

188 рр
р-83

р-83

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА ПО СЧЕТОВЕДЕНИЮ

ЖУРНАЛА „ВЕСТНИК СЧЕТОВОДСТВА“.

ПОД ОБЩЕЙ *М. А. Горбачева, М. М. Дудкина, И. И. Лапшова, Я. П. Рудановского,*
РЕДАКЦИЕЙ. *Л. Л. Лобзина и Ф. М. Шишова.*

А. П. РУДАНОВСКИЙ.

РУКОВОДЯЩИЕ НАЧАЛА

(ПРИНЦИПЫ)

**ПО СЧЕТОВОДСТВУ И ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЯХ.**

МОСКОВСКОЕ АКАДЕМИЧЕСКОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО

МОСКВА 1924 г.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА ПО СЧЕТОВОДЕДИНИЮ

ЖУРНАЛ „ВЕСТНИК СЧЕТОВОДСТВА“

ВЫПУСК № 303 (Вологда) 1923 г.

А. П. ПАДАНОВСКИЙ

ПРЕДИСЛОВИЕ

РУКОВОДЯЩИЕ НАЧАЛА

Типография „Северный Печатник“. Вологда, ул. Маркса, 56.

ПО СЧЕТОВОДСТВУ И ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЯХ

ПРОВЕРЕНО

188 рр
Финансовая Академия
при Правительстве
Российской Федерации
БИБЛИОТЕКА

Гублит № 303. (Вологда).

Тираж 3000 экз.

ПРЕДИСЛОВИЕ.

Настоящие „Руководящие начала (принципы) ведения счетоводства и отчетности в государственных хозяйственных объединениях“, в противоположность моим „принципам общественного счетоведения“, ни в каком смысле не являются выражением моих взглядов на задачи учета в государственных хозяйствах.

Еще задолго до революции, я высказался против неограниченного права единоличного распоряжения в области каких бы то ни было хозяйств, имеющих общественное значение, т. е., удовлетворяющих потребностям широких народных масс, независимо от того, проявляется ли неограниченное единоличное распоряжение хозяйственников в форме права частной собственности или в форме назначения и даже выбора управителей хозяйствами. Единственное действительное средство ограничения произвола и всех видов самоуправства в области хозяйственного управления, особенно при данных условиях—далеко идущей по декрету от 10-го апреля 1923 г. денационализации, заключается в организации автономного счетного органа, состоящего из советов, ответственных за балансы хозяйств счетных работников, объединяемых в порядке хозяйственного объединения и в государственном масштабе.

Затем, я вовсе не разделяю взгляда на то, что мерилom хозяйственной пользы отдельных хозяйств, с точки зрения народных интересов, может быть унаследованный от старого строя критерий—прибыльности хозяйства; я полагаю, вместе с известным итальянским счетоводом Пизани, что хороший, хотя бы и большой убыток, лучше плохой, хотя бы и большой прибыли. Признаком же хорошего убытка, так же, как и хорошей прибыли, является не масса приобретенных данным хозяйством материальных ценностей, т. е., не накопление их, а рост хозяйственного оборота в соответствии с назначением хозяйства и увеличением продуктивности самого оборота. Развитие хозяйственного оборота, а не увеличение его актива должно быть целью деятельности государственных хозяйств.

Наконец, ставя своею задачею дать практическое руководство по счетоводству и отчетности государственных хозяйственных объединений, в современных условиях, я излагаю руководящие начала, приспособляя их к требованиям декрета от 10 апреля 1923 г. и в преемственной связи с действующим Положением по счетоводству и отчетности ВСНХ от 6-го апреля 1922 г., приспособленного мною же к требованиям первой фазы денационализации, при переводе государственных предприятий на хозяйственный расчет. Но в то время, как в Положении от 6 апреля 1922 г. я не мог провести взглядов, диктуемых моими представлениями о научных требованиях, которые можно и должно предъявлять к практическому учету, при данных условиях хозяйственного устройства, ибо и самые условия были очень неопределенны, то уже на конференции главных бухгалтеров ВСНХ, имевшей место в декабре 1922 г., я формулировал эти требования, и они были одобрены приняты к руководству и признаны подлежащими проведению в жизнь.

Признание конференцией главных бухгалтеров ВСНХ определенных научных требований за руководящие начала практического учета позволяет в настоящее время развить эти требования в приложении и к новым условиям хозяйственного переустройства, диктуемым декретом 10 апреля 1923 г., а также к предписанным условиям учета балансов в червонной валюте, хотя я лично остаюсь попрежнему сторонником учета баланса в совзначной валюте по причинам, которые здесь излагать было бы долго, тем более, что мои взгляды на валютирование баланса получили в настоящее время достаточное выражение в статье: „Основы теории учета баланса в падающей валюте“, помещенной в сборнике — „Бухгалтерский учет при падающей валюте“, издан. Торг.-Пром. Газеты, — под редакцией А. А. Блюма. Сейчас же достаточно отметить только то, что червонную валюту я не отождествляю с учетом в твердых единицах, а считаю лишь особою формою необходимой двойственности всякой валюты, неудобство которой — сочетание червонцев с совзнаками — со счетной точки зрения и по сравнению с так называемою устойчивой валютой, т. е., сочетанием металлических и бумажных денег, заключается лишь в том, что при этом сочетании бумажных денег с червонцами, соотношение валют настолько неустойчиво, что баланс приходится выражать в двух валютах, а перевод баланса в одну червонную валюту, т. е., исключение другой валюты из баланса требует целого ряда реальных счетных действий, которые к тому же наталкиваются на целый ряд препятствий в реальных же условиях хозяйственной деятельности, совершающейся при оценке ее посредством двух валют, не сходящихся, а расходящихся, тогда как сведение баланса к одной валюте, при условии размена бумажных денег на золото, совершается автоматически и не требует приложения и развития каких либо счетных методов.

Насколько возможно, мною выяснены руководящие начала тех счетных действий, которые необходимы для сведения балансов хозяйств, деятельность которых совершается в условиях двухвалютных расходящихся оценок, но самое явление этих оценок в хозяйственной жизни настолько ново, что предвидеть все необходимые счетные действия очень трудно и даже преждевременно, почему, в изложении руководящих начал учета баланса в червонной валюте, особенное внимание было обращено на уяснение конечной цели этого учета, которое заключается в исключении из баланса всех совзначных оценок, что должно достигаться посредством реальных счетных действий, а отнюдь не посредством чисто арифметического перевода совзнаков в червонцы.

Предлагаемые для изучения и обсуждения „руководящие начала“ я имею намерение внести на обсуждение ближайшего съезда или конференции главных бухгалтеров ВСНХ, каковая, внеся в них необходимые поправки и изменения, приспособит эти начала возможно более к задачам практического учета в современных условиях хозяйственной деятельности и тем придаст им силу и значение проекта — „Положения о счетоводстве и отчетности ВСНХ“, каковое Положение, после утверждения его Президиумом ВСНХ, может заменить в настоящее время сильно устаревшее, но пока действующее Положение от 6-го апреля 1922 г.

А. П. Рудановский.

27-го декабря 1923 г

ВВЕДЕНИЕ.

С момента издания правил счетоводства и отчетности национализированных предприятий (I-е изд. 1919 года и II-е изд. 1922 г.) появились новые факторы, настоятельно требующие пересмотра правил счетоводства и отчетности и внесения в них, в связи с этими факторами, необходимых поправок и дополнений.

Таковыми новыми факторами, влияющими на счетоводство и отчетность, необходимо считать, кроме принятых во внимание в правилах 1922 г.—перехода большей части предприятий на начала хозяйственного расчета и создания новых органов, производящих торговые операции, также новые факторы, связанные с предоставлением государственным предприятиям большей свободы в развитии их хозяйственной деятельности, выявление влияния падающей валюты и практический прием устранения влияния—учетом в червонцах, как устойчивом измерителе денежных отношений.

Опыт показал целесообразность предоставления предприятиям наибольшей самостоятельности в установлении внутреннего счетного распорядка, оставляя обязательными лишь общую групповую номенклатуру счетов баланса и формы отчетных данных, как общий язык, получивший полное признание на конференции главных бухгалтеров ВСНХ в 1922 г.

Предоставляя свободу для внутреннего счетного распорядка, руководящий орган в лице Центральной Бухгалтерии ЦФКУ ВСНХ, в целях объединения организационной деятельности счетных органов, проводит возможно большую независимость ответственных за баланс счетоводов—главных бухгалтеров от администрации, осуществленную в настоящее время несменяемостью главных бухгалтеров по усмотрению самих Правлений и особою Инструкцией, где определяются те права и обязанности главных бухгалтеров предприятий, которые должны обеспечивать надлежащий счетный контроль и правильный учет, как состояние всех хозяйственных отношений, так и результатов хозяйственной деятельности. Поэтому имеется в виду, что главные бухгалтера, пользуясь предоставленными им правами, являются ответственными за баланс и составление отчетности, доставляя в надлежащие сроки и в установленном объеме—по действующим формам, как балансы, так и все отчетные данные к ним, чем достигается возможность для ВСНХ собрать весь счетный материал, необходимый для контроля над государственными предприятиями и для руководства их хозяйственной деятельностью.

ных от этого размена: это требует, чтобы остатки от размена проводились через совзначную кассу прежде нового размена, или чтобы документы составлялись так, чтобы один и тот же расходный документ не служил к оправданию сумм, полученных от размена по разным курсам, иначе в одном документе будут совзначные валюты двух разных курсов. Расхождение книг можно предотвратить, если дробление червонной валюты на части вытекает из общих итогов, а не наоборот—общие итоги получают из частных итогов; в последнем же случае, когда регистрация частных итогов предшествует регистрации общих итогов, расхождение книг низших порядков с книгами высшего порядка, если последние не пользуются общими итогами книг низшего порядка, предотвращается тем, что при переходе от частных итогов к более общим, в сумме частных итогов одна цифра должна сокращаться, а общий итог должен вестись на одну цифру меньше, чем число цифр в общем итоге частных итогов.

398. Необходимо твердо помнить, что червонная касса есть касса наличных червонцев, и надо предотвращать проведение через нее иных оборотов, кроме оборотов, возможных с десятками рублей, валютной единицей каковых является червонец. Всегда возможно составить контр-баланс, выбросив вовсе из баланса червонную кассу и выявив все ее обороты, каковые должны быть по дебету и кредиту, из оборотов остальных счетов; если, таким образом, выведенный путем учета оборот по дебету и кредиту с червонною кассою не будет точно отвечать дебету и кредиту этой кассы, т. е. фактическому обороту с червонцами, то всякая разница, в какую бы сторону таковая ни получилась, всегда укажет на умышленную и неумышленную фальсификацию баланса, и при том под сомнение будут поставлены обороты фактической кассы, т. е. обороты той кассы, которая автоматически должна предотвращать фальсификацию баланса. При двухвалютном учете, касса перестает действовать, как автономический регулятор расчетов между всеми счетами, и требует строгого соблюдения тех правил во взаимных расчетах между совзначною и червонною кассою, каковые изложены в этом отделе, иначе учет в червонцах даст столь же, если не более, неправильные результаты, чем учет в совзнаках без валютного переучета. При учете баланса в совзнаках, без начисления валютных наращений, баланс получается неполный, но он не фальсифицируется, ибо он при совзначном учете скорее развертывается, чем свертывается; напротив, при учете в червонцах, без строгого разграничения между червонным и совзначным учетом и без систематического сведения результатов всего совзначного учета, если не к нулю, то к минимуму, баланс получается и неполный и фальсифицированный, ибо он здесь имеет тенденцию свертываться, сальдироваться, а не развертываться; иначе говоря, в совзначном учете баланс может содержать лишние обороты—вуалируемые, а в червонном балансе баланс может иметь пропуски, его извращающие,—фальсифицируемые.

ОГЛАВЛЕНИЕ.

	Стран.
Предисловие	3
Введение	5
Отдел I. Общие положения.	
Глава I. По организации счетоводства	7
Глава II. По учету баланса	14
Отдел II. Учет основных счетов баланса. Актив и Пассив.	
Глава I. Состав основных счетов	23
Глава II. Учет денежных средств	24
Глава III. Учет оборотных вещественных средств	28
Глава IV. Учет постоянных вещественных средств оборудования	35
Глава V. Учет отношений невещественных к третьим лицам	41
Глава VI. Фонды, капиталы, резервы, как нормы пользования средствами	58
Отдел III. Учет специальных операций.	
Глава I. Состав специальных операций	64
Глава II. Учет производственных операций	67
Глава III. Учет торговых операций	83
Глава VI. Учет бюджета	88
Отдел IV. Выводы результатов.	
Глава I. Выводы прибыли и убытка	95
Глава II. Распределение прибыли и убытка	100
Глава III. Потери и прибыли от совзначных расчетов	102