

Овцеводтрест, организуя в своих совхозах 36 бюро экономики труда и 96 тарифно-нормировочных бюро, ставит своей задачей в текущем году нормировать все процессы работ.

Из существующих методов нормирования труда для совхозов Овцевода принят метод «фотографии рабочего дня», который охватывает: изучение всех процессов, отыскание наилучших форм организации работы, зависимость производительности ручного труда, механи-

ческой или живой тягловой силы и прицепных машин от внешних условий (состояния растительности, почвы, рельефа) и от организации работ. Выполнение гигантской работы по организации и нормированию труда возможно лишь при самой немедленной мобилизации всех сил совхозов, всех без исключения хозяйственников и профессиональных комсомольских и партийных организаций.

Агроном **Кривенков**

УЧЕТ ПРОМФИНПЛАНА РУБЛЕМ В ОВЦЕВОДЧЕСКИХ ХОЗЯЙСТВАХ

Переход на строгий хозрасчет всех предприятий Союза вообще и овцеводческих хозяйств в частности ставит во всей остроте вопрос о правильном, научно обоснованном учете исполнения промфинплана. И не только о количественном учете, который дает так называемый оперативный учет, а именно учете промфинплана рублем, то есть учете промфинплана бухгалтерией, чего не было до настоящего времени.

Если этот вопрос стоит остро перед всеми предприятиями, то тем более он заостряется для овцеводческих хозяйств, более других удаленных не только от крупных центров и больших городов, но и от человеческого жилья. Там не только нет высококвалифицированных специалистов-экономистов, но с большим трудом можно найти простых бухгалтеров-техников, получивших образование на краткосрочных бухгалтерских курсах. Поэтому для наших овцеводческих совхозов требуется такая система организации и построения баланса, которая для своей расшифровки совершенно не нуждалась бы в высококвалифицированном экономисте-бухгалтере, а сама система автоматически давала бы весь материал, необходимый для ответов на все вопросы выполнения промфинплана.

Для правильного использования цифрового материала для отчетов по выполнению промфинплана бухгалтер-техник, руководящий учетом совхоза, получает из правления Овцеводтреста готовые таблицы-отчеты по выполнению промфинплана. К этим таблицам прилагается подробная инструкция с указанием как эти таблицы заполнять, из каких номеров счетов баланса получать цифровой материал и в какую статью и в какую графу ставить и располагать. Таким образом от бухгалтера совхоза требуется лишь простая техническая работа по расстановке в готовых таблицах оперативных отчетов готовых цифр из готового баланса. Для этого не требуется особых экономических знаний, здесь продлевается простая счетная работа, требующая навыка лишь вначале, при чтении инструкции. Эффект же получается огромный.

Бухгалтерский баланс, мало доступный для чтения хозяйственникам, весьма трудный по анализу даже для бухгалтеров-техников, — этот же баланс при новой системе его построения свободно дает весь цифровой материал, нужный для отчетов по исполнению промфинплана.

И этот цифровой материал располагается в готовых таблицах-трафаретах (так, что он становится доступным пониманию не только бухгалтеров и хозяйственников, но и широкой общественности).

Вопрос научно обоснованного учета исполнения промфинплана рублем является совершенно новым, требующим коллективной проработки с стороны всех творческих счетных сил. Но он назрел во всей остроте и требует немедленного разрешения, чтобы с самого начала будущего 1932 года можно было вести новую систему бухгалтерского учета так, чтобы он давал автоматически всю оперативную отчетность по исполнению промфинплана.

В настоящей статье вносится предложение учета промфинплана рублем путем построения баланса на началах, удовлетворяющих потребностям социалистического планового хозяйства. Эта система построения баланса уже несколько известна старым работникам «Овцевода», но теперь она более ярко и четко подработана в плоскости хозрасчета и единого финансового плана.

Чтобы легче понять сущность этого предлагаемого баланса, мы вначале коснемся вопроса о том, что представляет собою существующий в настоящее время в СССР бухгалтерский учет, как известно, не удовлетворяющий потребностям оперативной работы, исследуем причины этого явления, дадим краткую теорию построения схемы нового баланса, чтобы в следующий раз уже на этой теоретической основе предложить уже практическую схему нового баланса, приспособленного для овцеводческого совхоза, а затем и схемы оперативной отчетности, которая вытекает из этой уже практической схемы овцеводческого баланса и которая дает отчетность по исполнению промфинплана рублем.

Схема построения баланса, действующая у нас до сего времени, изуродована особенностями капиталистического хозяйствования. Баланс капиталистических предприятий имел такой специальный заказ: сохранять видимость гласности и публичности для официальных отчетов и в то же время, и это самое главное, скрывать, вуалировать, сохранять хозяйственную деятельность во мраке «коммерческой тайны», ограждающей «священную собственность». А что такое охрана коммерческой тайны? Охрана коммерческой тайны есть охрана привилегий и прибылей бу-

важно горстки людей», — так говорил В. И. Ленин (В. И. Ленин, т. XXI, стр. 172).

Наше хозяйствование строго плановое. У нас нет никакой тайны хозяйствования. У нас производится хозяйственная деятельность в условиях самой широкой гласности, публичности, подвергается жесткой критике и самокритике широкой и специальной прессы, на производственных совещаниях трестов, заводов, фабрик, совхозов, колхозов, их цехов, хуторов и т. д. Для критики и самокритики нам необходим цифровой материал о хозяйственной деятельности, о степени выполнения промфинплана. Вот социальный заказ к социалистической бухгалтерии.

Спрашивается, приспособлена ли наша бухгалтерия служить этим целям, этим бытовым условиям социалистического строительства? — Нет, не приспособлена.

Раскрывает ли баланс перед хозяйственниками и советской общественностью со всей яркостью и полнотой самую суть хозяйства: хозяйственную деятельность, оперативную работу предприятий? — Нет, не только не раскрывает, а как раз наоборот, скрывает. Он учитывает ценности, расчеты и результаты, но оперативная работа как таковая на балансе не отражается, она скрыта внутри баланса, наружу не выходит, для этого на балансе нет специальных счетов.

Как же учитывается исполнение промфинплана? Так: или не учитывается совсем, или учитывается так называемым оперативным, а фактически примитивным учетом, параллельным бухгалтерии, дающим неполные, а часто и совершенно неверные сведения. К бухгалтерии же по этим вопросам даже не обращаются, и она ведет свой учет преимущественно для «истории», которую кстати никто не читает.

А между тем какую бы огромную услугу могла оказать делу строительства социализма бухгалтерия, если бы в основу построения баланса она приняла яркое отображение всего круговорота капитала, указанного К. Марксом, со всеми переходами его из одной фазы в другую, со всеми превращениями одних средств в другие и т. д.

Рассмотрим теорию и практику построения новой предлагаемой мною здесь системы построения баланса для социалистических предприятий.

Принципы построения социалистического планового баланса

Баланс социалистического планового хозяйства строится по экономическому признаку и делится как по дебету, так и по кредиту на четыре части или класса:

1. Хозяйственная деятельность — исполнение промфинплана.

2. Объекты хозяйственности — ценности.

3. Субъекты хозяйственности — расчеты.

4. Результаты хозяйственности — накопление или дефициты.

Такое деление баланса производится как в синтетическом, так и аналитическом разрезе.

Каждый из этих двух разрезов баланса дает готовые цифры для оперативной отчетности: синтетический — в общих чертах и аналитический — в деталях.

1. Хозяйственная деятельность — исполнение промфинплана

Главной целью существования социалистических предприятий является максимальное раз-

витие производительных сил страны. Поскольку это достигается при помощи хозяйственной деятельности, постольку во главу угла учета социалистических предприятий должно быть поставлено отражение именно этой деятельности, а все остальное должно уже служить этой главной цели хозяйствования и учета.

Как ни одна ценность не может быть создана, видоизменена, заготовлена, ре-ли-о-ана, передвинута и пр. без определенных процессов хозяйственной деятельности, так ни одна ценность не может быть учтена без того, чтобы не были учтены также и те процессы деятельности, в итоге которых эти ценности создались, видоизменились, реализовались и пр. Поэтому наряду с группами счетов, учитывающих ценности, расчеты и результаты, на баланс социалистического планового хозяйства вводятся группы счетов, учитывающих исключительно только одну хозяйственную деятельность как таковую. А так как в социалистическом хозяйстве вся деятельность протекает по определенному плану, поэтому счета, учитывающие деятельность, являются не чем иным, как счетами, учитывающими исполнение промфинплана, как такового.

Счета учитывающие хозяйственность, дают всю оперативную отчетность по исполнению промфинплана, выраженную в рублях. Таким образом осуществляется на деле лозунг, данный партией и правительством, — проверять исполнение промфинплана рублем.

Из итогов одних лишь синтетических счетов баланса и их корреспонденции, учитывающих динамику и статику хозяйства, составляется следующая оперативная отчетность:

1. Финансовый баланс, являющийся динамико-статическим отчетом (по исполнению единого финансового плана).

2. Товарный баланс, или баланс снабжения, являющийся динамико-статическим отчетом по исполнению плана снабжения.

3. Баланс оборотных средств (баланс переменного капитала), являющийся динамико-статическим отчетом по всему круговороту оборотного капитала, отчетом по исполнению промфинплана в целом.

4. Баланс основных средств (баланс постоянного капитала), являющийся динамико-статическим отчетом по всему круговороту основных средств, отчетом о капиталовложениях в тяжелую и легкую индустрию и пр.

5. Обычный статический или сальдовый баланс.

Таким образом благодаря резкому повороту баланса лицом к производству с отображением на нем в первую очередь хозяйственной деятельности как таковой мы добиваемся того положения, что бухгалтерия превращается из органа, охраняющего коммерческую тайну капиталистов, в орган, со всей яркостью отображающий всю динамику и статику советского планового хозяйства, в орудие социалистического строительства.

2. Объекты хозяйственной деятельности — ценности

Объектами хозяйственной деятельности являются реальные средства, представляющие ценности сами по себе: имущество, сырье, материалы и товары. Из чисто практических сообра-

жений мы к числу реальных ценностей отнесли также и деньги: в кассе, у подотчетных лиц, на текущем счетокоорренто Госбанка и т. д.

Объекты хозяйственной деятельности делятся на две части: а) основные и б) оборотные. Деление это производится резко и полно. Для этой цели всякий переход ценностей основного капитала в средства оборотного капитала и обратно учитывается не иначе как через посредство оперативных счетов, учитывающих хозяйственную деятельность, ибо всякий такой переход ценностей производится в итоге деятельности во исполнение промфинплана и двухсторонне задает отдельные балансы основных и оборотных средств. Благодаря этому достигается легкость и простота составления обоих этих балансов.

Всякое движение реальных ценностей происходит в итоге деятельности во исполнение плана, а эта деятельность учитывается специальными счетами; поэтому счета, учитывающие ценности, могут встречаться (корреспондировать) только со счетами, учитывающими отдельные моменты деятельности. Благодаря этому счета, учитывающие ценности, принимают также плановый характер. Разрез каждого такого счета — баланса, или его корреспонденция, со всею яркостью показывает, в итоге каких именно моментов плановой деятельности прибыли или выбыли данные ценности.

3. Суб'екты хозяйственной деятельности — расчеты

Под суб'ектами хозяйственной деятельности подразумеваются юридические и физические лица, соприкасающиеся с деятельностью предприятия или участвующие в процессе деятельности и существовании предприятия.

Юридическими лицами являются: а) Государство, вложившее в данное предприятие постоянные основные и оборотные средства, если это трест; б) акционеры, если данное предприятие является акционерным обществом, организованным другими госпредприятиями или учреждениями; в) Наркомфин и Госбанк, финансирующие предприятие средствами для выполнения промфинплана и производящие другие расчеты по новой кредитной реформе; г) Государство — за переданные ему средства путем приобретения ценных и процентных бумаг; д) акционерные общества и паевые товарищества — за переданные им средства, путем приобретения акций и паев; е) разные дебиторы и кредиторы, учреждения и др., рабочие и служащие по зарплате, т. е. лица, дающие свой труд, но отнюдь не как лица — хранители ценностей: кассиры, агенты, подотчетные лица и т. п.

Поскольку данное предприятие (объединение, трест и т. д.) является самостоятельным юридическим лицом, постольку все другие юридические и физические лица являются по отношению к нему посторонними хозяйствами. Поэтому всякое поступление средств от этих посторонних хозяйств является приливом средств со стороны, а всякая передача им средств — отливом реальных средств на сторону.

В плановом хозяйстве расчеты резко делятся на две части: 1) расчеты, образованные в итоге прибыли или выбытия реальных ценностей в прошлом году, и 2) расчеты, образованные в итоге прибыли или выбытия реальных ценностей данного года. Таким образом в итоге

плановой хозяйственной деятельности данного отчетного года прилив реальных средств со стороны идет по двум руслам: 1) получения долгов с дебиторов прежних лет и 2) получения средств от кредиторов отчетного года. И обратное — отлив реальных средств на сторону идет также по двум руслам: 1) уплаты кредиторам прежних лет и 2) выдачи дебиторам отчетного года. Соответственно этому имеются статьи в едином финансовом плане, а следовательно и в финансовом балансе, как отчете по исполнению финплана.

Этот прилив и отлив назовем внешним. Непомимо этого имеет место прилив и отлив средств внутренних, в пределах данного треста от центра (произведения) к периферии (к заводу, фабрике, совхозу и т. д.) и обратно. Эта внутренняя циркуляция средств также отражается, но лишь только во внутренней отчетности хозяйств треста, выбрасываясь за баланс при составлении внешней сводной отчетности.

4. Результаты хозяйственной деятельности

Под результатами подразумевается чистая прибыль или убыток, т. е. накопления или дефицит предприятий, находящихся на хозрасчете.

Размер статьи не позволяет привести полностью всю схему баланса со всеми синтетическими, а тем более аналитическими счетами баланса, учитывающими хозяйственную деятельность, ее объекты, суб'екты и результаты.

Во всей полноте схема баланса мною будет отпечатана в органах печати, ведающих вопросами учета.

Здесь же мы ограничимся только общими чертами, чтобы из них наглядно уснуть лишь сущность нового построения баланса.

В этой схеме отображен весь круговорот капитала, указанный К. Марксом: деньги — товар — производство — товар — деньги, но выраженный в формах социалистического строительства.

Эта схема представляет собой динамико-статический или оборотный баланс, отображающий исполнение промфинплана в целом.

Но для удобства контроля над выполнением промфинплана этот оборотный баланс делится на ряд динамико-статических частных балансов, обращенных лицом к производству, лицом к каждому оперативному управлению, отделу и подразделу, руководящему производством, снабжением, финансированием и т. д. Как указывалось выше, из готовых итогов этого оборотного или иначе, оперативно-бухгалтерского баланса подготавливаются балансы: баланс финансовый, баланс товарный (снабжения), баланс оборотных средств, баланс основных средств и наконец обычный сальдовый статический баланс. Частные динамико-статические балансы, являющиеся отчетами по выполнению плана, составляются по номенклатуре статей отдельных соответственных частей промфинплана: финансового плана, плана снабжения, плана строительства, производства и т. д. Для каждой статьи таких отчетов по выполнению плана берутся готовые итоговые данные из счетов и из корреспонденции счетов оборотного баланса. Поэтому, раз общий баланс готов, следовательно готовы и все частные балансы — отчеты.

Эти частные балансы суть простые таблицы прихода и расхода, доступные пониманию и быстрому усвоению рабочими хозяйственниками.

СХЕМА ПОСТРОЕНИЯ БАЛАНСА СОЦИАЛИСТИЧЕСКОГО ПЛАНОВОГО ХОЗЯЙСТВА

Д Е Б Е Т

К Р Е Д И Т

I. ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

(учет исполнения промфинплана в руб.)

1. Динамика основных средств

- А. Превращение оборотных средств в основные.
- Б. Выбытие имущества (ликвидация).

2. Динамика оборотных средств

- А. Превращение денежных средств в материальные.
- Б. Выбытие материальных ценностей (сбыт).
- В. Оплата труда.
- Г. Превращение средств в силовую энергию.
- Д. Превращение средств в продукцию производства.
- Е. Организационная, научная и пр. деятельности.
- Ж. Административная деятельность и общие расходы.

II. ОБЪЕКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОСТИ

1. Статика основных средств

- А. Строения и сооружения.
- Б. Средства передвижения (сухопутные, водные и воздушные).
- В. Орудия добычи и производства (оборудование, машины и пр.).
- Г. Орудия производства живые (стада животных и насаждения).

2. Статика оборотных средств

- А. Материальные средства.
- Б. Денежные средства.
- В. Затраты, переходящие за грани годовых промфинпланов.

III. СУБЪЕКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОСТИ

1. Отлив реальных средств на сторону в прежние годы

- А. К государству.
- Б. К дебиторам.
- В. В свою периферию.

2. Отлив реальных средств на сторону в данный отчетный год

- А. К государству.
- Б. К дебиторам.
- В. В свою периферию или в центр.

IV. Результаты хозяйственной деятельности

Дефициты — убытки.

I. ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

(учет исполнения промфинплана в руб.)

1. Динамика основных средств

- А. Превращение основных средств в оборотные.
- Б. Прибытие имущества (сооружение и приобретение).

2. Динамика оборотных средств

- А. Превращение материальных средств в денежные.
- Б. Прибытие материальных ценностей (приобретения).
- В. Использование труда.
- Г. Потребление силовой энергии.
- Д. Поступление продукции из производства.

Ж. Общие доходы.

III. СУБЪЕКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОСТИ

1. Прилив реальных средств со стороны в прежние годы

- А. От государства.
- Б. От кредиторов.
- В. Из своего центра.

2. Прилив реальных средств со стороны в данный отчетный год

- А. От государства.
- Б. От кредиторов.
- В. Из своего центра или периферии.

IV. Результаты хозяйственной деятельности

Накопления — прибыли.

Завлечения и предложения

В заключение мы должны признать:

1) что существующая система построения баланса не удовлетворяет потребностям социалистического строительства, не отображает хозяйственную деятельность, не дает готового цифрового материала, вытекающего непосредственно из баланса, для отчетности по исполнению промфинплана вообще и единого финансового плана в частности;

2) что необходимо строить баланс и вести бухгалтерский учет так, чтобы он служил интересам рабочих масс, отражал хозяйственную деятельность по строительству социализма, давал бы отчетность по выполнению промфинплана, на основе которой производилась бы проверка выполнения плана рублем.

Возникает вопрос: может ли бухгалтерия временно давать баланс? На этот вопрос надо дать утвердительный ответ: да, может. Отсталость бухгалтерского учета не есть свойство

бухгалтерии. Отсталость в учете есть следствие неправильной и плохой организации аппарата, где учету не уделяется должного внимания, где документы на совершение операций или не составляются или страшно задерживаются, где вообще учет считается делом третьестепенным, ненужным, даже злом. Там же, где учету уделяется больше внимания, там он немедленно приводится в ажур, ведется в ногу с хозяйствованием и дает отчетность вполне своевременно.

И если бы на учет обратили такое же серьезное внимание, какое уделяется хозяйствованию, и смелой рукой устранили бы препятствия, стоящие на пути учета и контроля, то бухгалтерский учет давал бы отчетность не менее быстро, чем дает оперативнo-статистическая отчетность, но качество бухгалтерских данных неизмеримо выше, чем данные так называемого оперативного учета.

В. Я. Чернышев

Заготовку шерсти выполнить ударными темпами

Заготовка весенней шерсти проходит слабо. Заготовительные организации и местные органы Наркомснаба этому делу необходимого внимания не уделяют. Вместо того чтобы организовать работу по заготовке шерсти, они ждут, что шерсть «сама придет».

Повторяется ошибка, допущенная во время кампании по контрактации шерсти. Неорганизованность работы, отсутствие живого руководства, неразвернутость массовой и разъяснительной кампании привели к тому, что контрактация шерсти была проведена крайне неудовлетворительно. Даже в решающих районах заготовок план выполнен безобразно плохо; например по Казакстану — на 14,8%, по Западной Сибири — 34%, по Северному Кавказу — около 50%.

Вопрос о заготовке шерсти стоял на заседании коллегии Наркомснаба СССР. В постановлении намечены мероприятия по усилению шерстезаготовительной кампании.

В настоящее время кооперативные центры и местные органы Наркомснаба обязаны проверить подготовку заготовительного аппарата к шерстезаготовкам, приняв все меры для обеспечения полного выполнения плана.

Особое внимание должно быть обращено на укрепление заготовительного аппарата, на укомплектование сети подворных сборщиков и на организацию сети подвижных факторий.

Двести районов, заготавливающих около 70% всей шерсти по плану, выделены как ударные районы шерстезаготовок. Эти районы должны быть обеспечены первоочередным обслуживанием и укреплены необходимыми кадрами.

Казакскому, Закавказскому, Узбекстанскому, Туркменскому, Таджикистанскому, Украинскому, Дагестанскому и Киргизскому наркомснабам и Северокавказскому и Нижневолжскому крайснаботделам предложено выделить в своем аппарате специальных работников по регулированию и руководству заготовкой шерсти.

Центросоюз обязан обеспечить шерстезаготовки промтоварами. (Он должен отгрузить срочно товары, недогруженные по плану первого квартала, и все товары, предназначенные для шерстезаготовок по плану второго квартала.

Для ударных шерстезаготовительных районов выделены дополнительные промтоварные фонды. Они должны быть непосредственно направлены на места, в потребительские общества районов.

В очень многих районах советские и партийные органы не интересуются шерстезаготовкой, считая это делом кооперации и работников о-ва «Шерсть». Такое положение не может быть терпимо. Райисполкомы, райкомы ВКП(б), сельсоветы должны взять шерстезаготовки под строгий контроль, приняв все меры к их оживлению и развертыванию. Особое внимание должно быть при этом уделено проведению широкой массовой разъяснительной работы. Вокруг шерстезаготовок необходимо мобилизовать внимание колхозных и бедняцко-середняцких масс и всей советской общественности.

В качестве мероприятия, обеспечивающего успех заготовок шерсти, нужно рекомендовать организацию коллективной стрижки овец и коллективной сдачи шерсти. Пока в этом направлении на местах сделано очень мало.

Многие районы (в частности Уральской области) не дали кулацко-закиточной части деревни твердых заданий по сдаче шерсти. Работники коопсоюза в Троицком районе (Урал) дошли до того, что заявляют, что с кулаков взять нечего. С такими оппортунистическими взглядами должно быть покончено. Кулацко-закиточные хозяйства должны получить твердые задания и должны их выполнить в установленный срок.

Хлебозаготовки дают огромный практический опыт работы. Этот опыт нужно перенести и на шерстезаготовки. Он показывает пути, какими следует идти, чтобы в кратчайший срок и полностью выполнить план заготовок шерсти.

Андреев