

Наркомтекстильпром СССР
ВСЕСОЮЗНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ ЗАГОТЛЕН

**ПЛАН СЧЕТОВ
ТЕКУЩЕГО УЧЕТА
И НОМЕНКЛАТУРА ИЗДЕРЖЕК
ПО ЗАГОТОВКАМ**

(утверждено НКФ СССР 30 декабря 1940 г.
№ 24—6)

**Издание Всесоюзного объединения ЗАГОТЛЕН
Вологда 1941**

План счетов текущего учета для
заготовительных организаций

Наименование счетов 1-го и 2-го порядков	Шифр счетов
Раздел 1. Основные средства	
Основные средства	010
Ликвидация основных средств	011
Раздел 2. Капитальное строительство и капитальный ремонт	
Затраты на капитальные работы до 100 тыс. руб. и приобретения:	
плановые	0201
внеплановые	0202
Затраты на капитальный ремонт	021
Оборудование, запасные части и строительные материалы для строительства и ремонта	022
Особый счет в Госбанке по амортизационным отчислениям на капитальный ремонт	023
Подрядчики по авансам на капитальные работы и капитальный ремонт	024
Законченные капитальные работы до 100 тыс. руб. и приобретения	025
Раздел 3. Материалы	
Сырье и основные материалы	033
Материалы и топливо:	
топливо и горючее	0301
материалы	0302
Тара, тарные и упаковочные материалы	031
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и инвентарь	032
Раздел 4. Зарплата	
Основная и дополнительная заработная плата	040
Раздел 5. Производство	
Переработка и подработка	051
Непромышленные хозяйства	052
Общепроизводственные расходы	053

Раздел 6. Готовая продукция и товарные запасы

Товары заготовок на складах	061
Товары заготовок и тара в пути	062

Раздел 7. Товары отгруженные и выполненные работы

Товары отгруженные и выполненные работы:	
товары отгруженные и выполненные работы .	0701
товары отгруженные, не оплаченные в срок .	0702
товары на ответственном хранении у покупателей ввиду отказа от акцепта	0703

Раздел 8. Денежные средства

Касса	080
Расчетный счет в Госбанке	081
Субрасчетные счета в Госбанке:	
по накоплениям	0821
по премиям-надбавкам	0822
Аккредитивы и особые счета	084
Лимитированные транспортные чеки	085
Денежные документы и суммы в пути	087

Раздел 9/10. Расчеты

Дебиторы по авансам выданным:	
авансы по контрактации	0901
авансы промкооперации и другие	0902
Расчеты по выданным натуральным ссудам	091
Дебиторы по претензиям	092
Дебиторы по недостачам	093
Спорные долги	094
Подотчетные лица:	095
заготпункты	0951
прочие	0952
Покупатели	097
Поставщики:	
по акцептованным счетам	1001
по неоплаченным платежным требованиям	1002
по неофактурованным поставкам	1003
Расчеты со сдатчиками:	
по обменным операциям	1011
по прочим расчетам	1002
рабочие и служащие	102
Прочие дебиторы и кредиторы	104
Госбавк по выданным платежным поручениям	106

Наименование счетов 1-го и 2-го порядков	Шифр счетов
Расчеты с НКФ:	
по прибылям	1071
по налогу с оборота	1072
по прочим расчетам	1073
Раздел 10-а. Недостачи по нерассмотренным актам и незаконченным расследованиям . . .	115
Раздел 11. Расходы за счет будущих отчетных периодов	
Расходы за счет будущих отчетных периодов . .	110
Раздел 12. Взносы, отчисления и прочие отвлеченные средства	
Взносы, отчисления и прочие отвлеченные средства:	
НКФ по взносам из прибылей прошлого года .	1201
НКФ по взносам из прибылей текущего года . .	1202
Взносы в спецбанки по прибылям	1203
Взносы в спецбанки по амортизационным отчислениям	1204
Отчисления в фонд директора	1205
Раздел 13. Внутренние расчеты	
Расчеты между Объединением и конторами:	
по изъятию оборотных средств	1301
по пополнению оборотных средств	1302
по изъятию прибылей	1303
на покрытие плановых убытков	1304
по амортизационным отчислениям	1305
по операциям, подлежащим возмещению . . .	1306
Расчеты между конторами и отделениями:	
по изъятию оборотных средств	1311
по пополнению оборотных средств	1312
по изъятию прибылей	1313
на покрытие плановых убытков	1314
по амортизационным отчислениям	1315
по операциям, подлежащим возмещению . . .	1316
Расчеты со строительством, подлежащие возмещению	132
Раздел 14. Фонды	
Уставный фонд (в конторах и отделениях по этому счету учитываются также выделенные Объединением (конторой) основные и оборотные средства)	140

Наименование счетов 1-го и 2-го порядков	Шифр счетов
Амортизационный фонд подлежащий взносу в спецбанки	141
Спецфонды:	
фонд директора предприятия на жилища	1421
фонд директора предприятия на культурно- бытовые и прочие нужды	1422
прочие спецфонды	1423
Раздел 15. Резервы и регулирующие статьи	
Резервы:	
резерв спорных долгов	1501
предстоящие платежи	1502
разница до исковой стоимости по предъяв- ленным претензиям по недостаткам	1503
износ основных средств	154
износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов и спецодежды	155
Раздел 16. Финансирование	
Финансирование из бюджета на пополнение обо- ротных средств	160
Целевое финансирование и целевые поступления:	
финансирование из бюджета на подгот. кадров	1611
финансирование из бюджета по изобретатель- ству	1612
финансирование из бюджета на премии-над- бавки	1616
поступление от промышленности на премии- надбавки	1617
финансирование из бюджета на остатки семян клевера по госстрахфонду и на семсуду по клеверу	1619
Раздел 17. Финансирование капитальных работ и приобретений и капитальных ремонтов	
Финансирование капитальных работ и приобре- тений через спецбанки	170
Финансирование внеплановых капитальных работ и капремонтов	171
Амортизационный фонд, выделенный в распоря- жение директора предприятия на капиталь- ный ремонт	172
Подрядчики по выполненным капитальным рабо- там и капремонтам	173
Ссуды на капитальный ремонт	174

Раздел 18. Долгосрочное кредитование	
Долгосрочное кредитование по полученным основным средствам	180
Раздел 19. Краткосрочное кредитование Госбанка	
Краткосрочные ссуды Госбанка:	
спецссудный счет под товары заготовок	1901
на суммы в пути	1902
на тару и упаковочные материалы	1903
на выдачу натуральных ссуд	1904
на авансы по контрактации и семеснабжение	1905
на выдачу премий-надбавок	1906
по сезонным затратам	1907
внеплановые ссуды	1908
под лимитированные транспортные чеки	1909
Ссуды, не оплаченные в срок	191
Раздел 20. Доходы будущих периодов	
Доходы будущих отчетных периодов	200
Раздел 21. Заготовки и издержки по заготовкам	
Заготовки сырья и товаров	210
Издержки по заготовкам	211
Премии-надбавки, выплаченные сдатчикам	212
Раздел 21-а. Результаты выполнения плана себестоимости продукции	
Результаты выполнения плана себестоимости продукции	215
Раздел 22. Расходы и доходы, относимые в себестоимость реализации	
Расходы и доходы, относимые в себестоимость реализации:	
проценты, полученные и уплаченные конторой	2200
штрафы, пени и неустойки, полученные и уплаченные конторой	2201
недостачи и излишки товаров и материалов на складах конторы	2202
расходы по научно-исследовательским учреждениям и работам	2207
налог с оборота	2208
Административно-хозяйственные расходы (контор и объединения)	221

Раздел 23. Реализация

Реализация продукции, товаров и работ:	
реализация собственной продукции	2301
реализация товаров заготовок, облагаемых на- логом с оборота	2303
реализация товаров заготовок, не облагаемых налогом с оборота	2304
реализация работ и услуг	2305
реализация материалов	2306
реализация тары	2307
отпуск товаров, тары и материалов	231
операции по натурссудам, сортообмену и по- севным семенам	232

Раздел 24. Прибыли и убытки

Прибыли и убытки (по прилагаемой номенкла- туре)	240
---	-----

Забалансовые счета

Арендованные основные средства	300
Товаро-материальные ценности на хранении . .	302
Открытые кредиты по госбюджету	304
Облигации госзаймов	306
Бланки строгой отчетности	308
Дебиторы по предъявленным претензиям по штра- фам, пеням и неустойкам	310
Материалы, принятые в переработку	312
Тара за покупателями (к возврату)	314

**Номенклатура издержек
по заготовкам**

№№
статей

Наименование расходов и пояснения к ним

А. Прямые (операционные) расходы

1. Транспортные расходы:

- а) автогужевые расходы с глубинных пунктов на пристанционные и пристанские склады (включая погрузочно-разгрузочные расходы, если они особо не оплачиваются;
- б) автогужевые перевозки со склада на склад;
- в) автогужевые перевозки с пристанционного склада до вагонов (баржей);
- г) автогужевые перевозки от вагонов и баржей на пункты и склады;
- д) ж.-д. тариф и водный фрахт и транспортные сборы по перевозкам внутри объединения;
- е) транспортные и станционные сборы, оплачиваемые за счет отправителя: подача вагонов, взвешивание, сборы;

2. Погрузочно-разгрузочные расходы:

- а) погрузка в вагоны, баржи и пароходы;
- б) выгрузка вагонов, барж и пароходов;
- в) погрузка—выгрузка при перевозках внутри отделения (если они оплачиваются особо от расходов по перевозкам).

Примечание: Погрузочно-разгрузочные работы, произведенные собственными силами и средствами, учитываются по статьям:
а) основная и дополнительная зарплата, б) начисления на зарплату.

3. Подработка и хранение.

Входят следующие виды работ: подвязка волокна с сортировкой, подвязка волокна без сортировки, распуск и сортировка кудели, внутрискладские работы по переноске и укладке в штабели, перелопачивание и провеивание семян, машинная очистка семян от клеща, нафталинизация семян от клеща, анализ семян на всхожесть посторонними лабораториями.

Издержки в учете подразделяются:

- а) зарплата основная и дополнительная;
- б) начисления на зарплату;

- в) стоимость семян и услуги по анализу семян посторонними лабораториями;
- г) износ рогож, кулей при хранении и перевозках;
- д) прочие расходы (уценка образцов по волокну и др.).

4. Подготовка с.-х. продуктов к отправке:

- а) Прессовка волокна и затаривание семян: подноска из штабелей к сортировочному столу, подача волокна на стол, подноска от стола к весам, прессовка волокна, откатка кип от весов, насыпка семян в мешки и зашивка мешков, набивка волокна в мякуши с зашивкой.

Издержки в учете подразделяются:

- 1) зарплата основная и дополнительная, 2) начисления на зарплату.
- б) Упаковочный и маркировочный материал:
 - 1) фактическая стоимость израсходованных рогож, крутцов, шпагата, проволоки, ниток, бирок, пломб, сажи, краски;
 - 2) разница в цене крутцов, израсходованных на упаковку льна моченца и пеньки.

5. Оплата сборщиков—доплата колхозникам-сборщикам пакли.

6. Комиссия контрагентам по заготовке. Оплата комиссии контрагентам по договорам (комиссионное вознаграждение, транспортные и другие расходы).

7. Расходы по мешкотаре:

Транспортные и гужевые расходы по доставке и приемке новых мешков, полученных от фабрик, перевозка мешков внутри хозяйства, ремонт мешков (починочный материал, зарплата, начисления на зарплату), переоценка тары при переходе из сорта в сорт, дезинсекция тары, прочие расходы по таре. Разница в стоимости новых мешков между отпускными ценами и себестоимостью при приемке их от фабрик, разница между отпускной ценой и ценой при возврате мешков из проката.

Учет прямых (операционных) расходов ведется по следующим видам продукции: 1) лен сырец, 2) лен моченец, 3) лен из переработки, 4) кудель, 5) пенька, 6) пенька из переработки, 7) пакля, 8) семена льна посевные, 9) семена льна технические, 10) семена конопли посевные, 11) семена конопли технические, 12) семена клевера и других кормовых трав.

Б. Общезаготовительные расходы

Содержание заготовительного аппарата (контор-баз, отделений-баз, заготовительных пунктов, райуполномоченных)

1. Заработная плата основная и дополнительная:
Все виды заработной платы, входящей в состав фонда зарплаты, утвержденной Госпланом СССР на 1940 год.
2. Начисления на зарплату—отчисления соцстраху.
3. Расходы по охране труда:
 - а) износ спецодежды;
 - б) кипяток, мыло, стирка спецодежды.
4. Командировочные и расходы по приглашению и перемещению работников:
суточные, квартирные, оплата проезда по служебным командировкам, подъемные при перемещении.
5. Разъезды и содержание легкового транспорта:
 - а) содержание собственного легкового транспорта ;
горючее, смазочное, резина, запчасти, сборы с автомашины и лошади, профилактика, корма, ковка, ветеринарное обслуживание лошади и др.;
 - б) содержание гаражей, конюшни: аренда, отопление, освещение, водоснабжение;
 - в) оплата служебных разъездов работников в пределах местонахождения отделения (трамвай, автобусы и т. д.).
6. Содержание зданий, сооружений, оборудования, инвентаря:
 - а) отопление, б) освещение, в) водоснабжение и канализация, г) содержание в чистоте;
 - д) проверка и клеймение весов,
 - е) износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов и инвентаря,
 - ж) содержание и ремонт подъездных путей.
 - з) налоги и сборы (оценочный сбор со строений, земельная рента).
7. Текущий ремонт зданий, сооружений, оборудования и производственного инвентаря.
8. Аренда:
арендная плата за помещения, занятые складами, конторами и другими производственными помещениями.

9. Дезинсекция и дератизация:
затраты по борьбе с вредителями и грызунами.
10. Конторско-канцелярские, почтово-телеграфные и телефонные расходы:
 - а) стоимость израсходованных бланков первичного учета и учетно-отчетных форм;
 - б) стоимость бумаги, канцелярских принадлежностей чернил, карандашей и т. д.;
 - в) периодические и непериодические издания, справочники;
 - г) содержание телефонов (абонентная плата, установка, ремонт и т. д.);
 - д) оплата почтовой корреспонденции, телеграмм, междугородние переговоры;
 - е) расходы по переводу денежных средств.
11. Организационно-массовые расходы:
 - а) культобслуживание сдатчиков;
 - б) оплата помещений на совещаниях и съездах;
 - в) издание массовой литературы и плакатов.
12. Амортизация основных средств:
Амортизационные отчисления с балансовой стоимости собственных основных средств общепроизводственного назначения. Не учитываются по этой статье амортизация основных средств обслуживающих специальные производства, амортизация которых относится на счет производства, грузовой автогужтранспорт, семстанции и семеочистительные машины, поческе пеньки, переработки тресты, а также по основным средствам жилых помещений.
13. Прочие расходы:
 - а) содержание прописных касс Госбанка;
 - б) охрана чужим аппаратом по договорам;
 - в) штрафы за нарушение правил документооборота и внутреннего распорядка.

Примечание: Административно-хозяйственные расходы контор и объединения учитываются по этой же номенклатуре с добавлением п. 2а „Отчисления на премирование управленческого аппарата по закону от 17 июня 1935 г.“

В. Проценты, уплаченные (за вычетом полученных)

1. Проценты уплаченные:
 - а) Госбанку по ссудам на заготовку, на остатки с.-х. продуктов, тару, сезонные затраты и др.;

- б) Госбанку по ссудам на авансы по контрактации и семеснабжению;
 - в) Проценты и пени за просроченные ссуды.
2. Проценты, полученные:
- а) от сдатчиков за пользование авансами и кредитом на семеснабжение;
 - б) по расчетным счетам в Госбанке.

Г. Доходы от отлежки волокна, недостачи и излишки с.-х. продукции при хранении

По видам с.-х. продукции

Д. Непроизводительные расходы

- 1. Недостачи и излишки товаро-материальных ценностей при хранении и в пути в пределах естественных норм убыли (материалы хозяйственные, топливо, горючее, норма и фураж, тара, тарные и упаковочные материалы)—по видам ценностей.
- 2. Штрафы, пени и неустойки, уплаченные и полученные (за нарушение договоров, за просрочку платежей, за переадресовку вагонов, за неиспользование тоннажа, простой вагонов, баржей, невозврат тары).

Е. Отчисления филиалам своей системы при перевалке

Оплата глубинным отделениям их расходов по установленным нормам при перевалке с.-х. продукции в пристанционное отделение.

БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 052

Номенклатура затрат по эксплуатации грузового автогужтранспорта

1. По эксплуатации автотранспорта

- 1. Зарплата основная и дополнительная: шоферам, постоянным рабочим при машинах.
- 2. Начисления на зарплату.
- 3. Горючее, смазочные материалы. Фактическая стоимость израсходованного в пределах норм бензина, смазочных и обтирочных материалов.
- 4. Резина. Износ автомашины (покрышки, камеры), ремонт (вулканизация) камер и покрышек.

5. Ремонты. Фактическая стоимость всех видов ремонтов (без капитального).
6. Амортизация машин.
7. Прочие расходы. Аренда помещения (гаража), содержание помещения, текущий ремонт помещения, амортизация помещения, номерные знаки и прочие налоги и сборы, оплата осмотра госавтоинспекцией.

По эксплуатации гужтранспорта

1. Зарплата основная и дополнительная возчикам, конюхам и грузчикам.
2. Начисления на зарплату.
3. Корма и фураж лошадям.
4. Ремонт повозок, сбруи и ковка лошадей.
5. Амортизация повозок, сбруи, лошадей.
6. Прочие расходы.

БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 053

**Номенклатура общепроизводственных расходов
по производству и переработке:
выработка волокна из тресты, ческа пеньки,
подработка льна-сырца, очистка семян, изготовление
крутцов**

1. Хозяйственные расходы:
 - I. Содержание зданий и помещений:
 - а) аренда, освещение, отопление зданий и помещений;
 - б) текущий ремонт зданий и помещений и непроизводственного инвентаря;
 - в) водоснабжение и канализация;
 - г) содержание в чистоте и порядке помещений;
 - д) амортизация зданий и помещений.
 2. Производственные расходы:
 - II. Амортизация машин и оборудования:
 - а) содержание машин и оборудования;
 - б) смена машинных частей;
 - в) износ малоценных инструментов, приспособлений и инвентаря;
 - г) планово-предупредительный и текущий ремонт машин, оборудования и производственного инвентаря;

- д) транспорт по подвозке сырья;
- е) охрана труда.

3. Общие расходы:

I. Административно-хозяйственные расходы:

- а) зарплата основная и дополнительная постоянного управленческого персонала;
- б) начисления на зарплату;
- в) канцелярские, конторские и почтово-телеграфные;
- г) командировочные расходы;
- д) прочие.

II. Проценты, уплаченные и полученные по кредитованию сырья.

III. Простои, предусмотренные планом.

IV. Обязательные расходы:

- а) содержание пожарной охраны (зарплата, начисления на зарплату, спецодежда, противопожарные мероприятия);
- б) налоги и сборы.

V. Непроизводительные расходы:

- а) штрафы, пени и неустойки, уплаченные и полученные по сырью;
- б) недостачи и излишки сырья на складах (принятые хозяйством).

БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 240

Номенклатура счета прибылей и убытков

1. Прибыли и убытки от реализации продукции, товаров и работ:

- а) от реализации собственной продукции (из переработки);
- б) от реализации товаров заготовок;
- в) " " работ и услуг;
- г) " " материальных ценностей;
- д) " " тары.

2. Прибыли и убытки от отпуска товаров, тары и материалов.

3. Доходы и расходы по эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства.
4. Поступления от арендных статей.
5. Поступления списанных безнадежных долгов.
6. Убытки от описания долгов за истечением исковой давности.
7. Убытки от описания безнадежных долгов:
 - а) по начетам за растраты и хищения;
 - б) по прочим долгам.
8. Поступления от списания кредиторской задолженности.
9. Отчисления в резерв спорных долгов.
10. Поступления по неиспользованному резерву спорных долгов.
11. Прибыли прошлого года.
12. Убытки прошлого года.
13. Прибыли разные текущего года.
14. Потери и убытки разные текущего года.

Гл. бухгалтер В/О Заготлен *Розанцев.*

Раздел I. Основные средства

Все основные средства (производственные, жилищные и культурно-бытовые, капитальные затраты по арендованным основным средствам) учитываются на одном счете 010. Аналитический учет основных средств ведется пообъектно на особых карточках по ф. № 3 со всеми необходимыми реквизитами. Карточка должна быть построена по следующему принципу: карточки концентрируются по группам основных средств, с внутренним разделением прокладками по местонахождению основных средств.

В основу группового разделения основных средств следует взять отчетную ф. № 2 „Ведомость основных средств“ за 1940 год. В этом подразделении по группам составляется на год регистрационный журнал, заменяющий оборотную ведомость, с перечислением в нем по каждому объекту: 1) инвентарный № объекта, 2) наименование объекта, 3) восстановительная стоимость, 4) выбытие — дата и причины.

Общий итог по журналу, по всем объектам на начало года или месяца, а также на конец месяца должен соответствовать балансу и остаткам по счету 010.

Разбивка в журнале основных средств по местонахождению не делается. Перемещение основных средств из одного места в другое — в журнале не отражается. Операция ограничивается простой перестановкой инвентарной карточки в картотеке.

По счету 011 „Ликвидация основных средств“ учитывается выбытие основных средств независимо от причин выбытия.

На конец месяца по счету 011 может оставаться сальдо по незаконченной ликвидации основных средств.

Раздел 2. Капитальное строительство и капитальный ремонт

В балансе основной деятельности учитываются мелкие капиталовложения общей сметной стоимостью до 100 тыс. рублей по каждому объекту и все приобретения независимо

от суммы. По счету 0201 учитываются затраты, предусмотренные основным планом капиталовложений, и по счету 0202—внеплановые по закону от 19/IX 1935 г., в том числе ■ за счет фонда директора.

По окончании капитальных работ и сдаче их в эксплуатацию, затраты перечисляются со счетов 0201 и 0202 на особый счет 025 „Законченные капитальные работы до 100 тыс. руб. и приобретения“, в том же подразделении в аналитическом учете: на плановые и внеплановые. Счет 025 закрывается по окончании года.

Одновременно с указанной записью операция отражается по дебету счета 010 „Основные средства“ и кредиту счета 140 „Уставный фонд“.

Порядок отражения в учете финансирования внеплановых капиталовложений за счет средств, предусмотренных финпланом, и за счет спецфондов следующий:

Средства, израсходованные на внеплановые работы (на оплату за материалы, на выплату зарплаты, на оплату по счетам за приобретенные предметы и т. п.), отражаются на счетах 0202, 022, 024 со счетов „Расчетный счет“ и т. д. Одновременно на сумму затрат производится запись: Дебет счета 140 „Уставный фонд“, или счет 1421 „Фонд директора на жилища“ (по принадлежности) и кредит счета 171 „Финансирование внеплановых капитальных работ и капитальных ремонтов“.

Тем самым, поскольку затраты произведены, — источник финансирования оказывается использованным и, следовательно, должен быть уменьшен на всю сумму затрат в момент их производства, независимо от того, закончена или не закончена работа.

В том же разделе по счету 021 учитываются затраты на капитальный ремонт вне зависимости от источников за счет которых работы производятся.

По окончании работ законченный капитальный ремонт подлежит списанию за счет 172 „Амортизационный фонд, выделенный в распоряжение директора на капитальный ремонт“.

Но, так как счет 172 „Амортизационный фонд на капитальный ремонт“ ведется только в конторах, отделения списывают фактическую стоимость законченного капитального ремонта на дебет счета 1316 „Контора по операциям, подлежащим возмещению“ с одновременной высылкой авизо конторам.

Одновременно со списанием законченного капитального ремонта эта сумма обязательно отражается по дебету счета 154 „Износ основных средств“ и по кредиту счета 140 „Уставный фонд“.

Раздел 3. Материалы

По счету 033 „Сырье и основные материалы“ следует учитывать тресту, заготовленную на мяльно-трепальных пунктах. Треста учитывается в стоимости: по заготовительной цене, выплаченной сдатчикам, плюс доплата сдатчикам за подвозку тресты на пункт.

По счету 0302 учитываются материальные ценности (вспомогательные, хозяйственные и пр.) и по счету 0301 — топливо, горючее — в оценке по фактической себестоимости их приобретения или заготовки, т.-е. со всеми расходами (транспортные, разгрузка, доставка и т. д.)

Списание расхода материалов на производство и другие надобности производится со счетов материальных ценностей по средневзвешенным ценам (средняя стоимость остатков на начало месяца плюс поступление за отчетный месяц).

Этот же порядок учета по фактической себестоимости применяется и по тарным и упаковочным материалам, учитываемым по счету 031, за исключением мешкотары.

Мешкотара, находящаяся на складе (свободная и под товарами), учитывается по счету 031 по единым отпускным прейскурантным ценам. Эти цены применяются для оценки мешков независимо от фактической их себестоимости.

Разница между фактической себестоимостью при получении новых мешков от фабрик и разница между отпускными и приемными ценами при возврате мешков из проката относятся в кредит счета 211 по статье 7 „Расходы по мешкотаре“.

Мешки с семенами, отгруженные для маслопромышленности, относятся по отпускным ценам со счета 031 на дебет счета 0701 „Товары отгруженные“. По оплате их покупателями стоимость мешков по счету 0701 закрывается счетом Госбанка. Однако мешки подлежат обязательному учету по забалансовому счету 314 „Тара за покупателями (к возврату)“ (см. указания по забалансовым счетам).

В связи с этим надлежит в январе с. г. сделать проводку по взаимному закрытию бывших балансовых счетов „Тара у покупателей“ и „Учреждения по залогам за тару“ на сумму оплаченных мешков, подлежащих возврату, и одновременно взять эти мешки на учет по счету 314.

Аналогично учитываются и мешки с сортовыми семенами, отпущенные колхозам.

По счету 032 учитываются малоценный и быстроизнашивающийся инвентарь, стоимость каждого предмета которого не превышает 200 руб., или срок службы которого менее одного года. Здесь же учитываются вся спецодежда и спецобувь.

Погашение стоимости малоценного инвентаря, находящегося в эксплуатации, производится ежемесячно в раз-

мере исходя из срока его службы, а за отсутствием этих данных— $\frac{1}{12}$ часть суммы балансового остатка инвентаря. Отчисление в износ отражается по кредиту счета 155 „Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов и спецодежды“ с отнесением в дебет счетов издержек или других потребляющих счетов.

В конце года производится инвентаризация малоценного инвентаря и спецодежды и переоценка их с учетом фактической их годности.

Выявленная при переоценке разница между балансовой оценкой и стоимостью ее после переоценки, составляющая фактический износ за год, списывается со счета 032 на дебет счета 155. Образовавшаяся на счете 155 разница в конце года регулируется теми счетами, за счет которых были сделаны начисления износа.

В ежемесячных балансах малоценный инвентарь и спецодежда по счету 032 показываются за минусом износа по счету 155.

Брезенты возовые и другие стоимостью ниже 200 руб. надлежит учитывать также по счету 032 „Малоценный и быстроизнашивающийся инвентарь“.

В тех филиалах, где имеется молодняк животных, он учитывается по счету 032 в стоимости затрат по его выращиванию.

Раздел 4. Зарплата

На собирательно-распределительном счете 040 учитываются все виды заработной платы, выплачиваемой рабочим и служащим, как состоящим в списочном составе, так и всем временным рабочим и служащим, за выполнение ими работы независимо от характера работы, суммы заработка и источника покрытия расхода.

Аналитический учет зарплаты строится по видам оплаты согласно составу фонда зарплаты ЦУНХУ Госплана СССР.

Раздел 5. Производство

Все виды переработки и подработки тресты, ческа пеньки, изготовление крутцов, подработка „льна - сырца, пакли и очистка семян—учитываются по счету 051 „Переработка и подработка“. Затраты по переработке и подработке учитываются по фактическим расходам со следующим подразделением в аналитическом учете:

- 1) сырье—заготовительная стоимость (а по тресте—с доплатой за доставку и плановая усушка тресты при хранении);
- 2) топливо, горючее, смазочное;
- 3) зарплата основная и дополнительная производственным рабочим;
- 4) начисления на зарплату;

5) общепроизводственные расходы, учтенные на счете 053 и ежемесячно перечисляемые по фактическим затратам.

Готовая продукция из переработки приходится на счет 061 непосредственно с кредита счета 051 по фактической стоимости, определяющейся на этом счете.

При очистке семян льна и конопли полученные отходы оцениваются только по стоимости семян, в зависимости от чистоты отходов: семян льна 77 коп., семян конопли по 45 коп. за центнероцент чистоты. Остальные затраты по очистке относятся на очищенные семена, которые оцениваются по стоимости всех фактических затрат минус стоимость отходов.

При очистке семян клевера, отходы, подлежащие переработке, оцениваются по 7 коп. за килоцент чистоты с гарантийной скидкой в 12% из чистоты отходов на безвозвратные потери по трудноотделяемым сорнякам.

Пример: 10 кг отходов 42% чистоты, 80% всхожести оцениваются в 16 р. 80 к. из расчета $42\% \text{ минус } 12 = 30 \times 80 = 24\%$ чистоты, что за 10 кг по 7 коп. и составляет 16 руб. 80 коп.

Установленная стоимость отходов семян клевера исключается из общей суммы затрат по очистке семян клевера, и очищенные семена клевера, таким образом, оцениваются и учитываются в дальнейшем по фактической стоимости, определяющейся в очистке, без доведения до стоимости по заготовительной цене новых кондиций, как это имело место раньше.

На семстанциях учет затрат по очистке и оценка очищенных семян льна, конопли и клевера и их отходов производятся аналогичным порядком.

Оплаченные отправителям неочищенных семян начисления и расходы по семенам через счет переработки не отражаются, а учитываются на отдельной карточке счета 061 „Товары заготовок“.

Пеньковые очесы приходятся из чески по отпускной цене, и чесаная пенька—по сумме остальных затрат.

Волокно и пакля, полученные из подработки льна-сырца, оцениваются: пакля,— по заготовительной цене, лен и кудель—в сумме остальных затрат по подработке пропорционально килономерам.

Пакля из подработки оценивается по фактическим затратам подработки.

Волокно и пакля, выработанные на МТП, оцениваются порядком, указанным в инструкции по учету работы МТП.

Выработанные крутцы оцениваются по фактическим затратам.

По счету 052 „Непромышленные хозяйства“ учитывается эксплуатация грузового автогужтранспорта. Учет затрат

ведется по номенклатуре, приложенной к счету плану. Выполненные на сторону работы автогужтранспорта относятся по плановой стоимости одного тонно-километра на дебет счета 0701 „Товары отгруженные и выполненные работы“ и по оплате счета заказчиком — со счета 0701 на дебет 2305 „Реализация работ и услуг“.

По окончании месяца устанавливается фактическая стоимость сделанного 1 тонно-километра (конедня), исходя из которой затраты распределяются на потребляющие счета (издержки, материалы, топливо и т. д.) по собственным грузам, а на счет 2305 „Реализация работ и услуг“ — по сторонним грузам относится только разница для корректирования ранее отнесенной плановой стоимости выполненных на сторону работ.

Остатка незавершенных затрат по эксплуатации авто- и гужтранспорта на конец месяца не должно быть.

Счет 053 „Общепроизводственные расходы“ является собирательным счетом по учету расходов по отдельным видам переработки и подработки и ежемесячно закрывается перечислением всей суммы расходов на счет 051.

Раздел 6. Готовая продукция и товарные запасы

Все с.-х. продукты, как заготовленные от сдатчиков, так и полученные из переработки, учитываются по счету 061 „Товары заготовок на складах“, в подразделениях в аналитическом учете по видам, местонахождению (складам) и ответственным лицам.

Волокно и семена, заготовленные от сдатчиков, приходятся со счета 210 и учитываются по заготовительной стоимости.

Волокно, полученное из переработки, и семена из очистки приходятся со счета 051 и учитываются по фактической стоимости затрат согласно указаниям в разделе 5.

Очищенные семена, полученные от других отделений и семстанций, учитываются по стоимости оплаченного отправителю счета-фактуры.

Волокно, поступившее по перевалке из глубинных отделений, учитывается по заготовительным ценам без расходов и начислений отправителей, которые относятся на счет 211 „Издержки по заготовкам“.

Семена неочищенные, поступившие на семстанции и в отделения для очистки, в аналитическом учете учитываются по заготовительной стоимости и на отдельной карточке этого же счета — оплаченные отправителю расходы и начисления.

Товары заготовок и тара в пути учитываются в стоимости по счету отправителя.

Раздел 7. Товары отгруженные и выполненные работы

В этом разделе учитываются отгруженные товары, тара, материалы и выполненные работы как покупателям, так и своей системе.

Товары отгруженные учитываются по счетам 0701, 0702, 0703, в той же стоимости, что и на складах, плюс ж.-д. тариф, оплаченный за счет покупателя, и мешки по преysкурантным ценам при отправке семян.

По мере поступления платежа по счету-фактуре (или один раз в месяц) стоимость оплаченных товаров перечисляется в дебет счетов 2303, 2304, 2305, 2306, 2307 „Реализация“ или на дебет счета 231 „Отпуск товаров, тары и материалов“ при отпуске филиалам своего Объединения, а оплаченный ж.-д. тариф и мешки закрываются непосредственно со счета Госбанка.

На конец каждого месяца устанавливается, какие счета-фактуры (в зависимости от сроков оплаты и пробега документов) не просрочены оплатой, какие просрочены и по каким покупатель отказался от акцепта. В соответствии с этим отгруженная продукция и отражается по счету 0701, или 0702 или 0703.

Аналитический учет товаров отгруженных и выполненных работ строится по покупателям или по плательщикам и по срокам оплаты счетов.

Раздел 8. Денежные средства

Субрасчетные счета в Госбанке: счет 0821 „По накоплениям“ предназначен для учета денежных средств, поступающих по оплате счетов покупателями в пользу конторы и Объединения, по тем отделениям, по которым эти отчисления установлены планом; счет 0822 „По премиям-надбавкам“—для учета специальных средств, поступающих в отделение и контору для выплаты премий-надбавок сдатчикам.

По счету 087, кроме расчетных и лимитированных чеков и переводов к получению, учитывается также 30% стоимости путевок, приобретенных за счет спецфондов и подлежащих оплате получателями. Таким образом со специальных фондов списание следует производить в размере 70% стоимости приобретенной путевки, а остаточная часть (30%), которая обязательно взимается с получателя путевки, учитывается до выдачи путевки по счету 087. Путевки хранятся в кассе наравне с прочими ценными бумагами.

Раздел 9/10. Расчеты

По счету 0901 „Авансы по контрактации“ учитывается также и денежный кредит по семенам, предоставленный колхозам.

Авансы по контрактации и денежный кредит в аналитическом учете учитываются без начисления процентов за пользование авансом или кредитом.

Проценты взимаются со сдатчиков в момент погашения долга. Для обеспечения правильного и полного определения процентов, в учете авансы и кредит должны учитываться по срокам образования долгов.

По счету 0902 „Авансы промкооперации и др.“ наряду с авансами, выдаваемыми промкооперации на заготовку рожек (на что дается норматив), учитываются и другие авансы, как то: авансы телеграфу, за горючее и др.

Счет 091 „Расчеты по выданным натуральным ссудам“ в аналитическом учете должен быть построен в подразделениях: по должникам-колхозам, по культурам и по срокам возврата ссуд. Ссуды учитываются обязательно по количеству и стоимости.

По счету 097 „Покупатели“ учитываются расчеты с льно-пенькозаводами по начислениям, удержанным авансам со сдатчиков, а по пенькозаводам—и за причитающиеся премии-надбавки. На этом же счете учитываются и расчеты с маслозаводами по начислениям при непосредственных сдачах семян сдатчиками.

По счету 1011 „Расчеты со сдатчиками по обменным операциям“ учитываются также и расчеты за условно принятые семена клевера.

Счет 106 „Госбанк по выданным платежным поручениям“ предназначен для учета платежных поручений, выданных на Госбанк по расчетам с колхозами за принятую продукцию.

В счете 1073 „Расчеты с НКФ по прочим расчетам“ учитываются кроме расчетов по удержаниям, по налогам и сборам с рабочих и служащих, и массовым займам, также по отдельной карточке и расчеты по покрытию убытков от реализации посевных семян.

Расчеты по товарным операциям с филиалами своего объединения учитываются на счетах 1001, 1002 и 1003, с выделением их в аналитическом учете.

Раздел 12. Взносы, отчисления и прочие отвлеченные средства

Счет 1204 „Взносы в спецбанки по амортизационным отчислениям“ ведется в конторах, с выделением в аналитическом учете: а) взносы в обл. контору Промбанка на финансирование строительства конторы; б) взносы остатка фактических амортизационных отчислений на централизованный счет В/О Заготлен в Правление Промбанка № 592004.

Счет 1204 ежемесячно закрывается счетом 141 „Амортизационный фонд, подлежащий взносу в спецбанки“. Сальдо

по счету 1204 может иметь место лишь при наличии переноса сумм в Промбанк. Эти суммы показываются в балансе по статье „Перевносы в Промбанке амортизации“.

Раздел 13. Внутренние расчеты

По этому разделу учитываются взаимные расчеты внутри Объединения, кроме расчетов по выделенным основным и оборотным средствам, которые учитываются на счете 140 „Уставный фонд“.

По счетам 1301, 1302 и 1311, 1312 учитываются фактические суммы по пополнению и изъятию оборотных средств в течение года, производимые из средств Объединения и контор.

По счетам 1303, 1304 и 1313, 1314 учитываются фактические суммы по изъятию накоплений и на покрытие плановых убытков (дотации), которые в течение года переводятся с расчетных счетов филиалами Объединения.

Ежемесячное отражение в учете сумм, причитающихся по изъятию накоплений или по дотациям, не делается, в связи с чем остатки на 1 января 41 г. по бывшим счетам 204 и 194 следует в переходном балансе на 1 января 41 г. отнести и присоединить к счетам 1316 и 1306 „По операциям, подлежащим возмещению“.

По счету 1315 учитываются ежемесячные отчисления с основных средств, производимые отделениями в амортизационный фонд и передаваемые конторе, а также переводы их.

Счет 1305 пока не применяется. По счетам 1306 и 1316 учитываются все остальные расчеты внутри Объединения: специальные расчеты по премиям-надбавкам, прочие мелкие расчеты, причем все товарные операции не должны проводиться по взаимным расчетам, т.-е. расчет по ним учитывается в порядке предъявления счетов через Госбанк.

В конце года остатки по счетам 1301—1306 и соответственно 1311—1316 (за исключением специальных расчетов по премиям-надбавкам) закрываются счетом 140/а „По выделенным средствам“.

Счет 132 „Расчеты со строительством, подлежащие возмещению“, применяется для учета по стройкам сметной стоимостью выше 100 тыс. руб., выделенным на самостоятельный баланс.

Раздел 14. Фонды

Счет 140 „Уставный фонд“ ведется в конторах и отделениях в двух подразделениях; 140/а—„Расчеты по выделенным основным и оборотным средствам“ на начало года. Этот субсчет никаким изменениям в течение года не подвергается (за исключением перемещения основных средств из одного филиала в другой).

В сводном балансе конторы субсчете 140/а (в части расчетов между конторой и отделениями) выпадает и остается только субсчет 140/а „Объединение по выделенным основным и оборотным средствам“.

По второй части счета 140/б отражаются все изменения на уменьшение и увеличение уставного фонда: от капиталовложений, принятых в эксплуатацию, уменьшение износа на законченный капитальный ремонт, износ основных средств и т. д.— все, что раньше проводилось на специальных счетах „Уменьшение“ и „Увеличение уставного фонда“.

Аналитический учет движения уставного фонда ведется применительно к номенклатуре ф. № 3 „Движение уставного фонда“ по годовому отчету за 1940 год.

Счет 141 „Амортизационный фонд, подлежащий взносу в спецбанки“, ведется только в конторах и Объединении.

С 1941 г. вводится следующий порядок учета амортизационных отчислений: начисление амортизации отделениями и конторами с 1 января 1941 г. в обязательном порядке производится ежемесячно.

Начисленную амортизацию отделения проводят: дебет счетов издержек, общепроизводственных расходов и т. д., Кредит счета 1315 „Контора по амортизационным отчислениям“ и одновременно кредит счета 154 „Износ основных средств, дебет счета 140-б „Уставный фонд“. Начисленная амортизация должна ежемесячно переводиться конторе и сумма перевода относиться в дебет счета 1315.

На основании авизо отделений, начисленную амортизацию контора проводит:

К-т сч. 1315 „Отделения по амортизационным отчислениям“.

К-т сч. 141 „Амортиз. фонд, подлежащий взносу в спецбанки“, в сумме установленного для конторы процента от общей суммы амортизационных отчислений.

К-т. сч. 472 „Амортизационный фонд, выделенный в распоряжение директора предприятия на капитальный ремонт“—доля амортизационных отчислений, предназначенная на капитальный ремонт.

Амортизационные отчисления, учтенные на счете 141, подлежат взносу Промбанку, а амортизационные отчисления, учтенные на счете 172, подлежат внесению на особый счет в Госбанке.

Средства фонда директора подлежат учету на двух самостоятельных счетах: 1421—„на жилища“ и 1422—„на культурнобытовые и прочие нужды“. Подразделение отражается в учете с 1 января 1941 г. на основе ф. № 4 годового отчета 1940 г. Подразделение фонда на два счета вызвано тем, что каждая часть фонда директора подвержена различному режиму и порядку расходования, а также недопущения имевшей ранее практики перекрытия перерасхода по одной части фонда свободным остатком другой части фонда.

По счету 1403 учитывается в конторах фонд премирования по закону от 17 июня 1935 г. и другие спецфонды.

Расходы за счет спецфондов списываются непосредственно со счета соответствующего фонда (особые собирательные счета расходов в счетном плане не предусмотрены). Расходы могут быть произведены лишь в пределах имеющегося свободного остатка по фонду.

Раздел 15. Резервы и регулирующие статьи

Резерв спорных долгов по счету 1501 создается за счет прибылей и убытков. Счетом 1502 „Резерв предстоящих платежей“ пользуются отделения, имеющие мяльно-трепальные пункты согласно указанию в инструкции по учету МТИ.

Счета 154 и 155 при составлении балансов вычитаются соответственно из стоимости основных средств и малоценного инвентаря.

Раздел 16. Финансирование

По счету 160 отражается фактическое освоение бюджетных средств на пополнение оборотных средств, государственная дотация, а также бюджетные средства, полученные на внеплановые капиталовложения. Открытые кредиты по госбюджету на указанные цели учитываются по забалансовому счету 304 и по взаимным расчетам внутри Объединения (как это имело место раньше) не отражаются.

По счету 1611 учитываются средства, фактически полученные из бюджета на подготовку кадров. По дебету этого же счета учитываются и расходы, произведенные на подготовку кадров.

Аналогично ведется и счет 1612.

По счету 1616 учитываются поступления из бюджета средства на премии-надбавки. В учете бюджетные средства учитываются на отдельных карточках в зависимости от того, по урожаю какого года покрываются премии-надбавки. Поступления от промышленности на премии-надбавки учитываются по счету 1617 также в подразделениях за отдельные урожайные годы и кроме того по отдельным видам продукции.

В аналитическом учете счет 1619 делится: а) по госстрахфонду семян клевера и б) на семсуду по семенам клевера.

Раздел 17. Финансирование капитальных работ и приобретений и капитальных ремонтов

По счету 170 учитываются средства, полученные из Промбанка на финансирование капитальных работ, до 100 тыс. руб. и приобретений.

Пояснения о порядке отражения в учете по счетам 171 и 172 приведены в разделе 2.

По счету 174 учитываются краткосрочные ссуды Госбанка, полученные на капитальный ремонт.

Раздел 21. Заготовки и издержки по заготовкам

Учет заготовок с.-х. продуктов по счету 210 ведется в прежнем порядке за исключением тресты, сданной на заводы первичной обработки, по которой следует делать следующие проводки: 1) Д-т сч. 210, Кр-т сч. 097 „Покупатели“—заводы, за заготовительную стоимость принятой и оплаченной заводом сдатчику тресты; 2) Д-т сч. 2304 „Реализация“, Кр-т сч. 210—за себестоимость тресты, сданной заводу, 3) Д-т сч. 097, Кр-т сч. 2304—за причитающуюся с заводов реализационную стоимость тресты (заготовительная стоимость, плюс начисления).

Расчет с заводами производится только по начислениям (помимо расчетов по удержанным авансам, по контрактации и др.), в связи с чем записи по наценкам в счете 097—заводы должны быть выделены в особую колонку от записей заготовительной стоимости тресты, аналогично отражаются заготовка и реализация семян, сданных сдатчиками непосредственно на маслозаводы.

Счет 211 „Издержки по заготовкам“ применяется для учета всех фактически произведенных издержек по заготовке и отправке с.-х. продукции согласно приложенной к счету плану номенклатуре. По каждому виду издержек (разделы А — Е номенклатуры) открывается отдельная карточка в подразделениях на отдельные статьи расходов. Порядок закрытия счета издержек по заготовкам устанавливается особой инструкцией.

Переходящие остатки расходов на 1 января 1941 г. прямых, общих и процентов уплаченных учитываются по счету 211: прямые расходы по соответствующим статьям прямых расходов; общие расходы в одной сумме остатка на особой карточке, тоже проценты уплаченные и тоже на отдельной карточке начисления по дифференцированным нормам на неочищенные семена.

Выплаченные премии-надбавки учитываются по счету 212 по отдельным урожайным годам и внутри урожаев по отдельным культурам и группам премиривания.

Раздел 22. Расходы и доходы, относимые в себестоимость реализации

Счета расходов и доходов 2200, 2201, 2202, 2207 ведутся в конторах и Объединении и 2208—в отделениях и конторах.

Ежемесячно конечное сальдо по каждому счету перечисляется на счет „Реализация“ по счету 2304.

Налог с оборота по реализованной на сторону пакле, учтенный на счете 2208, ежемесячно отделениями и конторами перечисляется на счет 2303 „Реализация товаров заготовок, облагаемых налогом с оборота“.

Адм.-хозяйственные расходы по счету 221 ежемесячно перечисляются на дебет счета 2304 „Реализация“.

Раздел 23. Реализация

По счетам 2303 и 2304 отражается по кредиту—отпускная стоимость оплаченных промышленностью и др. покупателями с.-х. продуктов за минусом ж.-д. тарифа, начислений на премии-надбавки и стоимости мешков. По дебету этих счетов относится заготовительная стоимость оплаченной продукции, перенесенная со счетов 0701, 0702, 0703 (со стоимостью рогож и погрузочных расходов по волокну).

Для учета сальдо расходов и доходов, относимых в себестоимость реализации со счетов 2202, 2207 и 221, в счете 2304—открывается отдельная карточка 2200.

Отпуск посевщикам и контрагентам семян клевера отражается не как операция по посевным семенам, а как обычная реализация товаров заготовок по счету 2304.

По дебету счета 2304 учитывается себестоимость реализованных семян клевера, перенесенная со счета 061 (или 0701) и по кредиту по отпускным ценам, установленным при отпуске семян клевера на посев с учетом качества отпущенных семян (или сумма оплаченного контрагентами счета-фактуры).

По счету 2305 учитываются обороты по реализации и выполненных на сторону работ автогужтранспортом: по дебету—себестоимость работ, выявленная на счете 052, и по кредиту—стоимость работ по отпускным (продажным) ценам.

По счетам 2306 и 2307 учитывается реализация на сторону материальных ценностей и тарных материалов, которые по своему качеству, излишку или другим причинам не могут быть использованы в системе. Счета дебетуются себестоимостью материалов и тары и кредитуются суммами, фактически поступившими от реализации.

Счет 231 отражает отпуск и переброску товаров заготовок (а также тары и материалов) из одного отделения в другое. При перевалке товаров заготовок из глубинного отделения на базу счет дебетуется заготовительной стоимостью товаров со счета 0701 и кредитуются оплаченной суммой согласно счету-фактуре отправителя (включая все начисления, причитающиеся отправителю).

При отправке очищенных семян счет 231 дебетуется по фактической стоимости учтенной на счете 061 (0701) у отделения или семстанции, и стоимостью мешков и кре-

дитуется оплаченной суммой счета-фактуры отпавителя со всеми начислениями, установленными по семенам.

Таким образом как со счета товаров заготовок, так и с дебета счетов реализации и отпуска никаких начислений (по заготовке, хранению, финансированию, амортизации тары) не делается и в учете впредь до особых указаний не отражается.

По счету 232 учитываются операции по отпуску посевищам очищенных семян льна и конопли в семенную ссуду, в порядке обмена рядовых на сортовые и по продаже посевных семян. Счет дебитуется стоимостью семян льна и конопли с кредита счета 061 и кредитуется суммами, поступившими и причитающимися с колхозов за выданные семена по установленным ценам и начислениям по ним.

Результаты операций по натурссудам, сортообмену и посевным семенам со счета 232 ежемесячно списываются на счет 1073 „НКФ по прочим расчетам“.

Раздел 24. Прибыли и убытки

Счет прибылей и убытков настоящим счетным планом предусматривается не годовым, а ежемесячным. Однако, впредь до установления порядка и методов распределения издержек и выявления результатов от реализации на счет 240 относятся только расходы и доходы, не входящие в себестоимость реализации (пп. 3—14 номенклатуры).

Аналитический учет счета 240 ведется по номенклатуре, приложенной к счетному плану.

Забалансовые счета

Учет операций на забалансовых счетах ведется простым методом: приход, расход, остаток. Записи оформляются контировками с указанием в них шифра счета и „на приход“ или „на расход“.

Учету тары за покупателями (к возврату) по счету 314 должно быть уделено особое внимание. Учет тары у покупателей ведется на отдельных карточках, открываемых каждому покупателю с указанием в ней номера даты ж.-д. накладной, по которой была сделана отправка мешков, и номера счета-фактуры, конечной даты возврата мешков, количества мешков по каждой в отдельности категории, преискурантной цены и стоимости мешков. При возврате мешков указываются дата возврата мешков, номер и дата отправочных документов, количество мешков по каждой категории и стоимость по преискурантным ценам. Счет тары за покупателями должен находиться под систематическим контролем для принятия мер к получению мешков и предъявления штрафов в случаях задержек в возврате мешков.

Главный бухгалтер РОЗАНЦЕВ.