывается начисленный налог с оборота.

Сальдо по субсчету № 190/3 определяет результат реализации готовых изделий из пошивочных мастерских.

Субсчет № 190/3 в конце года закрывается счетом «Прибылей и убытков».

Корреспонденция по субсчету № 190/3

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Ничисление стоимостп выполненных заказов из материала мастерских	038, 162	190/3
Списание реализованных готовых изделий	190/3	006
Начисление налога с оборота	190/3	054
Закрытие счета в конце года	190/3	231
Разница между фактической себестоимостью и отпускной ценой реализованных готовых изделий	190/3	188

Субсчет № 190/4 «Реализация обеденной и прочей собственной готовой продукции из столовых, ресторанов и кафе»

Сумма продажи товаров населению из столовых, ресторанов, кафе, закусочных, буфетов и прочих предприятий общественного питания определяет оборот общественного питания.

В состав розничного оборота общественного питания включаются:

а) продажа горячей пищи, закусок, напитков и прочих продуктов населению из столовых, ресторанов, кафе, чайных и других предприятий общественного питания;

б) продажа товаров населению из магазинов, палаток, ларьков, киосков, развозной и разносной торговой сети, принадлежащих предприятиям и организациям общественного питания;

в) продажа горячей пищи, закусок, прочих продуктов и напитков через предприятия общественного питания государственным, кооперативным и общественным организациям и учреждениям не для перепродажи (в т. ч. школам, санаториям, больницам, детсадам и т. д.).

В розничный оборот общественного питания не входит:

а) продажа товаров другим торгующим организациям и организациям и предприятиям общественного питания для перепродажи;

б) продажа отходов;

в) возврат товаров и освободившейся тары поставщикам;

г) оборот парикмахерских, биллиардных и других обслуживающих предприятий при столовых и ресторанах;

д) внутренняя переброска товаров между предприятиями.

Все указанные случаи продажи через субсчет № 190/4 не проводятся, а отражаются на соответствующих счетах.

В сумму розничного оборота общественного питания включается продажная стоимость товаров, причем, отпуск питания работникам предприятий общественного питания включается в сумму розничного оборота в размере фактически оплачиваемой работниками стоимости питания.

Структура розничного оборота общественного питания охватывает:

а) основную продукцию собственного производства;

б) прочую продукцию собственного производства.

Розничный оборот по основной и прочей продукции собственного производства отражается на субсчете № 190/4.

В продукцию собственного производства включается продажа готовых изделий, произведенных в данном предприятии общественного питания.

В основную собственную продукцию включаются следующие изделия, приготовленные на кухне или в подсобных цехах данного предприятия:

а) первые, вторые и третьи блюда в обеде;

б) холодные и горячие закуски.

В прочую собственную продукцию включаются все прочие готовые изделия и полуфабрикаты, приготовленные на кухне или в подсобных цехах данного предприятия: кулинарные изделия, мучные, кондитерские, горячие напитки, безалкогольные напитки, мороженое, молочно-кислые продукты и др.

По кредиту субсчета № 190/4 отражается продажная стоимость основной и прочей продукции собственного производства.

По дебету субсчета № 190/4 отражаются покупная стоимость сырья, израсходованного по установленным нормам раскладок на

фактически изготовленное количество готовых изделий, а также начисленный налог с оборота.

Сальдо по субсчету № 190/4 показывает разницу между продажной стоимостью реализованных изделий и стоимостью продуктов (по нормам), израсходованных на их приготовление.

Корреспонденция по субсчету № 190/4

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Оприходована выручка за реализованную собственную продукцию	025	190/4
Начислено покупателям при безналичных расчетах за реализованную собственную продукцию	038	190/4
Списывается стоимость сырья, израсходованного по нормам на фактический выпуск готовых изделий	190/4	120
Списывается сумма недорасхода сырья против установленных норм (*красная* проводка)	190/4	120
Списывается сумма перерасхода сырья против нормы, принятая за счет предприятия с разрешения вышестоящей организации	190/4	120
Начислен налог с оборота за реализованную продукцию	190/4	054
Закрывается субсчет № 190/4 в конце года	190/4	231
Списывается разница между едиными розничными и покупными ценами, относящаяся к фактическому расходу продуктов на приготовление изделий кухни, реализованных через обеденный зал (*красная* проводка)	194/4	154

Субсчет № 190/5 «Реализация покупных товаров из столовых, ресторанов и кафе»

В покупные товары в общественном питании включаются товары, купленные на стороне и реализуемые населению без переработки: хлебные и кондитерские изделия, мясопродукты, рыбопродукты и бутерброды из них, масло животное, молочные продукты и бутерброды из них, фрукты и бахчевые, мороженое, алкогольные и безалкогольные напитки и др.

Для учета оборота по реализации покупных товаров применяется субсчет № 190/5.

Кредитуется субсчет № 190/5 на сумму выручки по продажным ценам.

Дебитуется субсчет № 190/5 на основании товарных отчетов материально ответственных лиц, а также на продажную стоимость реализованных товаров.

Раз в месяц исчисляется сумма реализованного наложения способом, указанным в характеристике субсчета № 190/1, и на исчисленную сумму реализованного наложения составляется красная сторнировочная проводка:

Дебет субсчета № 190/5;

Кредит счета № 152.

Сальдо по субсчету № 190/5 показывает результаты от реализации покупных товаров. Счет в конце года закрывается счетом № 231 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет по субсчету № 190/5 ведется по отдельным материально ответственным лицам (буфеты, палатки и т. п.).

Корреспонденция по субсчету № 190/5

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Оприходуется выручка за реализацию покупных товаров . . .	025	190/5
Начислено (при безналичных расчетах) за реализацию покупных товаров	038	190/5
Списывается продажная стоимость реализованных покупных товаров	190/5	009
Списывается реализованное наложение (красная проводка) . .	190/5	152
Закрывается субсчет № 190/5 в конце года	190/5	231

На основании данных по субсчетам № 190/1 и № 190/2 заполняется отчетная форма № 4 к квартальному и годовому отчетам, а по данным субсчетов № 190/4 и № 190/5 составляется отчетная форма № 8 «Отчет о работе предприятий общественного питания».

Счет № 191 «Реализация товаров мелким оптом по снабжению учреждений, организаций и предприятий»

На счете № 191 учитывается реализация товаров мелким оптом учреждениям, организациям и предприятиям. Порядок реализации мелким оптом определен постановлением Экономсовета СНК СССР от 1 X 1938 г. за № 707 и рядом приказов Министерства торговли и сводится к следующему:

1) для снабжения организаций, предприятий и учреждений выделяются специальные базы мелкого опта и магазины, которым разрешен отпуск мелким оптом;

2) продажа из всех других магазинов мелким оптом категорически запрещена;

3) установлен перечень товаров, разрешенных к продаже учреждениям, предприятиям и организациям;

4) местные торги устанавливают планы реализации мелкого опта и определяют твердые лимиты реализации;

5) реализация производится из магазинов по розничным ценам;

6) отпуск товаров из магазинов производится по требованию учреждений, предприятий и организаций, завизированных местными торгами;

7) при отпуске товаров выписывается счет установленного образца с наложением штампа, указывающего на право данного магазина отпускать товары мелким оптом;

8) на Госбанк возложен контроль над оплатой счетов мелкого опта.

Счет № 191 по кредиту отражает продажную стоимость реализованных товаров, а по дебету счета списывается на основании товарных отчетов также продажная стоимость реализованных товаров.

В конце месяца исчисляется сумма реализованного наложения способом, изложенным в характеристике субсчета № 190/1.

На сумму реализованного наложения составляется красная сторнировочная статья:

Дебет счета № 191; Кредит счета № 152.

Сальдо по счету № 191 показывает результаты реализации мелкого опта. Счет закрывается в конце года счетом № 231 «Прибыли и убытки».

Корреспонденция по субсчету № 191

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Оприходуется выручка от продажи товаров мелким оптом . .	025, 026	191
Начислено покупателям за реализованные товары мелким оптом	162, 038	191
Отданы документы на инкассо за реализованные товары мелким оптом	035	191
Списывается продажная стоимость реализованных товаров мелким оптом	191	009
Списывается реализованное наложение по товарам мелкого опта (*красная* проводка)	191	152
Закрывается в конце года счет № 191	191	231

Счет № 192 «Реализация товаров оптом»

Оптовой реализацией товаров называется оборот по продаже предметов потребления оптовыми сбытовыми организациями розничным торгующим организациям и организациям общественного питания, а также отпуск предметов потребления розничным предприятиям и предприятиям общественного питания с оптовых, распределительных складов, заготовительных пунктов, складов промпредприятий, овощехранилищ, сельхозпредприятий системы Министерства торговли.

Для учета оборота реализации товаров оптом открывается счет № 192. который подразделяется на ряд субсчетов.

Характеристика счета № 192 дается в разрезе следующих субсчетов:

Субсчет № 192/1 «Реализация товаров оптом оптовыми и распределительными складами»

Субсчет применяется для учета оптового оборота по оптовым и распределительным складам.

По кредиту субсчета № 192/1 отражаются суммы выручки от реализации в продажных ценах (покупная цена плюс торговая накидка, установленная для оптовых организаций).

По дебету субсчета № 192/1 отражается покупная стоимость реализованных товаров оптом.

Сальдо субсчета № 192/1 показывает результаты от реализации товаров оптом и списывается в конце года на счет № 231 «Прибыли и убытки».

Корреспонденция по субсчету № 192/1

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
При реализации товаров оптом путем безналичных расчетов .	162, 038	192/1
Тоже — при расчетах на инкассо	035	192/1
Списание покупной стоимости реализованных товаров оптом . .	192/1	002
Закрытие в конце года субсчета	192/1	231

При отказе покупателя от акцепта счета и принятия товара на ответственное хранение записи на отгрузку товаров сторнируются и составляется новая проводка:

Дебет счета № 011 «Товары отгруженные на ответственном хранении у покупателей» — на общую сумму счета за минусом наценки базы.

Кредит счета № 002 «Товары на оптовых и распределительных складах» — на покупную стоимость товаров.

Кредит счета № 013 «Тара порожняя и под товаром» — на сумму стоимости тары по прейскурантным ценам.

Кредит счета № 038 «Покупатели и заказчики» — на сумму транспортных расходов, включенных в счет.

Субсчет № 192/2 «Реализация товаров оптом заготовительными пунктами»

Субсчет применяется для учета реализации товаров оптом с заготовительных пунктов.

По кредиту субсчета № 192/2 отражается продажная стоимость реализуемых заготовленных товаров, отпущенных оптом в розничную сеть или в предприятия общественного питания.

По дебету субсчета № 192/2 отражается покупная стоимость реализованных товаров, а также начисления, производимые организациями и предприятиями системы Министерства торговли на заготовительную плодо-овощную продукцию: на овощи свежие, картофель и грибы — в размере 1 рубля с центнера, на ягоды и плоды — 3 рубля с центнера, по продукции, заготовленной непосредственно у производителей.

Указанные начисления производятся на расширение технической базы подсобных хозяйств, согласно приказу Наркомторга СССР от 13 I 1941 года за № 15.

Начисления включаются в счета отдельной строкой.

Сальдо по субсчету № 192/2 отражает результаты реализации товаров оптом с заготовительных пунктов.

Субсчет № 192/2 закрывается в конце года счетом № 231 «Прибыли и убытки».

Корреспонденция по субсчету № 192/2

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Реализация товаров оптом с заготовительных пунктов путем безналичных расчетов	162, 035, 038	192/2
Списывается покупная стоимость реализованных товаров оптом с заготпунктов	192/2	005
Начисляются отчисления на техническую базу подсобных хозяйств в установленных размерах	192/2	165
Закрывается в конце года субсчет № 192/2	192/2	231

Субсчет № 192/3 «Реализация оптом готовых изделий со складов промпредприятий»

Субсчет применяется для учета реализации готовых изделий со складов промпредприятий оптом на основе договоров или нарядов промторга.

По кредиту субсчета № 192/3 отражается продажная стоимость реализованных изделий.

По дебету субсчета № 192/3 отражается в течение месяца реализованная продукция оптом, также в продажных ценах.

По окончании месяца на счете производства определяется фактическая себестоимость готовых изделий, и записи по дебету субсчета № 192/3 корректируются следующим порядком:

а) если фактическая себестоимость ниже отпускной цены, то на разницу составляется *красная* сторнировочная проводка:

Дебет субсчета № 192/3; Кредит счета № 188

б) если фактическая себестоимость выше отпускных цен, на разницу составляется допроводка:

Дебет субсчета № 192/3; Кредит счета № 188.

На дебет субсчета № 192/3 также записывается начисленный налог с оборота.

Сальдо по субсчету № 192/3 показывает результаты реализации готовых изделий.

Субсчет № 192/3 закрывается в конце года счетом № 231 «Прибыли и убытки».

Корреспонденция по субсчету № 192/3

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
При передаче документов на инкассо на отгруженные готовые изделия по продажным ценам	035	192/3
При отпуске готовых изделий по безналичным расчетам	026, 038	192/3
Списание реализованной готовой продукции в продажных ценах	192/3	006
Корректирование записи по дебету счета № 192/3 на фактическую стоимость готовых изделий (*красная* проводка)	192/3	188
При превышении фактической себестоимости против установленной отпускной цены — на разницу	192/3	188
Начисление налога с оборота	192/3	054
Списание в конце года результатов от реализации готовых изделий: а) прибыли	192/3	231
б) убытки	231	192/3

Субсчет № 192/4 «Реализация товаров оптом овощехранилищами»

Субсчет применяется для учета отпуска из овощехранилищ овощей в торговую розничную сеть и предприятия общественного питания.

Кредит субсчета № 192/4 отражает продажную стоимость овощей (розничная цена за минусом торговой скидки).

Дебет субсчета № 192/4 отражает покупную стоимость овощей, отпущенных из овощехранилищ, а также сумму налога с оборота на отпущенные овощи.

Инструкция Наркомфина СССР от 20 XII 1944 г. за № 705 определяет следующий порядок начисления и уплаты налога с оборота по овощам и плодо-овощной продукции. Плательщиками налога с оборота являются:

а) заготовительные организации, плодо-овощные комбинаты и фабрики при продаже овощей в розничную торговую сеть, потребляющим организациям и отдельным лицам;

б) оптовые звенья торгующих организаций и организации общественного питания при отпуске овощей в розничную торговую сеть и предприятиям общественного питания, а также потребляющим организациям (школы, детучреждения, больницы и т. п.).

Оборот по продаже овощей и плодо-овощной продукции определяется по установленным розничным ценам без вычета из них суммы торговой скидки.

Ставки налога с оборота на овощи установлены для Эстонской ССР в размере 9% к розничным ценам.

От обложения налогом с оборота освобождаются:

1) парниково-тепличные овощи;

2) зелень открытого грунта: салат, шпинат, лук зеленый, лук пырей, укроп молодой, редис (белый и красный) в пучках, сельдерей-зелень, петрушка-зелень, горох-лопатка и стручковый, щавель, бобы и фасоль в стручках и прочая зелень;

3) овощи, отпускаемые для переработки и воинским частям, госпиталям и учебным заведениям Министерства Вооруженных Сил;

4) овощи, заготовляемые непосредственно самими промпредприятиями для своих производственных целей;

5) овощи децентрализованных заготовок, отпускаемые в предприятия общественного питания.

Налог с оборота по овощам уплачивается по фактическому обороту за каждую истекшую декаду в следующие сроки:
13-го числа — по обороту первой декады;
22-го числа — по обороту второй декады;
3-го числа следующего месяца — по обороту третьей декады.

Сальдо по субсчету № 192/4 показывает валовый оборот по реализации овощей.

Корреспонденция по субсчету № 192/4

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
При реализации овощей в продажных ценах путем безналичных расчетов	162. 035, 038	192/4
Списание покупной стоимости реализованных овощей	192/4	008
Начисление налога с оборота	192/4	054
Закрытие счета в конце года	192/4	231

Субсчет № 192/5 «Реализация оптом столовыми и ресторанами собственной готовой продукции другим торгующим организациям»

Субсчет применяется в предприятиях общественного питания при реализации собственной готовой продукции оптом другим торгующим организациям для реализации.

По кредиту субсчета № 192/5 отражается продажная стоимость готовой продукции.

По дебету субсчета № 192/5 отражается покупная стоимость продуктов, израсходованных по установленным нормам на фактическое количество реализованной продукции.

По дебету субсчета № 192/5 начисляется налог с оборота в размере 1 процента.

Сальдо субсчета № 192/5 списывается в конце года на счет № 231 «Прибыли и убытки».

Корреспонденция по субсчету № 192/5

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
При реализации продукции оптом	162, 035, 038	192/5
Списание покупной стоимости продуктов, израсходованных на фактическое количество реализованных изделий	192/5	120
Начисление налога с оборота	192/5	054
Закрытие субсчета № 192/5 в конце года	192/5	231

Субсчет № 192/6 «Реализация оптом сельхозпродукции из сельскохозяйственных предприятий»

Субсчет применяется для учета реализации сельхозпродукции подсобными хозяйствами.

Порядок отпуска сельхозпродукции подсобными хозяйствами определен приказом Наркомторга СССР от 21 IV 1944 г. за № 152.

Сельхозпродукция из подсобных хозяйств передается в торговую сеть для реализации и в предприятия общественного питания по установленным отпускным ценам.

Отпуск сельхозпродукции государству по установленному плану или в порядке обязательных поставок производится по государственным закупочным ценам.

Учет всей реализованной продукции проводится по отпускным ценам на субсчете № 192/6.

По кредиту субсчета отражается оборот по реализации в отпускных ценах.

На дебет субсчета списывается отпускная стоимость реализованной продукции со счета № 006 и налог с оборота. После исчисления фактической себестоимости сельхозпродукции вносятся коррективы в записи по дебету субсчета № 192/6 в следующие сроки:

а) по растениеводству — один раз в год,

б) по откорму животных, выращиванию молодняка и рыболовству — ежемесячно, способом, указанным в счетах №№ 006, 187 и 188.

Точно так же корректируются записи по дебету субсчета № 192/6 на разницу между отпускными ценами, по которым ведется учет сельхозпродукции, и госзакупочными ценами на ту часть продукции, которая сдается государству. Для этого составляются две *красные* сторнировочные проводки:

1) Дебет счета № 006;
   Кредит счета № 188.

2) Дебет субсчета № 192/6;
   Кредит счета № 006.

Аналитический учет по субсчету № 126/6 ведется раздельно:

а) реализация и отпуск продукции растениеводства,

б) реализация и отпуск продукции собственного свинооткорма,

в) реализация и отпуск рыбы собственного улова,

г) реализация и отпуск прочей продукции животноводства.

Сальдо по счетам реализации показывает результаты по каждой отрасли сельского хозяйства, ведущегося в подсобных предприятиях.

Согласно существующему положению, прибыль, получаемая подсобными сельскими хозяйствами, распределяется следующим порядком:

1) 50% прибыли, получаемой подсобным хозяйством от реализации продукции растениеводства и прочей продукции животноводства, оставляются в распоряжении подсобных хозяйств и ис-

пользуются на их расширение, а остальные 50% прибыли перечисляются в Союзный бюджет.

2) 100% прибыли от реализации продукции свинооткорма, рыболовства и рыбоводства остается в распоряжении подсобного хозяйства.

Указанный порядок распределения прибыли установлен приказом Наркомторга СССР № 137 от 8 IV 1944 года.

На основании расчета бухгалтерии по распределению прибыли составляются проводки:

1) по результатам от реализации продукции растениеводства — раз в год, а по результатам от реализации прочей продукции животноводства — ежемесячно:

Дебет субсчета № 192/6 — на всю сумму прибыли;

Кредит счета № 165 — на 50% суммы прибыли;

Кредит счета № 054 — на 50% суммы прибыли.

2) по результатам от реализации продукции свинооткорма, рыболовства — ежемесячно:

Дебет субсчета № 192/6;

Кредит счета № 165 — на общую сумму.

Корреспонденция по субсчету № 192/6

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
При отпуске сельхозпродукции оптом	162, 035, 038	192/6
Списание отпускной стоимости реализованной сельхозпродукции	192/6	006
Начисление налога с оборота по реализованной продукции . .	192/6	054
Доведение реализованной продукции до фактической себестоимости (красная)	192/6	187, 188
Доведение до госзакупочных цен стоимости сельхозпродукции, сданой государству (красная)	192/6	006
Распределение прибыли по продукции растениеводства и прочей продукции животноводства	192/6	165 и 054
Распределение прибыли по продукции свинооткорма и рыболовства	192/6	165
Стоимость реализованных животных с откорма и их молодняка	192/6	113

Счет № 195 «Реализация тароматериалов, работ и услуг»

Счет № 195 применяется для учета операций:

а) по выполнению заказов из материалов заказчика швейными, обувными, трикотажными и другими мастерскими и подсобными предприятиями, перерабатывающими давальческое сырье,

б) по выполнению работ и услуг часовыми, ремонтными мастерскими, фотографиями, парикмахерскими, прачечными, автотранспортом и другими подсобными предприятиями, оказывающими услуги нетоварного характера,

в) по реализации на сторону тары, поступившей вместе с товаром,

г) по реализации излишних хозяйственных и тарных материалов,

д) по реализации отходов предприятиями общественного питания.

Такое многообразное применение счета № 195 требует четкой организации аналитического учета. Рекомендуется в аналитическом учете открывать отдельные карточки для учета реализации по каждой мастерской, подсобному предприятию и виду реализации (тары, отходов и т. п.).

Содержание счета № 195 различно, в зависимости от его применения, так:

а) В подсобных предприятиях, выполняющих заказы из давальческого сырья и оказывающих услуги, по кредиту счета № 195 отражается отпускная стоимость заказов, по дебету в течение месяца также отражается отпускная стоимость выполненных работ. По окончании месяца производится корректирование записей по дебету счета с целью доведения стоимости выполненных заказов до их фактической себестоимости, способом, описанным в характеристике счетов №№ 006, 188 и 215.

На дебет счета также записывается начисленный налог с оборота по нетоварным операциям.

Сальдо показывает результаты реализации работ, услуг и списывается по окончании года на счет № 231 «Прибыли и убытки за отчетный год».

б) При реализации тары, тароматериалов и отходов по кредиту счета № 195 отражается отпускная стоимость тары, материалов и отходов, а по дебету отражается учетная стоимость реализуемых ценностей.

Сальдо отражает результаты от реализации тары, материалов и отходов и списывается в конце года на счет № 231.

Сдача освободившейся тары поставщикам или тароремонтным предприятиям через счет № 195 не проводится, а списывается непосредственно со счета № 013. На счете № 195 также не отражается реализация отходов розничными торговыми предприятиями, полученных при продаже товаров, а проводится по счетам реализации товаров.

Корреспонденция по счету № 195

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
При выполнении заказов, работ и услуг	162, 038	195
Списание отпускной стоимости выполненных работ, услуг, заказов	195	006
Доведение до фактической себестоимости выполненных заказов (*красная*)	195	188
Тоже — при нетоварных услугах	195	215
Начисление налога с оборота по нетоварным операциям	195	054
При реализации тары, тароматериалов и др. в отпускных ценах, в зависимости от формы расчетов	025, 026 035, 038, 046	195
Списание учетной стоимости тары, материалов и др.	195	013, 105, 104, 101, 103, 112, 107, 008, 110
Списание результатов от реализации в конце года	195	231

Счет № 197 «Отпуск товаров, готовой продукции, материалов, работ и услуг»

Счет применяется для учета операций по отпуску товаров, готовой продукции, материалов, работ и услуг внутри данной торгующей организации, а именно:

а) с базы торга — розничным торговым предприятиям,

б) с базы треста — предприятиям общественного питания,

в) с баз поставщиков — по нарядам базы торгов, трестов — непосредственно в розничную сеть и предприятия общественного питания (транзитный оборот с вложением средств),

г) услуги автотранспорта, ремонтных мастерских — предприятиям своей уставной организации.

Требуется правильно организовать аналитический учет по счету № 197, открывая отдельные карточки для учета операций по отпуску:

а) товаров со складов (отдельно по каждому складу),
б) товаров транзитом,
в) товаров из овощехранилищ,
г) готовой продукции,
д) материалов,
е) товаров с заготпунктов,
ж) товаров из подсобных сельхозпредприятий и
з) по производству работ и оказанию услуг.

Расчеты по отпуску товаров, готовой продукции, работам и услугам между предприятиями одной и той же уставной организации чаще проводятся по счету № 134 «Расчеты, подлежащие возмещению», но применяются и другие формы расчетов.

Особенности аналитического учета по счету № 197 следующие.

а) При отпуске товаров со складов счет этот отражает обороты по реализации товаров как по дебету, так и по кредиту в одной и той же оценке — по покупным ценам. Сальдо данная карточка не имеет.

Проводка 1.

При отпуске товаров со складов:

Дебет счета №№ 035, 038 или № 134; Кредит счета № 197.

Проводка 2.

Списание покупной стоимости товара:

Дебет счета № 197; Кредит счета № 002.

б) При отпуске товаров транзитом с вложением средств, когда торговые точки и предприятия общественного питания получают товары непосредственно с баз поставщиков по нарядам базы торга или треста. Расчеты же с поставщиками производятся базами торга или треста. Счет № 197 в этих случаях отражает обороты по дебету и кредиту счета в одной и той же оценке (в покупных ценах) и сальдо не имеет. Корреспонденция по счету № 197 точно такая же, как и при отпуске товаров со складов.

в) При отпуске товаров из овощехранилищ торговым организациям внутри уставной организации счет № 197 отражает: по кредиту продажную стоимость овощей, а по дебету — фактическую себестоимость овощей и налог с оборота. Сальдо показывает результат по отпуску овощей. Корреспонденция по счету № 197 аналогична корреспонденции по субсчету № 192/4.

г) При отпуске готовой продукции из предприятий общественного питания, производственных предприятий торговым предприятиям внутри уставной организации — по кредиту счета № 197 отражается отпускная цена готовой продукции, а по дебету — фактическая себестоимость готовой продукции. Сальдо счета в этом случае отражает результаты по отпуску готовой продукции. Корреспонденция дана в описании субсчета № 192/3.

д) Операции по отпуску материалов производственным предприятиям, снабжению тарой заготовительных пунктов, которые требуют особого контроля над выполнением плана снабжения, счет № 197 как по дебету, так и по кредиту отражает в одной и той же оценке (по фактической стоимости) и сальдо не имеет.

Корреспонденция по счету № 197

1) При отпуске материалов, тары:
Дебет счетов №№ 035, 134, 038, 163/1; Кредит счета № 197.
2) Списание фактической стоимости отпущенных материалов, тары:
Дебет счета № 197; Кредит счетов №№ 013, 105, 112, 101, 103, 104, 107, 108, 110, 112, 113, 188.

е) При отпуске товаров с заготпунктов предприятиям внутри уставной организации на счете № 197 по кредиту отражается продажная стоимость товаров, а по дебету — фактическая себестоимость заготовленных продуктов и начисления на образование средств для расширения подсобных хозяйств. Сальдо показывает результаты отпуска товаров с заготпунктов. Корреспонденция дана в описании субсчета № 192/2.

ж) При отпуске товаров из подсобных сельхозпредприятий по кредиту счета № 197 отражается продажная стоимость сельхозпродукции, а по дебету — фактическая себестоимость сельхозпродукции. Распределение прибыли и проводки по счету № 197 аналогичны описанным в характеристике субсчета № 192/6.

з) При отпуске работ и услуг предприятиям внутри уставной организации учет ведется аналогично описанию счета № 195. На этой же карточке отражаются операции по отпуску товаров транзитом без вложения средств.

и) Отчисления на расширение подсобных хозяйств от реализованной собственной сельхозпродукции проводятся по дебету счета № 197 и кредиту счета № 165.

УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

Под издержками обращения понимается стоимость продвижения товаров из сферы производства в сферу потребления. В издержки обращения включается сумма расходов торгующих организаций, связанных с выполнением ими торговых функций. Издержки обращения учитываются, прежде всего, по отраслям торговли:

а) издержки заготовок сельхозпродуктов,
б) издержки обращения оптовой торговли,
в) издержки обращения розничной торговли,
г) издержки обращения общественного питания,
д) издержки длительного хранения овощей и картофеля,
е) административно-управленческие расходы.

Рассмотрим характеристику счетов, учитывающих издержки обращения.

Счет № 198 «Расходы по заготовкам»

Для учета всех затрат по заготовкам сельхозпродуктов открывается счет № 198 «Расходы по заготовкам». Счет подразделяется на два субсчета:

1) расходы по заготовкам прямые,
2) расходы по заготовкам общезаготовительные.

Субсчет прямых расходов по заготовкам открывается на многографной карточке, отдельно по каждой заготовляемой сельхозкультуре. Ежемесячно определяется доля прямых расходов, падающая на остаток заготовленной сельхозпродукции, и списывается отдельно по каждой культуре, но общей суммой (без разбивки по статьям затрат) на счет № 012. «Накладные расходы на остаток товаров».

Определение доли затрат, падающей на остаток товаров, производится путем деления всех прямых затрат по каждой культуре на количество заготовленной продукции с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Пример. Сумма прямых затрат по заготовке картофеля на 1 октября — 500 рублей.

Сумма затрат по заготовке за октябрь — 10.000 рублей.

Остаток картофеля на 1 октября — 1.000 кг.

Поступление за октябрь — 25.000 кг.

Остаток на 1 ноября — 800 кг.

$$\frac{(500 + 10.000) \times 800}{1.000 + 25.000} = 323.20$$ — доля затрат, падающая на остаток картофеля на 1 ноября.

В начале следующего месяца произведенная запись подлежит сторнированию.

Такой порядок распределения прямых расходов позволяет точно определить сумму прямых затрат по заготовке, падающую на отчетный месяц.

На субсчете 2 ведется учет общих расходов по заготовкам, которых нельзя прямо списать на ту или иную заготовляемую культуру.

Общие расходы по заготовкам, производимые в подготовительные период до заготовок, учитываются на счете № 062 «Расходы будущего времени». С началом заготовительного периода общие расходы по заготовкам списываются ежемесячно на счет № 198 пропорционально заготовленному количеству продуктов.

Общезаготовительные расходы, падающие на остаток товаров, ежемесячно списываются общей суммой без разбивки по статьям со счета № 198 (субсчет 2) на счет № 012 следующим способом: определяется средний процент расходов, падающих на покупную стоимость заготовленной в отчетном месяце продукции, с учетом переходящего остатка на начало месяца, а в начале следующего месяца сделанные записи сторнируются.

Счет № 198 «Расходы по заготовкам» закрывается в конце года счетом № 231 «Прибыли и убытки отчетного года».

СЧЕТА ДЛЯ УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

Для учета издержек обращения по торговле открываются следующие счета:

№ 199 — «Расходы по складам»;

№ 200 — «Расходы по овощехранилищам»;

№ 201 — «Расходы по рознице и мелкооптовым базам»;

№ 202 — «Расходы по содержанию скупочных пунктов».

Учет затрат ведется в разрезе установленной номенклатуры затрат, предусмотренной инструкцией Наркомторга СССР от 8 января 1945 г.

Издержки обращения должны учитываться на счетах издержек в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от сроков их фактической оплаты.

Фактические затраты, произведенные в данном отчетном периоде, но относимые к будущим отчетным периодам, должны списываться на счет № 062 «Расходы будущего времени».

Как известно из характеристики счетов, учитывающих товарные запасы, разница между себестоимостью товаров и стоимостью их по покупным ценам отражается в балансе по статье «Накладные расходы на остаток товаров». Это вызывает необходимость распределять часть издержек обращения между расходами, падающими на отчетный месяц, и расходами, падающими на остаток товаров.

К распределяемой части издержек обращения относятся статьи №№ 1 и 2 установленной неменклатуры затрат.

Расчет для распределения производится следующим порядком:

1) определяется сумма расходов по завозу товаров за отчетный месяц по статьям №№ 1 и 2 (вместе с расходами по завозу, перешедшими с прошлого месяца),

2) определяется процент расходов по завозу товаров — к итогу поступления товаров — к остатку на начало месяца,

3) исчисляется сумма расходов, падающих на остаток товаров на конец месяца, из расчета вычисленных процентов.

Пример. Расходы по завозу товаров составили за январь руб. 30.000.—.
Остаток товаров на складе на 1 января ,, 900.000.—.
Поступление за январь ,, 1.100.000.—.
Остаток товаров на 1 февраля ,, 600.000.—.

Расчет. 1) $\frac{30.000 \times 100}{(900.000 + 1.100.000)} = 1{,}5\ \%$

2) $\frac{600.000 \times 1{,}5}{100} = 9.000$

Расчет издержек, падающих на остаток товаров по счету № 200 «Расходы по овощехранилищам» ведется таким же способом, но % затрат определяется не к стоимости овощей, а к количесту овощей в тоннах. И так как овощи хранятся длительное время, расходы, падающие на остаток товаров, вычисляются по всем статьям установленной номенклатуры расходов, кроме статей №№ 7, 8, 9, 10.

Исчисленная сумма, падающая на остаток товаров, списывается на счет № 012 «Накладные расходы на остаток товаров», а в начале следующего месяца сумма сторнируется к р а с н о й проводкой.

Счета №№ 199, 200, 201, 202 рекомендуется открывать и вести на многографных карточках. Записи по перечислению издержек обращения на остаток товаров и сторнировочные проводки рекомендуется вести на отдельных карточках к счетам №№ 199, 200, 201, 202.

Такой способ записи позволяет не затрагивать перечислениями и сторнировочными проводками основных карточек.

Корреспонденция по счетам №№ 199, 200, 201, 202

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Оплата транспортных расходов, включенных поставщиками отдельной строкой в счета-фактуры	201/1	001
Недостачи товаров в пути в пределах норм естественной убыли при перевозках	201/12	001
Оплата стоимости железнодорожного и водного транспорта:		
а) лимитированными транспортными чеками	201/1	029
б) подотчетными лицами	201/1	055
Начисление или оплата за стоимость авто-гужевых перевозок:		
а) собственному транспорту, не переведенному на самостоятельный баланс	201/2	215
б) собственному транспорту, переведенному на самостоятельный баланс	201/2	134
в) наемному транспорту	201/2	046, 025, 026
Оплата авто-гужевых перевозок наемному транспорту при отдельных (разовых) перевозках	201/2	055, 025, 026
Списание на расходы начисленной основной и дополнительной заработной платы рабочих и служащих	201/3	124
Начисление на социальное страхование с зарплаты рабочих и служащих	201/4	046
Начисление организациям, учреждениям и лицам:		
а) арендной платы	201/5	046
б) за коммунальные услуги	201/6	046
в) за военизированную охрану	201/6	046
г) за сбор выручки	201/15	046
Списание на расходы сумм, начисленных лицам, не состоящим в штате, за выполненные ими работы:		
а) по содержанию помещений и инвентаря	201/6	124
б) по подборке, подсортировке, упаковке и хранению товаров	201/8	124
Списание износа предметов материально-технического снабжения, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	201/6	110, 145,
Списание недостачи материальных ценностей в пределах норм естественной убыли и бой посуды	204	101, 108,
Списание израсходованного топлива и горючего	201	103

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Начисление амортизации по собственным основным средствам	201/6	142/1 142/2
Погашение капитальных затрат по арендованным основным средствам	201/6	142/3
Списание на расходы произведенных затрат по текущему ремонту	201/7	127
Списание на расходы сумм, выплаченных работникам суточных при командировках	201/9	124
Оплата командированным стоимости проезда, а также расходов по оплате стоимости найма помещений (квартиры) при командировках	201/9	055
Списание материалов, израсходованных на хозяйственные нужды:		
а) по содержанию помещений и инвентаря	201/6	112, 103
б) по подработке, подсортировке, упаковке и хранению товаров	201/8	112
в) канцелярские принадлежности и счетные бланки	201/10	112
Оплата или начисление почтово-телеграфных и телефонных расходов	201/10	025, 026 055, 046
Списание на издержки начисленных банком процентов за кредит	201/11	207
Списание материальных потерь при хранении и продаже товаров:		
а) потерь при хранении и продаже в пределах норм естественной убыли	201/12	002, 008, 009
б) потерь от боя, лома, брака и порчи товаров, принятых за счет предприятия	201/13	002, 008, 009
Списание потерь от дополнительного завеса тары, принятого за счет предприятия	201/13	002, 008, 009
Перечисление на издержки потерь по таре	201/14	206
Отчисления на подготовку кадров и технику безопасности	201/17	163
Списание на расходы текущего месяца сумм, числящихся на расходы будущего времени:		
а) по текущему ремонту	201/7	062
б) по другим видам издержек	201 (разн. статьи)	062
Перечисление в конце месяца накладных расходов на остаток товаров	012	201
Сторнирование (способом красного сторно) в начале месяца сумм, списанных в конце предыдущего месяца накладных расходов на остаток товаров	012	201
Перечисление в конце года общей суммы издержек обращения (кроме относящихся на остаток товаров)	231	201
Расходы, произведенные вышестоящей организацией, подлежащие возмещению	198, 201, 204	134

Счет № 204 «Расходы предприятий общественного питания»

Счет ведется для учета всех издержек производства и обращения в предприятиях общественного питания, за исключением расхода сырья для производства, учет которого ведется на счете № 120 «Производство и переработка». Учет издержек производства и обращения ведется по установленной номенклатуре затрат. Корреспонденция по счету № 204 аналогична корреспонденции по счету № 201.

Счет № 205 «Административно-управленческие расходы»

На счете № 205 собираются расходы на содержание административно-управленческого персонала торгов, трестов, контор, отделений, а также главных управлений и конторы Министерства торговли ЭССР — не состоящих на госбюджете.

Учет ведется в разрезе статей номенклатуры административно-управленческих расходов.

Счет № 205 закрывается в конце года перечислением суммы затрат на счет № 231.

Корреспонденция по счету № 205 аналогична по соответствующим операциям корреспонденции по счету № 201.

На основании записей по счету № 205 составляется «Отчет об административно-управленческих расходах» по форме № 6 к квартальным и годовому балансам.

Счет № 206 «Результаты по операциям с тарой»

Все расходы и доходы по таре (включая и бесплатно получаемую тару) учитываются по счету № 206 «Результаты по операциям с тарой», в разрезе следующих статей.

По дебету:

а) потери при возврате тары тарособирающим организациям,

б) стоимость разбитой и пришедшей в негодность тары (если эти потери не отнесены за счет виновных лиц),

в) расходы по доставке тары от места освобождения до места сдачи тары тарособирающим организациям,

г) расходы по сборке тары, если таковая поступает от поставщиков в комплектах,

д) расходы по ремонту тары,

е) прочие расходы и потери по операциям с тарой.

По кредиту:

а) доходы по бесплатно полученной таре (не показываемой отдельно в счете поставщика),

б) прибыль от приобретения тары по ценам ниже прейскуранта,

в) разница от пересортировки тары,

г) прочие доходы и прибыль по таре.

На этот же счет № 206 ежемесячно перечисляются доходы от реализации тары, учтенные на отдельном субсчете № 195 «Реализация тароматериалов, работ и услуг».

Счет № 206 закрывается в конце года при составлении заключительного баланса путем перечисления сальдо:

а) дебитового — на издержки обращения (в торговле — статью 14, в общественном питании — статью 17),

б) кредитового — на счет № 225/1 «Накопления разные» — по операциям с тарой.

У заготовительных организаций счет № 206 закрывается также в конце года перечислением сальдо результатов по таре на счет № 225/1 «Накопления разные».

В периодической отчетности торговых и заготовительных предприятий и предприятий общественного питания сальдо счета № 206 показывается (без бухгалтерской проводки):

а) дебитовое — по строкам 15 и 37 форм №№ 5 и 8 и по строке 11 формы № 7,

б) кредитовое — по строке 29 формы № 2.

В расшифровке разных доходов, указанных в приложении к форме № 2, эти суммы должны быть выделены отдельной строкой «Доходы по операциям с тарой».

Корреспонденция по счету № 206

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Уценка тары при поступлении товара	206	001
Сдача тары поставщикам и тароремонтным предприятиям . .	206	013
Списание тары, пришедшей в негодность	206	013
Списание зарплаты, начисленной за ремонт тары	206	124

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Списание суммы разницы между прейскурантной и фактической ценой тары, если она закуплена ниже прейскурантной цены	013	206
Оприходование тары, поступившей от поставщиков без цены, и оприходованной в прейскурантных ценах	013	206
Списание потерь по таре	199, 200, 201, 202, 204	206
Списание доходов от реализации тары	195	206
Списание кредитового сальдо в конце года	206	225

Счет № 207 «Проценты полученные и уплаченные»

Для учета процентов полученных и уплаченных в течение месяца открывается счет № 207, который подразделяется на два субсчета:

субсчет № 207/1 — проценты полученные;

субсчет № 207/2 — проценты уплаченные.

Если в конце месяца образуется дебитовое сальдо, оно списывается на счета издержек обращения проводкой:

Дебет счетов №№ 199, 200, 201, 202, 204

Кредит счета № 207.

Проценты, полученные административно-управленческими звеньями, со субсчета № 207/2 не списываются.

В конце года кредитовое сальдо по субсчету № 207/2 списывается на счет прибылей и убытков.

При составлении квартальных и годового балансов кредитовое сальдо по субсчету № 207/2 показывается в форме № 2 «Прибыли и убытки» по статье «Доходы разные», с обязательной расшифровкой.

Счет № 215 «Эксплоатация подсобнохозяйственных предприятий»

Подсобнохозяйственные предприятия, хозяйственная деятельность которых заключается в оказании услуг, без создания при этом новых материальных ценностей, получили широкое распространение в системе Министерства торговли.

К таким предприятиям относятся:

фотографии,

парикмахерские,

прачечные,
мастерские по химической чистке,
ателье бытового обслуживания,
авто-гужевой транспорт.

Хозяйственная деятельность перечисленных выше предприятий очень разнообразна, поэтому и первичная документация хозяйственных операций в них различна. (См. главу об учете подсобных предприятий).

Бухгалтерский учет издержек и результатов подсобнохозяйственных предприятий ведется на счете № 215 «Эксплоатация подсобнохозяйственных предприятий». Так как хозяйственная деятельность указанных предприятий различна, различны и методика учета затрат и определение результатов хозяйственной деятельности.

Рассмотрим порядок построения синтетического учета в различных группах предприятий.

I. СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ РАБОТЫ ПАРИКМАХЕРСКИХ И АТЕЛЬЕ БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ

В указанных предприятиях по дебету счета № 215 собираются все фактические издержки, как-то: материалы, зарплата, содержание помещений, инвентарь и т. п., а также отчисления на подготовку кадров, отчисления вышестоящему звену и налог с нетоварных операций. В указанных предприятиях расчеты с клиентами производятся через кассу, поэтому счет № 215 кредитуется на суммы выручки с дебитованием счета кассы. В этом случае счет № 215 является операционно-результатным и отражает результаты хозяйственной деятельности парикмахерских и ателье бытового обслуживания.

Счет открывается отдельно для каждого предприятия на карточках многографной формы. Для каждой статьи затрат по установленной номенклатуре в карточке отводится отдельная графа.

Корреспонденция по счету № 215

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Списание израсходованных за месяц материалов	215	101
Списание начисленной зарплаты	215	124

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Списание разных расходов по содержанию помещения, инвентаря и т. п.		
а) топливо	215	103
б) малоценные предметы	215	110
в) материалы для хозяйственных нужд	215	112
г) текущий ремонт	215	127
д) начисление амортизации	215	142
Оприходование суммы выручки	025	215
Списание ежемесячно результатов хозяйственной деятельности	215	231
Тоже — при убытках	231	215

II. СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ РАБОТЫ ФОТОГРАФИЙ, ПРАЧЕЧНЫХ, МАСТЕРСКИХ ХИМИЧЕСКОЙ ЧИСТКИ

Указанные предприятия выполняют работу по заказам. Причем, в данных предприятиях выполнение заказа зачастую не совпадает с моментом получения его заказчиком. Между тем, контроль над выполнением плана оборота вызывает необходимость учета выполнения плана по момент выполнения заказа, а не по момент получения заказа заказчиком. Следовательно, каждый выполненный заказ должен сдаваться на склад предприятия и списываться со счета № 215 на дебет счета готовой продукции. Так как фактическая себестоимость заказа выявляется только в конце месяца, списание производится по прейскурантным отпускным ценам. К счету № 006 «Готовая продукция на складах сельхоз- и промпредприятий по себестоимости» открывается субсчет «Выполненных работ не сданных заказчикам». На этом субсчете и учитываются выполненные заказы до момента получения их заказчиками. При получении заказчиком выполненных заказов дебитуется счет № 038 «Покупатели и заказчики» с кредитованием счета № 195 «Реализация работ и услуг».

При выполнении заказов для предприятий своей системы кредитуется счет № 197 «Отпуск работ и услуг».

Одновременно списывается со склада стоимость сданных заказов по прейскурантной (отпускной) цене на дебет счета № 195 «Реализация работ и услуг», с кредитованием счета № 006 «Готовой продукции» (субсчет выполненных работ, не сданных заказчикам).

В течение отчетного месяца счета №№ 195 и 197 как по дебету, так и по кредиту отражают оборот по реализации и отпуску заказов и услуг в одной и той же оценке, т. е. по прейскурантной цене. По окончании месяца возникает необходимость выявить результаты работы подсобных предприятий, для этого: по счету № 215 подсчитываются фактические затраты на выполненные заказы, выводится сальдо, и на разницу между фактической себестоимостью и выполненных заказов по отпускным ценам составляются две проводки:

Проводка 1.

Дебет счета № 215,

Кредит счета № 006 — субсчет «Выполненные работы, не сданные заказчикам».

Проводка 2 (красная).

Дебет счета № 195 «Реализация работ и услуг»,

Дебет счета № 197 «Отпуск работ и услуг» —

на сумму разницы между фактической себестоимостью и отпускной ценой, падающей на сданные заказы заказчикам,

Кредит счета № 215 — на общую сумму разниц, относящихся к сданным заказам и выполненным работам и услугам.

После указанных проводок счет № 215 закрывается и сальдо не имеет.

Результаты хозяйственной деятельности предприятий, работающих по заказам, выявляются на счетах №№ 195 и 197, которые и выступают как операционно-результатные счета. В тех случаях, когда фактическая себестоимость выполненных заказов, отражаемая по дебету счета № 215, будет превышать отпускную цену, дебитовое сальдо по счету № 215 списывается по кредиту счета № 215 на дебет счетов №№ 006, 195 и 197.

Корреспонденция по счету № 215

Содержание операций	Записывается	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Приняты от заказчиков авансы в счет выполнения работ . . .	025	038
Списываются фактические расходы на выполненные заказы:		
а) материалов	215	101
б) зарплаты	215	124
в) разные расходы	215	127, 142 и др.

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Оплачена полная стоимость выполненных заказов	025	038
Выданы заказчикам выполненные заказы	038	195 или 197
Списывается со склада прейскурантная стоимость выполненных заказов	195 или 197	006
Перечисляется сумма разницы между фактической себестоимостью и прейскурантными ценами на выполненные заказы, сданные заказчикам в течение месяца (красная) . . .	195 или 197	215
Начислен налог с оборота по нетоварным операциям	195 или 197	054
Списываются ежемесячно результаты работы подсобнохозяйственных предприятий	195 или 197	231

III. СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЙ АВТО-ГУЖЕВОГО ТРАНСПОРТА И РЕМОНТНЫХ МАСТЕРСКИХ

Синтетический учет в авто-гужевом транспорте ведется на счете № 215 «Эксплоатация подсобнохозяйственных предприятий» на субсчетах к этому счету, открываемых отдельно:

для автотранспорта,
для гужевого транспорта,
для ремонтных мастерских.

Номенклатура затрат по каждому виду производства установлена особо.

Счет № 215 открывается на многографных карточках в разрезе статей затрат установленной номенклатуры. По дебету вышеназванных субсчетов собираются все фактические затраты по эксплоатации авто-гужевого транспорта и вспомогательным производствам, а также налог с оборота по нетоварным операциям, расходы по кадрам и отчисления вышестоящему звену, а по кредиту субсчетов — доходы от эксплоатации.

Счет № 215 закрывается в конце года счетом прибылей и убытков.

В указанных производствах счет № 215 является операционно-результатным счетом.

Корреспонденция по счету № 215

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Стоимость работ и услуг	199, 200, 201, 204	215
Доведение до фактической себестоимости выполненных работ и услуг	195	215
Списание стоимости:		
а) фуража	215	104
б) горючего	215	103
в) материалов по мастерским	215	101
г) малоценных предметов и пр. материалов	215	110, 112
Списывается начисленная зарплата	215	124
Списывается текущий ремонт	215	127
Начислены страховые взносы соцстраху	215	046
Начислена амортизация	215	142
Стоимость работы транспорта для производственных предприятий	120, 121	215
Начислен износ резины	215	145
Поступление платежей за услуги — на расчетный счет	026	215
Предъявлены счета за услуги транспорта или выполненной работы предприятиям своей системы	134, 127	215
Тоже — сторонним организациям	035, 038	215
Расходы, оплаченные подотчетными лицами	215	055
Начислен налог с нетоварных операций	215	054
Списываются в конце года результаты работ	215	231
Стоимость приплода рабочею скота	113	215

В торговых предприятиях, имеющих небольшой автотранспорт и гужтранспорт все расходы по эксплоатации транспорта собираются также на счете № 215 и ежемесячно распределяются в соответствии с выполненными работами между отдельными отраслями хозяйства и списываются проводкой:

Дебет счетов №№ 199, 200, 201, 102, 204, 215.

Кредит счета № 215.

Счет № 216 «Отчисления, полученные и уплаченные на покрытие административно-управленческих расходов»

Счет подразделяется на два субсчета:

Субсчет № 216/1 — «Отчисления полученные» и

Субсчет № 216/2 — «Отчисления уплаченные».

Субсчет № 216/1 «Отчисления полученные» ведется в балансах вышестоящих звеньев для учета полученных ими отчислений от нижестоящих звеньев своей системы.

Размеры отчислений устанавливаются финпланом и не могут превышать суммы сметы административно-управленческих расходов.

Вышестоящие звенья ежемесячно высылают своим подчиненным предприятиям авизо с указанием суммы отчислений с распределением по отраслям хозяйств (торговля, общественное питание и т. д.).

Распределение отчислений производится пропорционально плановым суммам издержек обращения и производства.

На основании авизо составляется проводка:

Дебет счета № 134 «Расчеты, подлежащие возмещению»;

Кредит субсчета № 216/1 «Отчисления полученные».

Один раз в квартал, перед составлением отчета, производится уточнение отчислений полученных. Вышестоящие звенья высылают авизо на суммы экономии или перерасхода, на основании которых составляются соответствующие проводки.

В конце года субсчет № 216/1 закрывается, и сальдо перечисляется на счет № 231 «Прибыли и убытки за отчетный год» проводкой:

Дебет субсчета № 216/1 «Отчисления полученные»;

Кредит счета № 231 «Прибыли и убытки за отчетный год».

Аналитический учет ведется по каждому отдельному предприятию.

Субсчет № 216/2 «Отчисления уплаченные» ведется в нижестоящих звеньях для учета отчислений, уплаченных на содержание вышестоящих звеньев.

При получении авизо с указанием суммы отчислений в торговых и заготовительных предприятиях составляется проводка:

Дебет субсчета № 216/2 «Отчисления уплаченные»;

Кредит счета № 134 «Расчеты, подлежащие возмещению».

В производственных и сельхозпредприятиях сумма отчислений вышестоящему звену на субсчете № 216/2 не учитывается, а относится на счет № 126 «Цеховые и общепроизводственные расходы».

Суммы отчислений, указанные на счете № 134, немедленно перечисляются вышестоящим звеньям.

В конце года субсчет № 216/2 закрывается, и сальдо перечисляется на дебет счета № 231.

При составлении квартальных и годового отчетов суммы отчислений, уплаченных и полученных, показываются в форме № 2 «Прибыли и убытки» в развернутом виде.

Счет № 217 «Отчисления, полученные и уплаченные по отпуску товаров, материалов, работ и услуг»

Счет подразделяется на два субсчета:

Субсчет № 217/1 «Отчисления полученные» и

Субсчет № 217/2 «Отчисления уплаченные».

Субсчет № 217/1 «Отчисления полученные» ведется в балансах баз, производящих отпуск товаров предприятиям своей системы.

Сумма отчислений устанавливается финпланом и должна покрывать расходы на содержание баз. При отпуске товаров в счетах указывается размер отчислений в пользу баз, и на основании счета составляется проводка:

Дебет счета № 035 «Платежные требования на инкассо и наложенные платежи» или № 038 «Покупатели и заказчики»;

Кредит субсчета № 217/1 «Отчисления полученные».

При расчете по взаимным расчетам составляется проводка:

Дебет счета № 134 «Расчеты, подлежащие возмещению»;

Кредит субсчета № 217/1 «Отчисления полученные».

В конце года субсчет № 217/1 закрывается, и сальдо счета перечисляется на счет № 231 «Прибыли и убытки за отчетный год» проводкой:

Дебет субсчета № 217/1 «Отчисления полученные»;

Кредит счета № 231 «Прибыли и убытки за отчетный год».

Аналитический учет ведется по каждому отдельному покупателю.

Субсчет № 217/2 «Отчисления уплаченные» ведется в балансах торговых предприятий и предприятий общественного питания, получающих товары с баз своей системы.

При получении счетов на товары составляется проводка:

Дебет субсчета № 217/2 «Отчисления уплаченные»;

Кредит счета № 001 «Товары в пути» или № 134 — на сумму отчислений, показанную в счете.

В конце года субсчет № 217/2 «Отчисления уплаченные» закрывается, и сальдо перечисляется проводкой:

Дебет счета № 231 «Прибыли и убытки за отчетный год»;

Кредит субсчета № 217/2 «Отчисления уплаченные».

Счет № 218 «Пени, штрафы и неустойки полученные и уплаченные»

Счет № 218 подразделяется на два субсчета:

Субсчет № 218/1 «Пени, штрафы и неустойки полученные»;

Субсчет № 218/2 «Пени, штрафы и неустойки уплаченные».

На указанных субсчетах ведется учет пени, штрафов и неустоек полученных и уплаченных за нарушение договоров и сделок, заключенных на покупку и продажу товаров, а именно:

а) за несвоевременную отгрузку товаров поставщиками,

б) за ненадлежащее качество товаров,

в) за отгрузку товаров не в соответствии с нарядом покупателя,

г) за ненадлежащую маркировку и упаковку товаров,

д) за несоответствие ассортиментов товаров,

е) за прочие нарушения договоров и сделок.

Штрафы, уплаченные Госбанку за нарушение правил документооборота, на указанных счетах не учитываются и отражаются на соответствующих счетах издержек обращения.

На субсчете № 218/1 отражаются штрафы, пени и неустойки полученные. Записи по этому субсчету могут производиться только по момент получения исполнительного листа или фактического получения штрафов, пени и неустоек.

При предъявлении рекламаций к виновникам за нарушение договоров и сделок учет ведется на забалансовых счетах №№ 244 и 245 (см. пояснение к забалансовым счетам).

На суммы фактически полученных штрафов, пени, неустоек составляется проводка:

Дебет счета № 026 «Расчетный счет в Госбанке»;

Кредит субсчета № 218/1.

В конце года субсчет № 218/1 закрывается, и сальдо перечисляется на кредит счета № 231 «Прибыли и убытки за отчетный год».

Субсчет № 218/2 ведется в торговых предприятиях для учета пени, штрафов и неустоек уплаченных. При уплате бесспорных пени, штрафов и неустоек составляется проводка:

Дебет субсчета № 218/2;

Кредит счета № 026.

В конце года субсчет № 218/2 закрывается перечислением сальдо на дебет счета № 231 «Прибыли и убытки за отчетный год».

Аналитический учет ведется по видам штрафов, пени и неустоек.

Счет № 219 «Излишки товаро-материальных ценностей»

Выявленные при инвентаризации излишки товаро-материальных ценностей распоряжением руководителя торгующей организации приходуются по счетам, учитывающим товаро-материальные ценности с кредитованием счета № 219.

Оприходование производится только в том случае, когда оказалось невозможным установить источники их поступления. Каждый случай обнаружения излишков товаро-материальных ценностей должен тщательно анализироваться, так как излишки могли явиться следствием обмера, обвеса покупателей, или недостатками в учете движения товаро-материальных ценностей.

На основании материалов инвентаризации, утвержденных руководителем торгующей организации, составляются следующие бухгалтерские проводки:

1) При оприходовании излишков товаров и материалов в покупных ценах:

Дебет счетов №№ 002, 101, 103, 104, 005, 006, 008, 107, 108, 110, 112, 013;

Кредит счета № 219.

2) При оприходовании излишков товаров и материалов в продажных ценах:

Дебет счета № 009 — на продажную стоимость;

Кредит счета № 152 — на сумму наложений;

Кредит счета № 219 — на покупную стоимость.

Счет № 219 закрывается в конце года проводкой:

Дебет счета № 219;

Кредит счета № 231.

Излишки основных средств на данном счете не отражаются.

Счет № 220 «Уценка товаров сверх наложений»

На даном счете собираются потери, связанные с уценкой товаров сверх наложений, производимой исключительно по распоряжению вышестоящей организации.

Запрещается относить на указанный счет потери от брака, порчи, потери качества товаров, которые, как известно, относятся на виновных лиц или на счет № 152 в пределах наложений, а сверх наложений — на издержки обращения.

Запрещается относить на указанный счет суммы разниц от переоценки овощей и картофеля по распоряжению местных торготделов исполкомов Советов депутатов трудящихся, так как указанные потери или доходы относятся на счет уставного фонда или на счет расчетов по выделенным основным и оборотным средствам.

На счете № 220 собираются потери от уценки товаров сверх наложений, вызванные проведением в жизнь мероприятий по реализации неликвидных товаров и т. п.

На основании акта уценки составляется проводка:

Дебет счета № 152 — на сумму уценки в пределах наложений;

Дебет счета № 220 — на сумму уценки сверх наложений;

Кредит счета № 009 или № 002 — на продажную стоимость товаров.

Счет № 220 в конце года закрывается, и сальдо счета списывается на дебет счета № 231 «Прибыли и убытки за отчетный год».

Счет № 221 «Потери от списания дебиторской задолженности по недостачам, растратам и хищениям»

На этом счете учитываются суммы потерь от списания дебиторской задолженности по недостачам, растратам и хищениям. Списание сумм потерь на указанный счет может быть произве-

дено исключительно только по отказу в иске судом или арбитражем, а также по истечении сроков исковой давности.

Счет № 221 подразделяется на два субсчета — № 221/1 и № 221/2.

Субсчет № 221/1 открывается для учета потерь от списания дебиторской задолженности по недостачам, растратам и хищениям в связи с отказом суда или арбитража. На основании решения суда или арбитража составляется проводка:

Дебет субсчета № 221/1 — на сумму задолженности за минусом разницы между продажной и покупной ценой товаров,

Дебет счета № 153 — на разницу между покупными и продажными ценами по недостачам товаров, предъявленную к виновным лицам,

Кредит счета № 052 «Спорные долги» — на общую сумму иска.

Субсчет № 221/2 открывается для учета потерь от списания безнадежной дебиторской задолженности по недостачам, растратам и хищениям. Согласно постановлению СНК СССР от 29 VII 1936 года, долги, признаваемые безнадежными к получению, могут быть списаны только с разрешения вышестоящей организации. На основании разрешения последней составляется проводка:

Дебет субсчета № 221/2 — на сумму задолженности за минусом разницы между покупными и продажными ценами, предъявленной к виновному лицу,

Дебет счета № 153 — на разницу между покупными и продажными ценами по недостачам товаров, предъявленную к виновным лицам,

Кредит счета № 050, № 051 или № 053 — на общую сумму долга.

В конце года счет № 221 закрывается проводкой:

Дебет счета № 231; Кредит счета № 221.

Счет № 222 «Потери от списания прочей дебиторской задолженности»

На этом счете учитываются суммы потерь от списания всей прочей дебиторской задолженности, за исключением потерь, учитываемых на счете № 221.

Для анализа потерь по их причинам счет подразделяется на три субсчета:

Субсчет № 222/1 — списания за истечением срока исковой давности;

Субсчет № 222/2 — списания за отказом суда или арбитража;

Субсчет № 222/3 — списания с разрешения вышестоящей организации.

Записи по счету № 222 должны быть подтверждены соответствующими документами (постановление суда, арбитража, вышестоящей организации).

На основании вышеуказанных документов составляются проводки:

Дебет счета № 222 — соответствующие субсчета;

Кредит счетов №№ 041, 044, 046, 052, 053, 039.

Счет № 222 закрывается в конце года счетом № 231 «Прибыли и убытки за отчетный год».

Счет № 223 «Доходы от списания кредиторской задолженности за истечением срока исковой давности»

Торгующие организации обязаны принимать все меры к своевременному погашению кредиторской задолженности. При всех случаях записей на указаный счет доходов от списания кредиторской задолженности за истечением срока исковой давности требуется в объяснительных записках к отчетам и балансам давать соответствующие разъяснения.

Наркомфин СССР в указании от 20 мая 1943 года за № 286 разъяснил, что задолженность кредиторам, по которой истек срок исковой давности, зачисляется в доходы того месяца, когда истекла исковая давность, или на результаты следующего за ним месяца, но не позже.

Проводка 1.

Дебет счетов №№ 041, 042, 046;

Кредит счета № 223 — на суммы дохода от списания кредиторской задолженности.

Проводка 2.

Дебет счета № 223;

Кредит счета № 231 — в конце года на учтенные по счету № 223 суммы дохода.

Счет № 225 «Потери и накопления разные»

Потери и накопления разные, не учитываемые на специальных счетах, относятся на счет № 225.

Счет этот подразделяется на два субсчета.

Субсчет № 225/1 «Накопления разные» открывается для учета следующих накоплений:

1) перерасчеты с органами Министерства финансов по налогу с оборота и бюджетным разницам по операциям прошлых лет,

2) восстановление на балансе дебиторской задолженности, списанной на потери в прошлые годы,

3) поступление списанной на потери дебиторской задолженности,

4) накопления от перерасчетов с промышленностью за товары, реализованные в прошлые годы,

5) получение бонуса от промышленности (поставщиков),

6) перечисление разницы до продажной стоимости по взысканным долгам за недостачи товаров,

7) доходы от оприходования, сдачи и реализации тары и тарных материалов, поступивших от поставщиков, стоимость которых включена в отпускную цену товаров.

Субсчет № 225/2 «Потери разные» открывается для учета следующих потерь:

1) перерасчеты с органами Министерства финансов по налогу с оборота и бюджетным разницам по операциям прошлых лет,

2) восстановление на балансе кредиторской задолженности, списанной в доходы в прошлые годы,

3) потери от перерасчетов с промышленностью за товары, реализованные в прошлые годы,

4) потери от стихийных бедствий и т. д.

Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду разных накоплений и потерь.

Счет № 225 закрывается в конце года списанием учтенных потерь на дебет счета № 231 и накоплений — на кредит счета № 231.

Корреспонденция по счету № 225

Содержание операций	Записывается: в дебет счета №	Записывается: в кредит счета №
Перерасчет с органами Министерства финансов по налогу с оборота и бюджетным разницам по операциям прошлых лет в пользу торгующей организации	054	225/1
Тоже — в пользу бюджета	225/2	054
Восстановление дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы на потери	046	225/1
Тоже — при поступлении дебиторской задолженности, списанной ранее на потери	025, 026	225/1
Платежи поставщикам и др. организациям по перерасчетам прошлых лет	225/2	025, 026
Списание потерь от стихийных бедствий	225/2	121
Доходы от реализации тары, стоимость которой включена в отпускную цену товаров	206	225/1
Убыток от гибели молодняка, животных и животных на откорме, вследствие стихийных бедствий	225/2	113
Перечисление разниц до продажной стоимости по взысканным долгам за недостачи товаров	153	225/1
Пример тканей в мастерских	101	225/1
Восстановление на балансе кредиторской задолженности, списанной ранее на доходы	225/2	046
Списано потерь от стихийных бедствий	225/2	001, 002, 009 и т. д.
Списание судебной пошлины по долгам, отказанным судом	225/2	052

В приложении по форме № 2 к отчету или балансу дается подробная расшифровка разных накоплений и потерь.

ГЛАВА 25

ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ

(К разделу XXVII «Типового счетного плана»)

Счет № 231 «Прибыли и убытки за отчетный год»

Счет открывается для учета прибылей и убытков за отчетный год и определения результатов хозяйственной деятельности торгующих организаций.

Счет подразделяется на два субсчета:

Субсчет № 231/1 — прибыль за отчетный год;

Субсчет № 231/2 — убыток за отчетный год.

Аналитический учет ведется по видам прибылей и убытков.

Для обеспечения реальности данных, показываемых в счете № 231, необходимо:

а) ежемесячно начислять износ основных средств, малоценного инвентаря и спецодежды в эксплоатации,

б) ежемесячно резервировать зарплату на отпуска производственным рабочим,

в) производить ежемесячно установленные отчисления (на кадры, содержание вышестоящих звеньев),

г) списывать расходы со счета № 062 «Расходы будущего времени», относящиеся к данному отчетному периоду,

д) своевременно списывать безнадежную дебиторскую задолженность, соблюдая при этом установленный порядок,

е) ежемесячно проверять расчеты с дебиторами и кредиторами, принимая все необходимые меры к погашению задолженности.

На основании данных по счету № 231 заполняется форма № 2 в квартальных и годовом отчетах, в которой дается подробная расшифровка прибылей и убытков за отчетный год.

Корреспонденция по счету № 231

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Списания издержек обращения по складам	231/2	199
Тоже — по овощехранилищам	231/2	200
Тоже — по розничной торговле	231/2	201
Тоже — по скупочным пунктам	231/2	202
Тоже — по общественному питанию	231/2	204
Тоже — администр. управленческие	231/2	205
Тоже — расходов по заготовкам	231/2	198
Списание отчислений, уплаченных на покрытие админ. управленческих расходов	231/2	216
Тоже — по отпуску товаров	231/2	217
Списание пени, штрафов и неустоек уплаченных	231/2	218
Списание уценки сверх наложений	231/2	220
Списание потерь от дебиторской задолженности по недостачам, растратам и хищениям	231/2	221
Списание потерь от прочей дебиторской задолженности	231/2	222
Списание потерь разных	231/2	225
Списание потерь от эксплоатации подсобных хозяйств	231/2	215
Зачисление доходов от реализации товаров в розницу	190	231/1

Содержание операций	Записывается:	
	в дебет счета №	в кредит счета №
Тоже — от реализации товаров мелким оптом	191	231/1
Тоже — от реализации товаров оптом	192	231/1
Тоже — от реализации комиссионных товаров	191	231/1
Тоже — от реализации таро-материалов, работ и услуг	195	231/1
Тоже — от отпуска товаров, готовой продукции, материалов, работ и услуг	197	231/1
От эксплоатации подсобных хозяйств	215	231/1
Зачисление отчислений, полученных на покрытие административно-управленческих расходов	216	231/1
Тоже — по отпуску товаров	217	231/1
Тоже — от штрафов, пени, неустоек	218	231/1
Тоже — товаро-материальных и денежных ценностей	219	231/1
Тоже — от списания кредиторской задолженности за истечением срока исковой давности	223	231/1
Тоже — доходов разных	225	231/1

В начале следующего года, впредь до утверждения годового отчета и распределения прибылей вышестоящей организацией, сальдо прибылей и убытков показывается на счете № 230 «Прибыли и убытки до отчетного года». Указанный счет закрывается после утверждения годового отчета на основании указаний вышестоящей организации о распределении прибылей или покрытии убытков.

ГЛАВА 26

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Забалансовые счета предназначены для учета временно находящихся у предприятия и не принадлежащих ему ценностей: арендованные, принятые на хранение, на комиссию, в переработку и т. п. Кроме того, на забалансовых счетах учитываются суммы: открытых кредитов по госбюджету, бланки строгой отчетности.

Товаро-материальные ценности учитываются на забалансовых счетах в договорных ценах, в ценах, указанных в приемо-сдаточных актах, в счетах-фактурах или по ценам, установленным Министерством торговли, а арендованные основные средства — в оценке, обозначенной в договорах аренды.

Все товаро-материальные ценности, а также арендованные основные средства инвентаризируются в те же сроки и в таком же порядке, как и собственные.

Все забалансовые счета — парные и корреспондируют только друг с другом.

Счет № 232 «Арендованные основные средства» (активный)
Счет № 233 «Арендодатели» (пассивный)

Счета №№ 232 и 233 предназначены для учета арендованных основных средств.

Счет № 232 дебитуется с кредитованием счета № 233 при получении в аренду основных средств (зданий, сооружений, транспорта, инвентаря и других) в оценке, обусловленной в договоре аренды. Амортизация по арендованным основным средствам арендатором не начисляется, т. к. эти средства учитываются в балансе арендодателя, который и начисляет по ним амортизацию.

При возвращении арендованных основных средств по окончании срока аренды составляется обратная проводка на сумму сданных основных средств на основании акта сдачи-приемки, а именно: — по дебету счета № 233 и по кредиту счета № 232.

Аналитический учет по счету № 232 ведется по материально-ответственным лицам, по видам арендованных основных средств, по количеству и сумме, а по счету № 233 — по каждому арендодателю отдельно.

Счет № 234 «Товары, принятые на комиссию» (активный)
Счет № 235 «Комитенты по товарам» (пассивный)

Счетами №№ 234 и 235 пользуются комиссионные магазины и другие предприятия, принимающие товары на комиссию. Принятые на комиссию товары приходуются — по дебету счета № 234 и кредиту счета № 235 в сумме оценки, указанной в акте приемки или приемной квитанции.

Расчеты с комитентами за проданные комиссионные товары отражаются по балансовым счетам, о чем изложено в характеристике субсчета № 190/2 «Реализация комиссионных товаров». Одновременно с отражением по субсчету № 190/2 реализованных комиссионных товаров составляется проводка по дебету счета № 235

и кредиту счета № 234 на сумму реализованных товаров в оценочной стоимости. Таким же путем отражается стоимость возвращенных обратно комитентам нереализованных товаров.

Аналитический учет товаров, принятых на комиссию, ведется:

а) в комиссионных магазинах — путем линейной записи в книге учета принятых товаров на комиссию в порядке номеров приемных квитанций,

в) в прочих предприятиях — по комитентам, а внутри — по видам и сортам товаров.

Подробный порядок учета комиссионных магазинов изложен в инструкции к приказу Министерства торговли СССР от 5 августа 1946 г. за № 305.

Счет № 236 «Товары на ответственном хранении» (активный)
Счет № 237 «Поставщики по товарам на ответственном хранении» (пассивный)

Счета №№ 236 и 237 предназначены для учета товаров и материалов, принятых на хранение, в случаях:

а) получения от поставщиков товаров и других материальных ценностей, от акцепта и оплаты счетов за которые предприятие отказалось на законном основании,

б) получения от поставщиков товаров и материальных ценностей, продажа и расходование которых в порядке санкций Госбанка запрещены до момента их оплаты,

в) оставления на складе покупателями оплаченных ими, но не вывезенных товаров, по причинам, от предприятия независящим,

г) принятия товаро-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам.

В случае отказа от акцепта счетов поставщиков получатель обязан затребовать от поставщика-грузоотправителя указаний о дальнейшем направлении груза.

Принятые на хранение товары и другие материальные ценности оцениваются по ценам, указанным в счетах, или же по ценам, обусловленным в договоре с поставщиком.

Принятые товары и материалы на хранение проводятся по дебету счета № 236 и кредиту счета № 237. При возврате неоплаченных товаров поставщикам, или передаче их по указанию

поставщиков другим организациям, или при отправке оплаченных ранее, но своевременно невывезенных товаров покупателям, дается проводка на сумму товаров по дебету счета № 237 и кредиту счета № 236.

Если принятые на хранение товары предприятием в дальнейшем покупаются и оплачиваются полностью, ввиду чего санкции Госбанка снимаются, то одновременно с проводкой по дебету счета № 237 и кредиту счета № 236 стоимость товаров и материалов должна быть проведена по балансовым счетам — по кредиту счета № 041 «Поставщики по расчетам» и по дебету соответствующих счетов, учитывающих товары и материалы.

Аналитический учет по счету № 236 ведется по материально ответственным лицам, по видам (сортам) товаров и материалов, по количеству и сумме, а по счету № 237 — по каждому поставщику (покупателю) отдельно.

Счет № 238 «Госбанк по срочным обязательствам» (активный)
Счет № 239 «Срочные обязательства выданные» (пассивный)

Счета №№ 238 и 239 предназначены для учета срочных обязательств, выдаваемых Госбанку по спецссудному счету по товарообороту.

На основании копий реестров с распиской отделения Госбанка в получении обязательств, счет № 238 дебитуется и счет № 239 кредитуется, а при оплате обязательств — счет № 239 дебитуется с кредитованием счета № 238.

Аналитический учет ведется по счету № 238 по срокам выданных обязательств, а по счету № 239 — в хронологическом порядке.

Счет № 240 «Материалы заказчика» (активный)
Счет № 241 «Заказчики по материалам» (пассивный)

Счета №№ 240 и 241 предназначены для учета материалов, принятых от заказчиков пошивочными, обувными или другими мастерскими.

Стоимость принятых материалов от заказчиков в переработку или доработку проводится по дебету счета № 240 и по кредиту счета № 241, а при сдаче заказчикам выполненного заказа

или возвращении принятых материалов обратно, стоимость их по цене оприходования проводится — по дебету счета № 241 и по кредиту счета № 240.

Процесс переработки или доработки учитывается по счету № 120 «Производство и переработка», отражающему связанные с производством затраты, за исключением стоимости материалов заказчика.

Аналитический учет по этим счетам ведется в книге учета движения заказов по каждому заказчику.

Счет № 242 «Безнадежные долги» (активный)
Счет № 243 «Резерв по безнадежным долгам» (пассивный)

Счета №№ 242 и 243 предназначены для учета в течение срока исковой давности сумм безнадежных долгов, списанных с разрешения вышестоящих организаций.

Одновременно со списанием на убытки безнадежной ко взысканию задолженности с разрешения вышестоящей организации сумма этой задолженности проводится — по дебету счета № 242 и по кредиту счета № 243.

По истечении срока исковой давности по этой задолженности составляется проводка — по дебету счета № 243 и по кредиту счета № 242.

Счет № 244 «Рекламации по претензиям к получению» (активный)
Счет № 245 «Предъявление претензий к получению по штрафам, пени и неустойкам» (пассивный)

Счета №№ 244 и 245 предназначены для учета предъявленных поставщикам рекламаций по штрафам, пени и неустойкам до момента присуждения их судом или арбитражем, или фактического их получения.

При предъявлении рекламаций поставщикам на взыскание штрафов, пени и неустоек сумма их проводится — по дебету счета № 244 и по кредиту счета № 245.

При получении от поставщиков платежей в погашение сумм по предъявленным претензиям или получении решении суда или арбитража об удовлетворении иска на взыскание штрафов, пени и

неустоек суммы их проводятся — по дебету счета № 245 и по кредиту счета № 244 и одновременно по балансовым счетам: по кредиту счета № 218/1 «Пени, штрафы и неустойки полученные» и по дебету соответствующих счетов (№№ 025, 026, 053).

При отказе судом или арбитражем в иске по предъявленной претензии сумма таковой проводится — по дебету счета № 245 и по кредиту счета № 244.

Счет № 246 «Бланки строгой отчетности» (активный)
Счет № 247 «Выпуск бланков строгой отчетности» (пассивный)

Счета №№ 246 и 247 предназначены для учета бланков строгой отчетности, находящихся на хранении и выдаваемых подотчет. К бланкам строгой отчетности относятся: бланки командировочных удостоверений, доверенностей на получение товаров, пропусков и другие.

Операции по приходу и расходу этих бланков оформляются аналогично оформлению поступления и расходования денежных средств.

Бланки строгой отчетности хранятся в кассе предприятия и находятся под ответственностью кассира, который ведет особую книгу учета движения бланков.

Поступающие в предприятие бланки строгой отчетности оцениваются по условным ценам и проводятся — по дебету счета № 246 и по кредиту счета № 247.

Выдача их проводится — по дебету счета № 247 и по кредиту счета № 246 в оценке оприходования.

Аналитический учет по счету № 246 ведется отдельно по каждому подотчетному лицу, ответственному за хранение бланков строгой отчетности, с подразделением по видам бланков, количеству и сумме.

Счет № 248 «Облигации массовых госзаймов» (активный)
Счет № 249 «Подписчики по облигациям массовых госзаймов» (пассивный)

Счета №№ 248 и 249 предназначены для учета полученных из сберкасс оплаченных подписчиками — рабочими и служащими — облигаций массовых госзаймов, предназначенных для раздачи им.

Бухгалтерия предприятия обязана выдавать облигации подписчикам одновременно с выплатой зарплаты, из которой удерживается последний взнос по подписке на облигации данного займа. Облигации вручаются подписчикам под расписку. Подписчикам, временно отсутствующим (по болезни, в отпуску) или выбывшим из предприятия, бухгалтерия обязана доставить облигации на дом или выслать по почте ценным письмом в десятидневный срок со дня получения последнего взноса по подписке на заем.

В исключительных случаях, когда по независящим от бухгалтерии причинам, отдельным подписчикам не могут быть вручены или пересланы их облигации, бухгалтерия обязана сдать эти облигации в районную сберкассу на хранение в течение месяца после удержания последнего взноса.

Стоимость полученных из сберкассы облигаций проводится по дебету счета № 248 и по кредиту счета № 249.

Стоимость выданных облигаций на руки подписчикам, высланных им почтой или сданных в сберкассу на хранение, проводится по дебету счета № 249 и по кредиту счета № 248.

Аналитический учет по счету № 248 ведется по займам, номерам серий, облигаций и их стоимости.

Сальдо по счету № 248 может быть только дебитовое, отражающее стоимость невыданных облигаций.

Счет № 250 «Трудовые книжки» (активный)
Счет № 251 «Расчеты по трудовым книжкам» (пассивный)

Счета №№ 250 и 251 предназначены для учета трудовых книжек, выдаваемых рабочим и служащим предприятий.

При поступлении трудовых книжек стоимость их в условной оценке проводится — по дебету счета № 250 и по кредиту счета № 251.

Стоимость выданных трудовых книжек проводится — по дебету счета № 251 и по кредиту счета № 250.

Суммы, полученные с рабочих и служащих за выданные им трудовые книжки, вносятся в Госбюджет.

Отчетность по движению трудовых книжек представляется вышестоящей организации в сроки и по форме, согласно инструкции по учету трудовых книжек.

Приложение 1

Утверждено
Постановлением Совета Министров СССР
№ 153 от 15 января 1949 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О ВЕДЕНИИ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРЕДПРИЯТИЯМИ, УЧРЕЖДЕНИЯМИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ

I. Общие положения

1. Государственные, кооперативные и общественные предприятия, учреждения и организации обязаны хранить свои денежные средства в учреждениях Государственного банка, а в установленных Законом случаях — в сберегательных кассах и коммунальных банках.

2. Предприятиям, организациям и учреждениям разрешается иметь в своей кассе и расходовать наличные деньги из выручки только для оплаты неотложных нужд в размерах и в порядке, устанавливаемых Госбанком или коммунальными банками в соответствии с действующим законодательством. Торговые предприятия, предприятия местной промышленности, общественного питания, промысловой и потребительской кооперации, кооперации инвалидов могут, кроме того, расходовать наличные деньги из выручки на выплату заработной платы работникам магазинов и столовых, заготовку и закупку сельскохозяйственных продуктов и сырья, а также на скупку различных вещей у населения в размерах и в порядке, устанавливаемых Госбанком в соответствии с действующим законодательством.

Нормы расходования наличных денег из выручки и лимиты остатков наличных денег в кассах устанавливаются учреждениями Госбанка или коммунальными банками ежегодно, а в случае необходимости и внутри года, для каждого предприятия, учреждения и организации с участием их руководителей в размерах действительной потребности. Размеры расходования наличных денег из выручки устанавливаются в пределах норм, утвержденных Советом Министров СССР.

Учреждениям Госбанка и коммунальным банкам предоставляется право требовать от предприятий, учреждений и организаций расчеты и обоснования для установления указанных норм и лимитов.

3. Всю денежную наличность, сверх установленных банком предельных размеров остатков наличных денег в кассе, предприятия, организации и учреждения обязаны сдавать для зачисления на счета в Госбанке или других кредитных учреждениях в порядке и в сроки, устанавливаемые Госбанком или соответственно коммунальными банками с участием руководителей соответствующих предприятий, организаций и учреждений.

Денежную наличность предприятия, учреждения и организиции сдают:

а) в дневные и вечерние кассы кредитных учреждений;

б) инкассаторам Госбанка;

в) в организуемые Госбанком инкассаторские пункты;

г) в объединенные кассы при предприятиях, учреждениях и организациях для последующей сдачи в банк;

д) предприятиям связи для перевода на счета в банк.

4. Предприятия, учреждения и организации имеют право хранить в своих кассах сверх установленных лимитов наличные деньги только для выдачи заработной платы и стипендий в течение трех дней со дня получения этих денег в банке.

Не использованные в этот срок на указанные цели денежные средства возвращаются в банк и выдаются последним по первому требованию предприятий, учреждений и организаций для расчетов по заработной плате и стипендиям.

5. Торговые организации и предприятия общественного питания, выплачивающие заработную плату работникам магазинов и столовых из выручки, не имеют права задерживать в своих кассах наличные деньги для этой цели до наступления сроков выдачи заработной платы.

6. Расходование наличных денег из выручки одного предприятия (в том числе из выручки магазина, столовой, парикмахерской и т. п.) на нужды других предприятий, входящих в ту же организацию, а также на нужды этой организации запрещается. Исключения из этого правила допускаются для сельских обществ потребителей, которым разрешается расходование наличных денег из

выручки в пределах установленных норм от общей суммы товарооборота всех торгующих предприятий сельпо, кроме предприятий, переведенных на самостоятельный баланс.

7. В отдаленных местностях, где нет отделений Госбанка, выдача денег из выручки торговых предприятий на нужды других предприятий, учреждений и организаций за их счет может производиться с особого разрешения Правления Госбанка по отдельным поручениям соответствующих отделений Госбанка.

8. Предприятия, учреждения и организации могут расходовать полученные ими в банке наличные деньги лишь на те цели, на которые они выданы банком.

9. Выдача наличных денег под отчет производится только из кассы предприятий, учреждений и организаций. Выдача чеков для получения наличных денег под отчет из кассы кредитного учреждения запрещается.

10. Предприятия и организации выдают наличные деньги под отчет на операционные и административно-хозяйственные расходы:

а) производимые в местах нахождения предприятия, учреждения и организации, — в размерах не более двухдневной потребности и на срок не более трех дней после получения денег;

б) производимые вне места расположения предприятия, учреждения и организации, — в размерах не более десятидневного расхода и на срок не более 15 дней.

Выдача наличных денег под отчет на расходы по служебным командировкам производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на оплату проездных, суточных и квартирных расходов на срок командировки.

Выдача наличных денег под отчет на расходы экспедиций, геолого-разведочных партий, уполномоченных организаций и предприятий, а также отдельных звеньев хозяйственных организаций, в том числе филиалов, не состоящих на самостоятельном балансе и находящихся вне района деятельности хозяйственной организации, в подчинении которой состоят получатели авансов, производится в размерах и на сроки по согласованию с соответствующим учреждением Госбанка.

Нормы выдачи наличных денег под отчет на операционные, административно-хозяйственные и командировочные расходы по

организациям и учреждениям, состоящим на бюджете, устанавливаются особыми положениями Министерства финансов СССР.

II. Порядок приема денег и оформления приходных кассовых операций

11. Прием наличных денег кассами предприятий, учреждений и организаций производится по приходным кассовым ордерам (форма № К-1), подписанным главным (старшим) бухгалтером или лицами, на то уполномоченными. В приходных кассовых ордерах указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы.

В приеме денег выдается квитанция за подписями бухгалтера и кассира.

12. Приходные кассовые ордера и квитанции к ним должны быть написаны чернилами четко и ясно. Никаких подчисток, помарок или исправлений, хотя бы и оговоренных, в этих документах не допускается.

13. Выдача приходных кассовых ордеров на руки лицам, вносящим деньги, запрещается.

14. Приходные кассовые ордера немедленно после получения по ним денег подписываются кассиром, а приложенные к этим ордерам документы погашаются штампом или надписью «Получено» с указанием даты.

15. При получении приходного кассового ордера кассир обязан проверить:

а) наличие и подлинность на ордере подписей руководителя и главного (старшего) бухгалтера или лиц, на то уполномоченных;

б) правильность оформления приходного кассового ордера и

в) наличие перечисленных в ордере приложений.

В случае несоблюдения хотя бы одного из этих требований кассир возвращает ордер в бухгалтерию для надлежащего его оформления.

16. Все приходные кассовые ордера до передачи их в кассу для исполнения регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров по форме № К-2.

17. Порядок приема наличных денег торговыми, транспорт-

ными и зрелищными предприятиями по чекам, билетам, талонам за проданные населению товары и оказанные услуги и оформления этих операций устанавливается соответствующими министерствами и центральными учреждениями по согласованию с Министерством финансов СССР или по его поручению с министерствами финансов союзных республик.

18. Предприятия, учреждения и организации по бытовому обслуживанию населения (сапожные и пошивочные мастерские, мастерские по ремонту мебели и предметов домашнего обихода и т. п.) при получении денег в уплату за выполненные работы выдают плательщику квитанцию по форме № К-3.

На предприятиях, в учреждениях и организациях, где по роду их деятельности требуется особая детализация операций, допускается применение других форм квитанций, устанавливаемых соответствующими министерствами и центральными учреждениями по согласованию с Министерством финансов СССР.

Бланки квитанций брошируются в книжки по 50 или 100 комплектов в каждой.

19. Квитанция (форма № К-3), копия квитанции и корешок ее заполняются от руки химическим карандашом под копирку. Подчистки, поправки и исправления в квитанциях, хотя бы и оговоренные, не допускаются. Испорченный или неправильно заполненный бланк квитанции не уничтожается, а перечеркивается и подкладывается к корешку.

20. Копии выданных квитанций сдаются в бухгалтерию предприятий, учреждений и организаций.

21. Все бланки квитанций (форма № К-3), поступившие на предприятия, в учреждения и организации, принимаются на учет и хранятся материально-ответственными лицами.

Бланки квитанций до выдачи их приемщикам заказов или кассирам передаются материально-ответственными лицами в бухгалтерию, где эти бланки нумеруются (нумератором или от руки чернилами) и записываются в книгу по форме № К-4. На обложках и всех квитанциях, составляющих книжку, ставится печать предприятия, учреждения, организации, выдавших книжку; на корешках и копиях квитанций печать не ставится.

Выдача квитанционных книжек приемщикам заказов или кас-

сирам производится под расписку в книге по форме № К-4. При получении новых квитанционных книжек корешки использованных книжек сдаются в бухгалтерию.

При возврате приемщиком заказов или кассиром корешков использованных квитанционных книжек бухгалтерия, прежде чем сделать отметку в книге по форме № К-4 о сдаче корешков, обязана проверить, имеется ли на обложке книжки печать, установить, все ли корешки книжки сохранены, подложены ли испорченные квитанции к корешкам и соответствуют ли суммы, значащиеся в корешках, суммам, показанным в копиях квитанций, сдаваемых в бухгалтерию.

III. Порядок выдачи денег и оформления расходных операций

22. Выдача наличных денег кассами предприятий, учреждений и организаций производится только по расходным кассовым ордерам (форма № К-5), подписанным руководителем и главным (старшим) бухгалтером или лицами на то уполномоченными, за исключением заработной платы, стипендий, пособий по временной нетрудоспособности, пенсий и премий, выдача которых может производиться по платежным ведомостям.

Заготовительные организации, в том числе и организации потребительской кооперации, могут производить выдачу наличных денег сдатчикам сельскохозяйственных продуктов и сырья по заготовительным квитанциям, с последующим составлением по окончании рабочего дня расходного кассового ордера.

В кассовых расходных ордерах указывается основание их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы.

Расходный кассовый ордер может быть оплачен кассой только в день его составления.

23. Расходные кассовые ордера должны быть написаны чернилами четко и ясно. Никаких подчисток, помарок или исправлений, хотя бы и оговоренных, в этих документах не допускается.

24. Выдача расходных кассовых ордеров на руки лицам, получающим деньги, запрещается.

25. Расходные кассовые ордера немедленно после выдачи по ним денег подписываются кассиром, а приложенные к этим орде-

рам документы погашаются штампом или надписью «Оплачено» с указанием даты.

26. При получении расходного кассового ордера кассир обязан проверить:

а) наличие и подлинность на ордерах подписей руководителя и главного (старшего) бухгалтера или лиц, на то уполномоченных;

б) правильность оформления расходного кассового ордера;

в) наличие перечисленных в ордере приложений.

В случаях несоблюдения хотя бы одного из этих требований, ордер кассиром к оплате не принимается.

27. При выдаче денег по расходному кассовому ордеру отдельному лицу кассир требует предъявления паспорта или другого документа, удостоверяющего личность получателя, отмечает в ордере номер документа, кем и когда он выдан и отбирает расписку получателя на ордере. Если кассовый ордер составлен на выплату нескольким лицам согласно приложенным к ордеру ведомостями и другим документам, то получатели расписываются в соответствующей графе платежных документов.

Лица, получающие деньги, расписываются в ордерах только чернилами с указанием полученной суммы: рублей — прописью, копеек — цифрами.

28. Выплату наличных денег кассир производит только лицу, указанному в расходном кассовом ордере. Если выплата производится по доверенности, то бухгалтерия в тексте ордера, или кассир в ведомости указывает фамилию, имя и отчество лица, через которое производится выдача. Выдача денег по доверенности производится в соответствии с требованием пункта 27 настоящего Положения. Доверенность остается у кассира и прикрепляется к расходному кассовому ордеру, а дата ее выдачи отмечается в ордере или в приложенном к нему кассовом расходном документе.

29. При выдаче денег лицу, не имеющему возможности расписаться лично, по его просьбе за него может расписаться другое лицо, но только не работник бухгалтерии или кассы данного предприятия. На расходном кассовом документе отмечается номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность фактического получателя и лица, за него расписавшегося.

30. Выдача заработной платы, стипендий, пособий по времен-

ной нетрудоспособности, пенсий и премий производится кассиром по платежным ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя. На титульном (заглавном) листе платежной ведомости должна быть сделана разрешительная надпись: «В кассу для оплаты в срок с ..... 19..... г. по ..... 19..... г. в сумме (прописью) ..... за подписями руководителя и главного (старшего) бухгалтера или лиц, на то уполномоченных.

Аналогичным порядком могут оформляться и разовые расчеты по зарплате (при уходе в отпуск, болезни и пр.), а также и выплаты депонированных сумм.

31. По истечении трех дней после получения из банка денег для выдачи заработной платы, стипендий, пособий по временной нетрудоспособности, пенсий и премий кассир должен:

а) в платежной ведомости против фамилии лица, заработная плата, стипендия, пособие по временной нетрудоспособности, пенсия или премия которого остались неполученными, поставить штамп или сделать отметку от руки „Депонировано";

б) составить реестр депонированных сумм;

в) на титульном листе каждой платежной ведомости сделать надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме, заработной платы, стипендии, пособия по временной нетрудоспособности, пенсии или премии, подлежащих депонированию, сверить эти суммы с общим итогом по платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью.

После тщательной проверки сделанных кассиром в платежной ведомости отметок и подсчета выплаченных и депонированных по ней сумм бухгалтерия в тот же день выписывает расходный кассовый ордер на фактически выплаченную сумму заработной платы, стипендии, пособия по временной нетрудоспособности, пенсии или премии и передает этот ордер в кассу.

32. Расходные кассовые ордера до передачи их в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации кассовых приходных и расходных ордеров (форма № К-2).

IV. Порядок ведения кассовой книги и хранения денег

33. Предприятия, учреждения и организации учитывают все поступления и выдачи наличных денег в кассовой книге по форме № К-6.

34. Каждое предприятие, учреждение и организация ведет только одну пронумерованную и прошнурованную кассовую книгу, опечатанную сургучной печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного (старшего) бухгалтера данного предприятия, учреждения и организации или вышестоящего органа.

Записи в кассовую книгу производятся только чернилами.

Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге запрещаются. Сделанные исправления заверяются подписями кассира и главного (старшего) бухгалтера или лица, его заменяющего.

35. Записи в кассовую книгу производятся кассиром вслед за получением или выдачей денег по каждому ордеру. Ежедневно по окончании рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число, составляет отчет об операциях кассы за день (по форме № К-7) и вместе с приходными и расходными кассовыми ордерами и перечисленными в них документами в тот же день сдает его в бухгалтерию под расписку в кассовой книге.

36. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного (старшего) бухгалтера предприятия, учреждения или организации.

Указания главного (старшего) бухгалтера о порядке ведения кассовой книги являются для кассира обязательными.

Бухгалтеры и другие счетные работники, пользующиеся правом подписи кассовых документов, не могут исполнять обязанности кассиров.

37. Выдача наличных денег из кассы, не подтвержденная расходным кассовым ордером или в надлежащих случаях расписками получателей в платежной ведомости на выплату заработной платы, стипендий, пособий по временной нетрудоспособности, пенсий и премий, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается. Эта сумма считается недостачей у кассира и взыскивается с

него. Наличные деньги, не оправданные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход бюджета, кроме кооперативных организаций, у которых эти суммы зачисляются в их доходы.

38. Старший кассир перед началом рабочего дня выдает остальным кассирам авансом необходимую для расходных операций сумму наличных денег под расписку в контрольной книге по форме № К-8.

Кассиры в конце рабочего дня обязаны отчитаться перед старшим кассиром в полученном авансе и деньгах, принятых по приходным операциям, и сдать остаток наличных денег и кассовые документы по произведенным операциям старшему кассиру под расписку в контрольной книге по форме № К-8.

По авансам, полученным для выдачи заработной платы и стипендий, кассир обязан отчитаться в срок, установленный для выплаты их в платежной ведомости, но не позднее чем в течение 3-х дней после получения денег в банке. До истечения указанного срока кассиры обязаны ежедневно сдавать в кассу остатки наличных денег, не выданных по платежным ведомостям. Эти деньги сдаются в опечатанных кассиром пакетах, сумках, ящиках и т. п. под расписку старшего кассира.

39. Руководители предприятий, учреждений и организаций обязаны обеспечить охрану касс, а также сохранность денег при доставке их из банка и сдаче в банк.

Помещение кассы должно быть изолировано, а двери в кассу во время операций заперты с внутренней стороны.

Доступ в помещение кассы лицам, не имеющим отношения к ее работе, воспрещается.

40. Все наличные деньги и ценные бумаги в предприятиях, учреждениях и организациях хранятся в несгораемых шкафах, железных сундуках или деревянных ящиках, обитых железом, которые по окончании работы кассы закрываются ключом и опечатываются сургучной печатью кассира.

Хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих данному предприятию, учреждению или организации, запрещается.

41. Перед открытием помещения кассы и несгораемых шкафов

или денежных сундуков (ящиков) кассир обязан осмотреть сохранность замков, дверей, оконных решеток и печатей.

В случае повреждения или снятия печати, поломки замков, дверей или решеток на окнах кассир обязан немедленно сообщить об этом руководителю предприятия, учреждения и организации.

Руководитель, главный (старший) бухгалтер или лица, их заменяющие, а также кассир предприятия, учреждения или организации в этом случае до начала кассовых операций производят проверку наличия денежных средств и других ценностей, хранящихся в кассе. О результатах проверки составляется акт, который подписывается всеми участвующими в проверке лицами. Администрация предприятия, учреждения и организации обязана направить материал о происшествии в органы милиции для расследования и выявления лиц, виновных в преступлении.

42. Кассир несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей и за всякий ущерб, причиненный предприятию, учреждению и организации в результате халатных, небрежных, неосторожных или умышленных его действий.

43. После издания приказа о назначении кассира на работу он выдает предприятию, учреждению и организации обязательство о материальной ответственности по форме № К-9.

44. Кассиру запрещается передоверять выполнение порученной ему работы другим лицам.

45. На предприятиях, в учреждениях и организациях, имеющих одного кассира, в случае необходимости временной его замены исполнение обязанностей кассира возлагается на другого работника по письменному приказу руководителя предприятия, учреждения и организации. От этого работника отбирается обязательство о материальной ответственности согласно п. 43 настоящего Положения.

В случае внезапного оставления работы кассиром (болезнь и другие причины), находящиеся у него под отчетом ценности немедленно пересчитываются другим кассиром, которому они передаются, в присутствии руководителя и главного (старшего) бухгалтера или лиц, их заменяющих. О результатах пересчета и передачи ценностей составляется акт за подписями указанных лиц.

46. На предприятиях, в учреждениях и организациях, имеющих

большое количество подразделений, выдача заработной платы, стипендий, пособий по временной нетрудоспособности, пенсий и премий может производиться, по письменному приказу руководителя предприятия, организации, учреждения, другими, кроме кассиров, лицами, которые выдают обязательство о материальной ответственности согласно п. 43 настоящего Положения, и на которых распространяются все права и обязанности, предусмотренные настоящим Положением для кассиров.

Выдача заработной платы, стипендий, пособий по временной нетрудоспособности, пенсий и премий не может возлагаться на лиц, связанных с расчетами по этим выплатам (бухгалтеров, счетоводов, табельщиков и т. п.).

V. Ревизия кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины

47. Не реже одного раза в месяц в каждом предприятии, учреждении и организации производится внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом всех денег и проверкой других ценностей, находящихся в кассе. Для производства ревизии кассы приказом руководителя предприятия, учреждения или организации назначается комиссия, которая составляет акт по результатам ревизии. При обнаружении ревизией недостачи или излишка ценностей в кассе в акте указывается сумма недостач или излишков и обстоятельства их возникновения.

В кооперативных организациях такие ревизии производятся также и ревизионными комиссиями.

48. Вышестоящие организации и учреждения при производстве документальных ревизий финансовой деятельности, но не реже одного раза в год производят ревизию кассы и проверяют соблюдение кассовой дисциплины во всех подведомственных предприятиях, учреждениях и организациях.

49. Учреждения Государственного банка и банков долгосрочных вложений, а также финансовые органы могут проверять соблюдение кассовой дисциплины на предприятиях, в учреждениях и организациях. Предложения банков и финансовых органов о мерах по устранению нарушений кассовой дисциплины являются для предприятий, учреждений и организций обязательными.

Учреждения банков имеют право требовать от предприятий, учреждений и организаций данные об их кассовых оборотах по источникам поступлений и целевым назначениям денег.

50. За нарушение кассовой дисциплины (расходование кассовой выручки сверх установленных норм; несвоевременная сдача выручки в банк; превышение установленных лимитов остатка наличных денег в кассе; расходование полученных в банке наличных денег не по назначению; несвоевременный возврат в банк неиспользованных денежных средств, полученных на заработную плату и стипендии; нарушение правил о расчетах наличными деньгами; выдача наличных денег из кассы взаймы другим предприятиям, учреждениям и организациям) Госбанк и коммунальные банки применяют следующие санкции:

а) запрещают расходование наличных денег из выручки на срок до трех месяцев;

б) снижают на основании Постановления Совнаркома СССР от 26 января 1938 г. № 77 норму внеочередного использования средств на неотложные нужды с расчетных счетов хозорганов.

Лица, виновные в систематическом нарушении кассовой дисциплины, привлекаются в установленном порядке к уголовной ответственности.

51. Ответственность за соблюдение настоящего Положения возлагается на руководителей, главных (старших) бухгалтеров, начальников финансовых отделов и кассиров предприятий, учреждений и организаций.

52. Министерство финансов СССР имеет право по согласованию с Центральным статистическим управлением при Совете Министров СССР вносить изменения в формы документов, предусмотренные настоящим Положением.

53. Настоящее Положение не распространяется на колхозы.

54. Правила ведения кассовых операций учреждениями Госбанка, банков долгосрочных вложений, сберегательными кассами, кассами специальных сборщиков и почтово-телеграфными предприятиями устанавливаются Министерством финансов СССР и Правлением Госбанка.

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Форма № К-1

организация

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР № ..... от ..... 19 ... г.

Принять от .....

на .....

за .....

.....

.....

(сумма прописью)

..... (..... руб. ..... коп.)

Подпись ..... Подпись .....

(распорядителя кредитов) (гл. или ст. бухгалтера)

.....

Получил кассир Проводка № ..... от ..... 19 ... г.

Приложение	Дебет		Кредит		Сумма	
	счет	карт.	счет	карт.		

Бухгалтер .....

.....

(наименование организации)

КВИТАНЦИЯ

к приходному ордеру № .....

Принято от .....

.....

на .....

за .....

.....

(сумма прописью)

.....

..... (..... руб. ..... коп.)

„ ..... “ ..... 19 ... г.

Место для печати

Главный (старший) бухгалтер .....

Кассир .....

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ

Форма № К-2

приходных и расходных кассовых ордеров и контроля за использованием кассовой наличности по целевому назначению

(ведется предприятиями, учреждениями и организациями с кассовым оборотом по приходу и расходу не менее 50 тыс. рублей в месяц)

Дата приходного ордера	№№ приходных ордеров	Целевое назначение оприходованных денег								Отметки	Дата расходного ордера	№№ расходных ордеров	Целевое назначение израсходованных денег								Отметки
		на заработную плату, премии и стипендии	на социальное страхование и обеспечение	на заготовки и закупки сельхозпродуктов	на несельхоззаготовки	на командировочные расходы и перемещения	на хозяйственные и прочие расходы	поступление выручки					на заработную плату, премии и стипендии	на социальное страхование и обеспечение	на заготовки и закупки сельхозпродуктов	на несельхоззаготовки	на командировочные расходы и перемещения	на хозяйственные и прочие расходы	сдано выручки в кредитные учреждения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Остаток на																					
Итого											Итого										

Правила заполнения формы № К-2

Кассовый ордер до передачи его в кассу для исполнения регистрируется бухгалтерией в журнале по форме № К-2 и ему присваивается очередной порядковый номер. Приходные и отдельно расходные ордера нумеруются последовательно с начала и до конца года.

Одновременно с регистрацией ордера и присвоения ему очередного номера сумма ордера проставляется в одну из колонок, отражающих целевое назначение прихода или расхода наличных денег по данному ордеру. По окончании производства кассовых операций и сдачи кассиром в бухгалтерию суточного отчета бухгалтерия сверяет сданные кассиром документы с записями в журнале и делает в нем отметки об исполнении ордера.

В случае возвращения ордера в бухгалтерию без исполнения, в графах 11 и 22 делаются отметки «Не получено» или «Не выдано», а суммы по неисполненным ордерам в общий подсчет итогов журнала за день не включаются.

КВИТАНЦИЯ НА ПОЛУЧЕНИЕ ДЕНЕГ

Форма № К-3

Организация	Организация		Организация .....
Предприятие	Предприятие		Предприятие .....
Адрес	Адрес		Адрес .....
КОРЕШОК КВИТАНЦИИ №	КОПИЯ КВИТАНЦИИ №		КВИТАНЦИЯ № .....
„ ..... “ ..... 19 .... г.	„ ..... “ ..... 19 .... г.		„ ..... “ ..... 19 .... г.
Принято от	Принято от		Принято от .....
Адрес	Адрес		Адрес .....
В уплату	В уплату		В уплату .....
Сумма	Сумма		Сумма .....
..... (..... р. ..... к.)	..... (..... р. ..... к.)		..... (..... р. ..... к.)
Получил	Получил		Получил .....
Для отметок:	Для отметок:		Место печати организации ..... (подпись)

Без печати недействительно

В отдельных случаях, когда для данного хозяйства необходимо иметь не 3, а 4 экземпляра квитанций, допускается вводить в форму две копии квитанций, причем одна из них, для отличия, должна именоваться: «дубликат квитанции».

Форма № К-4

КНИГА УЧЕТА КВИТАНЦИЙ

(ведется предприятиями, учреждениями и организациями, имеющими несколько самостоятельных пунктов по приему денег от населения за выполненные работы и услуги)

№№ записей	Приход					Расход						Разные отметки
	требование на получение бланков со склада		количество		присвоенные номера квитанциям (с какого и по какой номер)	дата выдачи	кому выдано	количество		№№ квитанций (с какого и по какой № включительно)	расписка в получении	
	дата	№	книжек	квитанций в них				книжек	квитанций в них			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

(организация)

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР №.....

от „.....“ .....19..... г.

Выдать .....
(кому, за чей счет)

на .....

за .....

(сумма прописью)

..... (..... руб. ..... коп.)

Подпись ..... Подпись .....
(распорядителя кредитов) (главн. или старш. бухгалтера)

Получил .....
(сумма прописью)

„.....“ .....19..... г. Подпись .....

Выдал кассир .....

Проводка № ..... от „.....“ .....19..... г.

Приложение	Дебет		Кредит		Сумма
	счет	карт.	счет	карт.	
Доверенность № ..... от .....19..... г. Паспорт серия № ..... выдан					

Бухгалтер .....

Оборотная сторона формы

От кого .....
(должность, фамилия, имя и отчество)

.....

Кому .....

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ВЫДАЧУ ДЕНЕГ

Прошу выдать мне на / за .....

.....

.....
(сумма прописью)

..... (..... руб. ..... коп.)

„.....“ .....19..... г.

Подпись .....

Справка бухгалтерии .....

.....

.....

„.....“ .....19..... г.

Подпись .....

Допускается применение расходного кассового ордера без «Заявления на выдачу денег»

Форма № К-6

КАССОВАЯ КНИГА

На ..... 19..... год

Касса за ..... 19 ... г. . Стр. .....

№ кассового ордера	От кого получено или кому выдано	Приход		Расход	
	Остаток на начало дня . .				
	Перенос				

Стр. .....

№ кассового ордера	От кого получено или кому выдано	Приход		Расход	
	Итого за день				
	Остаток на конец дня:				
	В т. ч. на зарплату* . .				
	Баланс				

Кассир .....

Проверил и документы в количестве .....

приходных и ..... расходных получил

Бухгалтер .....

*) По этой строке показывается вся сумма наличных денег, поступившая в кассу для выплаты заработной платы по платежным ведомостям и числящаяся в кассе до списания в расход по ордерам.

Форма № К-7

ОТЧЕТ КАССИРА

за „.....“.....19..... года

№№ приходн. и расходн. ордеров	Колич. документов при них	От кого получено или кому выдано	Сумма				Корреспондирующий счет (заполняется бухгалтерией)
			приход		расход		
			руб.	коп.	руб.	коп.	
		Остаток на начало дня . . .					
		Итого за день . . .					
		Остаток к концу дня					
		БАЛАНС					

Кассир .....

Форма № К-8

КНИГА УЧЕТА
выданных кассиром денег

.....
(фамилия, имя и отчество кассира)

(ведется предприятиями, учреждениями и организациями, имеющими двух и более кассиров)

Остаток наличных денег у кассира на начало дня				Выдано кассиру			Собственноручная расписка кассира в получении денег	Получено за день по приходным операциям			Сдано кассиром старшему кассиру								Остаток наличных денег у кассира на конец дня			
				сумма выданного аванса							наличными деньгами		оплаченными документами		всего			собственноручная расписка				
		сумма цифрами																				
месяц	число	руб.	коп.	прописью	цифрами			№№ приходных кассовых ордеров	сумма		руб.	коп.	руб.	коп.	прописью	цифрами		старшего кассира в получении от кассира наличных денег и оплаченных им документов	кассира в сдаче старшему кассиру наличных денег и оплаченных документов	сумма прописью	сумма цифрами	
					руб.	коп.			руб.	коп.						руб.	коп.				руб.	коп.

КОПИЯ
Форма № К-9

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО КАССИРА

Я, нижеподписавшийся кассир .....
(фамилия, имя, отчество)

принимаю на себя материальную ответственность за все порученные мне

.....
(полное наименование предприятия, учреждения, организации)

денежные суммы и другие ценности.

В случае, если я по моей халатности, небрежности или неосторожности причиню ущерб .....
(наименование предприятия, учреждения, организации)

обязан возместить его в полном размере.

Я обязуюсь точно выполнять установленные правила ведения кассовых операций и несу ответственность за их нарушения.

„.....“ .....19..... г.

.....
(собственноручная подпись)

ПРИКАЗ
МИНИСТЕРСТВА ТОРГОВЛИ СССР

21 марта 1949 г. № 197 г. Москва

О ПОРЯДКЕ СОСТАВЛЕНИЯ КАЛЬКУЛЯЦИИ ПРОДУКЦИИ И ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОДУКТОВ В ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

В целях упрощения бухгалтерского учета в предприятиях общественного питания, п р и к а з ы в а ю:

1. Установить в предприятиях общественного питания (столовых, чайных, ресторанах, кафе, закусочных) следующий порядок ведения бухгалтерского учета сырья, продуктов питания и товаров:

а) в кладовых — по материально-ответственным лицам, наименованиям, сортам, количеству, цене и сумме;

б) на производстве (кухне) — в предприятиях, имеющих самостоятельное цеховое деление, — по материально-ответственным лицам, количеству и сумме;

в) на производстве (кухне) в прочих предприятиях, не имеющих самостоятельного цехового деления, — суммовой в денежном выражении по материально-ответственным лицам;

г) в буфетах и мелко-розничной сети — суммовой в денежном выражении по материально-ответственным лицам.

Перечень предприятий, в которых вводится суммовой учет продуктов на производстве (кухне), устанавливается приказом руководителя вышестоящей организации (треста, отделения, конторы, торга).

2. Инвентаризацию сырья, продуктов питания и товаров производить:

а) в кладовых при предприятиях общественного питания — не реже одного раза в месяц;

б) на производстве (кухне) — не реже одного раза в пять дней;

в) в буфетах при предприятиях общественного питания — не реже одного раза в пять дней.

3. Утвердить прилагаемую инструкцию о порядке составления калькуляции продукции и ведения бухгалтерского учета продуктов питания и товаров в кладовых, на производстве (кухне) и в буфетах предприятий общественного питания (столовых, чайных, ресторанах, кафе и закусочных).

Ввести в действие указанную инструкцию во всех предприятиях общественного питания системы Министерства торговли СССР (столовых, чайных, ресторанах, буфетах, кафе и закусочных) с 1-го мая 1949 года.

4. Считать утратившими силу:

а) I, II и III разделы основных положений по учету в коммерческих чайных системы Наркомторга СССР (приложение № 7 к приказу Наркомторга СССР от 31 декабря 1945 г. № 465);

б) «Инструкцию об организации бухгалтерского учета и отчетности в коммерческих предприятиях торговли и общественного питания», утвержденную приказом Министерства торговли СССР от 22 апреля 1946 г. № 137;

в) письмо Министерства торговли СССР от 20 мая 1947 г. № 0139 «Об учете продуктов на производстве (кухне) коммерческих чайных».

Заместитель Министра торговли Союза ССР В. Павлюков.

Приложение
к приказу Министерства торговли СССР
№ 197 от 21 марта 1949 г.

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке составления калькуляции продукции и ведения бухгалтерского учета продуктов питания и товаров в кладовых, на производстве (кухне) и в буфетах предприятий общественного питания (столовых, чайных, ресторанах, кафе и закусочных)

I. СОСТАВЛЕНИЕ ПЛАНА-МЕНЮ И КАЛЬКУЛЯЦИИ ПРОДАЖНЫХ ЦЕН

1. Ежедневно, накануне дня приготовления пищи, заведующий производством составляет в одном экземпляре план-меню на бланках формы № 133.

В предприятиях, имеющих самостоятельное цеховое деление, кроме перечня блюд, намечаемых к приготовлению, и их количества, в плане-меню исчисляется также на основе норм закладки сырья, количество основных продуктов, потребных для запланированного выпуска блюд.

В предприятиях общественного питания, не имеющих самостоятельного цехового деления, исчисление количества продуктов, потребных для запланированного выпуска блюд, производится на бланках формы № 125—126. В этом случае в плане-меню (форма № 133) колонки №№ 5—12 не заполняются.

2. План-меню утверждается директором предприятия и не позднее 15 часов накануне дня приготовления пищи передается в бухгалтерию предприятия для выписки требования-накладной на отпуск продуктов из кладовой в производство (кухню) и определения продажных цен на блюда, намечаемые к приготовлению.

Примечание: В ресторанах, с разрешения руководителя вышестоящей организации, отпуск продуктов из кладовой на производство (кухню) может производиться по мере потребности без составления расчета потребного количества продуктов, но в пределах не более однодневного запаса продуктов на кухне.

3. Исчисление продажной цены блюда (калькуляция) производится в соответствии с Инструкцией по ценообразованию в предприятиях общественного питания, утвержденной Министерством торговли СССР 26 ноября 1947 года и письмами Министерства торговли СССР от 17 января 1948 г. № 07 и от 9 февраля 1948 г. № 027.

4. При использовании в одно и то же время продуктов, поступивших из разных источников (централизованного фонда, подсобных хозяйств, закупок, децзаготовок) по разным ценам, включение их в калькуляцию производится, согласно п. 9 Инструкции по ценообразованию в предприятиях общественного питания, по средневзвешенной цене.

Исчисление средневзвешенных цен при этом производится на основании данных аналитического учета по счетам № 101 — «Сырье и основ-

ные материалы» и № 154 — «Наложение на сырье до розничных цен в предприятиях общественного питания» (субсчет «Отклонения в ценах по продуктам децзаготовок и закупок» — см. п. 7).

В целях упрощения техники расчетов при исчислении средневзвешенных цен, целесообразно бухгалтерский аналитический учет по счету № 101 вести на карточках особой формы (см. форму № 138), в которых и производить это исчисление.

Пример: Остаток мяса говядины (цифровые данные см. в форме № 138) на 10 марта 1949 г. составляет 50 кг на сумму в розничных ценах — 1177 руб. 50 коп., а по покупным ценам — 900 руб.

Необходимо исчислить средневзвешенную цену мяса на 11 марта 1949 г. при условии, что за 10 марта поступило мяса:

а) из централизованного фонда (с базы треста) 100 кг по розничной цене 23 руб. 55 коп. за кг на сумму 2355 руб.;

б) закуплено в порядке децзаготовок 75 кг по цене 16 руб. за кг (включая расходы по заготовке и сумму в размере 5%, прибавляемую согласно п. 8 Инструкции по ценообразованию в предприятиях общественного питания) на сумму 1200 руб.

Расход за день составил 30,0 кг на сумму по средневзвешенным ценам 540 руб. (30,0 кг×18 руб. = 540 руб.).

Остаток мяса на 11 марта равен 195 кг (50 кг+100 кг+ 75 кг— —30 кг=195 кг) на сумму по средневзвешенным ценам 3915 руб. (900 руб. + 2355 руб. + 1200 руб. — 540 руб. = 3915 руб.).

Отсюда средневзвешенная цена мяса на 11 марта будет равна 20 руб. 08 коп. (3915 руб. : 195 кг=20 руб. 08 коп.).

5. В предприятиях, имеющих самостоятельное цеховое деление, калькуляция продажной цены блюда составляется в калькуляционных карточках формы № 127, а в предприятиях, не имеющих самостоятельного цехового деления, на бланках формы № 125—126.

При изменении в течение дня норм закладки по какому-либо блюду или цены сырья, а также при отсутствии какого-либо вида сырья, включенного в калькуляцию за данный день, исчисляется новая продажная цена блюда. Это исчисление производится в очередной свободной колонке формы № 125—126 «Расчет расхода продуктов и калькуляция продажных цен на изделия кухни» или формы № 127 «Калькуляционная карточка».

Примечание: В тех случаях, когда в предприятиях, не имеющих самостоятельного цехового деления, готовая продукция изготовляется только из сырья централизованного фонда и подсобных хозяйств, включение которого в кулькуляцию производится по розничным ценам, определение продажной цены блюда может производиться в калькуляционных карточках по форме № 127. В этих случаях исчисление количества продуктов, потребных для запланированного выпуска блюд, производится в плане-меню по форме № 133.

Калькуляция продажной цены блюда на карточках формы № 127 составляется на 100 блюд.

Калькуляционные карточки должны быть зарегистрированы в реестре следующей формы:

Организация
Предприятие

РЕЕСТР
регистрации калькуляционных карточек

№№ п/п	Дата открытия калькуляционной карточки	Наименование блюда	№ блюда по сборнику раскладок

Каждой калькуляционной карточке присваивается номер, соответствующий номеру данного блюда по действующему сборнику раскладок. При этом дробью (в знаменателе) указывается номер по порядку, соответствующий первой колонке реестра регистрации калькуляционных карточек.

Калькуляционные карточки хранятся в специальной картотеке.

При отсутствии изменений в сырьевом наборе блюда, в нормах закладки сырья и его цены, продажная цена блюда сохраняется и в последующие дни повторно в калькуляционных карточках не исчисляется. В этом случае в соответствующей колонке калькуляционной карточки проставляется дата изготовления блюда.

Каждое исчисление продажной цены блюда должно быть подписано заведующим производством и калькулятором и утверждено директором предприятия.

II. УЧЕТ ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ И ТОВАРОВ В КЛАДОВЫХ

6. Продукты питания и товары централизованного фонда и подсобных хозяйств, отпускаемые предприятиям общественного питания по единым розничным ценам за вычетом торговой скидки, а также незерновые сельскохозяйственные продукты децзаготовок и закупок, отпускаемые предприятиям общественного питания по фактической стоимости, поступают в кладовую под материальную ответственность кладовщика и должны быть немедленно оприходованы по единым розничным ценам.

7. Разницы между едиными розничными и отпускными ценами (торговые скидки) по продуктам и товарам централизованного фонда и подсобных хозяйств, а также суммы, прибавляемые, в соответствии с п. 8 Инструкции по ценообразованию в предприятиях общественного питания, к фактической стоимости продуктов, закупаемых на рынках и в глубинных пунктах и приобретаемых в порядке децзаготовок, относятся при оприходовании продуктов и товаров в кладовую, в кредит счета № 154 — «Наложение на сырье до розничных цен в предприятиях общественного питания» (субсчет «Торговые скидки»).

Разницы между фактической стоимостью продуктов, закупленных на рынках и в глубинных пунктах и приобретенных в порядке децзаготовок, и стоимостью этих продуктов по розничным ценам (за вычетом сумм, предусмотренных в п. 8. Инструкции по ценообразованию в предприятиях общественного питания) относятся в кредит счета № 154 — «Наложение на сырье до розничных цен в предприятиях общественного питания» (субсчет «Отклонения в ценах по продуктам децзаготовок и закупок»).

8. В конце каждого месяца счет № 154 — «Наложение на сырье до розничных цен в предприятиях общественного питания» должен инвентаризироваться путем исчисления суммы наложения, падающей на остаток продуктов и товаров в кладовой, а также на производстве (кухне) на конец месяца. При этом по продуктам, закупленным на рынках и в глубинных пунктах и приобретенным в порядке децзаготовок, указываются средневзвешенные цены.

9. Документами на оприходование продуктов питания и товаров служат сопроводительные товарные документы (счета-фактуры, расходные товарные накладные), выписываемые поставщиками. При получении продуктов или товаров без сопроводительных документов, их следует оприходовать по приемному акту формы № 2, составляемому комиссией в составе представителя местного торготдела или другой незаинтересованной организации, директора предприятия, кладовщика и счетного работника.

10. Если при поступлении продуктов и товаров фактическое количество соответствует данным, указанным в документе, на счетах-фактурах (расходных товарных накладных) следует поставить штамп по форме № 1, заменяющий приемный акт.

Если же фактическое количество поступивших ценностей расходится с сопроводительными документами, составляется акт комиссией в составе: представителя поставщика, а при его неявке — представителя местного торготдела или другой незаинтересованной организации, директора предприятия, кладовщика, лица, доставившего груз, и счетного работника.

11. Отпуск продуктов из кладовой на кухню и товаров в буфеты и в мелко-розничную сеть оформляется требованиями-накладными по форме № 6.

Требования-накладные выписываются бухгалтерией в трех экземплярах и подписываются директором и старшим бухгалтером предприятия.

Один экземпляр требования-накладной вручается лицу, получающему продукты или товары, второй вручается кладовщику, а третий (корешок) остается в бухгалтерии.

При отпуске продуктов из кладовой на кухню и товаров в мелко-розничную сеть общественного питания (палатки, киоски, ларьки, тележки, лотки), в требованиях-накладных бухгалтерией указываются единые розничные цены.

При отпуске же продуктов и товаров в буфеты, в требованиях-накладных бухгалтерией указываются единые розничные и продажные цены (розничные плюс наценка, установленная для предприятий общественного питания на буфетную продукцию).

В требованиях-накладных на отпуск в буфеты чая натурального и сахара, цены на чай и сахар указываются единые розничные, а также буфетные, исходя из продажной цены стакана (пары чайников) чая и норм закладок на стакан (пару чайников) сахара и чая.

12. Для учета продуктов, товаров и других материальных ценностей кладовщик ведет товарную книгу по форме № 74 или карточки по форме № 73.

В этой книге (карточке) каждому наименованию и сорту продуктов (товаров, материалов) открывается отдельный счет, с указанием наименования, сорта и цены за единицу измерения.

Записи кладовщик производит ежедневно на основании приходных и расходных документов только в количестве без указания суммы. Остатки продуктов (товаров, материалов) выводятся после каждой записи. Периоди-

чески, но не реже двух раз в месяц, а также на момент инвентаризации, записи кладовщика сверяются с учетными данными бухгалтерии. Эта сверка оформляется специальным актом.

13. После записи в товарной книге прихода и расхода за день, кладовщик обязан не позднее 11 часов следующего за операционным дня, сдать все документы в бухгалтерию при сопроводительном реестре по форме № 78. Реестр заполняется в двух экземплярах: один экземпляр с приложенными к нему документами передается в бухгалтерию под расписку на втором, остающемся у кладовщика.

14. Не реже одного раза в месяц, производится внезапная инвентаризация продуктов, товаров и прочих материальных ценностей кладовой в порядке, установленном приказом Наркомторга СССР от 13 октября 1943 г. № 474. Результаты инвентаризации в кладовой оформляются сличительной ведомостью.

15. Поступившие в кладовую продукты и товары учитываются в бухгалтерии по единым розничным ценам на счете № 101 — «Сырье и основные материалы» по материально-ответственным лицам, наименованиям, сортам, количеству, цене и сумме.

III. УЧЕТ ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ НА ПРОИЗВОДСТВЕ (КУХНЕ)

Общие указания

16. Поступающие на производство (кухню) продукты числятся по единым розничным ценам под отчетом у заведующего производством и его заместителя, которые являются материально-ответственными лицами за сохранность ценностей и правильное их использование.

17. Все продукты, поступающие на производство, учитываются:

а) в предприятиях, не имеющих самостоятельного цехового деления, — по сумме в денежном выражении;

б) в предприятиях, имеющих самостоятельное цеховое деление, — по количеству и сумме в разрезе 37 групп продуктов (см. приложение), за исключением специй и пряностей, учет которых ведется только по сумме.

18. Отпуск изделий кухни потребителям производится по пред'явлении кассовых чеков или рулонных марок об уплате стоимости подлежащих отпуску блюд. Кассовые чеки или рулонные марки выдаются кассой отдельно на каждое блюдо.

19. Ежедневно заведующий производством, на основании кассовых чеков или рулонных марок, накладных, дневных заборных листов по формам №№ 136—137 (см. ниже), составляет совместно с марочницей отчет о реализации и отпуске готовых изделий за отчетный день.

В предприятиях, осуществляющих суммовой учет продуктов на производстве, отчет о реализации готовых изделий составляется по форме № 131 или форме № 132. В предприятиях, осуществляющих количественно-суммовой учет, отчет составляется по форме № 128.

Отчет о реализации готовых изделий с приложением всех приходных и расходных документов сдается не позже 11 часов утра следующего дня в бухгалтерию предприятия.

Примечание: Заведующий производством представляет отчет по форме № 131 (132) в бухгалтерию предприятия при ежедневном отчете о движении продуктов на производстве (форма № 130).

20. Для контроля за движением и сохранностью продуктов на производстве, не реже одного раза в пять дней, а также на каждое 1-е число месяца снимаются фактические остатки продуктов, полуфабрикатов и готовых изделий.

Снятие остатков производится директором предприятия, бухгалтером и заведующим производством и оформляется актом по форме № 121 в двух экземплярах: один из них представляется в бухгалтерию, а второй остается у заведующего производством.

Не реже одного раза в месяц должна производиться внезапная инвентаризация продуктов на кухне с участием представителя вышестоящей организации.

Порядок ведения суммового учета продуктов на производстве предприятий, не имеющих самостоятельного цехового деления

21. Все продукты, поступающие на производство (кухню) предприятий, не имеющих самостоятельного цехового деления, учитываются по сумме в денежном измерителе по единым розничным ценам.

22. Ежедневно, по окончании рабочего дня, заведующий производством составляет отчет о движении продуктов на производстве (кухне) по форме № 130.

Ежедневный отчет составляется в денежном выражении в следующем порядке:

а) остаток на начало дня заполняется на основе данных предыдущего отчета;

б) строки «поступило за отчетный день» — на основании требований-накладных на отпуск продуктов из кладовой на кухню;

в) расход за отчетный день, если на кухне имелись продукты только централизованного фонда, включаемые в калькуляцию по единым розничным ценам, — указывается на основе данных отчета о реализации (колонка 16 формы № 131 или колонка 13 формы № 132).

Если же на кухне имелись продукты, поступившие из различных источников (централизованный фонд, закупки, децзаготовки) и включение этих продуктов в калькуляцию производилось по средневзвешенным ценам, — определение стоимости израсходованных за отчетный день продуктов производится на основе данных формы № 125 — 126 (колонка 14);

г) фактический остаток указывается на основе акта по форме № 121;

д) излишки и недостачи выводятся на дату инвентаризации продуктов на кухне.

Порядок ведения количественно-суммового учета продуктов на производстве предприятий, имеющих самостоятельное цеховое деление

23. В предприятиях, имеющих самостоятельное цеховое деление, определение количества продуктов, израсходованных на приготовление проданных и отпущенных изделий кухни, производится бухгалтерией не реже одного раза в пятидневку на основании требований-накладных на поступившие продукты за отчетный период с прибавлением фактических остатков в производстве на начало отчетного периода и вычетом остатков на конец отчетного периода и возвращенных из кухни в кладовую или списанных продуктов.

24. Для выявления отклонений фактического расхода продуктов от установленных норм закладки на фактически реализованные и отпущенные блюда, отдельно за каждую пятидневку бухгалтерией составляется контрольный расчет расхода продуктов по форме № 134 по установленным в калькуляции нормам закладки.

Колонки 1 — 10 заполняются на основе данных отчета о реализации (формы № 128), при этом колонки 3—7 заполняются обязательно ежедневно. Блюда одного и того же наименования, но с различными продажными ценами, вписываются отдельной строкой. Заполнение колонок 11 — 12 «Наименование продуктов и норма расхода» производится в соответствии с прилагаемой учетной номенклатурой продуктов.

В колонке 11 указывается норма закладки сырья на одно блюдо, согласно калькуляции за отчетный день.

Определение расхода продуктов на фактический выпуск блюд (колонка 12) производится путем умножения количества блюд, реализованных за пятидневку (колонка 8), на норму закладки (колонка 11), предусмотренную калькуляцией.

25. Отдельно за каждый инвентаризационный период бухгалтерия составляет отчет о движении продуктов на производстве по форме № 135.

В отчете указываются остатки и движение отдельно по каждой группе продуктов, в соответствии с установленной учетной номенклатурой.

Отчет составляется в следующем порядке:

а) колонки 3—12 «Поступило в производство по отдельным дням пятидневки» — заполняются обязательно ежедневно на основании требований-накладных на полученные продукты из кладовой;

б) остаток на начало пятидневки (колонки 15—16) переносится из колонок 19 и 20 отчета о движении продуктов за предшествующую пятидневку.

в) колонки 19 и 20 — «Фактический остаток на конец пятидневки» заполняются на основе акта инвентаризации;

г) колонка 25 заполняется на основании контрольного расчета расхода продуктов по нормам закладки на фактически выпущенные готовые изделия (форма № 134). Этот показатель заполняется лишь в количественном выражении;

д) колонки 28—31 заполняются на основании решения директора предприятия о том, как поступить с отклонениями от нормы;

е) в колонке 30 указываются единые розничные цены недостающих продуктов.

Определение единой розничной цены недостающих продуктов производится на основе расшифровки общего количества недостающих за отчетную пятидневку продуктов данной группы по наименованиям. Расшифровка составляется на основе актов снятия остатков продуктов на производстве (кухне) на начало и конец пятидневки, требований-накладных на отпуск продуктов из кладовой на кухню за отчетную пятидневку и обратной (исполнительной) калькуляции за этот же период.

Примечание: В случае внезапной инвентаризации продуктов на кухне в течение отчетной пятидневки, контрольный расчет (форма № 134) и отчет о движении продуктов (форма № 135) составляются по день инвентаризации и отдельно со дня инвентаризации до конца отчетной пятидневки.

Отчет подписывается заведующим производством, старшим бухгалтером и лицом, его составившим, и утверждается директором предприятия.

Порядок рассмотрения и утверждения результатов инвентаризации продуктов на производстве

26. В случае выявления отклонений фактического расхода продуктов на производство от норм закладки, заведующий производством обязан немедленно дать письменное об'яснение о причинах отклонений. Об'яснение дается на обороте отчета о движении продуктов на производстве.

Директор предприятия обязан в однодневный срок рассмотреть об'яснение заведующего производством и дать письменное распоряжение, как поступить с выявленными отклонениями: взыскать стоимость перерасхода с заведующего производством, какие меры принять в случае экономии против нормы.

В целях контроля за соблюдением норм вложения продуктов в блюда, директор и старший бухгалтер предприятия обязаны периодически присутствовать при закладке сырья в котел, а также производить внезапные проверки выхода (веса) готовых изделий кухни и буфетной продукции (бутербродов и т. п.).

27. В предприятиях, ведущих количественно-суммовой учет продуктов (п. 17 «б»), на стоимость недостачи продуктов, отнесенных распоряжением директора предприятия на материально-ответственное лицо, уменьшаются затраты сырья на производстве (колонка 24 формы № 135) и сумма недостачи взыскивается с материально-ответственного лица по единым розничным ценам.

В предприятиях, осуществляющих в соответствии с п. 17 «а» настоящей инструкции суммовой учет продуктов на производстве, стоимость недостачи продуктов взыскивается с материально-ответственного лица по единым розничным ценам.

IV. ОТПУСК ИЗДЕЛИЙ КУХНИ В БУФЕТЫ И МЕЛКО-РОЗНИЧНУЮ СЕТЬ

28. Ежедневный отпуск готовых изделий из кухни в буфет и мелко-розничную сеть, подчиненных данному предприятию общественного питания, оформляется в накладных по форме № 8 или в дневных заборных листах по формам № 136 (при отпуске изделий в буфеты) и № 137 (при отпуске изделий в мелко-розничную сеть).

29. Дневные заборные листы выписываются бухгалтерией предприятия ежедневно накануне дня торговли, на каждое материально-ответственное лицо в 2-х экземплярах.

Дневные заборные листы нумеруются при их выдаче в специальном журнале, содержащем следующие реквизиты:

а) номер по порядку;
б) дата выдачи заборного листа;
в) номер заборного листа;
г) номер буфета, палатки, ларька и т. д.;
д) фамилия и инициалы материально-ответственного лица;

е) расписка материально-ответственного лица в получении заборного листа;

ж) сумма лимита;

з) отметка о сдаче выручки.

30. В каждом экземпляре заборного листа указывается за подписью директора и старшего бухгалтера предприятия сумма лимита дневного отпуска данному материально-ответственному лицу.

31. Заведующий производством или лицо, им на то уполномоченное, при отпуске изделий кухни в буфеты или мелко-розничную сеть, заполняет соответствующие колонки в первом экземпляре заборного листа под копирку на втором экземпляре.

Первый экземпляр заборного листа вручается лицу, получившему изделия кухни, а второй остается у заведующего производством.

32. По окончании рабочего дня (смены) заборные листы подсчитываются, подписываются заведующим производством и лицом, получившим готовые изделия.

Первые экземпляры заборных листов формы № 136 на отпуск изделий кухни в буфеты включаются буфетчиком в ежедневный товарный отчет и в установленном порядке сдаются в бухгалтерию предприятия.

Вторые экземпляры заборных листов сдаются в бухгалтерию заведующим производством при ежедневном отчете о реализации изделий кухни.

33. Материально-ответственные лица мелко-розничной сети обязаны после продажи первой партии готовых изделий немедленно сдать всю выручку в кассу предприятия по приходному ордеру. В приходном ордере отмечается соответствующий номер дневного заборного листа.

Категорически запрещается производить последующий отпуск изделий кухни в мелко-розничную сеть, если материально-ответственное лицо не внесло полностью выручку за полученную ранее партию готовых изделий и не пред'явило соответствующего приходного кассового ордера.

В конце рабочего дня (смены) работники мелко-розничной сети обязаны сдать в бухгалтерию предприятия дневной заборный лист формы № 137 с приложением приходных кассовых ордеров на сдачу выручки.

34. Бухгалтерия предприятия обязана ежедневно при приеме отчетов и дневных заборных листов от материально-ответственных лиц тщательно проверять правильность заполнения всех реквизитов, тождественность количественно-суммовых показателей в первом и втором экземплярах заборных листов, а также правильность таксировки и подсчетов в товарных отчетах и заборных листах. Одновременно с этим заполняется последняя колонка в журнале регистрации заборных листов «Отметка о сдаче выручки».

35. Директор и старший бухгалтер предприятия обязаны систематически производить контрольные проверки соответствия фактического количества отпущенных изделий из кухни в буфеты и мелко-розничную сеть количеству, записанному в дневных заборных листах, путем личного пересчета готовых изделий при выносе их из кухни (раздаточной).

V. УЧЕТ ТОВАРОВ В БУФЕТАХ

36. Поступившие в буфеты товары числятся под отчетом у буфетчика, который несет за них полную материальную ответственность.

37. Учет товаров и изделий кухни ведется в буфетах суммовой в денежном выражении по продажным ценам.

38. Оприходование товаров в буфет производится по продажным ценам, установленным для буфета, на основании требований-накладных формы № 6 на полученные товары из кладовой и дневных заборных листов формы № 136 на полученные готовые изделия из кухни.

39. Ежедневно, не позднее 11 часов следующего за отчетным дня, буфетчик представляет в бухгалтерию предприятия товарный отчет по форме № 41. Товарный отчет составляется буфетчиком в 2-х экземплярах и подписывается им.

В отчет записывается каждый документ в отдельности с указанием даты, номера документа и продажной стоимости товара и тары.

В каждом отчете указывается входной (на начало дня) и выходной (на конец дня) остаток товаров и тары.

Все документы, на основании которых составляется отчет, прилагаются к последнему и передаются в бухгалтерию под расписку на втором экземпляре отчета, остающемся у материально-ответственного лица.

40. При обнаружении в процессе проверки отчетов ошибок в таксировке, подсчете, записи документов и т. п. бухгалтерия вносит необходимые исправления. Правильность произведенных исправлений должна быть подтверждена материально-ответственным лицом.

41. Выведение результатов инвентаризации по буфетам производится бухгалтерией в день снятия остатков ценностей, с учетом естественной убыли на весовые товары, если это предусмотрено нормами.

42. При хищении и недостаче товаров и готовых изделий в буфетах, с виновных взыскивается причиненный ущерб в размере стоимости похищенных или недостающих товаров и готовых изделий по продажным ценам (розничная цена плюс наценка, установленная на буфетную продукцию).

VI. СХЕМА ОСНОВНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ПРОВОДОК

№№ п.п.	Содержание операций	Корреспондирующие счета
1.	Оприходование в кладовую продуктов и товаров	Дебет счета № 101 — на стоимость продуктов по единым розничным ценам Кредит счетов №№ 026, 041, 134 — на стоимость продуктов, согласно счета поставщика Кредит счета № 154 — на сумму разниц между едиными розничными и покупными ценами.
2.	Отпуск продуктов из кладовой на кухню	Дебет счета № 120 Кредит счета № 101 — на стоимость продуктов по единым розничным ценам.
3.	Отпуск продуктов из кладовой в буфет и мелко-розничную сеть	1. Дебет счета № 009 — на стоимость товаров по продажным ценам Кредит счета № 101 — на стоимость товаров по покупным ценам Кредит счета № 152 — на сумму наложения до продажных цен. 2. Дебет счета № 154 Кредит счета № 101 — на сумму разниц между едиными розничными и покупными ценами.
4.	Возврат продуктов из кухни в кладовую	Дебет счета № 101 Кредит счета № 120 — на стоимость продуктов по единым розничным ценам.
5.	Возврат товаров из буфета в кладовую	1. Дебет счета № 101 — на стоимость товаров по покупным ценам Дебет счета № 152 — на сумму наложения до продажных цен Кредит счета № 009 — на стоимость товаров по продажным ценам. 2. Дебет счета 101 Кредит счета № 154 — на сумму разниц между едиными розничными и покупными ценами.
6.	Отпуск из кухни готовых изделий в буфеты и мелко-розничную сеть	1. Дебет счета № 009 — на стоимость изделий по продажным ценам Кредит счета № 120 — на стоимость продуктов в изделиях по покупным ценам Кредит счета № 152 — на сумму наложения до продажных цен. 2. Дебет счета № 154 Кредит счета № 120 — на сумму разниц между едиными розничными и покупными ценами.

№№ п. п.	Содержание операций	Корреспондирующие счета
7.	Возврат готовых изделий из буфетов на кухню	1. Дебет счета № 120 — на стоимость продуктов в изделиях по покупным ценам Дебет счета № 152 — на сумму наложения до продажных цен Кредит счета № 009 — на стоимость изделий по продажным ценам 2. Дебет счета № 120 Кредит счета № 154 — на сумму разниц между едиными розничными и покупными ценами.
8.	Фактический расход продуктов на производство реализованных изделий кухни: а) при суммовом учете — стоимость израсходованных продуктов, согласно отчета по форме № 130; б) при количественно-суммовом учете — сумма по колонке 24 ф. № 135 за вычетом стоимости перерасхода продуктов, отнесенной на материально-ответственных лиц (ф. № 135, колонка 31)	Дебет счета № 190/4 Кредит счета № 120 — на стоимость продуктов по единым розничным ценам.
9.	Списание разниц между едиными розничными и покупными ценами, относящихся к фактическому расходу продуктов на производство изделий кухни, реализованных через обеденный зал	Дебет счета № 190/4 Кредит счета № 154 — на сумму разниц между едиными розничными и покупными ценами, относящихся к фактическому расходу продуктов на приготовление изделий кухни, реализованных через обеденный зал — красная запись.
10.	Недостача продуктов, подлежащая взысканию с материально-ответственных лиц (форма № 135, колонка 31 или форма № 130, строка «Недостачи»)	1. Дебет счетов №№ 050, 051 — на сумму недостачи продуктов по покупным ценам (розничным за вычетом торговой скидки) Дебет счета № 154 — на сумму наложения до розничных цен Кредит счета № 120 — на сумму перерасхода продуктов по единым розничным ценам 2. Дебет счетов №№ 050, 051 Кредит счета № 153 — на сумму наложения до розничных цен.

№№ п.п.	Содержание операций	Корреспондирующие счета
11.	Недостача товаров в буфете, отнесенная на материально-ответственных лиц	1. Дебет счетов №№ 050, 051 — на сумму недостачи по покупным ценам (розничным за вычетом торговой скидки) Дебет счета № 152 — на сумму наложения до продажных цен Кредит счета № 009 — на сумму недостачи по продажным ценам. 2. Дебет счетов №№ 050, 051 Кредит счета № 153 — на сумму наложения до продажных цен.
12.	Реализация готовых изделий и товаров	Дебет счета № 025 Кредит счетов №№ 190/4, 190/5 — на сумму выручки.
13.	Списание стоимости товаров, проданных через буфет	Дебет счетов №№ 190/4, 190/5 — на стоимость товаров по покупным ценам Дебет счета № 152 — на сумму реализованного наложения Кредит счета № 009 — на стоимость товаров по продажным ценам.
14.	Списание естественной убыли продуктов и товаров в пределах норм	Дебет счета № 204 — на стоимость продуктов и товаров по покупным ценам (розничным за вычетом торговых скидок) Дебет счетов №№ 152, 154 — на сумму торговых скидок (наложения) Кредит счетов №№ 009, 101 — на стоимость продуктов и товаров по розничным продажным ценам.

Главный бухгалтер Министерства торговли СССР М. Нестеров.

Приложение к Инструкции о порядке составления калькуляции продукции и ведения бухгалтерского учета продуктов питания и товаров в кладовых, на производстве (кухне) и в буфетах предприятий общественного питания (столовых, чайных, ресторанах, кафе и закусочных).

НОМЕНКЛАТУРА

продуктов питания для учета на производстве (кухне) столовых, чайных, ресторанов, кафе и закусочных

1. Мясо (говядина, баранина, свинина, телятина и субпродукты).
2. Птица и дичь (куры, индейки, гуси, утки, куропатки, рябчики и пр.).
3. Колбасы твердокопченые (салями, московская и пр.) и свинокопчености (ветчина, корейка, грудинка и пр.).
4. Колбасы полукопченые (украинская, польская, полтавская и пр.).
5. Колбасы вареные (чайная, отдельная, сардельки, сосиски и пр.).
6. Рыба и консервы осетровых пород (белуга, севрюга, осетрина, стерлядь, шип и пр.).
7. Рыба и консервы частиковых пород (судак, лещ, сазан, щука и пр.).
8. Балыковые изделия (балык, семга, лососина, белорыбица).
9. Сельди.
10. Икра зернистая и паюсная.
11. Икра кетовая.
12. Деликатесные консервы (сардины, шпроты, крабы).
13. Овощи ранние (огурцы, редис, салат, спаржа, цветная капуста и пр.)
14. Картофель и овощи (капуста, огурцы, морковь, свекла и пр.).
15. Крупа (гречневая, ячневая, пшено, рис и пр.), макароны, вермишель.
16. Мука.
17. Масло животное (топленое, сливочное).
18. Сало, масло растительное и маргарин.
19. Молоко натуральное.
20. Молоко сгущенное.
21. Сметана.
22. Творог, простокваша.
23. Сыр.
24. Яйца.
25. Сахар.
26. Чай.
27. Кофе и какао.
28. Фрукты консервированные.
29. Фрукты свежие.
30. Лимоны.
31. Приправы и специи (томат, кетчуп, соя-кабуль, томатный сок, мука картофельная, перец, горчица, уксус, лавровый лист, соль).

32. Желатин.
33. Миндаль, орехи.
34. Вино.
35. Хлеб.
36. Сухари.
37. Сухофрукты.

Главный бухгалтер Министерства торговли СССР М. Нестеров.

Штамп предприятия
(организации, учреждения)

Дата выдачи

Настоящая доверенность действительна по „ “ ..... 194 г.

ДОВЕРЕННОСТЬ №.....

Выдана ..... на получение от
(должность, имя, отчество и фамилия)

..... по .....
(наименование организации поставщика) (№№ наряда, фактуры

..... следующих товаро-материальных ценностей:
счета и т. п.)

№№ п/п	Наименование товаро-материальных ценностей	Единица измерения	Количество (прописью)

Подпись тов. ..... настоящим удостоверяется
(образец подписи получающего доверенность)

Руководитель предприятия (организации, учреждения)

..... (подпись)

М. П.

Главный (старший) **бухгалтер** ..... (подпись)

Отметка организации, отпустившей материалы:

отпущено по счету (фактуре, наряду) № .....

Дата отпуска .....

Расписка получателя .....
(№ паспорта, разборчивая подпись, дата получения)

Формат а 5

Форма №1

Утверждено НКТоргом СССР 23 декабря 1939 г.

ПРИЕМ № ..... товара / материала

„ ..... “ ..... 194 ..... г.

По счету / фактуре № ..... от ..... 194 ..... г.

По количеству и качеству на ..... руб. ..... коп.

.....
(прописью)

По ..... ценам.

Принял ..... (должность) ..... (подпись)

Форма № 2

Утверждено НКТоргом СССР 23 декабря 1939 г.

Организация .....

Предприятие .....

ПРИЕМНЫЙ АКТ № ..... на товар, материал, поступивший без счета поставщика

от ..... 194..... г.

Комиссия в составе: .....

.....

произвела прием груза, прибывшего ..... 194..... г. от ..... грузоотправитель со станции пристани .....

по транспортным накладным №№..... По транспортным документам значится ..... мест.

Вес станции отправления ..... кг. Вес станции назначения ..... кг. Состояние упаковки .....

..... Коммерческий акт составлен за № ..... от ..... 194..... г.

№прейскуранта или артикул	Наименование товара, материала	Сорт	Колич. мест	Един. измер.	Счетом или мерой					
					брутто	нетто	цена	сумма	цена	сумма

Члены комиссии: .....

Товар / материал принял .....

(подпись материально-ответственного лица)

Формат а 5

Форма № 4
Утверждено НКТоргом СССР 23 декабря 1939 г.

Организация .....
Предприятие .....

АКТ №..... о недостаче, излишке при приеме товара / материала

от ..... 194..... г.

Комиссия в составе: .....

.....

.....

произвела прием товара / материала, прибывшего ..... 194..... г.

от ..... (поставщик) по ..... № ..... от ..... 194..... г.

машина / дуга № ..... Состояние упаковки .....

При приеме товара / материала оказались следующие расхождения:

№ прейскуранта или артикул	Наименование товара, материала	По докум. поставщика					Факт. принят		Недостача		Излишек	
		сорт	цена	един. измерен.	брутто	нетто или колич.	брутто	нетто или колич.	колич.	сумма	колич.	сумма

Члены комиссии:

Формат а6.

Форма № 6
Утверждено НКТоргом СССР 23 декабря 1939 г.

Организация .....

Предприятие .....

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ №.....

от ..... 194..... г.

Отпущено из кладовой .....
(кому)

через тов. .....

Наименование	Един. измерен.	Сорт	Количество		Розничная		Продажная	
			затребован.	отпущено	цена	сумма	цена	сумма

Форма № 41
Утверждено НКТоргом СССР 23 декабря 1939 г.

Организация ..... Лимит товарного остатка

Секция .... руб.
Палатка

Материально-ответственное лицо .....

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ №.....

за ..... 194..... г.

Приход	Документ		Сумма		Отметки бухгалтерии
	№	дата	товара	тары	
Остаток .... 194..... г.	×	×			
Итого (без остатка)					
Всего с остатком .					

Формат а5-а6.

Оборот ф. № 41

Расход	Документ		Сумма		Отметки бухгалтерии
	№	дата	товара	тары	
Продажа в розницу					
Итого					
Остаток на ..... 194..... г.					
Всего с остатком					
Приложение ..... документов . . .					

Материально-ответственное лицо .....

Отчет с докум. принял ..... 194..... г. Бухгалтер .....

Отчет проверил ..... 194..... г. Бухгалтер .....

С исправлениями согласен, остаток товара и тары в сумме..... руб. ..... коп. подтверждаю:

Материально-ответственное лицо .....

Форма № 73
Утверждено НКТоргом СССР 23 декабря 1939 г.
(БИЗ ЦУНХУ тип. № 151)

Карточка количественного учета материалов за 194 г.

место хран. | наименование материала | размер | сорт | един. изм. | планов. цена | норма запаса | номенкл. № | лист №

Документ		От кого получено или кому отпущено	Приход	Расход	Остаток	V	Документ		От кого получено или кому отпущено	Приход	Расход	Остаток	V
дата	№						дата	№					
		Перенос							Перенос				

Формат а5. Печатается с оборотом, без изменений.

Номенкл. №	Артикул №	Сорт	Един. изм.	Норма запаса	Промыш.	Розн.	Наценки	Скидки
					цена		%	

Наименование

Дата совершения операции	Наименование документа	№ докум.	Приход	Расход	Остаток

Форма № 74
Утверждено НКТоргом СССР
23 декабря 1939 г.
(БИЗ ЦУНХУ тип. ф. № 669)

Организация .....

Склад .....

ТОВАРНАЯ КНИГА КЛАДОВЩИКА

за 19..... г.

Формат а5.

Форма № 78
Утверждено НКТоргом СССР 23 декабря 1939 г.

Склад №.....

Кому .....

СОПРОВОДИТЕЛЬНЫЙ РЕЕСТР ДОКУМЕНТОВ

за ..... 194.... г. №.....

Наименование	Колич.	№№ документов	Отметки

Формат а7×2

Оборот ф. № 78

Наименование	Колич.	№№ документов	Отметки

Отправил.....

Проверил и получил .....

Форма № 121

Утверждено НКТоргом СССР 23 декабря 1939 г.
(БИЗ ЦУНХУ тип. ф. № 618)

Организация .....

Предприятие .....

Цех .....

АКТ № .....

о снятии остатков продуктов и полуфабрикатов на ..... 194 г.

Продукты в полуфабрикатах и готовых изделиях		Наименование / Колич.								Всего продуктов		
Номенклат. №	Наименование продуктов	Остаток необраб. продук.	Норма калькул. за ..... 19 г.							Колич.	Цена	Сумма
			На 1 един.	Всего	На 1 един.	Всего	На 1 един.	Всего	На 1 един.	Всего			
1	2	3	4		5		6		7		8	9	10

Формат а5 — а4

Оборот ф. № 121

Продукты в полуфабрикатах и готовых изделиях		Наименование / Колич								Всего продуктов		
Номенклат. №	Наименование продуктов	Остаток необраб. продук.	Норма калькул. за ..... 19 г.							Колич.	Цена	Сумма
			На 1 един.	Всего	На 1 един.	Всего	На 1 един.	Всего	На 1 един.	Всего			
1	2	3	4		5		6		7		8	9	10

Сумма ..... руб. ..... коп.
(прописью)

Члены комиссии:

Организация .....

Предприятие .....

Форма № 125

РАСЧЕТ РАСХОДА ПРОДУКТОВ И КАЛЬКУЛЯЦИЯ

Название и № блюда по раскладкам

Количество

№№ строк	Наименование продуктов	Цена на сырье при калькуляции продукции	Норма расхода продуктов											
			на 1 порц.	на заданный выпуск		на фактич. выпуск	на 1 порц.	на заданный выпуск		на фактич. выпуск	на 1 порц.	на заданный выпуск		на фактич. выпуск
			колич.	колич.	стоим.	колич.	колич.	колич.	стоим.	колич.	колич.	колич.	стоим.	колич.
1	2	3	4	5	6	7	4	5	6	7	4	5	6	7
1														
2														
и т. д.														
33														
34														
35	Итого стоимость сырья													
36														
37	Наценка в % к сырью													
38														
39	Продажная стоимость всего													
40	Продажная цена 1 блюда													

Формат 2а4

ПРОДАЖНЫХ ЦЕН НА ИЗДЕЛИЯ КУХНИ за ..... 194.... г.

								ВСЕГО							
Норма расхода продуктов								на заданный выпуск		фактический остаток продукт. к началу дня	подлежит к отпуску из кладовой на задан. выпуск	на фактический выпуск			№ № строк
на 1 порц.	на заданный выпуск		на фактич. выпуск	на 1 порц.	на заданный выпуск		на фактич. выпуск					колич.	рознич. цена	стоим. по рознич. ценам	
колич.	колич.	стоим.	колич.	колич.	колич.	стоим.	колич.	колич.	стоим.	колич.	колич.				
4	5	6	7	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
															1
															2
															и т. д.
															33
															34
															35
															36
															37
															38
															39
															40

Директор ..... *Ст. духгалтер* .....

Зав. производством ..... *Расчет составил* .....

Форма № 126
(Вкладной лист к форме № 125)

Норма расхода продуктов

На 1 порц.	На заданный выпуск		На фактич. выпуск	На 1 порц.	На заданный выпуск		На фактич. выпуск
колич.	колич.	стоим.	колич.	колич.	колич.	стоим.	колич.
4	5	6	7	4	5	6	7

Средник по основному бланку

По отпечатании бланки подрезаются слева и справа по линии набора.

Печатается с оборотом, без изменений.

Форма № 127
Утверждено НКТоргом СССР 23 декабря 1939 г.

Организация .....

Ресторан / Столовая № .....

КАЛЬКУЛЯЦИОННАЯ КАРТОЧКА № .....

Наименование блюда .....
Обеденное, порционное, дежурное (подчеркнуть)
Вес основных мясо-рыбопродуктов:
Брутто ..... Нетто ..... Выход .....

Пор. №	Набор продуктов	норма	цена	сумма	норма	цена	сумма	норма	цена	сумма	норма	цена	сумма
	Общ. стоим. продукт.												
	Наценка в % к сырью												
	Продаж. стоим. прод.												
	Продаж. цена 1 блюда												

Зав. производством
Калькулятор
Утверждаю: Директор
Формат а5—а4.

Форма № 128
Утверждено НКТоргом СССР 23 декабря 1939 г.
(Биз ЦУНХУ тип. ф. № 623)

Организация .....

Предприятие .....

ОТЧЕТ О РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВЫХ ИЗДЕЛИЙ

за ..... 194..... г.

№№ блюд по калькул. карточке	Наименование готовых изделий	Продажная цена	Реализовано и отпущено									
			кол.	сумма	кол.	сумма	кол.	сумма	кол.	сумма	кол.	сумма

№№ блюд по калькул. карточке	Наименование готовых изделий	Продажная цена	Реализовано и отпущено									
			кол.	сумма	кол.	сумма	кол.	сумма	кол.	сумма	кол.	сумма
	Итого . .											

Кроме того, получено за приготовление закусок из продуктов посетителей ..... руб. Всего реализовано, отпущено и оказано услуг кухней за отчетный день на сумму ..... руб. ..... коп.

Зав. производством ..... Марочница .....

Выручка кассы руб. ..... коп. ..... Ст. кассир .....

Накладные №№ ..... на ..... руб. ..... коп.

Отчет проверил: Бухгалтер .....

Формат а4-а5

Форма № 130

Организация .....

Предприятие .....

ЕЖЕДНЕВНЫЙ ОТЧЕТ
о движении продуктов на производстве (кухне)

за „.....“ ..... 194.... г.

Материально-ответственное лицо .....

Показатели	Сумма по розничным ценам	Отметки бухгалтерии
Остаток на начало дня		
Поступило за отчетный день:		
накладная №		
накладная №		
Итого в приходе вместе с остатком		
Расход согласно отчету о реализации или формы № 125-126		
Списано (возвращено) нак. №		
Итого в расходе		
Книжный остаток на конец дня		
Фактический остаток на		
Излишки		
Недостачи		

Приложение: ..... документов

Зав. производством: .....

Отчет проверил **бухгалтер** .....

Формат а5

(на обороте)

Об'яснение зав. производством:

Решение директора предприятия:

Организация .....

Предприятие .....

Форма № 131

АКТ

на установление номеров марок, реализацию и отпуск изделий кухни

за „.....“ ..... м-ц 19..... г.

Материально-ответственное лицо .....

До начала торговли					По окончании торговли									Стоим. сырья по розн. ценам	
Установление №№ марок изделиям кухни					Реализовано за наличный расчет			Отпущено буфету		Отпущено работникам предприятия		Всего			
№№ блюд по калькул. карт.	установл. № марки	наименование готовых изделий	продажн. цена	№№ рулонов на начало торг. дня	№№ рулонов на конец торг. дня	кол. продан. блюд	на сумму	колич.	сумма	колич.	сумма	колич.	сумма по прод. ценам	на одно блюдо	на все колич. реализованных и отпущенных блюд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		Итого													

Директор предприятия: .....

Зав. производством: .....

Марочница: .....

Кассир: .....

Кроме того получ. за приготов. закусок из прод. посетит. ..... р. ..... к.

Всего реализ., отпущено и оказано услуг за отчетн. день на сумму по продажным ценам ..... р. ..... к. ..... (прописью)

Зав. произв.: ..... **Марочница:** ..... **Кассир:** .....

Выручка кассы руб. ..... Накладные №№ ..... на руб. .....

Отчет проверил **бухгалтер:** .....

Формат а4

Организация .....

Предприятие .....

Форма № 132

ОТЧЕТ
о реализации и отпуске готовых изделий из производства (кухни)

за „.....“ ..... м-ц 194..... г.

Материально-ответственное лицо .....

№№ блюд по кальк. карт.	Наименование готовых изделий	Продажная цена	Реализовано и отпущено по продажным ценам								Стоимость сырья по розничн. ценам	
			За наличный расчет		Отпущ. буфету		Работникам предприятия		Всего		на одно блюдо	на все колич. реализ. и отпущенных блюд
			колич.	сумма	колич.	сумма	колич.	сумма	колич.	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Кроме того, получено за приготовление закусок из продуктов посетителей ..... руб. ..... коп.

Всего реализовано, отпущено и оказано услуг за отчетный день на сумму по продажным ценам ..... руб. ..... коп.

.....

(прописью)

Зав. производством ..... Марочница ..... Накладные №№ ..... на ..... руб.

Выручка кассы руб. ..... Кассир ..... Отчет проверил бухгалтер .....

Формат а 4

Форма № 133

Организация .....

Предприятие .....

ПЛАН-МЕНЮ

на „.....“ ..... 194.... г.

№№ блюд по сборнику раскладок	Наименование блюд	Количество блюд	Краткая характеристика блюд и гарнира
1	2	3	4
	Закуска		
	Первые блюда		
	Вторые блюда		
	Третьи блюда		

(Продолжение формы № 133)

	Потребное количество основных продуктов							
	Мясо	Рыба	Жиры	Крупа	Овощи	Картофель	Сахар	
	5	6	7	8	9	10	11	12
Закуска								
Первые блюда								
Вторые блюда								
Третьи блюда								
Итого								
Остаток продуктов на начало дня								
Подлежит отпуску из кладовой								

Зав. производством: .....

План-меню и количество продуктов к отпуску из кладовой утверждаю:

Директор: .....

Форма а4-а5.

Форма № 134

Организация .....

Предприятие .....

КОНТРОЛЬНЫЙ РАСЧЕТ

расхода продуктов (по нормам закладки) на выпущенные изделия

за время с ..... по ..... 194..... г.

№№ блюд по калькул. карточкам	Наименование блюд	Фактический выпуск блюд по отдельным дням пятидневки						Продажная цена блюда	Продажная стоимость выпущ. блюд
		1 день	2 день	3 день	4 день	5 день	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

(продолжение формы № 134)

	Наименование продуктов и норма расхода				Наименование продуктов и норма расхода			
	на 1 порцию	на фактич. выпуск	на 1 порцию	на фактич. выпуск	на 1 порцию	на фактич. выпуск	на 1 порцию	на фактич. выпуск
	11	12	11	12	11	12	11	12

Директор: ..... **Зав. производством:** .....

Расчет составил: .....

Формат 2 а 4.

501

Форма № 135

Организация .....

Предприятие .....

ОТЧЕТ

о движении продуктов в производстве с ..... по ..... 194... г.

Материально-ответственное лицо .....

№№ п/п	Наименование групп	Поступило в производство по отдельным дням пятидневки									
		1 день		2 день		3 день		4 день		5 день	
		кол.	сумма	кол.	сумма	кол.	сумма	кол.	сумма	кол.	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Итого поступило		Остаток на начало пятидневки		Всего приход с остатком		Фактический остаток на конец пятидневки		Возвращено и списано по документам	
колич. (кол. 3+5+ +7+9+11)	сумма (кол. 4+6+ +8+10+12)	колич.	сумма	колич. (кол. 13+ +15)	сумма (кол. 14+ +16)	колич.	сумма	колич.	сумма
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

(окончание формы № 135)

Израсходовано на факт. выпуск блюд			Отклонения от норм		Решение администрации предприятия			
фактически		по норме	более	менее	принять за счет предприятия	отнести на виновных лиц		
количество (кол. 17—19—21)	сумма (кол. 18—20—22)	количество	количество (кол. 23—25)	количество (кол. 25—23)		количество	цена	сумма
23	24	25	26	27	28	29	30	31
Итого								

Зав. производством ..... Ст. бухгалтер .....

Формат 2 а 4 Отчет составил .....

Форма № 136

Организация .....

Предприятие .....

ДНЕВНОЙ ЗАБОРНЫЙ ЛИСТ № .....

„.....“ ..... 19..... г.

на отпуск готовой продукции из кухни в буфет № .....

Материально-ответственное лицо .....

Дневной лимит забора ..... руб.

Директор предприятия .....

Ст. бухгалтер .....

СПРАВКА

Выручка за предыдущие дни сдана полностью

Бухгалтер .....

„.....“ ..... 19 г.

№№ п/п	Часы отпуска	Наименование готовых изделий	Единица измерения	Количество
1	2	3	4	5

(Продолжение формы № 136)

Продажная		Отпустил (расписка)	Получил (расписка)
цена	сумма		
6	7	8	9
Итого:			

Всего отпущено за день .....

..... (прописью) руб. ..... коп.

Отпущено: Зав. производством: .....

Получил: .....

Формат а 5

Организация .....

Предприятие .....

Форма № 137

ДНЕВНОЙ ЗАБОРНЫЙ ЛИСТ № .....

„ ..... “ ..... 194 .... г.

на отпуск готовой продукции из кухни в .....

Материально-ответственное лицо .....

Дневной лимит забора ..... руб.

Директор предприятия .....

Ст. бухгалтер .....

СПРАВКА

Выручка за предыдущие дни сдана полностью:

Бухгалтер .....

„ ..... “ ..... 194 .... г.

№№ п/п	Часы отпуска	Наименование готовых изделий	Единица измерения	Количество	Продажная	
					цена	сумма
1	2	3	4	5	6	7

(продолжение формы № 137)

Отпустил (расписка)	Получил (расписка)	Возвращено на кухню			Сдал (расписка)
		Количество	Сумма	Принял (расписка)	
8	9	10	11	12	13
Итого:					

Всего отпущено за день с учетом возврата ..... руб. ..... коп.
(прописью)

Отпустил зав. производством ..... **Принял** .....

Приходный кассовый ордер № ..... на ..... руб. ..... коп.

Проверил: Бухгалтер .....

Формат а 5

19 г.		Мясо-говядина	Ср.упит.	кг	23—55	3,8 %	200 кг	2	101
		Наименование	Сорт	Ед.измер.	Розничная цена	Торговая скидка	Норма запаса	Стр.	Счет
Проводка		Содержание записи	Приход				Расход		
Дата	№		Колич.	Сумма по розничным ценам	Покупная		Колич.	Сумма по розничным ценам	Сумма по розничным ценам
					Цена	Сумма			
		Остаток на 10 марта 1949 года	50,0	1177—50	18—	900.—	X	X	X
10. III	46	Поступило с базы треста по накладной № 514 от 10 марта 1949 года	100,0	2355—	23—55	2355.—	—	—	—
10. III	47	Закуплено в порядке децзаготовок, акт от 9 марта 1949 г. . .	75,0	1766—25	16—	1200.—	—	—	—
10. III	48	Отпущено кухне по треб. накладной № 44 от 10 марта 1949 г.	—	—	—	—	30,0	706—50	540—
		Остаток на 11 марта 1949 г. . .	195,0	4592—25	20—08	3915.—	X	X	X

Формат а 5

СССР
МИНИСТЕРСТВО ТОРГОВЛИ

24 марта 1948 г.
№ 090
г. Москва

ИНСТРУКЦИЯ
О ПОРЯДКЕ ОБРАЗОВАНИЯ И РАСХОДОВАНИЯ ФОНДА ДИРЕКТОРА ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ МИНИСТЕРСТВА ТОРГОВЛИ СССР

1. Фонд директора образуется во всех состоящих на хозрасчете с самостоятельным балансом предприятиях торговли и общественного питания: магазинах, универмагах, торговых базах и складах, столовых, чайных, ресторанах, фабриках-кухнях и других предприятиях торговли и общественного питания.

Фонд директора для предприятий торговли и общественного питания, а также подсобных производственно-бытовых, транспортных и др. предприятий, не имеющих самостоятельного баланса и состоящих на балансах торгов, трестов, столовых, контор, отделений и др. торговых организаций и предприятий, образуется по балансу организаций и предприятий, учитывающих их деятельность.

2. В соответствии с ст. 1 Постановления Совета Министров СССР от 29 сентября 1947 г. № 3370, фонд директора образуется с 1 января 1948 года из отчислений в размере 2 проц. от полученной прибыли в пределах плана и 25 проц. от сверхплановой прибыли только при условии выполнения или перевыполнения плана товарооборота и плана прибылей при отсутствии перерасхода издержек обращения (в проц. к обороту).

3. Плановой прибылью при отчислениях в фонд директора считается прибыль, предусмотренная в годовом и квартальных балансах доходов и расходов (финпланах), утвержденных в установленном законом порядке, со всеми принятыми в том же порядке изменениями и уточнениями.

4. Сверхплановая прибыль при отчислениях в фонд директора принимается в размере разницы между фактической прибылью по утвержденному отчетному балансу и плановой прибылью.

5. При определении размера сверхплановой прибыли учиты-

ваются для отчислений в фонд директора изменения в отчетном периоде, вызванные причинами, не зависящими от деятельности предприятия или организации, а именно:

а) изменение цен, торговых скидок и наценок на реализуемые товары;

б) изменение ставок заработной платы и начислений на нее, ставок налогов и банковских процентов, тарифов на коммунальные услуги и аренду помещений, изменение железнодорожных и других тарифов и норм амортизации;

в) списание на счет прибылей и убытков: кредиторской задолженности за истечением сроков исковой давности, излишков товарно-материальных и денежных ценностей.

6. Отчисления в фонд директора производятся в течение года по окончании каждого квартала на основе баланса предприятия или организации в половинном размере против указанного в п. 2 настоящей инструкции размера и утверждаются руководителем вышестоящей организации.

Отчисления в фонд директора за II и III кварталы производятся, исходя из выполнения плана прибылей за время, прошедшее с начала года (нарастающим итогом).

Поквартальные отчисления в фонд директора являются авансовыми. Окончательный размер отчислений устанавливается по истечении года при утверждении годового отчета и заключительного баланса.

Отчисления в фонд директора за IV квартал отдельно не производятся, а включаются в окончательный расчет по годовому отчету.

7. Общая годовая сумма отчислений в фонд директора от плановой и сверхплановой прибыли для 1948 года не должна превышать 5 проц. годового фонда заработной платы, утвержденного для предприятия или организации.

8. Если произведенные в течение года отчисления в фонд директора окажутся выше отчислений, установленных на основании утвержденного годового отчета и баланса, излишне отчисленная сумма погашается за счет имеющегося на конец года остатка средств этого фонда, а непогашенная часть оставляется на балансе предприятия и покрывается из отчислений в фонд директора, производимых в следующем году.

Впредь до окончательного погашения сумм, излишне отчислен-

ных в фонд директора, расходование средств за счет новых отчислений запрещается.

9. Согласно ст. 2 Постановления Совета Министров СССР от 29 сентября 1947 г. № 3370, не менее 85 проц. средств фонда директора расходуются на нужды рабочих и служащих, непосредственно работающих в торговых предприятиях, и не свыше 15 проц. — на нужды работников управленческого аппарата торговых организаций.

10. Средства фонда директора расходуются на следующие мероприятия:

а) на дополнительные капиталовложения сверх установленных планов капиталовложений, а также на строительство и ремонт жилого фонда в размере 50 проц. начисленного фонда;

б) на улучшение культурно-бытового обслуживания работников предприятий или организаций (на расширение подсобных хозяйств, детские учреждения, на оборудование домов отдыха и санаториев, столовых, клубов и на приобретение для них инвентаря и на физкультурные мероприятия);

в) на выдачу индивидуальных премий, приобретение путевок в дома отдыха и санатории и на оказание единовременной помощи работникам торговых предприятий или организаций.

Смета использования средств фонда директора согласовывается директором предприятия или организации с соответствующим комитетом профсоюза и утверждается вышестоящей организацией.

11. Предприятия или организации могут с разрешения вышестоящей организации расходовать имеющиеся у них средства фонда директора на постройку совместно с другими предприятиями или организациями жилых домов, клубов, домов отдыха, санаториев, детских садов, яслей.

12. Распределение средств фонда директора, направляемых на нужды работников управленческого аппарата, между отдельными звеньями (торги, конторы, отделения, тресты) устанавливается вышестоящей организацией.

13. Отчисления в фонд директора от плановой прибыли включаются в годовые балансы доходов и расходов в полном размере, а в балансны I, II и III кварталов в половинном размере. В балансе доходов и расходов IV квартала отчисления предусматриваются с учетом перерасчета за весь год.

14. Расходы за счет фонда директора могут производиться только в пределах имеющихся сумм. Расходование средств за счет ожидаемых в будущем поступлений в фонд директора запрещается.

15. Для учета фонда директора в счетном плане текущего учета основной деятельности предприятий (хозорганизаций) Министерства торговли СССР вводятся следующие счета первого порядка:

№ 081 — отчислений в фонд директора предприятий;

№ 143 — фонд директора предприятий.

Квартальные отчисления в фонд директора, произведенные в течение операционного года, отраженные по дебету счета № 081 «Отчисления в фонд директора предприятий», списываются с баланса в порядке распределения прибылей после окончательного утверждения годового отчета.

16. Расходование средств фонда директора учитывается на балансе предприятий по дебету счета № 143 — «Фонд директора предприятий» раздельно по следующим статьям:

а) на строительство и ремонт жилого фонда и на дополнительные капиталовложения;

б) а улучшение культурно-бытового обслуживания работников;

в) на премирование, приобретение путевок в дома отдыха и санатории и оказание единовременной помощи работникам.

17. Основные средства, приобретенные за счет фонда директора, присоединяются в активе баланса к соответствующим статьям основных средств, с одновременным перечислением по пассиву стоимости этих средств со счета фонда директора на счет уставного фонда.

18. Министерство торговли СССР — по организациям союзного подчинения, министерства торговли союзных и автономных республик — по организациям республиканского подчинения, областные, краевые и городские отделы торговли исполнительных комитетов Советов депутатов трудящихся — по организациям местного подчинения, вместе с годовым и квартальным отчетами представляют соответственно Министерству финансов СССР, министерствам финансов союзных и автономных республик, краевым, областным и городским финансовым отделам расчеты по отчислениям в фонд директора, а также отчеты о суммах, поступивших в фонд директора, и фактических расходах из средств фонда по отдельным назначениям — по формам, утверждаемым Министерством финансов СССР.

Формы расчетов авансовых отчислений в фонд директора прилагаются (приложения №№ 1 и 2).

19. В тех случаях, когда со стороны соответствующего финансового органа имеются возражения по сумме прибыли, принимаемой для исчисления фонда директора предприятия, отчисления производятся, впредь до разрешения в установленном порядке этих разногласий, лишь от суммы прибыли, согласованной с финансовым органом.

20. В случае обнаружения нарушений со стороны предприятий установленного порядка в расходовании средств фонда директора, Министр финансов СССР, министры финансов союзных и автономных республик, заведующие краевыми, областными и городскими финансовыми отделами, по принадлежности, дают обязательные указания об устранении выявленных нарушений.

21. Неиспользованные остатки средств фонда директора ликвидированных хозрасчетных предприятий обращаются в доход союзного, республиканского или местного бюджета по принадлежности.

Министр торговли Союза ССР
В. Жаворонков

Согласовано с Министерством финансов СССР
Заместитель Министра финансов СССР
Ф. Урюпин

СССР
Министерство торговли

.....
(наименование организации)

Приложение № 1
Утверждено Министерством финансов СССР
10 марта 1948 г.

РАСЧЕТ

авансовых отчислений в фонд директора предприятий торговли и общественного питания по результатам работы за 194 г.

(I квартал, полугодие или 9 месяцев)

1. Прибыль:
   а) по отчету с начала года _____
   б) по плану с начала года _____
2. Сверхплановая прибыль (а — б) _____

В том числе за счет изменений, вызванных причинами, не зависящими от деятельности предприятия или организации и не предусмотренными планом, а именно:	Прибавляется	Исключается
а) изменение цен на товары		
б) изменение торговых скидок и наценок на реализуемые товары		
в) изменение ставок заработной платы и начислений на нее		
г) изменение ставок налогов, банковских процентов, ставок платы за коммунальные услуги и аренду помещений		
д) изменение железнодорожных и других тарифов и норм амортизации		
е) кредиторская задолженность, списанная на прибыль за истечением сроков исковой давности .		
ж) излишки товаро-материальных ценностей и денежных средств		
Итого:		
3. Сверхплановая прибыль, принимаемая для расчета отчислений в фонд директора		
4. Подлежит отчислению в фонд директора по установленной норме:		
а) от плановой прибыли . . . . . 2 проц.		
б) от сверхплановой прибыли . . . . . 25 проц.		
Всего:		
5. Подлежит отчислению авансом в фонд директора (50 проц. от суммы, исчисленной по пункту 4) . .		
6. Засчитываются авансовые отчисления, произведенные по отчету за I квартал (или полугодие)		
7. Следует дополнительно отчислить в фонд директора		
8.		

СПРАВКА

о выполнении условий, необходимых для отчислений в фонд директора предприятия торговли и общественного питания

Наименование показателей	План	Факт.	% выполнения
1. Выполнение плана товарооборота . . .			
2. Выполнение плана издержек обращения: а) в абсолютной сумме			×
б) в %% к обороту			×
3. Выполнение плана прибылей			

Руководитель предприятия организации

Главный (старший) бухгалтер

„.....“ ..... 194 г.

СССР
Министерство торговли

(наименование организации)

Приложение № 2
Утверждено Министерством финансов СССР
10 марта 1948 г.

Составляется торгами, трестами, конторами и отделениями

СВОДНЫЙ РАСЧЕТ

авансовых отчислений в фонд директора предприятий торговли и общественного питания

№ п. п.	Показатели	По предприятиям, имеющим право на отчисления в фонд директора:				По остальным предприятиям	Итого
		магазин №.....	магазин №.....	склад и т. д.	всего		
1.	План прибылей						
2.	Фактич. прибыль						
3.	Выполнение плана товарооборота в проц. . .						
4.	Издержки обращения в проц. к обороту . . .						
	а) по плану						
	б) фактически						
5.	5 проц. фонда зарплаты						
6.	Сверхплановая прибыль (2—1)						
7.	Добавляются или исключаются (+ или —) изменения, вызванные причинами, не зависящими от деятельности предприятия или организации и не предусмотренные планом, а именно:						
	а) изменение цен на товары						
	б) изменение торговых скидок и наценок на реализуемые товары						

№ п. п.	Показатели	По предприятиям, имеющим право на отчисления в фонд директора:				По остальным предприятиям	Итого
		магазин №.....	магазин №.....	склад и т. д.	всего		
	в) изменение ставок заработной платы и начислений на нее . .						
	г) изменение ставок налогов, банковских процентов, ставок платы за коммунальные услуги и аренду помещений						
	д) изменение железнодорожных и других тарифов и норм амортизации						
	е) кредиторская задолженность, списанная на прибыль за истечением сроков исковой давности . . .						
	ж) излишки товаро-материальных ценностей и денежных средств						
	Итого (+ или —):						
8.	Сверхплановая прибыль, принимаемая для расчета отчислений в фонд директора						
9.	Подлежит списанию в фонд директора по установленной норме:						
	а) от плановой прибыли 2 проц.						
	б) от сверхплановой прибыли 25 проц. . . .						
	Итого:						

№ п. п.	Показатели	По предприятиям, имеющим право на отчисления в фонд директора:				По остальным предприятиям	Итого
		магазин №	магазин №	склад и т. д.	всего		
10.	Подлежит отчислению авансом в фонд директора (50 проц. от суммы исчисленной по п. 9) .						
11.	Засчитываются авансовые отчисления, произведенные по отчету за 1 кв. (или полугодие) . . .						
12.	Следует дополнительно отчислить в фонд директора						

Руководитель организации

Главный бухгалтер

„.....“ ..... 194 г.

ТИПОВОЙ СЧЕТНЫЙ ПЛАН
ТЕКУЩЕГО УЧЕТА ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗОРГАНИЗАЦИЙ МИНИСТЕРСТВА ТОРГОВЛИ СОЮЗА ССР
по балансам: торговли, общественного питания, заготовок, сельского хозяйства, хлебопечения, производственных и подсобных предприятий, транспорта, а также нижелимитных капиталовложений (плановых и внеплановых).

№№ счетов первого порядка	Наименование разделов, счетов первого и второго порядка
	РАЗДЕЛ I. **Товарные запасы**
001	Товары в пути
002	Товары на оптовых и распределительных складах
005	Сельскохозяйственные товары на заготпунктах по покупной стоимости
006	Готовая продукция на складах сельхоз- и промпредприятий по себестоимости
008	Товары в овощехранилищах по покупным ценам
009	Товары в розничных предприятиях и мелкооптовых базах
011	Товары отгруженные на ответственном хранении у покупателей
012	Накладные расходы на остаток товаров: 1) на складах, в рознице и на мелкооптовых базах, 2) в овощехранилищах, 3) на заготпунктах
013	Тара порожняя и под товаром
	РАЗДЕЛ II. **Товары отгруженные**
021	Товары, отгруженные по документам, не сданным на инкассо
	РАЗДЕЛ III. **Денежные средства**
025	Касса
026	Расчетные счета в Госбанке
027	Расчетные счета в Торгбанке
028	Особые счета в Госбанке по амортизационному фонду
029	Аккредитивы, особые счета и лимитированные транспортные чеки
031	Текущие счета в банках и сберкассах
032	Денежные средства в пути и денежные документы
	РАЗДЕЛ IV. **Расчеты**
035	Платежные требования на инкассо и наложенные платежи
037	Платежные требования на инкассо, не оплаченные в срок
038	Покупатели и заказчики
039	Дебиторы по претензиям
040	Подрядчики (стройорганизации) по капиталовложениям
041	Поставщики по расчетам

№№ счетов первого порядка	Наименование разделов, счетов первого и второго порядка
042	Поставщики по неотфактурованным поставкам
044	Авансы по заготовкам
045	Авансы промкооперации
046	Хозорганизации, учреждения и лица по прочим расчетам
046а	Задолженность, отсроченная до особых указаний
048	Рабочие и служащие
050	Разные лица по мелким установленным недостачам, подлежащим погашению в соответствии с постановлением СНК СССР от 9/X 1936 г. № 1825
051	Разные лица по установленным недостачам, не подпадающим под действие постановления СНК СССР от 9/X 1936 г. № 1825
052	Спорные долги
053	Дебиторы по суммам, присужденным судом и арбитражем
054	Министерство финансов по налогам, сборам и прочим расчетам
055	Подотчетные лица
	РАЗДЕЛ V. Переоценка товаро-материальных ценностей по распоряжению правительства
061	Переоценка товаро-материальных ценностей по распоряжению правительства
	РАЗДЕЛ VI. Расходы за счет будущих операций
062	Расходы будущего времени
	РАЗДЕЛ VII. Капиталовложения
065	Затраты по законченным капиталовложениям и капитальному ремонту.
092	Затраты по незаконченным капиталовложениям и капитальному ремонту: 1) затраты по незаконченным капиталовложениям, 2) незаконченный капитальный ремонт за счет амортфонда
	РАЗДЕЛ VIII. Отвлеченные средства
075 158	Финансирование по перераспределению оборотных средств
076	Министерство финансов по отчислениям из прибылей: 1) по взносам до отчетного года, 2) по взносам в отчетном году
077	Взносы в спецбанки за счет накоплений
079	Вложения в другие организации и ценные бумаги
080	Долгосрочные расчеты по переданным основным средствам
082	Изъятие излишков оборотных средств органами Министерства финансов
083	Прочие отвлеченные средства: 1) ассигнования для премирования участников Всесоюзного социалистического соревнования, 2) прочие
170	Расчеты с потребкооперацией по реорганизации
	РАЗДЕЛ IX. Основные средства
085	Основные средства

№№ счетов первого порядка	Наименование разделов, счетов первого и второго порядка
	РАЗДЕЛ X. **Законченные капитальные работы по арендованным основным средствам**
091	Законченные капитальные работы по арендованным основным средствам
	РАЗДЕЛ XII. **Запасы материалов, сырья и топлива**
100	Материалы, сырье и топливо в пути
101	Сырье и основные материалы в производственных предприятиях
103	Топливо и горючее
104	Корма и фураж
105	Тарные материалы и тара для заготовок
107	Оборудование и строительные материалы для капиталовложений
108	Предметы материально-технического снабжения на складах, базах и в эксплоатации
110	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
112	Упаковочные и прочие материалы для хозяйственных нужд
113	Животные на откорме, в нагуле и молодняк животных: 1) животные на откорме и в нагуле, 2) молодняк животных
116	Заготовление и приобретение материалов
	РАЗДЕЛ XIII. **Производство и переработка**
120	Производство и переработка
121	Растениеводство и прочие отрасли сельского хозяйства
	РАЗДЕЛ XIV. **Расходы к распределению**
124	Зарплата основная и дополнительная
126	Цеховые и общепроизводственные расходы
127	Текущий ремонт
	РАЗДЕЛ XV. **Ликвидация основных средств**
132	Ликвидация основных средств
	РАЗДЕЛ XVI. **Внутренние расчеты**
133	Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам
134	Расчеты, подлежащие возмещению
137	Расчеты с балансом капиталовложений, подлежащие возмещению
	РАЗДЕЛ XVIII. **Фонды**
140	Уставный фонд
142	Амортизационный фонд: 1) подлежащий взносу в Торгбанк, 2) предназначенный на капитальный ремонт, 3) по погашению капитальных затрат по арендованным основным средствам, предназначенным на внелимитные затраты, 4) амортизационные отчисления стройки
144	Прочие специальные фонды

№№ счетов первого порядка	Наименование разделов, счетов первого и второго порядка
	РАЗДЕЛ XIX. **Резервы**
145	Резерв расходов, предусмотренных планом
	РАЗДЕЛ XX. **Регулирующие статьи**
150	Износ основных средств
151	Бюджетные разницы и налог о оборота на остаток нереализованных товаров
152	Наложение на товары до розничных продажных цен
153	Разница между покупными и продажными ценами по недостачам товаров, предъявленным к виновным лицам
	РАЗДЕЛ XXI. **Финансирование**
	а) Оборотных средств
157	Финансирование из бюджета
	б) Капиталовложений
160	Бюджетное финансирование плановых капиталовложений через Торгбанк
160а	Финансирование внеплановых капиталовложений через Торгбанк и Госбанк за счет бюджета
164	Финансирование внеплановых капиталовложений
	РАЗДЕЛ XXII. **Целевое финансирование и целевые поступления**
162	Поступления на покрытие расходов по содержанию детсадов
163	Целевые поступления: 1) отчисления на подготовку кадров, 2) прочие поступления
165	Средства на расширение подсобных хозяйств
168	Ссуды Торгбанка на расширение подсобных хозяйств
	РАЗДЕЛ XXIII. **Разные кредиты**
166	Обязательства банкам потребкооперации по контокорренту на 1/XI 1931 г.
167	Паевые и специальные взносы населения
169	Долгосрочные расчеты по принятым основным средствам
	РАЗДЕЛ XXIV. **Краткосрочное кредитование**
175	Онколь по инкассо платежных требований
176	Специальный ссудный счет по товарообороту
179	Ссуды по аккредитивам и особым счетам
180	Ссуды целевые: 1) на откорм и нагул животных, 2) на растениеводство, 3) на незавершенное производство, 4) на сезонное накопление сельхозтоваров, 5) на сезонное накопление прочих товаров, сырья и готовых изделий, 6) на досрочный завоз товаров, 7) на тару и тароматериалы, 8) ссуды на заготовки, корма и фураж и прочие товаро-материальные ценности
181	Задолженность Госбанку по ссудам, отсроченным до особых указаний

№№ счетов первого порядка	Наименование разделов, счетов первого и второго порядка
183	Ссуды просроченные
184	Прочие ссуды Госбанка (бланковые)
185	Ссуды Госбанка на расширение подсобных хозяйств
	РАЗДЕЛ XXV. **Выполнение плана производства**
187	Выпуск готовой продукции растениеводства
188	Выпуск готовой продукции прочими сельскохозяйственными и промпредприятиями
	РАЗДЕЛ XXVI. **Операционно-результатные счета**
190	Реализация товаров в розницу: 1) розничными предприятиями, 2) комиссионных товаров, 3) готовых изделий из пошивочных мастерских, изготовленных из материала мастерской (индивидуальные заказы), 4) обеденной и прочей собственной готовой продукции из столовых, ресторанов и кафе, 5) покупных товаров из столовых, ресторанов и кафе
191	Реализация товаров мелким оптом по снабжению учреждений, организаций и предприятий
192	Реализация товаров оптом: 1) оптовыми и распределительными складами, 2) заготовительными пунктами, 3) готовых изделий со складов промпредприятий, 4) овощехранилищами, 5) столовыми и ресторанами собственной готовой продукции другим торгующим организациям, 6) сельхозпродукции из сельскохозяйственных предприятий
195	Реализация тароматериалов, работ и услуг
197	Отпуск товаров, готовой продукции, материалов, работ и услуг
198	Расходы по заготовкам: 1) прямые, 2) общезаготовительные
199	Расходы по складам: 1) по оптовым складам, 2) по распределительным складам, 3) по оптовому сбыту готовой продукции со складов сельхоз- и промпредприятий, 4) по складам и базам общественного питания
200	Расходы по овощехранилищам
201	Расходы по розничке и мелкооптовым базам
202	Расходы по содержанию скупочных пунктов
204	Расходы предприятий общественного питания
205	Административно-управленческие расходы
206	Результаты по операциям с тарой
207	Проценты полученные и уплаченные: 1) проценты полученные, 2) проценты уплаченные

№№ счетов первого порядка	Наименование разделов, счетов первого и второго порядка
215	Эксплоатация подсобнохозяйственных предприятий
216	Отчисления, полученные и уплаченные на покрытие административно-управленческих расходов: 1) отчисления полученные, 2) отчисления уплаченные
217	Отчисления, полученные и уплаченные по отпуску товаров, материалов, работ и услуг: 1) отчисления полученные, 2) отчисления уплаченные
218	Пени, штрафы и неустойки полученные и уплаченные: 1) пени, штрафы и неустойки полученные, 2) пени, штрафы и неустойки уплаченные
219	Излишки товаро-материальных ценностей
220	Уценка товаров сверх наложений
221	Потери от списания дебиторской задолженности по недостачам, растратам и хищениям
222	Потери от списания прочей дебиторской задолженности
223	Доходы от списания кредиторской задолженности за истечением срока исковой давности
225	Потери и накопления разные: 1) накопления разные 2) потери разные
	РАЗДЕЛ XXVII. Прибыли и убытки
230	Прибыли и убытки до отчетного года
231	Прибыли и убытки за отчетный год
	Забалансовые счета
232	Арендованные основные средства
233	Арендодатели
234	Товары, принятые на комиссию
235	Комитенты по товарам
236	Товары на ответственном хранении
237	Поставщики по товарам на ответственном хранении
238	Госбанк по срочным обязательствам
239	Срочные обязательства выданные
240	Материалы заказчика
241	Заказчики по материалам
242	Безнадежные долги
243	Резерв по безнадежным долгам
244	Рекламации по претензиям к получению
245	Предъявление претензий к получению по штрафам, пени и неустойкам
246	Бланки строгой отчетности
247	Выпуск бланков строгой отчетности
248	Облигации массовых госзаймов
249	Подписчики по облигациям массовых госзаймов
250	Трудовые книжки
251	Расчеты по трудовым книжкам

О МЕРОПРИЯТИЯХ ПО УСИЛЕНИЮ ВНУТРИВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

По вопросу мероприятий по усилению внутриведомственного контроля надлежит руководствоваться приказом Министерства торговли СССР № 680 от 5 августа 1949 года.

В связи с опубликованием приказа Министерства торговли СССР № 680 от 5 августа 1949 года считать утратившими силу:

а) приказ по Наркомторгу СССР от 1 сентября 1943 года № 405 «О мероприятиях по усилению внутриведомственного документального контроля» и утвержденную этим приказом Типовую инструкцию по производству документальных ревизий в организациях системы Наркомторга СССР;

б) приказ Наркомторга СССР от 13 октября 1943 года № 474 «Об усилении контроля за сохранностью и расходованием нормируемых товаров» и утвержденные этим приказом Инструкцию о порядке проведения инвентаризаций (переучета) товаро-материальных, денежных и имущественных ценностей в организациях и предприятиях системы Наркомторга СССР и Положение о ревизоре-инвентаризаторе в системе Наркомторга СССР.

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Предисловие 3

Глава 1. **Организация бухгалтерского учета в торговых организациях** 7
Документы бухгалтерского учета 8
Документооборот 9
Порядок обработки документов в бухгалтерии 9
Формы бухгалтерского учета 11
Рационализация форм бухгалтерского учета 14
Порядок составления сводных балансов 15
Порядок исправления ошибок в учетных регистрах 16
Хранение документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности 17
Права и обязанности счетных работников 18
Глава 2. **Бухгалтерский учет товарных операций** 19
Отпускные, розничные цены на товары и порядок установления цен . 20
Торговая калькуляция 22
Оценка товаров в текущем учете и в бухгалтерских балансах 24
Источники поступления товаров и порядок их оприходования . . . 25
Первичная документация по отпуску товаров с баз и складов . . . 35
Актирование товарных потерь 37
Учет тары в торговых организациях 42
Учет товаров на складах и отчетность материально ответственных лиц 45
Первичный учет товарных операций в рознице 47
Инвентаризация товаро-материальных ценностей в торговых предприятиях 53
Бухгалтерский учет товарных запасов 57
Счет № 001 57
Счет № 002 60
Счет № 005 61
Счет № 006 62
Счет № 008 64
Счет № 009 66
Счет № 011 68
Счет № 012 69
Счет № 013 70
Счет № 021 71
Глава 3. **Денежные средства** 72
Учет кассовых операций 73
Учет операций по счету № 026 76
Учет операций по счету № 027 79
Учет операций по счету № 028 80
Учет операций по счету № 029 81
Учет операций по счету № 031 83
Учет операций по счету № 032 84

Глава 4. **Расчеты** 85
Счет № 035 88
Счет № 037 92
Счет № 038 94
Счет № 039 97
Счет № 040 100
Счет № 041 102
Счет № 042 105
Счет № 044 107
Счет № 045 108
Счет № 046 109
Счет № 046а 112
Счет № 048 114
Счет № 050 117
Счет № 051 121
Счет № 052 122
Счет № 053 125
Счет № 054 126
Счет № 055 129
Глава 5. **Переоценка товаро-материальных ценностей по распоряжению правительства** 132
Глава 6. **Расходы за счет будущих операций** 136
Глава 7. **Капиталовложения** 137
Счет № 065 138
Счет № 092 140
Глава 8. **Отвлеченные средства** 142
Счета №№ 075 и 158 142
Счет № 076 145
Счет № 077 146
Счет № 079 146
Счет № 080 147
Счет № 081 147
Счет № 082 148
Счет № 083 149
Глава 9. **Основные средства** 149
Оценка основных средств 150
Организация учета основных средств 150
Поступление и выбытие основных средств 151
Синтетический учет основных средств 152
Глава 10. **Законченные капитальные работы по арендованным основным средствам** 153
Глава 11. **Запасы материалов, сырья и топлива** 154
Счет № 100 156
Счет № 101 158
Счет № 103 161
Счет № 104 163
Счет № 105 165
Счет № 107 166
Счет № 108 168

Счет № 110 172
Счет № 112 175
Счет № 113 177
Счет № 116 181
Глава 12. **Производство и переработка** 182
Счет № 120 183
Субсчет № 120/1 185
Учет швейных мастерских 185
Учет обувных мастерских 207
Учет мастерских по ремонту часов и других мастерских 225
Субсчет № 120/2 231
Субсчет № 120/3 233
Субсчет № 120/4 243
Субсчет № 120/5 243
Учет в подсобных хозяйствах 245
Организация учета в подсобных хозяйствах 245
Классификация производств и издержек производства 246
Особенности учета «основных средств» в подсобных хозяйствах . . . 250
Учет материальных запасов в подсобных хозяйствах 253
Учет молодняка животных и животных на откорме 257
Учет труда и зарплаты 264
Учет затрат по живой тягловой силе 268
Учет цеховых и общепроизводственных расходов по сельскохозяйственным предприятиям 269
Учет производства и калькуляция продукции в подсобных сельскохозяйственных предприятиях 270
Учет готовой продукции 295
Счет № 121 301
Глава 13. **Расходы к распределению** 306
Счет № 124 306
Счет № 126 309
Счет № 127 313
Глава 14. **Ликвидация основных средств** 316
Счет № 132 316
Глава 15. **Внутренние расчеты** 318
Счет № 133 319
Счет № 134 324
Счет № 137 327
Глава 16. **Фонды** 327
Счет № 140 328
Счет № 142 333
Счет № 143 338
Счет № 144 339
Глава 17. **Резервы** 340
Глава 18. **Регулирующие статьи** 342
Счет № 150 342
Счет № 151 343
Счет № 152 344
Счет № 153 348

Глава 19. **Финансирование** 349
Счет № 157 349
Счет № 160 350
Счет № 160-а 352
Счет № 164 353
Глава 20. **Целевое финансирование и целевые поступления** . . . 355
Счет № 162 355
Счет № 163 357
Счет № 165 361
Счет № 168 363
Глава 21. **Разные кредиты** 364
Глава 22. **Краткосрочное кредитование** 364
Счет № 175 365
Счет № 176 367
Счет № 179 371
Счет № 180 372
Счет № 181 375
Счет № 183 375
Счет № 184 376
Счет № 185 376
Глава 23. **Выполнение плана производства** 377
Счет № 187 377
Счет № 188 379
Глава 24 **Операционно-результатные счета** 381
Счет № 190 382
Счет № 191 391
Счет № 192 393
Счет № 195 401
Счет № 197 402
Учет издержек обращения 405
Счет № 198 405
Счета №№ 199, 200, 201 и 202 406
Счет № 204 410
Счет № 205 410
Счет № 206 410
Счет № 207 412
Счет № 215 412
Синтетический учет работы парикмахерских и ателье бытового обслуживания 413
Синтетический учет работы фотографий, прачечных, мастерских химической чистки 414
Синтетический учет работы предприятий авто-гужевого транспорта и ремонтных мастерских 416
Счет № 216 417
Счет № 217 419
Счет № 218 420
Счет № 219 421
Счет № 220 422
Счет № 221 422
Счет № 222 423

Счет № 223 424
Счет № 225 425
Глава 25. **Прибыли и убытки** 426
Счет № 231 426
Глава 26. **Забалансовые счета** 428
Счета №№ 232 и 233 429
Счета №№ 234 и 235 429
Счета №№ 236 и 237 430
Счета №№ 238 и 239 431
Счета №№ 240 и 241 431
Счета №№ 242 и 243 432
Счета №№ 244 и 245 432
Счета №№ 246 и 247 433
Счета №№ 248 и 249 433
Счета №№ 250 и 251 434
Приложение 1. Положение о ведении кассовых операций предприятиями, учреждениями и организациями 435
Приложение 2. Приказ Министерства торговли СССР от 21 марта 1949 г. № 197 461
Приложение 3. Инструкция о порядке образования и расходования фонда директора торговых предприятий и организаций Министерства торговли СССР 511
Приложение 4. Типовой счетный план Министерства торговли СССР 521
О мероприятиях по усилению внутриведомственного контроля . . . 527

Ответственный редактор П. Зуев

Технический редактор А. Сепп

Сдано в набор 13 XI 1948. Подписано к печати 2 VIII 1949. Тираж 3200.
Бумага 61×86 см, 1/16. Печ. листов 33,25. МВ-04294.
Типография «Юхисэлу», Таллин, ул. Пикк 40/42
Заказ № 2382.

ЗАМЕЧЕННЫЕ ОШИБКИ

Стр.	Строка	Напечатано	Должно быть
390	Последняя строка в корреспонденции по субсчету № 190/4	в дебет счета № 194/4	в дебет счета № 190/4
441	16 сверху	ведомостями	ведомостям

Поправка. В соответствии с приказом Министерства торговли СССР № 197 от 21 111 1949 в Типовой счетный план вводится счет № 154. Корреспонденция этого счета приведена на стр. 473—475.

Rbl. 32.—

TÜ RAAMATUKOGU
1 0300 01180519 1

Rbl. 32.—

TÜ RAAMATUKOGU
1 0300 01180519 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРЕДПРИЯТИЯХ СИСТЕМЫ МИНИСТЕРСТВА ТОРГОВЛИ ЭСТОНСКОЙ ССР

VIII
A-209

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРЕДПРИЯТИЯХ СИСТЕМЫ МИНИСТЕРСТВА ТОРГОВЛИ ЭСТОНСКОЙ ССР

Практическое пособие

VIII
A-209