

Бухгалтерский
УЧЕТ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Авторский коллектив под руководством
Ф. С. МАССАРЫГИНА и И. И. ПОКЛАДА

Д о п у щ е н о

Управлением кадров и учебных заведений Министерства финансов СССР
в качестве учебника для финансовых
и финансово-кредитных техникумов

ГОСФИНИЗДАТ • 1958 • МОСКВА

ОТ АВТОРОВ

Настоящий учебник составлен по программе курса «Бухгалтерский учет», утвержденной Управлением кадров и учебных заведений Министерства финансов СССР, для финансовых и финансово-кредитных техникумов. Его содержание соответствует также программе данного курса для учетно-кредитных техникумов Госбанка СССР. Приведенные в учебнике цифровые примеры являются условными.

Учебник предназначается как для учащихся финансовых и финансово-кредитных техникумов, так и для учащихся учетно-кредитных техникумов, курсовой сети. Он также может быть использован счетными работниками предприятий и организаций отраслей народного хозяйства.

Авторами отдельных глав являются доцент Ф. С. Массарыгин (главы I, II, III, IV, V и VI); доцент И. И. Поклад (главы VII, VIII, IX, XI и XII); доцент С. Б. Барнгольц (главы X, XIII, XIV и XV), П. И. Злобин (глава XVI); С. И. Мотов (глава XVII), Л. С. Митюшкин (глава XVIII); доцент И. А. Ламыкин (глава XIX); П. С. Безруких (глава XX).

Общее редактирование учебника осуществлено Ф. С. Массарыгиным и И. И. Покладом.

Замечания по учебнику просьба направлять по адресу: Москва, Центр, ул. Чернышевского, 7, Госфиниздат СССР.

ОГЛАВЛЕНИЕ

РАЗДЕЛ I

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Глава I. Общая характеристика бухгалтерского учета	
§ 1. Понятие о хозяйственном учете	3
§ 2. Учетные измерители	6
§ 3. Виды хозяйственного учета. Роль и значение бухгалтерского учета	8
§ 4. Понятие о предмете бухгалтерского учета	10
§ 5. Понятие о методе бухгалтерского учета	19
Глава II. Бухгалтерский баланс	
§ 1. Содержание и строение баланса	23
§ 2. Влияние хозяйственных операций на баланс	25
§ 3. Контрольно-аналитическое значение баланса	29
Глава III. Счета и двойная запись	
§ 1. Содержание и строение счетов	33
§ 2. Двойная запись, ее сущность и значение	36
§ 3. Хронологическая и систематическая запись	41
§ 4. Синтетический и аналитический учет	43
§ 5. Оборотные ведомости и их контрольно-аналитическое значение	48
Глава IV. Основы классификации счетов	
§ 1. Классификация счетов по экономическому содержанию	53
§ 2. Классификация счетов по назначению и структуре	56
§ 3. План счетов бухгалтерского учета	64
Глава V. Документы, учетные регистры, формы и техника бухгалтерского учета	
§ 1. Документы, их классификация и обработка	66
§ 2. Учетные регистры	71
§ 3. Техника учетной регистрации и способы исправления ошибочных записей	74
§ 4. Основные формы советского бухгалтерского учета	76
§ 5. Механизация учета и ее значение	84
Глава VI. Основы организации бухгалтерского учета	
§ 1. Предпосылки правильной организации бухгалтерского учета	89
§ 2. План организации бухгалтерского учета	91
§ 3. Обязанности, права и ответственность главных (старших) бухгалтеров	92

РАЗДЕЛ II

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОТРАСЛЯХ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА

Глава VII. Задачи и основы построения бухгалтерского учета в промышленности	
§ 1. Содержание и задачи бухгалтерского учета в промышленности	95
§ 2. Зависимость показателей учета от объема и содержания показателей плана предприятия	96
§ 3. Зависимость построения учета производства от типа организации производства. Классификация производства	97
§ 4. Основные принципы организации учета в промышленности	99
§ 5. Общая схема учета затрат на производство	101
Глава VIII. Учет основных средств	
§ 1. Понятие об основных средствах и их отличие от оборотных средств	104
§ 2. Классификация, нумерация и оценка основных средств	105
§ 3. Учет поступления основных средств	107
§ 4. Учет амортизации и износа основных средств	112
§ 5. Учет капитального ремонта основных средств	117
§ 6. Учет выбытия и внутреннего перемещения основных средств	120
§ 7. Инвентаризация основных средств	123
Глава IX. Учет материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	
§ 1. Материалы, их классификация и оценка	126
§ 2. Документальное оформление приема и отпуска материалов	129
§ 3. Учет материалов на складах и его увязка с учетом в бухгалтерии	137
§ 4. Учет материалов в бухгалтерии предприятия	139
§ 5. Особенности учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов	150
§ 6. Инвентаризация материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	103
Глава X. Учет труда и заработной платы	
§ 1. Учет личного состава и рабочего времени	156
§ 2. Формы и системы оплаты труда. Фонд заработной платы	159
§ 3. Отчисления профсоюзам на социальное страхование	163
§ 4. Документация по учету труда, выработки и заработной платы	164
§ 5. Расчет и выдача заработной платы рабочим и служащим	176
§ 6. Синтетический учет заработной платы и связанных с ней расчетов	183
§ 7. Контроль за использованием фонда заработной платы	190
Глава XI. Учет производства и калькуляция себестоимости продукции	
§ 1. Содержание и задачи учета производства и калькуляции себестоимости продукции	193
§ 2. Затраты на производство и их классификация	194
§ 3. Учет прямых затрат на производство и порядок включения их в себестоимость продукции	197
§ 4. Учет расходов по обслуживанию производства и управлению	200
§ 5. Учет расходов по освоению новых производств и специальных расходов	205
§ 6. Учет потерь от брака и простоев	207
§ 7. Особенности учета затрат вспомогательного производства	210
§ 8. Сводный учет затрат основного производства	213
§ 9. Оперативный учет продукции в цехах и оценка незавершенного производства	217

§ 10. Виды, структура калькуляции себестоимости и порядок ее составления	220
§ 11. Однопередельный метод учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции	223
§ 12. Попередельный метод учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции	227
§ 13. Позаказный метод учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции	231
§ 14. Нормативный метод учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции	234
§ 15. Учет внутризаводского хозрасчета и выявление его результатов	239
Глава XII. Учет готовой продукции и ее реализации	
§ 1. Учет готовых изделий на складах и в бухгалтерии	243
§ 2. Учет продукции и материальных ценностей, отгруженных покупателям	247
§ 3. Учет внепроизводственных расходов	253
§ 4. Учет реализации продукции и материальных ценностей	254
§ 5. Инвентаризация готовых изделий	257
Глава XIII. Учет денежных, расчетных и кредитных операций	
§ 1. Учет операций по расчетному счету в Госбанке	258
§ 2. Учет кассовых операций и подотчетных сумм	261
§ 3. Учет расчетов за продукцию и материальные ценности	265
§ 4. Учет кредитов Госбанка	271
§ 5. Инвентаризация денежных средств и расчетов с банками, дебиторами и кредиторами	274
Глава XIV. Учет фондов и финансовых результатов	
§ 1. Учет уставного фонда	276
§ 2. Учет финансирования и перераспределения оборотных средств	277
§ 3. Учет специальных фондов и целевых поступлений	279
§ 4. Учет прибылей и убытков. Распределение прибылей	284
Глава XV. Отчетность промышленных предприятий	
§ 1. Сущность, значение и виды отчетности	288
§ 2. Периодическая бухгалтерская отчетность, ее состав и содержание	294
§ 3. Годовой отчет, его состав и содержание	313
§ 4. Сводная бухгалтерская отчетность в промышленности	320
Глава XVI. Особенности учета капитальных вложений	
§ 1. Капитальные вложения и организация их учета	324
§ 2. Учет финансирования и кредитования капитальных вложений	327
§ 3. Учет расчетов при подрядном способе производства работ	330
§ 4. Учет строительного производства	336
§ 5. Учет незаконченных, не сданных и сданных в эксплуатацию объектов капитальных вложений	349
§ 6. Основные показатели текущей к годовой отчетности по капитальным вложениям	352
Глава XVII. Учет в совхозах	
§ 1. Особенности и задачи учета в совхозах	358
§ 2. Учет и калькуляция вспомогательно-обслуживающих производств	360
§ 3. Учет и калькуляция в земледелии	363
§ 4. Учет и калькуляция в животноводстве	369
§ 5. Учет продукции сельскохозяйственного производства	380
§ 6. Основные показатели бухгалтерской отчетности совхозов	390

Глава XVIII. Учет в РТС

§ 1. Особенности и задачи учета в РТС	393
§ 2. Учет производственных затрат	397
§ 3. Основные показатели отчетности РТС	402

Глава XIX. Учет в колхозах

§ 1. Особенности и задачи учета в колхозах	404
§ 2. Учет основных средств	406
§ 3. Учет труда и затрат на производство. Учет общехозяйственных и других расходов	409
§ 4. Учет продуктов и материалов. Учет реализации продукции	415
§ 5. Учет и порядок распределения доходов колхозов	420
§ 6. Учет фондов колхозов	425
§ 7. Отчетность колхозов и порядок ее утверждения	428

Глава XX. Учет товарооборота и издержек обращения в торговых предприятиях и организациях

§ 1. Особенности и задачи учета в торговых предприятиях и организациях	432
§ 2. Учет оптового товарооборота	435
§ 3. Учет розничного товарооборота	448
§ 4. Учет издержек обращения	454
§ 5. Учет кредитования товарооборота	457
§ 6. Особенности учета затрат в предприятиях общественного питания	461
§ 7. Основные показатели отчетности торговых предприятий и организаций	464