

Извлечения из журнала заседаний С'езда бухгалтеров коопе- рации Севера 22—25 ноября 1919 г.

355/30.
Первое заседание С'езда открывается приветственной речью Представителя Правления Северосоюза В. М. Колыгина, который вкратце знакомит собравшихся с историей созыва С'езда. В осуществлении задач С'езда, отмечает В. М. Колыгин, заинтересовано не только Правление Северосоюза, но и вся Вологодская кооперация в целом. Те общегосударственные задачи, которые выдвигают сейчас кооперацию на первое место, побуждают руководящие органы принять все меры к устранению того разброда, который существует в области кооперативного счетоводства и бухгалтерии и установлении единообразной отчетности во всех кооперативных учреждениях. Заканчивая свое вступительное слово, представитель Северосоюза предлагает избрать Президиум для руководства работами С'езда. По предложению организационного Бюро по созыву С'езда избираются в качестве Председателя Г. А. Герц (заведующий бухгалтерией Промышленного Отдела Северосоюза), тов. Председателя И. Н. Иванченко (бухгалтер Южно-Кадниковского Райсоюза) и Секретарем А. Е. Разов (бухгалтер Грязовецкого Райсоюза).

От имени Организационного Бюро выступает с докладом С. М. Бараев.

Почин созыва С'езда принадлежит Вологодскому Центральному Обществу Сельского Хозяйства, которое совместно с местной коллегией бухгалтеров разработало основные положения организации С'езда. По закрытии упомянутого общества инициатива перешла Северосоюзу, бухгалтерская коллегия которого приняла на себя весь труд по подготовке материалов и организации С'езда. Условия для этой работы были крайне неблагоприятны. Бухгалтера были заняты текущей служебной работой и лишь урывками им удавалось вести подготовку, поэтому, если в организации и работах С'езда несомненно будут некоторые недостатки, то во всяком случае важен первый почин, за которым последует повторение и С'езды будут созываться систематически. В этом заин-

тересованы многочисленные центральные организации, районные союзы, учреждения, изучающие как кооперативную теорию и практику, так и хозяйственную жизнь страны вообще.

Бухгалтера, как работники, заинтересованы в разрешении ряда наболевших вопросов, установления общих положений для ведения счетоводства и бухгалтерских книг. Съезд выскажется, вероятно, по ряду специальных вопросов—об учете товаров, формах отчетности, взаимоотношениях с кредитующими учреждениями. и т. д. Учитывая то, что кооперация в настоящий момент обнимает все операции по сбыту, весьма важно учесть, что именно производит население данного района и что само получает в отношении количественном и суммовом. Благодаря этим данным, легко будет ознакомиться с районом, выяснить его нужды и узнать чего можно ждать от местных производительных сил. Задача бухгалтера не только правильно учесть доходность предприятия, вывести его валовую прибыль, но важна спецификация отчетности по отдельным отраслям предприятия; одновременно с этим необходимо определить продуктивность производимых расходов, а также установить, рационально-ли ведется то или иное предприятие. В противном случае руководящие органы в лице Правления Союзов, не имеют достаточно данных, чтобы судить о ходе и продуктивности предприятия. Долг всякого бухгалтера указать те дефекты, которые имеются в деле, равно причины, их вызывающие, а также указать возможность улучшения в постановке дела. Одним словом, бухгалтер в своем отчете должен всесторонне осветить ход дела и сделать надлежащие выводы.

Организационное Бюро, отмечает докладчик, учитывая, что Центр и районные союзы нуждаются в установлении общих форм отчетности и упрощении существующих, сосредоточило внимание в значительной мере именно на этом вопросе.

Если установится подобное единообразие, то каждому бухгалтеру легко будет ориентироваться в работе отдельной кооперативной организации. Далее на очереди стоит вопрос о постановке текущего счетоводства.

Выдвигается настоятельная необходимость установить самую тесную связь между счетоводством и бухгалтерией и первенство надо, конечно, предоставить бухгалтерии. Желательно, чтобы Съезд вынес пожелание о том, чтобы бухгалтерия

приятый и учреждений Союза, в виде оборотных ведомостей и балансов.

Продуктивность работ С'езда и принятые им решения дадут бухгалтерским работникам уверенность в их профессиональной деятельности и твердое сознание того, что существует авторитетный орган, к которому можно в случае нужды обращаться, как для разрешения специальных вопросов, так и по поводу взаимоотношений с правлениями и учреждениями. Сплочение и организованность бухгалтерских сил поднимет общее настроение работников и облегчит защиту профессиональных интересов. С'езд, вероятно, привлечет внимание Правлений, которые, несомненно, прислушаются к его авторитетному голосу. Принятые С'ездом положения будут иметь первенствующее значение в организации счетоводства в Районных Союзах. Бюро намечает лишь пути, по которым должны идти работы С'езда, но это лишь первый почин. Надо надеяться, что С'езд вынесет постановление об организации постоянного Бюро по созыву С'ездов бухгалтерских работников и счетоводов кооперативных организаций.

От имени Ревизионной Комиссии Северосоюза приветствует С'езд Н. А. Табаров, который отмечает в кратких чертах важность С'езда для Ревизионных Комиссий. Последние крайне заинтересованы в создании единообразия в бухгалтерии и формах отчетности в Райсоюзах, что значительно облегчит работу по контролю. Вместе с этим Ревизионные Комиссии в дальнейшем будут руководствоваться постановлениями С'езда и окажут содействие бухгалтерам в их справедливых требованиях, обращаемых к Правлениям.

По заслушании приветствий от представителя Народного Банка П. П. Котова и др., С'езд переходит к заслушанию докладов представителей нижеследующих союзов и учреждений:

Чибсарского Союза Кооперативов,	
Вожегодского	" "
Вельского	" "
Южно-Кадник:	" "
Череповецкого	" "
Каргопольск.	" "
Петроградской конторы Северосоюза,	
Вельского Сбюза Кооперативов,	
Харовского	" "
Мольского	" "
Верхневажского Отделения Вельского Союза,	
Общества Потребителей „Вологжанин“,	

Архангельского Губсоюза,
Вологодского Кредитсоюза,
Кипеловского Отделения Чебсарского Союза,
Вологодского Отделения Северосоюза,
Костромского Губсоюза,
Грязовецкого Союза Кооперативов,
Раменского

Доклады рисуют общее состояние счетоводства в союзах, приводят данные о номенклатуре и количестве счетов, способах учета товаров, степени отсталости книг и т. д. По исчерпании информационных докладов с мест и по обмену мнений С'езд переходит к заслушиванию специальных докладов по вопросам бухгалтерии и счетоводства.

Номенклатура счетов главной книги.

Доклад В. Р. Гессе, Главного Бухгалтера Северосоюза.

Беглый просмотр балансов наших районных союзов показывает нам массу введенных туда совершенно бесцельных счетов, которые можно свободно подвести под тот или другой, уже существующий, счет, и вместе с тем мы не находим иногда таких основных счетов, которые бы иллюстрировали нам ту или другую сторону положения дел. Первые из этих счетов служат для баланса совершенно излишним балластом, отсутствие же вторых из них не дает возможности создать необходимую характеристику положения дел. Кроме того, судя по тем же балансам, не все союзы вкладывают в один и тот же счет одинаковый смысл, в результате чего заинтересованные в нашем развитии экономические и финансовые центры не в состоянии делать по нашим балансам интересующие их выводы, а это уже отражается на отношении к нам.

Лучшим, таким образом, выходом из подобного положения было бы создание таких однородных балансов, на основании которых заинтересованные в нас центры могли бы проводить ту или другую желательную им параллель. К достижению этой цели нам ничто не мешает и мы легко можем подойти к ней, так как все операции наши слишком шаблонны и все наши союзы Северного Края так однородны, что создание нами общей номенклатуры счетов не представит для нас большого труда.

Таким образом, чтобы устранить этот пробел, мы воспользовались материалом, на основании которого пред'являют к нам те или другие требования, и на основании этих данных

выработали такую номенклатуру счетов, которую все работники с мест могли бы свободно принять и уже с начала года повести свое счетоводство по тому шаблону, который мы здесь предлагаем.

В основу этой работы мы взяли, главным образом, круг производимых нами операций и, судя по объему учитываемого материала, строили потребность открытия того или другого счета и, таким образом, выработали номенклатуру счетов, по которой мы в сжатом виде дадим все необходимые данные по всем основным положениям наших дел.

В результате этой работы мы предлагаем для наших главных книг нижеследующую номенклатуру счетов с пояснением необходимости открытия того или другого счета.

1. **Счет кассы.** Уже само название говорит нам за назначение этого счета.

2. **Счет текущих счетов в банках.** Этот счет, будучи чисто активным, во многих балансах фигурирует почему-то в пассиве. По природе этого счета нужно сперва внести в банк известную сумму и только тогда располагать ею по надобности, поэтому по дебету этого счета мы проводим только те суммы, которые вносим в банк на текущий счет, и по кредиту суммы, вынимаемые по чекам с этого счета. Ведение других операций по этому счету недопустимо, так как этот счет должен представлять нам отражение нашей свободной наличности в банках.

3. **Счета акций и паев.** Здесь мы группируем только суммы, вносимые нами с целью участия в той или другой организации чисто коммерческого характера ради повышения оборотных ее средств. Мы являемся таким образом пайщиками предприятия и участвуем в дивидендах его. Суммы, вносимые в качестве членских взносов в виде участия в расходах одной из родственных нам организаций, вроде Бюро Кооперативных Съездов, Вологодского Общества Сельского Хозяйства и т. д., являясь исключительно нашими ассигновками на расходы, по этому счету уже не проводятся и группируются в отделе расходов особой статьей.

4. **Счет векселей полученных.** Название ясно.

5. **Счет учтенных векселей.** Необходимость открытия данного счета является желанием кредитующих нас банковских центров видеть в балансе нашу задолженность по учету векселей. Операции по этому счету крайне просты и сводятся к тому,

что при учете векселей мы кредитуем сданными на учет векселями счет векселей полученных и дебитуем счет векселей учтенных. Одновременно в вспомогательной книге счета кредиторов открываем „Счет такого-то банка по учету векселей“ и полученной по векселям суммой дебитуем счет кассы, кредитуя счет кредиторов. По мере оплаты учтенных векселей, счет кредиторов деbitуется счетом учтенных векселей. Если векселя учитываются в разных банках, само собою разумеется, каждому банку в счете кредиторов открывается особый счет.

6. **Счет имущества недвижимого.** Появление этого счета в балансе мыслимо при существовании в Союзе какого-либо собственного строения, земли и т. д. По дебету этого счета мы записываем стоимость этих имуществ и по кредиту—погашение их. Какой-либо крупный фундаментальный ремонт наших зданий, вызывающий повышение ценности их, следует проводить тоже по этому счету. .

7. **Счет имущества движимого.** На этот счет мы относим стоимость имущества, носящего обстановочный характер. Для более ясного понятия о вкладываемом в этот счет смысле мы ссылаемся на §§ 197—201 Инструкции по счетоводству, изданной для Северосоюза.

Современное положение создало нам такую конъюнктуру рынка, когда за какой-либо нужный нам в обиходе предмет, приходится тратить довольно значительные средства, в результате чего на счете движимого имущества накапливаются колоссальные суммы, не имеющие для будущего под собой какой-либо почвы. При первой перемене теперешней конъюнктуры, рыночная ценность нашего имущества безусловно падет и, таким образом, счет наш не покажет нам необходимой действительности, вследствие чего волей неволей придется тогда перейти к полной переоценке всего инвентаря. Так как законным принципом погашения движимого имущества принято ежегодное десятипроцентное погашение наших затрат, списываемое со счета прибылей, принцип этот может поставить нас в довольно критическое положение, когда на счете прибылей легко может не появиться достаточных сумм на погашение теперешних колоссальных издержек. Для предупреждения мы предложили бы уже теперь создать пассивный счет:

8. **Счет капитала на погашение имуществ,** по которому проводить в конце года суммы, возможные к снятию со счета прибылей на покрытие в будущем переоценок инвентаря. Управление этим счетом крайне просто, деbitуется счет прибылей суммой, которую наши Правление, Совет и т. д., найдут воз-

можным ассигновать, и кредитуется соответственно этому счет капитала погашения.

9. Счет кооперативов. По этому счету мы приводим операции по забору товаров и сбыту продуктов с нашими членами пайщиками. В виду некоторых особенностей этих операций, мы предложили бы разветвить этот счет на:

счет кооперативов по приобретению—для операций с товарами и **счет кооперативов по сбыту**—для отделов сбыта.

Техника ведения этих счетов будет, правда, немного сложна, так как вследствие разбросанности взаимных расчетов при этой системе не легко выяснять результатный расчет. Как исход из этого положения, мы рекомендуем расчеты по счетам кооперативов по сбыту не производить, перенося их на счет кооперативов по приобретению, дебитуя счет кооперативов по сбыту всеми суммами за поставленные ими продукты и кредитуя счет кооперативов по приобретению переносимыми суммами.

10. Счет дебиторов. Необходимость открытия этого счета довольно ясна. Помимо наших членов пайщиков мы производим операции с разными правительственными, местными и т. п. организациями, расчеты с которыми и концентрируем по счету дебиторов.

11. Счет наложенных платежей. Открывается при появлении наложенных платежей. В данное время как будто они у нас отсутствуют.

12. Счет подотчетных лиц. Этот счет при теперешнем положении для нас крайне важен и группирует операции, имеющие характер временных расчетов. Нашим агентам даются под отчет довольно крупные суммы, в которых они периодически и отсчитываются. Помещать эти операции по другим счетам не целесообразно, ибо для управляющих наших органов всегда необходимы результаты этого счета. Счет этот показывает преимущественно сальдо по дебету, поэтому постоянная тщательная проверка деталей и более быстрое заключение частных являются необходимостью, без которой этот счет не покажет действительности.

13. Счет переходящих сумм служит для расчетов переходного или же невыясненного характера. Вследствие неопределенности наименования и характера следует избегать крупных накоплений на этом счете и прибегать к нему только в крайности.

14. Счет служащих. В данное время, когда жалование служащих устанавливается по декретам, проведение которых в

жизнь идет с затруднениями, приходится выдавать служащим в счет жалованья авансы и т. д. В силу этого ведение счета служащих является необходимостью, без которой немыслимо выяснять положение каждого счета в отдельности.

15. Счет товаров Из-за необходимости иметь постоянно по этому счету детали вести его в виде общего коллективного счета мы не рекомендуем и предлагаем расчленить его по роду проводимых нами товаров приблизительно на следующие виды:

А. По отделу приобретения.

- а) товары хлебно-бакалейные,
- б) товары сельско-хозяйственные,
- в) товары мануфактурные,
- г) товары галантерейные,
- д) товары кожевенно-обувные,
- е) товары книжные и т. д., раздробляя и соединяя, смотря по обстановке, в более мелкие и более крупные группы.

Б. По отделу сбыта.

- а) счет молочных продуктов,
- б) счет льна,
- в) счет разных продуктов, причем соединение этих счетов было бы неудобно, так как по этим счетам требуются от нас совершенно самостоятельные выводы.

16. Счет товаров в пути. Необходимость ведения в данное время этого счета вне всяких сомнений. Товары гуляют в пути целыми месяцами и иллюстрировать этот факт цифровыми данными крайне необходимо. Делать записи другими путями нецелесообразно, сальдо же этого счета покажет нам стоимость находящихся в пути товаров. Правда, существование этого счета связано с долгим нахождением товаров в пути, но за то вместе с прекращением этой ненормальности закроется сам по себе и этот счет. Техника записей крайне однообразна. Мы дебетуем его полученными нами счетами и кредитруем прибывающими товарами.

17. Счет материалов группирует суммы, касающиеся прихода и расхода приобретенных для разных целей материалов.

18. Счет отделений ведется теми Союдами, где есть отделения.

19. Счет главной конторы ведется Отделениями Союзов при сношениях со своим Правлением.

20. **Счет промышленных предприятий** открывается главной книгой при существовании у Союза того или другого промышленного предприятия, скажем мастерской, фабрики и т. д. Более подробное освещение этого счета выделено в особый доклад

21. **Счет эксплуатации подсобных предприятий и собственных зданий.** О необходимости открытия этого счета имеется особый доклад.

22. **Счет ремонта и постройки зданий.** Подробности указаны в особом докладе.

23 **Счет расходов.** Многие Союзы подразделяют этот счет на массу разных подотделов и ведут даже счет торговых расходов одновременно со счетом разных расходов. Подобная группировка совершенно безцельна, все эти подразделения можно создать в вспомогательной книге и таким образом избежать совершенно лишнего балласта для главной книги. О счете расходов будет согласно программы С'езда особый доклад.

24. **Счет капитала оборотного** состоит исключительно из паевых взносов, отчислений с оборотов, прибылей и т. д. в пользу наших пайщиков и представляет из себя ту подвижную наличность средств, на которой строятся все операции. Ниоим образом не следует относить сюда какие либо неделимые капиталы, создаваемые с исключительной целью и имеющие специальное назначение, и, если они имеются, следует их выделять в балансе с соответствующим наименованием самостоятельно.

25. **Счет капитала запасного** составляется из вступительных взносов и отчислений, предназначенных на покрытие непредвиденных убытков и расходов и по своему назначению представляет неподвижный, неприкосновенный на черный день запас.

26. **Счет фондов.** По этому счету мы проводим ассигнования, делаемые пайщиками на известные цели и до сдачи по назначению хранящиеся у нас. Таковы, например, ассигнования на постройку Высшей Крестьянской Школы, на создание стипендий и т. д. Природа этого счета такова, что суммами этого счета мы не распоряжаемся и пребывание их у нас только временное, обыкновенно до первого требования.

27. **Счет займов** имеет свое место там, где ведутся операции по вкладам.

28. **Специальный текущий счет в банках.** Из просмотра некоторых балансов не видно, каким образом показаны в нем операции с банком по залогу товаров, документов и т. д., между тем в тех же балансах обыкновенный текущий счет фигурирует в пассиве. Из этого факта мы заключаем, что во многих Союзах не ведется такого счета, где они выделяли бы те средства, которыми они пользуются под залог тех или других ценностей. Положение это ненормально, так как разница между текущим и специальным счетом громадна. Текущий счет безусловно предполагает сперва известную сумму в дебете, которой мы можем свободно располагать, и без такой свободной суммы немыслим и самый счет, тогда как специальный текущий счет совершенно другого характера. Сальдо дебета или же кредита не имеет уже здесь большого значения, и прежде всего по этому счету мы являемся по отношению к банку дебиторами, поэтому здесь проводим мы только те суммы, которые мы получаем из банка заимообразно. Такие факты, как открытие банком на известную сумму аккредитива, вводить в баланс нецелесообразно. Все взятые по этому аккредитиву суммы безусловно появятся по счетоводству, раз аккредитив использован. Лучше всего по каждому аккредитиву вести внебалансовый расчет.

29. **Счет векселей выданных** группирует выдаваемые нами векселя.

30. **Счет кредиторов** создается для расчетов с нашими поставщиками. Из многих балансов видно, что счет Северосоюза выделен Районными Союдами в особую единицу. Предлагаем вести его по счету кредиторов.

31. **Счет прибылей прошлого года** служит для записи прибылей прошлого года и погашается распределением этих прибылей по назначению.

32. **Счет прибылей и убытка.** Цель этого счета ясна.

33. **Счет текущих прибылей.** Конечно против открытия этого счета существует много возражений, но одновременно мы найдем такое же множество сторонников нашей системы. Правда, реальных результатов этот счет нам хотя и не даст, но за то он выведет нас из частых безвыходных положений.

При теперешних наших колоссальных оборотах и частом безтоваре на том или другом товарном счету, как поступить нам, если на одном из наших товарных счетов накопится такое количество начислений, что в результате мы увидим этот счет на пассивной стороне. Единственным средством будет тогда счет текущих прибылей, куда мы периодически сносим

счетам. Практическое применение этого счета крайне шаблонно. Если мы ведем суммовой товарный учет, все различия между себестоимостью и продажной ценой мы переносим на счет текущих прибылей. Если мы учитываем товары только количественно, то на счет текущих прибылей мы относим установленный процент надбавки с сумм нашего товарного оборота. В результате счет текущих прибылей покажет нам приблизительную прибыль от наших операций и счет товаров — близкую к истине фактическую стоимость находящихся на складе товаров.

В предлагаемой нами номенклатуре счетов мы упомянули только те, открытие которых вызывается той или другой необходимостью, и куда, судя по объему имеющегося в нашем распоряжении материала, можно вложить все наши операции. На основании этой номенклатуры мы в состоянии удовлетворить все предъявляемые к нам требования, поэтому еще большее раздробление создаст нам только излишнюю параллельную работу, результаты которой ничего нам не дадут.

Что же касается счетов для промышленных целей, то об этом будет сказано в другом нашем докладе, и таким образом нам остается только добавить и остановиться на системе ведения нами своего счетоводства.

Как всем известно, систем счетоводства очень много. Хотя все они преследуют одну и ту же цель, но каждая из них имеет те или другие достоинства и недостатки, которые встречаясь у одной, не встречаются у другой.

Благодаря усиленной агитации на всех подготовляющих счетоводов курсах, школах и т. д. на нашем Севере сильно привилась американская система. Эта система, будучи довольно проста, имеет такие недостатки для счетоводства Союзов, что рекомендовать ее в общем масштабе мы не беремся. Когда за спиной у нас постоянно стоят самые разнообразные статистические, экономические и т. д. требования, которых американская система никоим образом не удовлетворит, волей неволей придется остановиться на какой либо другой системе.

Хотя родиной бухгалтерии считают Италию и знаменитый наш прародитель Лука Пачиоло был первым творцом итальянской формы, однако эта форма, появившаяся в эпоху процветания еще мелких оборотов, вследствие теперешней колоссальности и сложности их, для нас уже неприемлема.

Немецкая форма, преследующая правда главным образом ежедневную запись всех операций, не представит для нас интереса, так как отрицает существование товарных мемориалов. Английское творчество слишком раскритиковано, поэтому одной из лучших форм будет для нас французская, признающая большое количество основных книг. Она является выражением тех особенностей, с которыми нам приходится считаться на практике, и на этой системе мы и остановимся.

Как мы уже сказали, французская бухгалтерия разрешает нам самое большее количество капитальных книг, и, применяя ее к нашему счетоводству, мы можем таким образом ввести у себя следующие основные книги:

1. **Кассы**, для ежедневных записей кассовых оборотов.
2. **Товарных мемориалов**, для ежедневных записей всех оборотов, касающихся прихода и расхода товаров.
3. **Мемориала**, для ежедневной записи незанесенных в книги кассовую и товарную операций.
4. **Журнала**, для периодического составления сборных статей из книг кассовой, товарной и мемориала.
5. **Главной книги**, для систематической записи журнальных статей.

В заключение мы остановимся еще на тех формах книг, которые можно было бы с удобством применять к нашему счетоводству. Правда, этих форм очень много и, чтобы быть покороче, мы берем только ту форму, которая более удобна для нас.

Прежде всего наше счетоводство слишком грузный в данное время аппарат, поэтому всякое усовершенствование до известной степени окажет нам помощь в разгрузке его. Мы, усовершенствуясь, только этим путем можем прийти до лучшей техники и таким образом выйти из положения чисто кустарной работы. Нам трудно конечно создавать свой бухгалтерский аппарат таким образом, чтобы в конце концов прийти до совершенства. Формы книг при этом конечно играют не последнюю роль. За книгу можно посадить еще малоопытного работника и, если ему подготовлена удобная форма, ему легче втянуться в наш аппарат.

Наилучшими формами будут по нашему формы, принятые в Северосоюзе, и мы рекомендуем познакомиться с ними и ввести их у себя. Формы эти под номерами 1, 2 и 3.

Вспомогательные книги.

Доклад Н. А. Щавина, бухгалтера-ревизора Северосоюза.

Поскольку основные книги в бухгалтерии являются душой предприятия, постольку вспомогательные являются ее телом, и если дух немощен, то и тело от этого страдает и наоборот, когда тело немощно, то душа страдает. Поэтому правильно поставленная система счетоводства, в которой главные книги тесно связаны с вспомогательными, должна отражать совершенно ясно и отчетливо все стороны хозяйственной деятельности.

Назначение вспомогательных книг состоит в том, чтобы своевременно показывать частные сведения об изменениях в отдельных частях актива и пассива, т. е. представлять состояние дела в деталях.

Число различных видов ценностей и различных операций бывает так велико, что учет их очень разнообразен. Поэтому, как в формах графления вспомогательных книг, так и в способах ведения их существует большое разнообразие.

Отсюда конечно совершенно естественно, что каждый бухгалтер, рассматривая по своему данное явление, выбирает способ и форму ведения книг ту, которая соответствует его пониманию и взгляду на дело. Однако нередко бывает, что принятая бухгалтером система не отвечает жизненным требованиям.

Поскольку до настоящего времени в бухгалтерии обращалось внимание на основные и главные книги, на систему и построение их, постольку вспомогательным книгам уделялось слишком мало внимания, как равно и подбору сотрудников для их ведения; этим и объясняется ряд недостатков, так и в частности отсталось в записях. Между тем вспомогательные книги являются постоянным справочником по всем операциям хозяйства, как для органов управления предприятием, так и для самих сотрудников бухгалтерии.

В виду этого на вспомогательные книги должно быть обращено самое серьезное внимание, как на формы их, так и на способы ведения. Также важен тщательный подбор сотрудников. Но главным образом необходимо сосредоточить внимание на своевременном производстве записей в книгах, дабы в каждый момент можно было почерпнуть из них ясный и определенный ответ о состоянии каждой отрасли хозяйства, так и счетов, отражающих ход операций данной хозяйственной единицы.

Переходя к перечню вспомогательных книг и их названию, необходимо принять во внимание существующие союзы смешанного типа, которые ведут операции по снабжению и сбыту и точно также имеющие собственные производства и подсобные предприятия. Вспомогательные бухгалтерские книги по этим операциям можно указать:

Расчетные книги: 1) Ресконтро поставщиков (Кредиторы), 2) Ресконтро покупателей (Кооперативы заборщики), 3) Ресконтро разных лиц и учреждений (Дебиторы), 4) Ресконтро поставщиков (Кооперативы по сбыту), 5) Ресконтро служащих (жалованье), 6) Ресконтро подотчетных лиц, 7) Ресконтро отделений и отделов, 8) Ресконтро промышленных и подсобных предприятий. *)

Общие книги: 9) Книга пайщиков (паевые капиталы), 10) Книга займов и вкладов, 11) Книга банковская (текущих, простых и специальных счетов), 12) Книга товаров в пути, 13) Книга векселей выданных (тратты), 14) Книга векселей полученных (римессы), 15) Книга векселей учтенных и инкассированных, 16) Книга расходов, 17) Книга разных счетов (переходящих сумм, акций, паев и проч.).

Останавливаться на способах ведения всех вспомогательных книг нет надобности, т. к. это отняло бы слишком много времени и по существу сверх общеизвестных положений добавлять не приходится. Но на некоторых из них необходимо все же остановиться.

В первую очередь следует обратить внимание на расчетные книги с кооперативами заборщиками и поставщиками, которые ведутся разными способами. Для этой надобности введены простые расчетные и контро-коррентные книги, т. е. с начислением $\frac{\%}{100}$ как с одной, так и с другой стороны. Второй способ, как более правильно учитывающий финансовые взаимоотношения с кооперативами, следует ввести по возможности в систему. Кроме того, для статистического сопоставления забора и сбыта по каждому кооперативу, необходимо приспособить книги таким образом, чтобы можно было без громоздких выборок составлять ведомости забора и поступления по роду каждого товара в отдельности.

Не менее важной книгой является Ресконтро поставщиков, т. е. кредиторов, в которой сосредоточиваются все расчеты с кооперативными центрами по покупке товаров, с разными фирмами и продовольственными правительственными

организациями. Поэтому, в указанную книгу надлежит в особенности своевременно записывать все операции и не менее одного раза в месяц обмениваться с поставщиками контрокоррентными выписками для взаимной проверки расчетов.

Теперь перейдем к Вексельным книгам. Каждая торговая операция, а в особенности кооперативная, для пополнения оборотных средств прибегает к кредиту, иначе говоря к системе векселей. Для того, чтобы получить оборотные средства, приходится либо от своих членов брать векселя в форме задатков, авансов или платежей и их переучитывать в других кооперативных организациях или Банках, или же выдавать векселя для подобных целей. Поэтому учитывать векселя приходится по следующим признакам: векселя выданные, векселя полученные и векселя учтенные и внесенные на инкассо.

Учет векселей в организациях ведется самым разнообразным способом, очень часто не отвечающим требованиям кредитующих учреждений, которые для ознакомления с ходом дела имеют у себя на руках лишь балансы.

Поэтому предлагаемый нами способ записи по учету векселей по одинаковой для всех Союзов форме вполне соответствующий практическим требованиям.

Остальные книги по предлагаемой форме особых пояснений не требуют, так как способ ведения их виден из самой формы.

Для взаимного контроля правильности записей должна быть принята строгая ежедневная и месячная проверка всех книг по соответствующей форме бланков для ежедневной проверки, ежемесячной и годовой и для составления месячного баланса. *)

Ведение настоящих ведомостей очень просто и очевидно из предлагаемых форм.

В заключение остается сказать, что главное внимание нужно обращать на то, чтобы вспомогательные книги строго контролировались „Главной“. Точно также бухгалтеру необходимо возможно чаще путем строгого просмотра и сверки через посредство контрокорректных выписок и сличения натурных остатков с записями по книгам исправлять могущие быть неточности.

Кроме системных балансовых книг могут еще быть книги небалансовые. К таким книгам относятся параллельный учет товаров, если таковой требуется, разные расчеты, книги

*) См. приложение формы №№ 41, 47, 43.

название счетов, так и указать самую систему ведения их не представляется возможным, т. к. это все зависит от тех особенностей, которые в каждой организации имеются и от предъявляемых администрацией требований. Каждый бухгалтер, учитывая эти требования, должен руководствоваться соображениями целесообразности, когда заводит ту или иную внебалансовую книгу. Причем нужно указать, что не следует заводить большого количества внебалансовых книг и в особенности книг параллельных, т. к. это, требуя большего количества работников, не дает реальных результатов.

О счете доходов и расходов.

(Прибыли и убытка.)

Доклад Н. А. Щавина.

Убытком в счетоводстве называется всякое выбытие из средств предприятия или хозяйства вещественной или невестественной ценности, взамен которой другой не поступило.

Прибылью называется всякое поступление вещественных или невестественных ценностей, взамен которых из средств предприятия или хозяйства не выбыло какой либо другой ценности.

Короче говоря, убытком называется уменьшение, убыль средств предприятия или хозяйства, а прибылью—приращение, увеличение в нем средств.

При правильном ведении книг и своевременности записей оборотов в них, главная книга обычно дает в каждый момент полную картину всей хозяйственной деятельности предприятия. Что же касается результатов этой деятельности, то из главной книги непосредственно этого видеть невозможно.

По книгам обычно проводится не только то, что относится к истекшему периоду отчетного времени, но и все, что фактически произошло в хозяйстве. В хозяйстве совершается много таких оборотов, сумма которых распространяется на целый ряд месяцев будущего времени, так напр. вперед полученные доходы и произведенные расходы. Точно также в хозяйственной деятельности бывают такие моменты, когда тот или иной оборот, имеющий отношение к истекшему отчетному периоду, не проведен по книгам, как например не оплаченные расходы, причитающиеся скидки, проценты и пр.

Таким образом получить непосредственно в любой момент сведения из книг о результате хозяйственной деятельности учреждения или предприятия, рассчитывать не приходится.

Необходимо путем дополнительной работы над книжными итогами оборотов за истекший период определять результат хозяйственной деятельности предприятия.

Прежде, чем говорить об организации счета Прибыли и Убытка, необходимо остановиться на счете Текущих Прибылей и Счете Расходов, т. к. эти счета являются главным источником составления счета Прибыли и Убытка. На счете расходов останавливаться не приходится, т. к. об этом говорил предыдущий докладчик в специальном докладе.

Счет Текущих Прибылей, источником операций которого являются главным образом начисления на товары, не является результатным счетом, определяющим точную валовую прибыль, и поэтому в течение операционного периода он может видоизменяться.

Предположим, что по каким либо причинам начисления на товар на много превышают действительные расходы предприятия, и организация постановит начислить дивиденд на забранный товар своим членам, то в этом случае упомянутый счет и является самым целесообразным для проведения этой операции.

В счет Текущих Прибылей должны относиться в течение операционного периода все поступающие доходы, как-то — проценты, начисленные в нашу пользу по conto-коррентным и текущим счетам, начисления на товары и проч.

При определении текущей прибыли по операционным счетам пользуются различными способами. Так — разницей по определении продажной стоимости при получении товара, ~~определенным~~ ~~сметным~~ ~~%~~ и наконец фактически полученной прибылью. Последний способ, как более правильный, конечно очень желателен, но по технической сложности иногда бывает невыполним. Первый способ — отчисление по продажной стоимости при получении товара не дает наглядной картины при составлении периодических балансов, т. к. по этому способу начисляется прибыль на полученный, но не проданный товар, этим самым увеличивая прибыль. Второй способ — отчислением сметных % с оборота, размеры которого близки к действительности, т. к. каждая организация, как принято, составляет смету на операционный период, придерживается и выполняет ее. Тем более это осуществимо в настоящий момент, когда на все товары цены регулируются Государством и тем самым облегчается установление определенной % прибавки.

Исходя из вышеизложенного нужно сказать, что способ сметных отчислений в текущую прибыль, как более простой

по технике и близкий к действительности и рекомендуется принять к руководству. Сама техника проведения данной операции очень проста и шаблонна. При подсчете оборотов каждого рода товаров, проданных за месяц, начисляется определенный %, кредитуя полученной суммой Текущие Прибыли и дебитуя счет товаров.

По определении результатов операционных, товарных и других счетов при составлении отчета за операционный период, точно также разницу следует проводить по этому счету. Если разница от начислений окажется меньшей, чем фактически полученные доходы, то операционный счет кредитуется и счет Текущих Прибылей дебитуется, и наоборот, когда доходов получено больше, то счет операционный дебитуется и Текущих Прибылей—кредитуется.

Теперь переходя к счету Прибылей и Убытков следует сказать, что при существовании счетов Текущих Прибылей и Расходов нужно избегать записей в счете Прибылей и Убытков в течении операционного периода. Это не значит, что по указанному счету не могут быть проведены те или иные обороты. Бывают часто операции, которые по природе своей не могут быть отнесены на счет расходов или текущих прибылей. К таким операциям относятся списание сомнительных долгов, случайных крупных потерь, поступлений и проч.

При составлении счета Прибылей и Убытков, текущие прибыли и расходы закрываются за оставлением на последних сумм, полученных или выданных за счет следующего операционного периода, переименовывая последние в балансе заключительном в Счете Доходов и Расходов будущего года.

Остается подчеркнуть, что неперенным условием при составлении счета Прибыли и Убытков должно быть соответствие оборотов по данному счету, как кредиту так и дебету с оборотами по этому же счету в Главной Книге.

Принципы организации счета расходов.

Доклад В. Р. Гессе.

К числу особенностей кооперативного счетоводства относится необходимость точного освещения в подробностях всех производимых за год расходов. Кроме того, современное кооперативное хозяйство представляет из себя такой многосложный аппарат, что тщательное изучение всех его функций есть дальнейшая необходимость, без которой невозможно определить всю

правильность в его развитии. Самое же яркое отражение всех действий этого аппарата мы можем видеть только на произведенных нами расходах.

В силу этого правильная постановка учета счета расходов послужит нам, как к освещению, так и к изучению тех деталей, на которых возможно построить нам тот или другой вывод.

Правда, задача классификации этого счета до некоторой степени сложна, так как в области расходов существуют такие неуловимые взаимоотношения, которым невозможно исчерпывающим образом дать форму той или другой группировки.

Наилучшей группировкой было бы конечно распределение расходов и учет их по отдельным видам операций, но это технически невыполнимо, поэтому волей-неволей приходится остановиться на группировке расходов по их виду и уже на основании сгруппированного материала комбинировать ту или другую цель произведенных затрат. Для этого лучшим исходом будет создание основных групп с разбивкой их на новые группы и даже подгруппы.

Для нас, работников по кооперативному счетоводству, практикой уже выработана известная система, на основании которой мы и создаем свою номенклатуру для счета расходов, и из беглого просмотра отчетов многих из Союзов видно, что вопрос этот разрешен почти везде удачно, недостает только некоторой систематизации, на которой мы главным образом и остановимся.

Поскольку расходы являются в сущности общими, падающими на все ведение дела, наименование их одним общим заголовком „Общие Расходы“ наиболее соответствует их характеру. В этот счет мы вкладываем все те расходы, которые требует общее управление всеми делами Союза, как то: расходы по помещениям, содержанию правления и служащих общих отделов: бухгалтерии, секретариата, кассы, конторы и т. д., налоги, проценты, конторские расходы в виде почтовых, гербовых, телеграфных, канцелярских и т. д., печатание отчетов, журналов собраний и т. д., разные текущие расходы в виде расходов по хозяйству, раз'ездов по делам Союза, ревизионной комиссии и т. д., созыву С'ездов, в погашение имущества, разный необходимый в ежедневном обиходе мелкий инвентарь и пр.

За выделением общих расходов у нас существуют далее еще расходы чисто операционные, как страховка, подвозка, провоз товаров, жалование приказчикам, аренда занимаемых

складами помещений, упаковка и порча товаров, городские и попутные сборы, раз'езды по заготовке товаров и т. д. Эти расходы вызываются исключительно операциями с тем или другим товаром, поэтому подведение их под рубрику „Операционные Расходы“ с подразделением затем на группы и подгруппы соответствующих товаров будет самой верной.

За этими расходами следуют далее расходы по нашим операциям по сбыту, характер которых тождествен с расходами по операциям с товарами. Их выделяем тоже в особую единицу под заголовком „Расходы по сбыту“, подразделяя конечно детально на каждый род продуктов.

Все эти основные виды расходов следует конечно дробить на более мелкие группы, дабы на основании нашего материала мы могли комбинировать тот или другой род расходов. Для примера возьмем случай; когда мы пожелаем узнать общую сумму выплаченного за известный срок жалованья. Так как у нас есть служащие, как по отделу общему, так и по другим, то, выделяя везде счет жалований в особую подгруппу, для нас не будет уже труда выдать подобную справку.

На более подробной номенклатуре всех мелких подразделений расходов мы не останавливаемся. О подобной необходимости мы говорили уже ранее, очевидность же вкладываемого в их содержания ясна. Желających более близко познакомиться с выработанной номенклатурой по виду расходов мы отсылаем к годовым отчетам Северосоюза, номенклатура же по роду произведенных расходов отпечатана в нашей инструкции на 1919 год.

О принципе учета товаров.

Доклад В. Р. Гессе.

Вопрос о правильном учете товаров представляет в настоящее время довольно трудную задачу, так как та обстановка, в которой приходится вести данную работу, совершенно не соответствует даже самым элементарным требованиям. На каждом шагу встречаются самые разнообразные препятствия, на устранение которых требуется много труда, и все же при наибольшем даже напряжении сил не всегда удается достигнуть желательных результатов. Между тем к товарному учету предъявляются теперь самые строгие требования.

В былое время все шло по известному шаблону; мы были не более, как рядовые работники, и, действуя по однажды выработанному шаблону, безусловно достигали тех именно ре-

зультатов, к которым стремились, когда на все предъявляемые к нам требования мы всегда могли давать исчерпывающий ответ.

Теперь совсем иное. Масса современных операций проходит совершенно не тем путем, как раньше; необходимый для обработки материал сплошь и рядом поступает к нам в таком виде, когда воспользоваться им нет никакой возможности. Все это сильно отражается на нашей работе и в результате мы подвергаемся совершенно незаслуженным нареканиям. Вот почему и вопрос о ненормальности учета представляет для нас большую остроту и нам необходимо найти тот путь, по которому мы могли бы своим учетом удовлетворить все обращенные к нам запросы.

Прежде всего основной причиной недостатка в точности учета является то, что какой бы товар ни взять, ни один не поступает к нам на склад в таком виде, чтобы можно было немедленно принять его на учет. Безответственность железных дорог за целостность груза отражается почти на каждой партии товара. Товар приходит поврежденным, с большими недостатками и, благодаря невозможности произвести немедленно точную проверку, весь учет полученного товара уже с самого начала становится ненормальным.

Второй причиной, сильно тормозящей нашу работу, является то, что работая с продовольственными органами, мы при получении того или другого товара очень часто не получаем необходимых сопроводительных документов о количестве, цене получаемого товара и т. д. Товар не приходится держать долго на складе, а его начинают обычно без особой точности, распределять, а когда поступают необходимые документы, мы находим сплошь и рядом несоответствия с действительностью, а в этом случае проверка и установление истины, когда товара уже давно на складе нет, является невозможным.

Недостаток складочных помещений тоже относится к числу тех явлений, которые отражаются на правильности учета товаров. Нам не удастся делать проверку своей работе, отчего точное сопоставление записи в книгах с действительностью, по указанным причинам, не производится, что конечно составляет большой пробел.

Мы наметили здесь лишь основные причины недостатков нашей работы. Их необходимо преодолеть и добиться улучшений; хотя бы это требовало большого напряжения сил.

Как известно, счетоводство только тогда может фиксировать операцию, когда поступает вполне законченный материал. Поэтому мы должны настаивать на том, чтобы все документы.

несмотря ни на какие обстоятельства, поступали к нам в таком виде, чтобы истинность их не вызвала ни малейших сомнений. Эта мера неуклонно должна проводиться в жизнь и раз мы ее осуществим, уже достигнем многого. Получив такой документ, для нас не стоит большого труда провести его по всем инстанциям нашего счетоводства.

Второй основной задачей должно быть правильное установление учетной единицы. Здесь необходимо строго следить, чтобы не сходить с однажды намеченного пути. Если в былое время какие-нибудь замки, ножи, пуговицы, кожаный товар и т. д. продавались по одной общепринятой единице, скажем дюжинами, десятками и т. д., то теперь эта мера изменилась. Сегодня мы получаем их дюжинами, завтра десятками, после завтра даже пятками, штуками и т. д. Еще разнообразнее бывает со многими сельско-хозяйственными товарами, когда какие-нибудь винты, полученные сегодня по расценке за дюжину, завтра поступают к нам на вес и т. д. В последнем случае самое лучшее раз навсегда установить совместно с заведующими складами единообразную учетную единицу и все поступающие не по этой учетной единице партии при самом получении переводить на ту единицу, которая установлена. Существуют и другие интересные факты. Мы получаем и распределяем товар по одной единице, а перед продовольственными органами приходится отчитываться по другой. Для примера возьмем чугунное литье. Чугуны мы получаем и отпускаем по весу, тогда как наряды на них получаем на штуки. Здесь необходимо вести и тот и другой учет, так как только тогда мы в состоянии дать требуемые от нас сведения. Приходится считаться еще и с другими фактами, оцинкованную посуду получаем по цене на вес, а продаем поштучно. Ввиду изложенного, правильное установление единообразной единицы представляет для нас крайнюю необходимость.

При товарах, которые мы получаем в навалку и которые при получении безусловно дают громадные провесы, надлежит требовать, чтобы они при приемке взвешивались, иначе учет будет бесполезен и никогда действительности не покажет. Учет кожи по футам или по весу не представит затруднений, раз все необходимые документы поступили в порядке. Гораздо сложнее обстоит с учетом разных заготовок для обуви, которые сегодня получают такими то комплектами или парами, а завтра другими. Здесь необходимо требовать от склада точного освещения содержания, количества материала в получаемых заготовках и на основании этих сведений строить учет.

Самым трудным для нас является учет стеклянного товара. В былое время, когда на рынке достаточно было упаковочного материала, бой посуды выражался не более 2—3%, теперь же этот процент не ниже 20—30% и, если мы примем еще во внимание отсутствие приспособленных для посуды помещений, бой дает еще больший процент. Рекомендовать какие-либо принципы для учета этих товаров мы не беремся. Как единственный выход из положения, можно указать на тот, когда мы, зорко следя за распродажей того или другого сорта посуды впредь до нового получения, спишем все разницы в количестве на бой. Подобную меру можно осуществлять по соглашению с компетентными на складе лицами.

Указанные недостатки, как получение товаров без счета, легко устранимы, если со склада немедленно получать точные сведения о поступившем товаре. Для этого достаточно зафиксировать по счетоводству приход данного товара, дебитуя соответствующий счет товаров и кредитуя какой-либо вспомогательный счет по приблизительной стоимости поступившего товара. Если эти получения незначительны, то достаточно пользоваться счетом переходящих сумм, и, если они постоянны, то, чтобы не создавать слишком большого балласта на переходящих суммах, следовало бы лучше обращаться в этом случае к счету кредиторов, открыв там специальный счет для той именно организации, которая запаздывает со своими счетами.

Таким образом более правильная постановка всего учета зависит прежде всего и от того, получит ли бухгалтерский персонал, работающий по товарным операциям, документы в соответствующем виде. На этом именно должно быть сосредоточено все наше внимание и от этого зависит дальнейшее направление всей техники учета, которая должна проходить уже потом чисто автоматически.

Так как из ранее сказанного мы видели, что основные причины недостатков нашего счетоводства лежат вне сферы нашего влияния, поэтому одной из наших задач—создать прежде всего на приемных складах такие условия, при которых товар при самом поступлении записывался согласно требованиям нашей товарной отчетности. Нужно таким образом дать приемщику груза известную форму приема товара, в которой он возможно точнее и яснее указал в каком виде поступил к нему товар. Для этого мы рекомендовали бы бланк № 61 *). Здесь мы получим все необходимые подробные сведения, ко-

*) См. приложение форма № 61.

которые остаются использовать для счетоводства и таким образом уже с первого шага учет поступившего товара будет введен в необходимые рамки. Этот документ следует составлять в 3 экземплярах, один передается в Распределительный Отдел, второй — вместе со счетом идет в бухгалтерию и третий остается на складе. На всю недостачу товара, если таковая окажется и должна быть обязательно обнаружена при самом приеме, бухгалтерии необходимо составлять особый документ, согласно которого стоимость и количество недостачи проводятся по расходу товара.

Приняв таким образом на учет полученную партию товара, мы подготовляемся далее к расходу его. Чтобы иметь необходимые для этого данные, мы рекомендуем бланк № 62 *). Этот бланк назван заказом и рекомендуется составлять его также в 3-х экземплярах, из которых один, будучи оплачен гербовым сбором в соответствующем размере, выдается кооперативу, забирающему товар, а 2 остальные предназначаются для бухгалтерии и склада. Все эти документы за день следует группировать в одну общую папку и на обложке ее поместить подсчет количества, веса, суммы и т. п. за день проданного товара.

При наличии этих 2 бланков весь приход и расход того или другого товара вполне освещен и остается иметь еще сведения о происходящих в товаре переменах при лежании его на складе. Так как имеющееся на учете количество товара на складе может от разных причин измениться, то должен измениться соответствующим образом и учет его. Для этого мы применяем бланк № 63 *) на 2-х экземплярах которого склад подробно иллюстрирует происшедшие с товаром изменения и один экземпляр его передает в бухгалтерию. Так как далее на все результаты учета необходимо составлять периодическую ведомость, которой могли бы руководствоваться лица, заинтересованные в учете движения товаров на складе, мы рекомендуем для этого ввести ведомость по форме № 64 и 64 а **). Эту ведомость можно составлять по желанию за день, неделю или же месяц, смотря по необходимости.

Помимо учета товара существующими бухгалтерскими приемами, необходимо параллельно учитывать его так же обыкновенным путем и только количественно. Этот учет целесообразнее всего сгруппировать в конторах складов, если

**) См. приложение форма № 62.

*) См. приложение форма № 63.

**) См. приложение форма № 64, № 64—а.

таковые имеются, или же передать в руки конторского персонала, работающего при складах с первоначальным цифровым материалом по товарным операциям. Бланков для этого существует очень много и рекомендовать какой-либо затруднительно. Нами предлагается ряд форм и каждый может остановить свой выбор на той, которая более применима на местах по условиям работы. Можно еще вести добавочный амбарный и т. п. учет, но этот важен только тогда, когда товары распределены на многих складах, которыми заведуют ответственные кладовщики. Ведут их самым обыкновенным способом и преимущественно те кладовщики, которые заведуют кладовыми; служат эти записи исключительно для справок и проверки самих кладовщиков.

Здесь мы все время говорили о таких чисто внешних условиях, которые настоятельно необходимы для правильной постановки учета по книгам. Теперь перейдем к тем внутренним условиям, от создания которых зависит вся дальнейшая работа, долженствующая проходить уже чисто автоматическим путем.

Как всем известно, весь учет товаров можно проводить по книгам, как суммовой, так и количественный. Весь вопрос в том, к какому именно учету прибегать. Известно, что суммовой учет дает одни сведения, а количественный — другие. Просматривая материалы Районных Союзов, приславших свои бланки, мы видим, что многие Союзы применяют у себя суммовой учет. Этот способ учета рекомендовать во всеобщем масштабе всетаки не приходится, так как хотя он и имеет за собою положительные стороны и может быть с успехом применяем на практике, однако неудобства в особенности при современном положении настолько существенны, что безусловно превышают все те удобства, которые он представляет. Прежде всего, как ответить на вопрос, какое именно на складе количество того или другого товара, если все данные имеются у нас только в суммах. Кроме того перед всеми продовольственными органами мы отчитываемся только в количестве. Правда, можно ввести параллельно с суммой и количественный учет, но это противоречит законам бухгалтерии и трудно поэтому этот способ рекомендовать.

Главная наша задача состоит всетаки в изображении полного, точного и прежде всего количественного прихода-расходования товаров, а представить эту картину при суммовом учете не совсем мыслимо. Поэтому мы и остановимся только на количественном учете, так как только этот учет можно ис-

пользовать во всех его видах и только базируясь на нем можно черпать тот материал, который повседневно необходим.

Если мы установим, что только этот способ учета для нас применим, то позволим себе рекомендовать те книги и формы, в каких надо вести намеченный количественный учет.

Как известно, по всем товарным операциям главная книга открывает ряд специальных счетов. Об открытии тех или иных товарных счетов сказано было в докладе по номенклатуре счетов и мы будем говорить лишь о постановке счетоводства по товарным счетам в смысле согласования его с учетом, т. е. о товарных книгах и остановимся главным образом на товарном мемориале. Эта книга, будучи целесообразно построена, не только дает необходимый для главной книги материал, но и может служить в известной мере контролем по всем записям товарных операций, как в целом, так и частях. Мы говорим о ведении мемориала по форме № 4 и 5, из которых форма № 4 для мемориала по приходу и форма № 5 для расхода товаров. Сотрудник, который эту книгу ведет, беря прежде всего весь подлежащий материал, группирует его по нетоварным счетам главной книги. Прodelав эту работу, он восстанавливает по каждому счету отпуск или поступление товаров по тем из учетных единиц, которыми учитывается каждый из поступивших или же отпущенных товаров. Прodelав эту работу, он производит записи в мемориале с таким расчетом, чтобы помимо сумм в соответствующих колонках, количества или веса, были помещены все учетные единицы всех заприходованно-расходованных им товаров. Закончив таким образом все записи, остается подсуммировать как учетные единицы, так и сумму, общий итог которых покажет, что за такой то день продано или получено столько то учетных единиц и на такую то сумму товаров. Одновременно по товарному учету делается систематическая запись по всем товарным счетам, общий подсчет которой по каждому сорту товаров, единиц и сумм покажет нам, согласованно ли сделана вся разноска, как хронологически, так и систематически по отношению ко всем упоминаемым в нашем мемориале статьям. Если-бы возникли те или другие расхождения, то все это по данной системе легко восстановить и таким образом всеми записями производится взаимный контроль. Предлагаемая система представляет правда некоторую сложность, но эта небольшая сложность сторицей вознаграждается. Мы чувствуем уверенность и спокойствие, как в текущей работе, так и за будущее ее.

На самих товарных книгах мы подробно останавливаться не станем. Ведение их шаблонно. Здесь могут быть применены самые обыкновенные конторские книги, лишь бы имелись у них колонки для записи учитываемых единиц и сумм. Если в книге нет этих колонок, необходимо все недостающие долиновать. Для некоторых товаров необходимо иметь помимо количества еще вес с добавлением веса брутто, тары и нетто, поэтому все недостатки той или другой книги исправляются долиновыванием недостающих колонок.

Все свои соображения мы строили на ведении учета товаров по заготовительной их стоимости, поэтому остается перейти к некоторому беглому рассматриванию вопроса о товарных ценах. Все товары мы получаем теперь по ценам без доставки на место назначения и поэтому возникает вопрос, фиксировать ли приход товаров без каких либо накладных расходов или же по заготовительной их цене. Мы предложили бы остановиться на записи товаров по заготовительной их цене, т. е. делать на каждую поступившую партию товара до заприходования ее калькуляцию. Для этого рекомендуем бланк № 65*), пользование которым крайне несложно.

Предлагая для руководства все выработанные нами приемы, мы считались преимущественно с тем, что основным нашим учетом является учет товаров по приобретению. Именно в учете этих товаров кроется масса тех недостатков, с которыми нам приходится постоянно бороться, поэтому все свои соображения мы строили, имея в виду их. Но у нас имеются еще товары по сбыту, т. е. некоторые продукты местного района, операции с которыми носят довольно своеобразный характер, поэтому и учет их должен быть несколько по иному построен. Перечень этих продуктов крайне незначителен и ни один из наших Союзов не вмещает его полностью. В Северосоюзе, как областной организации, концентрирующей у себя все эти продукты, их имеется всего 11 видов: молочные продукты, лен, грибы, ягоды, дичь, пушнина, кости, корье, деготь, смола, тряпка; учет этих товаров не представлял до сих пор каких либо затруднений. Однако учет некоторых из них носит все же особый характер, поэтому мы и остановимся на этих особенностях и начнем с молочных продуктов. Так как операции с ними в данное время крайне шаблонны, нужно только партионно по весу принять и также партией по весу сдать, то выработка бланков для них не представляет сложной задачи. Мы рекомендовали бы для этого введенные в Северосоюзе бланки

*) См. приложение бланк № 65.

и остановимся главным образом на ведении мемориала. Этот мемориал надлежит скомбинировать таким образом, чтобы вместе с материалом для главной книги, он мог бы служить нам для учета. Если возьмем предлагаемые формы №№ 6 и 7 *), то увидим, что в них есть колонки для помещения веса и стоимости отпусков и поступлений. Записывая одновременно то и другое и постоянно их суммируя, мы в состоянии будем всегда выяснить положение склада и таким образом отпадет у нас необходимость вести какой либо другой учет. Дело со льном обстоит немного иначе. Учет его можно было бы вести тем же путем, как и масло, но известным тормазсм к этому служит слишком большое разнообразие сортов. Скомбинировать это на книжной странице неудобно, поэтому волей неволей приходится записать операции со льном вести уже параллельно. Для ведения мемориала мы рекомендуем форму № 8 и для учета сортов поступающего льна обыкновенные конторские книги. Для приемочных инстанций, где лен принимается, рассортировывается и тут же устанавливается его сорт, мы предложили бы бланки по форме № 70 и 71 **) и для отпуска льна форму № 67 ***). Считаем при этом не лишним заметить, что заготовка льна находится теперь в руках государственной власти, передавшей это право Центрольну. Центролен разрабатывает в данное время полный проект учета льняных операций и очень может быть этот проект внесет ряд усовершенствований, которые нам впоследствии вероятно придется применить.

Учет грибов и ягод и т. п. в Союзах не идет как будто тем нормальным путем, как должно было бы идти. Хотя операции крайне просты, но мы в Северосоюзе страдаем от долгого неполучения из Районных союзов необходимых сопроводительных данных о посылаемом нам продукте. Задерживаются фактуры, отсутствуют счета с указанием тары и т. д. Мы не знаем причин этого явления, но во всяком случае постараемся придти Союзам на помощь. Мы полагаем, что всем продуктам, как соленые грибы, ягоды и т. п., получаемым нами в бочках, следует вести учет на бочки, вес брутто, тары и нетто и раз мы это введем, то можно будет устранить существующие в наших взаимоотношениях неудобства. Следует создать бланки для приема и отпуска продуктов в таком виде, чтобы лица, ведающие этим, давали нам все необходимые све-

*) См. приложение форма № 6, 7 и 8.

**) См. приложение форма № 70, 71.

***) См. приложение форма № 67.

дения. Для этого рекомендуем бланки за № 72, 73, 74, 75 *), для ведения же мемориала предлагаем формы № 9 и 10 **), где параллельно проставлены как учетные единицы, так и стоимость записываемых продуктов. Самый же учет предлагаем вести в обыкновенной конторской книге.

На учете товаров от собственных производств особо уже останавливаться не будем, так как создавать те или другие положения для учета этих товаров нет особой надобности. Учет этих товаров так однообразен, что его можно осуществить в одной из указанных ранее форм. Выработать какие-либо общие бланки нет нужды, ибо в зависимости от рода изготавливаемых товаров технического производства зависит и выработка подходящих бланков.

Говоря об учете, мы везде упоминали ведение этого учета в простой конторской книге. Есть еще другой способ учета по карточной системе, которую гораздо удобнее применять в нашей работе, но это зависит уже от самого работника. Карточная система имеет за собою, правда, много преимуществ, если ее содержать в строгом порядке; однако все эти преимущества сводятся к нулю, если сотрудники не отличаются необходимой для этой работы аккуратностью.

В настоящем докладе наше внимание было сосредоточено над созданием такой усовершенствованной системы, которая помогла бы нам поставить наше счетоводство на должную высоту. Правда, идеальных результатов мы не в состоянии достигнуть, да не от нас это зависит, но если мы будем настаивать на том, чтобы предложенные по улучшению формы счетоводства все-таки проводились в жизнь, то мы достигнем очень многого.

„По поводу понятий собственное производство и подсобное предприятие“. Сообщение С. М. Бараева

В целях устранения неправильной терминологии, необходимо точно определить некоторые понятия, существующие в кооперативной бухгалтерии. Это будет иметь практическое значение при классификации того или иного предприятия и при определении номенклатуры открываемых в Главной книге счетов. Многие понятия кооперативной бухгалтерии переняты из бухгалтерии частно-капиталистического предприятия, хотя сущность и цель кооперации коренным образом разнятся. Если взять термин „прибыль“, то в частно-капиталистическом предприятии он уместен и понятен, ибо прибыль это цель част-

*) См. приложение № 72, 73, 74, 75.

**) См. приложения № 9 и 10

ной хозяйственной деятельности. Кооперация этой цели не преследует, а стремится к более высшим целям, ничего общего с прибылью не имеющим и сбережения для кооперации лишь средства, не более. Так точно термин „промышленное предприятие“ имеет различное содержание в кооперации и частном хозяйстве. Эта разница сказывается в отношении налогового обложения—источника прибыли и т. п. Все же с этими терминами приходится манипулировать и сущность их, ввиду этого, необходимо точно установить. Что, собственно говоря, надо понимать в частности под собственным производством Союза. Под этим как будто разумеется то, что Союз производит. Однако, не все в деятельности Союза можно отнести к производству. Если взять, например, речной флот Тотемского Союза, то в случае, если бухгалтерия откроет в главной книге счет „собственного производства“, то куда же отнесет флот? Поэтому надо найти другое понятие взамен „собственного производства“ и придать ему соответствующую терминологию. Остается охарактеризовать, что разумеется под „собственным производством“ и „промышленным предприятием“, тогда легко будет отделить понятие промышленного предприятия от подсобного. Для достижения этой цели надо выдвинуть принцип обслуживаемости, т. е. обслуживает ли данное предприятие Союз непосредственно. или производит для широкого потребителя и, наконец, занимает может быть среднее место. Так с этой точки зрения кирпичный завод, если он обслуживает нужды Союза, подсобное предприятие, по скольку же оно работает для сбыта через склады—промышленное производство. Обоз или речной флот—подсобное, если обслуживает лишь Союз. Если же обоз обслуживает Военное Ведомство и другие учреждения, то может быть отнесено к „промышленному предприятию“. Кузнец, например, есть средняя форма, он вырабатывает изделия для нужд Союза и на склад.

Изложенные соображения дают возможность положить в основание классификации промышленного и подсобного предприятия определенный принцип, на основании которого уже не трудно построить номенклатуру бухгалтерского счета. Бюро много раздумывало по поводу этих определений и остановилось на следующих тезисах: 1) при определении понятия „собственное производство“ надлежит исходить из производственного принципа. Если данное предприятие Союза производит продукты и предметы, то это и будет собственным производством Союза, независимо от того—обслуживает-ли данное предприятие нужды самого Союза, или рассчитано на выработку товара для продажи или на то и другое вместе; 2) при

определении понятия „промышленного предприятия“ берется принцип исходящий из цели обслуживания; если предприятие (будь то производство или промысел) организовано для обслуживания членов Союза и других учреждений, а не для собственных нужд Союза непосредственно, то оно является промышленным предприятием; 3) признавая, что понятие „промышленного предприятия“ более полно включает в себя все запросы промышленных программ Союза, чем понятие собственного производства, Съезд признает желательным, чтобы на практике пользовались термином „промышленное предприятие“, предпочтительно перед термином „собственное производство“; 4) при определении понятия „подсобное предприятие“ взят принцип, исходящий из цели обслуживания. Если данное предприятие (будь-то производственного характера или непроизводственного) рассчитано на обслуживание нужд самого Союза и не носит промышленного характера, то оно будет подсобным предприятием.

Учет подсобных предприятий и постройки зданий.

Доклад В. Р. Гессе.

Почти у каждого из наших Союзов имеется то или другое предприятие, служащее для обслуживания собственных нужд, теснота же наших помещений, если еще не заставила, то во всяком случае в конце концов принудит перейти на постройку собственных зданий.

Все эти стороны нашего хозяйства бесследно не могут проходить и все эти операции безусловно должны быть освещены в наших отчетах, поэтому нам необходимо создать для них ту форму учета, которая более всего соответствовала бы достижению намеченных нами целей.

Начнем с наших подсобных предприятий. У одного Союза имеется свой обоз, у другого—лодки для перевозки грузов водою и у третьего наконец свои собственные здания и т. д. Обоз и лодки занимаются доставкой товаров, здания же служат для размещения в них разных наших Отделов. Не будь этого в нашем владении, нам конечно пришлось бы за все наши провозы, аренды и т. д. кому то платить. Поэтому нам необходимо подходить к этому вопросу с той точки зрения, что все эти предприятия, будучи в нашем владении, должны прежде всего приносить нам известную реальную пользу, и затем уже указывать управляющим у нас органам рациональность ведения их.

Таким образом, чтобы влить эти операции в счетоводную форму, мы открываем в Главной Книге „Счет эксплуатации подсобных предприятий и собственных зданий“, по которому и учитываем доходы и расходы по содержанию всех имеющихся у нас предприятий: жалование, фураж, ремонт лодок, экипажей, сруби и пр., ковка лошадей, буксировка лодок, такелаж, амортизация и т. д., относя все это на дебет. По кредиту мы проводим стоимость арендной платы за занимаемые помещения и суммы, следуемые за доставку перевезенных грузов, причем стоимость перевозки определяется или Правлением, или же по средней рыночной цене. Сведения эти обыкновенно составляются своевременно по каждой партии груза и периодически доставляются в Бухгалтерию, при обработке которых мы дебитируем счетом эксплуатации тот именно счет, за счет которого произведен был провоз.

Дело с постройкой зданий немного иначе. Создается обыкновенно смета, ассигнуется сумма, иногда предварительно собирается капитал, наконец приобретается материал, приглашается рабочая сила и начинается стройка, продолжающаяся иногда более года. С постройкой здания появляется у нас недвижимость, ценность которой составляется из стоимости наших затрат, которые мы и обязаны учесть.

Для этой цели мы открываем у себя «Счет ремонта и постройки зданий», группируя по этому счету все те расходы, которые вызываются постройкой здания, и таким образом у нас явится возможность указать сумму затраченных на постройку средств. Раз постройка закончена, мы подводим итоги всем нашим записям и суммой стоимости затраты на постройку дебитируем счет недвижимого имущества, кредитую счет постройки зданий.

Есть еще одна особенность этого счета, которую не следует упускать. Постройка зданий производится обычно в пределах ассигнуемых сумм. Поэтому необходимо вести учет этого ассигнования, дабы в любой момент можно было указать на тот или другой перерасход. Все эти особенности учитываются в вспомогательной к счету ремонта и постройки зданий книге открытием там личных счетов по тем именно материалам и расходам, которые указаны в представленной к ассигновке смете.

Если постройка к концу года не закончена, то при заключении отчетного года стоимость затрат переносится на новый год целиком.

Организация учета производства промышленных предприятий.

Доклад Г. А. Герца, бухгалтера Промышленного Отдела „Северосоюза“.

В настоящем докладе не может быть, конечно, указана детальная схема учета производства, годная для всякого дела. Каждое фабрично-заводское предприятие представляет собою живой организм, который имеет свои особенности. Поэтому, в дальнейшем, речь будет идти об общих руководящих принципах учета, могущих послужить канвой для построения правильной системы учета.

Принципы эти существенно отличаются от принципов учета предприятий торгового типа, что вытекает из самого существа операций. В то время, как торговое предприятие является аппаратом, принимающим и отпускающим ценности, не изменяя сущности последних, фабрично-заводское предприятие в основу деятельности кладет именно *изменение ценностей*. Полученные материалы подвергаются известной обработке с целью превращения их в готовые изделия, фабрикаты. Для такого превращения предприятие временно затрачивает, как постоянный, так и оборотный капиталы в виде рабочей силы, вспомогательных материалов, инвентаря, машин, станков, инструментов, содержания администрации и служащих, устройства вспомог. производств и проч.

Все эти затраты, включая сюда и затраты на материалы, называются „издержками производства“ и должны восстанавливаться в стоимости фабриката.

Задачи бухгалтерии по учету производства можно охарактеризовать так:

1. В связи с техническими особенностями производства учитывать отдельные стадии производства.
2. Учитывать общехозяйственные затраты предприятия.
3. Дать основанную на точных данных оценку фабриката.
4. Осуществить контроль во всех деталях хозяйства.
5. Слить в форме заключительного баланса все отдельные учеты в одну общую, стройную систему, позволяющую судить о положении дел предприятия.

Для того, чтобы правильно и постоянно учитывать все изменения капитала, именуемые „издержками производства“, необходимо прежде всего установить определенную классификацию.

Без такой классификации невозможно было бы построить систему счетоводства предприятия, производить калькуляцию, улучшать отдельные отрасли хозяйства.

Приводимую нами классификацию следует рассматривать, как приемлемую для всякого предприятия *общую схему*, детали которой зависят от рода производства, размеров его, административных соображений и проч.

А. Издержки производства.

Все издержки производства можно подразделить на: 1) прямые, 2) цеховые, 3) общие и 4) организационные.

1. К прямым издержкам производства относятся:

а) **Сырой материал.** Стоимость купленных материалов складывается из фактурной стоимости, из всех расходов по доставке и расходов складочных, т. е. из совокупности торговых затрат по приобретению материалов.

б) **Заработная плата,** под которой нужно разуметь вознаграждение только тех рабочих, труд которых *непосредственно* направлен на изготовление фабrikата.

II. Цеховые издержки производства.

Под этими расходами подразумеваются затраты, сходные с вышеуказанными, так как они также выражаются в расходовании материалов и вознаграждении труда. Однако они отличаются тем, что сами по себе не создают продукта или части его, а только оказывают косвенные услуги главному производству. Общая черта у них та, что все они более или менее непосредственно связаны с отдельными техническими операциями.

К цеховым расходам относятся:

1. Ремонт машин и орудий производства.
2. Отопление.
3. Освещение.
4. Текущий ремонт помещений.
5. Вспомогательные материалы.
6. Вспомогательные работы.
7. Мелкий инструмент.
8. Содержание служащих при производстве.
9. Двигательная сила.
10. Мелкие расходы технического характера и т. п.

III. Общие издержки производства.

В каждом предприятии имеются еще издержки, вызываемые уже не самою сущностью технических, механических или химических процессов, а общехозяйственными нуждами и требованиями организации. Все эти издержки связаны с общим ведением дела, а не с отдельными операциями хозяйства.

К этим издержкам относятся:

1. Содержание администрации:
 - а) жалование,
 - б) квартира и другие расходы.
2. Содержание конторы:
 - а) жалование служащим,
 - б) содержание квартир,
 - в) канцелярские и типографские работы.
3. Содержание общих служащих:
 - а) жалование,
 - б) прочие расходы.
4. Страхование.
5. Проезды по делам предприятия.
6. Аренда.
7. Материалы, испорченные в производстве
8. Налоги и повинности.
9. Содержание обоза.
10. Амортизация.
11. Утечка, усушка, промер, провес.
12. Упаковка фабрикатов.
13. Почтово-телеграф. и гербовые.
14. Скидки, уступки и проч.

IV. Организационные издержки производства.

Сюда относятся затраты на организацию предприятия, капитальный ремонт, приобретение инвентаря, отчисления в специальные капиталы и другие расходы, погашаемые в продолжение известного, более продолжительного времени определенным процентом, т. е. амортизация.

Первые два рода указанных выше затрат, т. е. прямые и цеховые, находятся в зависимости от количества произведенного продукта. Поэтому расходы прямые и цеховые можно назвать *пропорциональными*, причем пропорциональность эта по отношению к размерам производства является *прямой*;

чем больше производство, тем больше и расходы прямые и цеховые. Наоборот — размеры производства в очень малой степени отражаются на расходах „общих“, именуемых, поэтому *постоянными*.

Б. Калькуляция.

Ценность готового продукта должна покрывать все издержки производства и дать предприятию еще и некоторую прибыль на расширение дела, улучшение производства и пр.

Для каждого предприятия важно произвести правильную калькуляцию стоимости не только готового уже продукта, т. е. калькуляцию „*последующую*“, служащую для точной проверки результатов производства, но и калькуляцию *предварительную*, сметную; ибо без последней невозможно составить эксплуатационную смету, определить стоимость принимаемого заказа, продажную стоимость продукта или же целесообразность приступления к изготовлению какой-либо новой партии продукта для рынка. Такая предварительная калькуляция, т. е. определение сметной цены, необходима и бухгалтеру для условного кредитования счета производства, как это видно будет из последующего изложения.

Кроме сего для предприятия важно при калькуляции *отдельно* учесть затраты, связанные с *техникой* производства и затраты *общехозяйственные* или „общие“.

К первым, т. е. техническим затратам, относятся расходы на *материал, заработную плату и цеховые*, общую суммой которых определяется *заготовительная* стоимость продукта.

К затратам второго рода, т. е. общехозяйственным, относятся затраты на *общие и организационные* нужды предприятия, прибавлением которых к заготовительной стоимости определяется *себе-стоимость* продукта.

В целях большей ясности дальнейшего изложения необходимо здесь совершенно определенно подчеркнуть, что: 1) *заготовительная стоимость продукта есть совокупность прямых и цеховых издержек производства*, т. е. затрат, вызываемых техникой производства и 2) *себе-стоимость* продукта есть *заготовительная стоимость* плюс *общехозяйственные и организационные затраты* данного предприятия, т. е. стоимость, восстанавливающая затраченный капитал.

К выяснению как заготовительной, так и себе-стоимости продуктов производства, можно подойти двумя способами, которыми и определяется *система учета* данного производства.

Первый способ заключается в выяснении стоимости определенных *партий* продукта, заказов. Система такого способа учета заключается в том, что каждая, отдельно изготавливаемая партия продукта, регистрируется за порядковым номером, как особый *заказ*, а затем весь расход материалов и рабочей силы производится *не иначе, как со ссылкой на номер заказа*, к которому данный, расход относится.

Слово „заказ“ в данном случае есть *условное обозначение партии однородного продукта, исчисленной либо по времени изготовления этой партии, либо по количеству единиц ее*.

Таким образом под условным выражением „заказ № 1“ можно понимать: 1) заказ на определенное количество однородного продукта, полученный предприятием со стороны; 2) решение самого предприятия изготовить определенное количество однородного продукта для рынка или в запас; 3) партию однородного продукта, изготовленную в течение определенного промежутка времени, наприм., месяца или года.

Второй способ учета заключается в определении себестоимости *отдельных деталей* продукта. Об этом способе здесь в дальнейшем не будет речи, так как, с одной стороны, его можно заменить первым способом, если рассматривать выработку каждой детали, как отдельное производство, с другой стороны, этот способ—главным образом, применяется для учета сложных производств в крупных предприятиях.

Последующая калькуляция стоимости продукта есть работа бухгалтерская и производится на основании точного системного учета, группируемого в „Счете производства“ и „Счете готовых изделий“, о которых речь впереди.

Предварительная же калькуляция производится сообразно с техническими особенностями производства, так сказать, индивидуально, причем необходимо принимать в соображение и данные, доставляемые для этой цели бухгалтерией.

Приступая к предварительному выяснению себестоимости заказа, прежде всего определяют *сумму прямых расходов* на основании точного количественного подсчета материалов и рабочей силы, потребных для выполнения данного заказа.

Прямые расходы—это первый из составных элементов *заготовительной* стоимости продукта. Второй составной элемент—это падающая на данный заказ часть цеховых расходов, для начисления которых определяется по данным бухгалтерии *коэффициент*, указывающий пропорциональное отно-

шение цеховых расходов к одной из нижеследующих величин: 1) к стоимости материалов; 2) к стоимости рабочей силы; 3) к общей стоимости прямых расходов; 4) к количеству дней (или часов), потребных для изготовления данной партии продукта. Пропорциональность эта в первых трех случаях *обратная*, а в четвертом — *прямая*.

Метод четвертый следует признать наиболее рациональным, но вместе с тем и наиболее сложным, так как он связан с особым учетом времени. Методы — первый и третий — было бы нецелесообразно применять в настоящее время вследствие изменчивости цен на материалы.

Поэтому в Промышленном Отделе „Северосоюза“ принят наиболее целесообразный в данное время метод второй, как связанный непосредственно с кассой, немедленно регистрирующей все расходы на заработную плату. Коэффициент цеховых расходов определяется путем *деления общей суммы цеховых расходов за последний отчетный месяц на сумму выплаченной за тот же месяц заработной платы*.

Полученный таким образом коэффициент нельзя рассматривать, как величину постоянную, так как с изменением размеров производства изменяются: в большей степени расход на рабочую силу и в меньшей степени — цеховые расходы. Поэтому следует ежемесячно вновь определять этот коэффициент.

Из двух указанных выше элементов (прямых расходов и цеховых расходов) составляется заготовительная стоимость заказа, служащая основанием для вычисления себе-стоимости, путем надбавки определенного процента на покрытие общих и организационных расходов.

Коэффициент для начисления общих и организационных расходов определяется по опыту прежних лет или же по годовой смете предприятия. Повышением этого коэффициента достигается увеличение доходности предприятия, понижением его — уменьшение доходности. Но этот вопрос — есть вопрос экономической политики органа, финансирующего данное предприятие и поэтому выходит за пределы нашей компетенции.

Б. Счета главной и счета вспомогательные (частные).

Выделение учета тех или иных ценностей в отдельный счет зависит от соглашения администрации предприятия с бухгалтером.

В новейшее время труды Тейлора, Гантта и Паркгорста, направленные к научной постановке техники производства.

выдвигают на очередь и новые задачи учета. Дело бухгалтерии—дать по заданиям инженеров и ученых научный анализ стоимости отдельных стадий производства, работы станков и машин, расхода рабочей силы, материалов, инструментов, двигательной силы и проч.

Средства бухгалтерии настолько гибки, что дают возможность вести самый детальный учет любой технической, хозяйственной или коммерческой отрасли предприятия. Мерилом в данном случае должна служить целесообразность затрат труда на детали учета с одной стороны, и технические особенности данного производства—с другой.

При установлении номенклатуры счетов Главной, следует стремиться уменьшить количество счетов Главной до минимума, необходимого в целях *контроля вспомогательных книг и систематизации отдельных учетов для баланса*. За счет уменьшения количества счетов в Главной должна быть разработана широкая номенклатура счетов в вспомогательных книгах.

Примерная номенклатура счетов в Главной, может быть такова:

1. Касса.
2. Материалы.
3. Производство.
4. Готовые изделия (фабрикаты).
5. Разные лица и учреждения.
6. Издержки производства.
7. Имущество.
8. Подотчетные лица.
9. Переходящие суммы.
10. Капитал.
11. Прибыль и убытки.

Все эти счета Главной, следует рассматривать как коллективные.

В эту примерную схему могут быть влиты любые детали учета, ведущиеся в вспомогательных книгах.

Необходимо несколько подробнее рассмотреть способы ведения некоторых счетов, имеющих свои особенности, в связи с деятельностью фабрично-заводских предприятий, в отличие от предприятий чисто-торгового типа.

Счет материалов в фабрично-заводских предприятиях является счетом инвентарным.

Коллективному счету материалов в Главной соответствует такое количество вспомогательных книг, сколько в предприятии имеется отдельных мест хранения, причем учет ведется не только суммарный, но и количественный.

Таким образом счет материалов служит *для хронологической, количественной, суммарной и топографической записи поступающих в предприятие материалов.*

Под материалами следует разумеать не только сырье, из которого изготовляется продукт производства, но все без исключения прочие материалы, служащие целям производства. Сюда относятся: дрова, нефть, уголь для машин, сено и овес для обоза, мыло, масло, тряпки, сшивки, мелкий инструмент и прочее.

Материал *приходится и расходуется по своей цене*, определяемой путем точной калькуляции каждой партии, причем к фактурной стоимости прибавляются *все накладные расходы* по данной партии.

Современная болезнь всех материальных счетов—это несвоевременное получение цен.

В таких случаях устанавливаются, по соглашению с администрацией предприятия, на определенный срок, так назыв., „фиксированные цены“, т. е. условные цены, по которым материал проводится по всем книгам. Оказавшаяся впоследствии, по получении фактур, разница относится на дебет счета готовых изделий по кредиту поставщика материала.

В настоящее время почти на все основные материалы, благодаря государственному трестированию промышленности, существуют *твердые цены*, устанавливаемые органами Высовнархоза, чем, конечно, учет весьма упрощается.

Однако, твердые цены периодически подвергаются колебаниям, выражающимся обычно в виде некоторого процента.

Колебания твердых цен отражаются на прямых или цеховых расходах предприятия, вследствие чего соответственно должна быть изменена вся калькуляция стоимости продукта.

С бухгалтерской точки зрения следует рассматривать такие изменения твердых цен, как изменения цен фиксированных.

Так как расход материалов есть один из классифицированных выше видов „издержек производства“, группируемых в коллективном счете издержек производства Главной, то *счет материалов кредитруется во всех случаях только* счетом издержек производства.

Расходная сторона вспомогательных материальных книг снабжается вертикальными графами, соответствующими четырем основным группам частных счетов счета издержек: прямым, цеховым, общим и организационным.

Естественная количественная убыль материалов, как утечка, усушка, угары и проч., относится по себе-стоимости на соответствующую группу счета издержек.

При массовом производстве отдельные цехи иногда заготавливают часть продукта в запас и сдают их на хранение в склад.

В таких случаях в соответствующей вспомогательной материальной книге открывается „Счет полуфабрикатов“, в которой полуфабрикат заносится по сметной цене.

Счет производства,—есть счет оценочный, определяющий заготовительную стоимость продукта и учитывающий работу цехов.

На дебет его относятся 1) хронологически — прямые издержки производства, т. е. стоимость сырья и заработной платы рабочим, непосредственно производящим продукты и 2) периодически—цеховые расходы.

В кредит периодически—1) рыночная стоимость остатков производства (стружки, обрезки, отбросы) в том случае, конечно, если они представляют собой какую либо торговую ценность, 2) неиспользованное сырье и 3) испорченные материалы. Теоретически—после производства этих записей, сальдо дебета счета Производства *есть заготовительная стоимость продукта*, своя цена которого определяется путем деления суммы сальдо дебета на количество единиц готового продукта.

На практике дело обстоит бы так, если бы производство продолжалось равномерно круглый год и стоимость выхода определялась в связи с общим балансом *к концу года*.

Но так как в действительности такого положения вещей не бывает,—то счет Производства периодически кредитруется счетом Готовых Изделий, по мере выхода отдельных „заказов“, по *заготовительной стоимости продукта, определенной путем предварительной калькуляции*, так назыв. сметная цена.

Если сырье во время обработки проходит несколько различных стадий по цехам, подлежащим отдельному учету, то для каждого такого цеха открывается отдельный счет в вспомогательной книге.

Иначе говоря: каждый цех, с точки зрения бухгалтерии рассматривается и учитывается, как самостоятельное производство, причем результаты учета переходят последовательно от цеха к цеху. Последний цех, выпускающий готовый продукт, кредитруется счетом Готовых Изделий, как указано выше.

Учет каждого цеха, необходимо, кроме сего, подразделить *по заказам*. Для этого в книге учета цеха для каждого заказа открывается отдельный счет, в котором составные элементы дебета и кредита группируются по вертикальным графам.

Формы книг, годных для учета производства, как по цехам, так и при одной стадии производства, при сем прилагаются. (См. бланк I С. Б. формы № 46 и форма № 47).

Стоимость материалов, испорченных в производстве, *не следует* относить на счет заказов, т. к. этим будет вызвано *чисто случайное повышение заготовительной стоимости отдельного заказа*.

Практика большинства фабрично-заводских предприятий показывает, что порчу материалов за год можно рассматривать, как некоторую постоянную величину. Поэтому стоимость испорченных в производстве материалов правильнее относить в отдельную графу Общих Расходов, откуда она *равномерно распределяется на стоимость готовых изделий*.

При заключении книг стоимость неизрасходованного сырья переносится через счет Расходов на счет Материалов, стоимость сырья, находящегося в периоде обработки, и сумма затраченной на это сырье рабоч. силы переносятся на заключ. баланс, как активная ценность, а могущее затем оказаться, вследствие применения сметных цен, сальдо дебета и кредита выравнивается путем статьи: счет Готовых изделий счету Производства при сальдо дебета (т. е. в том случае, если сметная цена оказалась менее заготовительной), или же обратно: счет Производства счету Готовых Изделий при сальдо Кредита, т. е. если сметная цена превышает заготовительную.

Для такой заключительной статьи в прилагаемой форме предусмотрена графа „Разница“.

Счет издержек производства — служит для классификации издержек производства (дебет) и для правильного распределения этих издержек на заготовительную и продажную стоимость продукта (кредит).

Поэтому счет расходов можно назвать аналитическим и распределительным.

Все виды расходов группируются, в соответствии с приведенной выше, в Отделе А, классификацией издержек производства, по четырем вспомогательным счетам: 1) прямых расходов, 2) цеховых расходов, 3) общих расходов и 4) организационных расходов. Каждый из этих счетов, в свою очередь, содержит особую номенклатуру, примерно указанную в том же отделе А.

1. **Прямые расходы**,—входят в заготовительную стоимость продукта. Поэтому счет Прямых расходов деbitуется со сч. Материалов на сырье и со счетом Кассы на уплату рабочим и кредитруется по дебету счета Производства суммою затрат на сырье и раб. силу. Записи, как по дебету, так и по кредиту производятся хронологически.

2. **Счет цеховых расходов**,—которые также входят в заготовительную стоимость продукта, деbitуется хронологически, согласно номенклатуры цеховых расходов, кредитруется же счетом Производства периодически. Это делается либо после исполнения определенного заказа, либо к концу отчетного периода: дебет счета цехов, расходов суммируется и полученная сумма пропорционально распределяется по отдельным учетам Производства или заказам.

Продукт, находящийся в работе более продолжительное время, требует и большую сумму цеховых расходов. Поэтому цеховые расходы следует распределять *прямо пропорционально затраченному на производство количеству рабочих часов*.

Распределенные таким образом цеховые расходы и являются коррективом к сметной заготовительной стоимости продукта, которой условно кредитруется счет Производства.

3. **Счет общих расходов**,—деbitуется хронологически и *кредитуется периодически по счету Готовых Изделий*.

Распределение Общих расходов на каждый вид продукта производится *пропорционально заготовительной стоимости продукта*.

4. **Счет организационных расходов**,—содержит затраты, которые нельзя одновременно с другими расходами, всей массой, отнести на стоимость продукта. Эти расходы погашаются, наравне с имуществом, в продолжение известного времени, установленным процентом. Погашение их производится ежемесячно, для чего счет Организационных расходов *кредитуется известным процентом по дебету Общих Расходов* (Амортизация), откуда, вместе с другими Общими расходами, организац. расходы, относятся как указано выше, на счет

Готовых Изделий, вливаясь в стоимость продукта соразмерно затратам на его выработку.

Для учета *заработной платы* открываются два вспомогательных счета рабочих:

а) Счет заработной платы рабочим при основном производстве, в книге прямых расходов и б) такой же счет рабочим при вспомогательных работах, в книге цеховых расходов.

Оба эти счета кредитуются, согласно табелей и расчетных ведомостей на сдельные работы, счетом Производства и дебитуется счетом Кассы.

Параллельно сим счетам ведется (вне системы) ресконтро рабочих, представляющие копию расчетной книжки рабочего.

Счет готовых изделий,—есть счет результатный.

Конечный результат всей деятельности предприятия, в виде прибыли или убытка, должен выявиться в сальдо дебета или кредита именно этого только счета.

В дебет счета Готовых Изделий относятся:

1. Со счета Производства: а) хронологически остатки производства *по продажной цене* и изготовленные фабрикаты *по сметной заготовительной стоимости* и б) периодически сальдо дебета счета Производства, могущее оказаться при заключении этого счета (см. выше счет Производства).

2. Со счета издержек производства периодически Общие расходы.

В кредит:

1. На счет Разных лиц—хронологически все продажи готов. изделий и остатков производства по фактической продажной цене.

2. На счет Производства—периодически сальдо кредита, могущее оказаться при заключении этого счета (см. выше),

При такой записи итог дебета счета Готов. изделий есть *действительная себе-стоимость всего изготовленного за отчетный период продукта*, своя цена которого определяется путем деления общей суммы дебета на количество единиц продукта, изготовленного за отчетный период.

В вспомогательной книге Готовых Изделий для каждого рода фабрикатов или заказов открывается отдельный частный счет, на который пропорционально и относятся упомянутые выше начисления.

В большинстве производств сырье превращается в готовый продукт не целиком, а только частью. Остатки сырья

(стружки, обрезки, опилки, концы, отбросы), негодные уже для данного производства, имеют все же некоторую рыночную ценность и продаются предприятием на сторону.

Для таких „остатков производства“ открывается отдельный счет, по которому *остатки приходятся и расходуются по фактической продажной цене.*

При заключении книг остаток готовых изделий, по определенной, как указано выше, действительной себе-стоимости, переносится на счет баланса, как активная ценность, после чего счет Готов. Изделий закрывается счетом прибылей и убытков.

К настоящему докладу прилагается схема учета Производства, показывающая:

а) по дебету — способ группировки издержек Производства и

б) по кредиту — взаимоотношения счетов.

Не нарушая вышеизложенных принципов учета, можно схему эту, в применении к мелким производствам, сократить так: в счете Расходов издержки производства группируются только на три вида:

1) сырье

2) заработную плату и

3) общие (или накладные) расходы.

Все издержки относятся целиком на дебет счета Производства, по кредиту которого проводится отпуск готового продукта на сторону. Тогда счет Производства является результатным счетом, а счет Готовых Изделий вовсе не ведется.

Г. Книги и бланки.

Самой удобной формой двойной бухгалтерии для фабрично-заводских предприятий следует признать общеизвестную форму „Журнал-Главная“ или там назыв. „Американскую форму“.

В журнале Главной открываются одни только *коллективные* счета, в которые могут быть влиты в неограниченном количестве счета частные.

Эта форма принята в предприятиях Северосоюза.

Частные счета группируются в вспомогательных (параллельных) книгах, число которых зависит от размеров производства.

Однако, каждому счету Главной должна соответствовать по меньшей мере одна вспомогательная книга.

Все формы книг и бланков, относящиеся к системе счетоводства, следует разрабатывать с широким применением вертикальной графовки, как это показано на приложенном образце формы книги для учета Производства.

В каждом предприятий, в зависимости от местных условий, требований администрации, техники производства и проч., ведется целый ряд внесистемных книг и бланков, тоже служащих целям контроля и учета.

Таковы сортовые книги для учета складов, требования, накладные и квитанции для внутренних оборотов, книги для учета работы двигателей, обоза и проч.

К сожалению, в настоящем докладе приходится по данному важному и интересному вопросу ограничиться лишь этими общими замечаниями, вследствие слишком короткого срока, в течении которого доклад должен был быть написан: не хватило времени на разработку образцов книг и бланков, построенных в соответствии с предлагаемыми принципами учета. По той же причине не затронут кардинальный в жизни каждого фабрично-заводского предприятия вопрос—о составлении эксплуатационных и финансовых смет, мало разработанный в нашей литературе.

Об отчете.

Доклад Н. А. Щавина.

Отчетом называется исследование экономической деятельности предприятия, хозяйства вообще и индивидуально хозяйственной деятельности в частности, имеющее целью показывать систематически ход хозяйственных операций, так и равно выяснить результаты самой деятельности. Со стороны формальной—отчет есть сжатый, ясный цифровой обзор хозяйственной деятельности за известный операционный период, составленный на основании счетных книг, регистрирующих материальное состояние данного хозяйственного организма.

Бухгалтерский отчет в жизни организации имеет громадное значение, т. к. в нем подводятся итоги работ за истекший операционный период. Здесь выясняется насколько целесообразно велось дело, определяется прибыльность или убыточность, как каждой части в отдельности, так и всего хозяйства в совокупности. Поэтому на составление годового отчета должно быть обращено самое серьезное внимание.

Тщательная предварительная работа по отчету является необходимым условием правильного составления его. Для этой цели ревизирующими органами совместно с Правлением и бухгалтерией должны быть составлены описи всех имеющихся на складах товаров по заготовительной их стоимости, имущества и инвентаря, а точно также и всех ценностей, находящихся в распоряжении организации.

Получивши указанные описи и акты, заверенные Ревизионной Комиссией, Правлением и Заведующими Отделами, бухгалтерии надлежит строго сверить их с остатками по книгам и на разницы, если таковые окажутся, составить акты, которые, согласно постановления Правления и Ревизионной Комиссии, должны быть списаны бухгалтерским способом на те или иные счета. Лишь после этого можно заканчивать годовые ведомости по всем книгам и составлять счет прибылей и убытков на предмет составления заключительного баланса. На самой технике проведения тех или иных операций по отчету останавливаться не приходится, т. к. они известны каждому бухгалтеру.

Переходя к содержанию материалов по отчету, нужно сказать, что каждая организация или вернее каждый бухгалтер выделяет тот материал, который по своему считает нужным. Отсюда, конечно, вполне естественно, что отчеты бывают крайне пестры и разнообразны; часто не представляется даже возможным сопоставить один счет с другим и придти к какому-либо определенному заключению. Особенно трудно находить в подобных отчетах те элементы, которые очень важны для кредитующих организаций, а также и для научных исследований, имеющих задачей осветить финансово-экономическую жизнь данной организации.

В видах разрешения указанных задач необходимо достигнуть единообразия в отчетности и ввести единую систему бухгалтерии во всех кооперативных организациях центра и на местах. Мы считали бы настоятельно необходимым ввести в отчет следующие материалы: 1) Счет Прибыли и Убытка, 2) Баланс на новый операционный период, 3) Годовая оборотная ведомость с заключительным балансом, 4) Ведомость расходов. *)

Переходя к порядку и системе составления отчетных ведомостей, нужно подчеркнуть, что при составлении счета прибылей и убытков не следует вводить слишком большой детализации в счете расходов, т. к. мелкие подробности по этому

*) См. прил. формы № 150, 151, 152 и 153.

счету должны быть помещены в ведомости Расходов. Поэтому счет Прибылей и убытков представляется в следующем виде: Убыток 1) Содержание Правления и служащих, 2) Расходы по владениям и помещениям, 3) Страхование товаров, 4) Разные торговые расходы, 5) Проценты по текущим счетам, займам и векселям, 6) Почтово-телеграфные и канцелярские расходы, 7) Разные текущие расходы, 8) Погашение имущества, 9) Устройство Общих собраний, 10) Созыв Совета и Ревизионной Комиссии, 11) Страхование служащих, 12) Участие в общественных учреждениях, 13) Списано безнадежных долгов; что касается прибыли, то она должна быть показана по каждому операционному счету в отдельности. Баланс на новый операционный период, как и счет Прибылей и Убытков, должен заключать в себе специальные рубрики как для Главной Конторы, так и для отделений и промышленных предприятий, если таковые имеются.

Переходя к вопросу о составлении годовой оборотной ведомости, то таковая должна быть составлена по каждому предприятию, в котором имеется самостоятельное счетоводство — отдельно.

В ведомости расходов должны быть те же рубрики, что и в счете Прибылей и Убытков. Что же касается порядка размещения статей, то таковой устанавливается в зависимости от характера и рода расходов.

При этом нужно принять за правило, чтобы каждая статья расхода имела вполне точное и понятное название. О группах и подгруппах расходов говорить не приходится, так как они должны быть согласованы с книгой Расходов, о которой был сделан специальный доклад.

Остается предложить еще вашему вниманию точное название и порядок составления отчетных ведомостей. *)

Годовой отчет Районных Союзов.

Доклад Ф. И. Розанова (заведующ. статистическ. Отделом Северосоюза).

Для успеха всякой, даже индивидуальной хозяйственной деятельности, необходимо через известные промежутки времени производить обзор и проверку этой деятельности в главнейших ее проявлениях, чтобы, с одной стороны, учесть правильность и целесообразность проделанной работы, а с другой — чтобы избежать ошибок в будущем и более правильно наме-

тить дальнейшие шаги в достижении тех целей, к осуществлению которых направлена была хозяйственная деятельность.

Если проверка и обзор прошлой деятельности весьма полезны в частном хозяйственном предприятии, то уже совершенно необходимы и обязательны в каждой коллективной организации и особенно в кооперативных, где в успехе дела и в наилучшем достижении целей, поставленных себе этими организациями—заинтересовано все население известного района, охватываемого организацией.

Эта работа—есть основное содержание годового отчета, составляемого всяким Районным Союзом. Однако, просматривая отчеты различных союзов за прошлые годы, приходится наблюдать поразительное разнообразие, как во внешнем их построении, так и во внутреннем содержании. В то время, как один из Союзов в своих отчетах ограничивается чисто бухгалтерскими сведениями, с выпиской того или иного количества счетов, другие союзы к этим сведениям прибавляют некоторую описательную или статистическую часть, а некоторые союзы, кроме бухгалтерских данных, довольствуются докладами Правления, Ревизионной Комиссии, или протоколами общих Собраний Уполномоченных при годовом отчете.

При этом, никакой общей формы, ни единообразного плана и системы при составлении годовых отчетов в союзах не замечается, несмотря на то, что по своей структуре и по своему содержанию и назначению, эти организации вполне однородны.

Даже в чисто бухгалтерской части союзных годовых отчетов, составление каковых все союзы считают для себя обязательными, нет достаточно выдержанной системы и желательного однообразия, а как правильно выразился предыдущий докладчик — „каждый бухгалтер представляет в отчете тот материал, который он по своему считает особенно нужным“.

Получается невероятная пестрота отчетов и нет никакой возможности сопоставлять отчеты различных союзов между собою, как для целей научного экономически-статистического изучения их, так и для практических запросов кредитуемых и других учреждений.

Однако, если в отчете частного хозяйства или предприятия, сообразно воле хозяина, допустимы всякие произвольные формы, размеры и содержание отчетного акта, то отчеты государственно-общественных организаций, каковыми являются союзы кооперативов, должны в своем содержании и форме подчиняться некоторым общим для них правилам и требова-

ниями, обусловленным как общественно-кооперативным характером Районных Союзов, так и тем положением, какое союзы занимают в общей схеме кооперативного строительства. Требования эти таковы.

Прежде всего как самостоятельное хозяйственное предприятие Районный Союз в своем годовом отчете в более или менее сжатой форме должны дать систематическое изображение всего содержания и результатов своей хозяйственной деятельности за год, сообразно тем заданиям, которые были вменены ему в обязанность.

Далее, как коллективное хозяйственное предприятие, преследующее не только интересы собственного хозяйства, но обуславливающее главным образом интересы целого ряда других организаций, являющихся его членами, Районный Союз обязан в своем отчете ответить и на все те требования, которые могут быть предъявлены к нему этими организациями.

И, наконец, как хозяйственная организация, имеющая общественное значение и влияющая в большей или меньшей степени на всю экономическую жизнь того района, который она обнимает, Районный Союз в своем отчете должен отметить все стороны взаимного воздействия окружающей экономической среды на работу его и на оборот.

Сообразно указанным требованиям построение годовых отчетов Районных Союзов может быть выражено в определенной схеме *).

По этой схеме отчет каждого Районного Союза распадается на две части—чисто бухгалтерский отчет и, как я произвольно называю,—экономически-статистическую часть отчета.

О построении бухгалтерского отчета и размещения в нем материала было сказано предыдущим докладчиком и потому я останавливаюсь на рассмотрении и пояснении только второй части годового отчета Районных Союзов.

Прежде чем перейти к обзору и рассмотрению отдельных пунктов этой части отчета, я позволю себе несколько остановиться на мотивировке необходимости и обязательности включения в годовой отчет наряду с бухгалтерским частью экономически-статистической.

Не так давно не только для частных трудовых и хозяйственных предприятий, но и для кооперативов считалось вполне достаточным ограничиваться в отчете одними бухгалтер-

*) См. приложение формы № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

скими счетами, которые показывали бы степень финансового благополучия учреждения.

Если по бухгалтерским данным в конце операционного периода оказывалось, что дело идет безубыточно и нет особенного отягощения предприятия непосильными долгами, или чрезмерными излишками товаров, то и положение кооператива считалось прекрасным и членам Кооператива не приходилось тревожиться. Такое заключение при прежней торговой и хозяйственно-экономической конъюнктуре являлось до некоторой степени правильным, ибо на торговой деятельности Кооператива и его финансовом положении основывался весь успех кооперативного предприятия.

Но не так обстоит дело в настоящее время, когда хозяйственно-экономическая конъюнктура резко изменилась.

Уничтожение крупной частной торговли, коренное изменение источников получения товаров, иные способы их отпуска и распределения, колоссальный рост цен на товары и исчезновение последних и т. д.—Все это, в связи с совершающейся перестройкой самого кооперативного аппарата, требует совершенно иного подхода к изучению и изображению деятельности кооперативных Союзов во всех ее проявлениях.

Одного денежного расчетного баланса, или указания по счету на суммарное состояние той или иной торговой, хозяйственной или промышленной отрасли Союза еще далеко недостаточно для надлежащего и ясного отображения совершающегося торгового процесса.

Один пример стремительного увеличения денежных торговых оборотов со многими товарами при не менее стремительном их количественном уменьшении за известный период времени ярко иллюстрирует всю призрачность подобного бухгалтерского отчета.

Отсюда вытекает настоятельная необходимость кроме проведения по бухгалтерскому отчету денежных оборотов по Отделам, или главнейшим отраслям товаров, также указать во второй части отчетов и на самую сущность совершающихся товарных процессов, отображающихся в статистических таблицах, и осветить настоящую природу капиталов, товаров, их количественное и суммарное взаимоотношение, назначение и проч

Вот почему в рекомендуемой схеме отчетного баланса и указаны требования отдельного табличного выведения, так и текстового объяснения,—поступления товаров из разных источ-

ников, поставок от населения, а также отпуска их по принципу свободного. или планового распределения и т. д.

Переходя, после этих общих соображений, к рассмотрению по существу каждой рубрики, экономически-статистической части годового отчета Районного Союза.

Содержание «Общего обзора» деятельности Союза зависит, конечно, от характера, объема и направления работ Союза за год и не может быть заранее определено.

В виде общих соображений, можно рекомендовать Союзам помещать общие выводы из докладов Правления и Ревизионной Комиссии, а также отмечать особо важные события и обстоятельства как из жизни и деятельности самого Союза, так и окружающей его хозяйственно-экономической среды, поскольку эти события отражаются на работе Союза.

Отдел „Статистических сведений“ ясен сам по себе и не требует никаких пояснений для заполнения, но необходимо поставить одно неперенное условие—регулярное ведение статистических текущих записей в продолжении года.

Требование введения в отчет „общих сведений о финансовом состоянии Союза“—кроме тех данных, которые в своих итоговых цифрах уже имеются в бухгалтерском отчете—диктуется следующими соображениями:

В деятельности хозяйственной организации, имеющей общественное и государственное значение, важно видеть не только конечные результаты этой деятельности, имущественное и финансовое положение ее к известному отчетному моменту, но необходимо проследить и самый ход. движение всех денежных и торговых операций в продолжении операционного года, чтобы на основании замеченных ошибок в прошлом постараться их избежать в следующем операционном году.

Кроме того детальное и систематическое изображение финансового состояния Союза в продолжении всего года, по месяцам, а если возможно и за ряд лет, даст возможность всем заинтересованным организациям и лицам судить о хозяйственной мощности данного Союза.

К этим положениям общего характера еще может быть приведено то практическое соображение, что необходимость представления в годовом отчете сведений о движении оборотов и капиталов по месяцам—понудит делать таковые же итоги своевременно за каждый месяц и тем самым даст воз-

53

возможность без особых усилий и затруднений органам Управления и Контроля получать эти данные в любое время и за какой угодно период времени в продолжении года.

Все эти соображения относятся также и к „Торговым операциям Районных Союзов“,—при внесении которых по схеме во вторую часть отчета, придется повторить снова некоторые цифры бухгалтерского отчета.

Это также в полной мере диктуется теми мотивами, которые были приведены в обоснование самостоятельного существования не бухгалтерской части отчета.

Но деятельность каждого Районного Союза одними чисто торговыми и хозяйственными функциями не ограничивается. В каждом из них имеются, а в последнее время и в весьма широких размерах организуются всякого рода „собственные промышленные и подсобные предприятия“ и развивается постройка собственных зданий, вот почему выделение в отчете этой части работы в особую рубрику вызывается насущной потребностью.

Весьма полезно в отчете подробно осветить и эту область работы в том направлении, какое указано в схеме.

Наконец, отображение в годовом отчете Союзов их „неторговой деятельности“ по отделам: Инструкторскому, Статистическому, Агрономическому, Культурно-Просветительному, мероприятия к поднятию и развитию в районе кустарной промышленности, экономические изыскания и проч., тоже должно иметь обязательно свое самостоятельное место.

В заключение, как обычно, в отчете приводится финансовая „Смета Союза на новый год“. Ее не рекомендуется помещать в отчете, чтобы не лишать более удобного обозрения, полностью или в выдержках докладов Правления, Контрольных органов, а также протоколов Общих Собраний. Они могут фигурировать при отчете только в качестве особых „приложений“ или „материалов“.

Что касается фактического выполнения всех требований приведенной схемы экономическо-статистической части отчета, то как общее положение здесь должно быть отмечено то обстоятельство, что рекомендуемая схема не является какой-либо обязательной формой в строго-выраженном ведомостном виде, а предлагается только как примерная программа, совокупность тех конкретных требований, которые могут быть предъявлены к Районным Союзам со стороны их научного экономически статистического изучения и в целях практических—для получения наилучшего представления о работе

Союза со стороны заинтересованных в его работе организаций и учреждений, как кооперативных, кредитующих Союзы, государственных.

Каждый Союз, придерживаясь в общем построении отчета этой схемы, может, сообразно местным условиям работы, изменять форму отчета, расширяя одне части отчета за счет других. При этом надо сказать, что не все приведенные в схеме отчетные сведения строго относятся к бухгалтерии и должны обязательно ею вписываться в книги и потом даваться в годовом отчете.

Такие части отчета, как „Общий обзор деятельности Союзов“ или „Статистические сведения о составе Союзов“ и вся вообще текстовая часть отчета заимствуется не из бухгалтерии и лежит не на обязанности бухгалтеров.

Для некоторых из них, как, наприм., „Статистические сведения“, рационально даже создание особых органов, или назначение специальных лиц, которые собирали бы в продолжении года и регулярно регистрировали указанные сведения.

Но все же надо сказать, что и вторая часть годового отчета Районных Союзов в большей своей части основывается на чисто бухгалтерских данных и от того или иного построения и ведения бухгалтерских книг зависит достаточная полнота, правильность, а иногда и самая возможность выполнения требуемых схемой отчетных данных.

Излишнее увеличение текстом без достаточного цифрового материала даже является нежелательным явлением в отчете и не может быть рекомендовано Районным Союзам. Не надо загромождать годовой отчет не нужными описаниями и будничными мелочами в ущерб ясности и цельности представления о его годовой деятельности.

Преднамеренно, также не указываю того, „давать ли сведения в отчете вообще о всей работе Союза в целом, или же разбивать отчетные данные по отделам, или главнейшим операциям Союза.

Такое или иное расположение материала будет зависеть от направления деятельности Союза, организованности его отделов, преимущественного развития одних функций и т. д.

С технической стороны очень желательно являлось бы иллюстрирование различных отраслей и размеров деятельности Союза наряду с цифровыми таблицами — также всякого рода наглядными изображениями, как диаграммы, схематические чертежи, картограммы.

В заключение следует пожелать, чтоб составители годовых отчетов в Районных Союзах производили работу своевременно, при полном согласовании всех частей отчета и отображали с возможной полнотой и ясностью всю работу Районных Союзов за год в главнейших ее частях.

Способы и меры к улучшению постановки бухгалтерии в райсоюзах.

Доклад С. М. Бараева (члена Ревиз. Ком. Северосоюза).

В целях изыскания способов и мер к улучшению постановки бухгалтерии в Союзах мы должны выяснить вопрос какими качествами должен обладать бухгалтер и каковы те условия, в которых его работа могла бы достигнуть наилучших результатов. Переходя к существу вопроса необходимо отметить, что причины неправильной постановки бухгалтерии в Союзах двоякого рода—одни зависят от самого бухгалтера, другие не зависят от него, а—внешних условий. Не всегда бухгалтер того или иного Союза имеет достаточно технических знаний и часто недостаточно осведомлен в хозяйственной деятельности Союза, не знает организации его в целом, так и сущности отдельных операций. Замечается отсутствие административных способностей, что проявляется в неналаженности бухгалтерского аппарата, неумении наладить отношений с Правлением и сотрудниками. В отношении внешних причин надо отметить следующее: недостаточность технически подготовленного персонала—сотрудников и в качестве временного явления надо указать на чрезвычайное падение трудоспособности у работников, которая понизилась почти на 50%. Далее, в некоторых Союзах Правление часто невнимательно относится к справедливым деловым требованиям бухгалтера. Члены Правления недостаточно осведомлены в бухгалтерских вопросах, а бухгалтер не всегда в состоянии по своему уровню знаний исчерпывающим образом объяснить или отстоять то или иное мероприятие или вводимое им новшество. Расходясь с Правлением в вопросах специальных, бухгалтер лишен возможности опереться на мнение какого-либо авторитетного органа, компетентного в вопросах бухгалтерии и особенно это чувствительно в кооперативном счетоводстве, по которому не существует пособий. Районное счетоводство существует лишь 3 года. Правда, некоторый опыт уже накопился, но он еще не суммирован, не обработан и не материализован в виде какого-либо специального издания. Работники перегружены всякой работой по заполнению множества анкет, препровождаемых различными официальными учреждениями.

Анкеты эти отличаются громоздкостью и неожиданностью поступления. Частным явлением стало переманивание работников на паек в военные и правительственные организации. Это нервирует остающихся в Союзе работников, т. к. служба без пайка делает существование служащих нестерпимым. Отсутствует также ряд других материальных и духовных условий, необходимых для нормальной работы. Как указано, продовольственное затруднение, жилищная нужда и отсутствие духовной пищи сказывается на характере работника и отношении его к делу. Лишенный всяких разумных развлечений он становится вялым и апатичным. Что касается недостатка в рабочих руках, на которую указывали докладчики с мест, то приходится констатировать, что в некоторых союзах народу много, а работников мало. Не хватает сведущих людей и мало хорошо подготовленных бухгалтеров. Переходя к существу союзного счетоводства приходится отметить, что оно сильно страдает от недостаточно планомерного и своевременного поступления счетов из Продорганов и Районных организаций. Для устранения всех этих дефектов нельзя предложить одну какую либо меру. Можно лишь предпринять ряд шагов в направлении улучшения положения служащих и усовершенствования постановки бухгалтерии и счетоводства. В этом и задача С'езда. Организации периодических С'ездов будет лучшей школой для бухгалтеров, где они могут поделиться знанием и опытом и разрешить сомнения по тому или иному вопросу. Организация С'езда должна устроить ряд курсов по бухгалтерии и счетоводству, как в Вологде, так и на местах, где в качестве преподавателей будут привлечены не только местные бухгалтера, но и приглашенные из Центра специалисты. Также стоит на очереди издание руководства по Союзному счетоводству и, если это возможно по техническим условиям, издание небольших хотя бы книжек, брошюр по бухгалтерии. Необходимо рекомендовать бухгалтерам 'ближе ознакомиться с внутренней организацией своего Союза, устраивать беседы со своими сотрудниками. Защита интересов бухгалтерских работников лежит всецело на той организации, которую изберет С'езд. В каждом отдельном случае, когда между бухгалтером и Правлением возникает разногласие—работнику надлежит обратиться в свой выборный орган для разрешения возникшего разногласия; что касается переманивая служащих на паек и вмешательства власти на местах в дела Союзов, а иногда даже Ревизионных Комиссий, то тут конечно трудно рекомендовать что либо такое, ксторое радикально могло бы изменить положение. Остается сказать еще несколько слов

об улучшении духовного и материального положения служащих. В этом направлении необходимо организовать ряд бесед, лекций по общим и специальным вопросам, где возможно—устройство концертов, спектаклей и словом разумных развлечений и зрелищ, которые подняли бы внутреннее самочувствие работника, что несомненно самым благоприятным отразится на производительности труда.

Что касается материального положения служебного бухгалтерского персонала в Райсоюзах, то как было выше указано, оно крайне непривлекательно и трудно при существующих условиях указать меры улучшения. Всякое увеличение жалования ограничено рамками тарифа, который далеко отстает от жизни. Можно лишь пожелать изменения общего положения трудящихся и тогда последует улучшение материального положения работников в нашей отрасли труда.

В качестве резолюции докладчик выдвигает нижеследующие положения, каковые С'ездом принимаются единогласно.

1. Желательно, чтобы Правления Союзов внимательно относились к деловым требованиям бухгалтеров, при этом в случаях сомнений относительно справедливости или несправедливости деловых требований бухгалтера, Правления всегда могут обратиться за раз'яснениями в орган с'езда бухгалтеров—Бухгалтерское Бюро и Президиум его.

2. Привлечь внимание Правлений союзов к тому, что благоприятные условия в смысле удовлетворения духовных и материальных потребностей работников способствуют улучшению постановки дела и что на эту сторону дела необходимо обращать внимание.

3. Обратить внимание Коллегий Продорганов и Правления областного союза, на то что несвоевременное поступление документов от них (в частности счетов на товары) тормозит правильную постановку дела бухгалтерии в союзах и что желательно установление более своевременной отсылки документов в союзы.

Для устранения причин, неблагоприятно действующих на постановку счетоводства в союзах и для создания более благоприятных условий для правильной его постановки, с'езд рекомендует следующие мероприятия:

1. Регулярные созывы бухгалтерских, с'ездов и устройство с'ездов—курсов.

2. Организацию постоянно действующего органа, выбираемого с'ездом, для ведения консультационной работы по бухгалтерским вопросам и разрабатывающего таковые.

3. Издание руководства по бухгалтерии в союзах.

4. Необходимость для бухгалтера полного и подробного ознакомления с хозяйственной деятельностью союза, с процессом производства всевозможных операций с их деталями; необходимо также, чтобы бухгалтер посещал заседания Правлений, что даст ему возможность влиять на дела и быть в курсе их.

5. Принимая во внимание, что тормозом в деле является недостаток работников, недостаток знающего и технически оборудованного персонала, с'езд констатирует, что главное внимание в этом вопросе следует обращать на поднятие знания у имеющегося персонала и на увеличение контингента знающих лиц. Для этого с'езд полагает необходимым устройство на местах собеседований бухгалтера с сотрудниками, периодических совещаний, и по возможности, курсов.

6. Для смягчения последствий падения работоспособности и производительности труда работников, как явления общего порядка, с'езд рекомендует применять оценку работы сотрудника не с точки зрения количества производимых работ, а с качественной их стороны. Это заставит работника сознательно относиться к своей работе, (а не формально), проявляя личную инициативу, что несомненно выгодно отразится на деле.

7. Организация при союзах статистических отделений с передачей им со стороны бухгалтерии всякого рода справок и сведений статистического характера, требующихся Продкомам, Центрам и Главкам, что разгрузит бухгалтерию от несвойственной и тормозящей дело работы.

Резолюции, тезисы и пожелания, принятые С'ездом по докладам и сообщениям.

1. Заслушав доклад В. Р. Гессе „о номенклатуре счетов Главной книги“ и обсудив его, С'езд признает желательным и необходимым, в видах единообразного ведения бухгалтерии и счетоводства в Союзах, на практике принять номенклатуру, выработанную I-м С'ездом бухгалтеров.

2. Заслушав доклад В. Р. Гессе „о принципах учета товаров“, С'езд признает необходимым:

1) чтобы учет товаров по закупкам велся количественный, и только в том случае, если по техническим

условиям нельзя вести количественного учета, вести учет суммовой по продажной стоимости; что касается учета собственных товаров, то таковой должен быть исключительно количественным;

2) ни один товар не может проводиться окончательно по счетоводным книгам без документа о точной проверке товара на складах;

3) на все недостатки и разницы товара должны быть составляемы акты;

4) должна быть установлена точно учетная единица, которой можно было бы пользоваться при учете того или иного товара;

5) поступившие на склад товары, даже при отсутствии счетов, надлежит фиксировать по счетоводным книгам, прибегая для этого к вспомогательному счету;

6) Периодически надлежит составлять ведомость об остатках товаров по книгам и сверять таковую с фактически имеющимся на складах товарам;

Примечание: а) где несколько кладовых,—поставить амбарный учет товаров;

б) всякие изменения в товарах при лежании их на складах обязательно фиксировать и проводить по счетоводным книгам.

3. Заслушав доклады В. Р. Гессе об организации счета Расходов и об учете подсобных предприятий, Съезд признает желательным и целесообразным придерживаться в счетоводстве и бухгалтерии предложенного в докладах порядка.

4. Заслушав доклад Н. А. Щавина об организации счета Доходов и Расходов, Съезд признает необходимым, чтобы на практике этот счет составлялся на принципах, изложенных в докладе.

5. Заслушав сообщение С. М. Бараева по поводу определений понятий „собственного производства и подсобного предприятия“, Съезд признает желательным руководствоваться предложенными в сообщении определениями.

6. Заслушав сообщение Н. А. Таборова об организации хозяйственного отдела в Союзах, Съезд признает желательным на практике руководствоваться предложенной им схемой.

7. Заслушав доклад Н. А. Щавина о вспомогательных книгах, Съезд признает желательным, чтобы на местах руководствовались положениями, высказанными в докладе по стольку поскольку они применимы в данном Союзе.

8. Заслушав доклад Г. А. Герца о принципах учета промышленных предприятий, С'езд признает необходимым принять его и руководству.

9. Заслушав доклады Н. А. Щавина и Ф. И. Розанова об основах составления годового отчета, С'езд признает необходимым принять их к руководству при составлении отчетов в Районных Союзах.

10. Заслушав доклады о принципах построения бухгалтерии в Союзах, С'езд считает необходимым и своевременным стремиться к единообразному ведению бухгалтерии и счетоводства как в Центре, так и на местах. Для достижения этого С'езд поручает Бухгалтерскому Бюро приступить к детально и всесторонней разработке этого вопроса и представить доклад к следующему очередному С'езду.

В качестве общих положений по наказу о деятельности постоянного Бюро принимается: 1) поручить Бюро наметить пути объединения бухгалтерских работников кооперации и осуществить по возможности на деле это задание, представлять и защищать интересы объединенной Бухгалтерской Коллегии вообще, как в частности в каждом отдельном случае когда о сем поступит частное заявление со стороны учреждения или частного лица. 2) Установить близкую связь с бухгалтерами-работниками на местах. Организовать осведомление их по вопросам профессиональным, так и прочими с ними связанными. 3) Приступить по возможности в непродолжительный срок к обработке материалов по С'езду докладов и протоколов и по исполнении этой работы приступить поскольку это возможно по техническим условиям, изданию печатного отчета по с'езду. 4) Озаботиться изысканием средств необходимых для существования самого Бюро, как постоянной организации, так и для издания отчетов. 5) Начать заблаговременно планомерную подготовку к следующему второму с'езду для какой цели широко оповестить все учреждения и организации и лиц, заинтересованных в этой работе. Предложить всем желающим выступить с докладами на общие и специальные темы по бухгалтерии и счетоводству и препроводить таковые в письменном виде в Бюро с'ездов. В случае одобрения этих докладов Бюро имеет разослать тезисы намеченным участникам с'езда. 6) Просмотреть утвержденные с'ездом бланки и по одобрении отпечатать и разослать Бухгалтерам Райсоюзом по возможности до 1-го января, дабы Союзы могли ввести эти формы с нового года. 7) Организовать распространение бухгалтерских знаний путем устройства курсов, лекций, докладов и бесед.

РЕЗОЛЮЦИЯ

Комиссии по рассмотрению счетоводных форм и бланков.

Специально избранная Комиссия по рассмотрению бланков и счетоводных форм, ознакомившись детально с представленными докладчиками материалами, пришла к нижеследующим заключениям:

а) предложенные бланки и формы вполне исчерпывая практические требования, выдвигаемые Союзным счетоводством, обнимают тот опыт, который накопился у бухгалтерских работников, как в Центре, так и на местах;

б) предложенные по докладу В. Р. Гессе формы являются весьма удачными и вполне подходят для ведения отчетности крупного кооперативного объединения, каковым является „Северосоюз“. Особенный интерес представляют формы выборок и формы Главной Книги, которые дают возможность руководителям предприятия, видеть на одной странице все происшедшие в течении года изменения в составных частях каждого счета. Ведение Главной Книги согласно предложенным В. Р. Гессе положениям даст вместо обычного суммарного материала систематическую картину, которая помимо отчетного материала даст еще ясный статистический обзор. Однако, упомянутые формы могут иметь практическое применение в небольших Райсоюзах. Исключение из сего является форма мемориала „общие статьи“, которая может иметь весьма широкое применение;

в) желательно скорейшее введение принятых форм на местах, дабы и следующему очередному с'езду, на основании приобретенного опыта, можно было бы внести требуемые изменения и улучшения.

Временное положение о С'езде бухгалтеров кооперации севера.

I. Цель организации С'ездов.

В целях установления правильного и единообразного счетоводства в кооперативных союзах учреждается постоянный институт С'ездов бухгалтеров Кооперативных Союзов Севера

II. Состав С'ездов.

В состав С'езда входят с правом решающего голоса: 1) все бухгалтера Кооперативных Союзов и их помощники; 2) бухгалтер Отделений, контор и Отделов Союза; 3) бухгалтеры кооперативов I степ., обслуживающие население свыше 10,000 человек; 4) бухгалтеры кооперативов I степ., обслуживающие менее 10,000—по особым постановлениям Бюро и 4) докладчики на С'езде.

С совещательным голосом входят: 1) представители Правлений Союзов; 2) представитель экономическо-статистических отделов и 3) представитель Народбанка, Продорганов и проч

III. Время созыва С'ездов.

С'езды могут быть очередные и чрезвычайные. Очередной с'езд созывается Бухгалтерским Бюро один раз в год в августе месяце. Чрезвычайные С'езды могут быть созываемы по постановлению Бюро или по требованию с мест со стороны бухгалтеров 3-х союзных организаций не менее. С'езд считается состоявшимся, если прибыло не менее $\frac{1}{10}$ всего количества участников.

IV. Основные задачи С'езда.

1) Решение принципиальных вопросов, касающихся бухгалтерии Кооперативных организаций; 2) разработка и разрешение вопросов, касающихся мероприятий и способов улучшения постановки бухгалтерии и бухгалтерских отделов в Кооперативных организациях.

V. Органы С'езда.

Исполнительными органами С'езда являются: 1) Бухгалтерское Бюро и 2) Президиум Бюро.

VI. Бухгалтерское Бюро.

1. Бухгалтерское Бюро избирается С'ездом на следующих основаниях: 5 членов Бюро и 2-х кандидатов к ним, из

состава работников, работающих в организациях г. Вологды и пять членов и 2-х кандидатов к ним из состава работников с мест.

2. К предметам ведения Бюро относятся: а) проведение в жизнь постановлений С'езда; б) подготовка и созыв С'ездов; в) разработка всякого рода бухгалтерских вопросов на принципах, принятых С'ездом; г) разрешение бухгалтерских вопросов принципиального свойства с доведением решений до сведения ближайшего С'езда и д) выборы Президиума Бюро.

3. Бухгалтерское Бюро созывается в Вологде не менее одного раза в три месяца. Для законности заседаний Бюро необходимо присутствие не менее 4 членов.

VII. Президиум Бюро.

1. Бухгалтерское Бюро из своей среды избирает Президиум в составе трех лиц—Председателя, товарища его и секретаря.

2. На обязанности президиума лежит: а) подготовка вопросов и созыв Бухгалтерского Бюро; б) консультационная деятельность по бухгалтерским вопросам; в) проведение в жизнь постановлений бухгалтерского Бюро и по его поручению постановлений С'езда.

3. Порядок и план работ Президиума определяется инструкцией, утвержденной Бухгалтерским Бюро.

СПИСОК

присутствовавших на С'езде бухгалтеров кооперации севера

22, 23, 24 и 25 ноября 1919 года.

1. Фокин И. И., Бухгалтер, Череповецкий Союз.
2. Быстров В. Е., Бухгалтер конс., Череповецкий Союз.
3. Кекконен Ф. Н., Бухгалтер, Каргопольский Союз.
4. Лазарев И. К., Помощн. бухгалт., Петроградской к-ры Северосоюза.
5. Морозов Г. В., Помощн. Бухгалт., Южно-Кадниковский Союз.
6. Пущкин В. В., Помощн. Бухгалт., Южно-Кадниковский Союз.
7. Иванченко И. Н., Бухгалтер, Южно-Кадниковский Союз.
8. Алюнов В. Н., Бухгалтер, Южно-Кадниковский Союз.
9. Долгов Н. Д., и. о. Бухгалтера, Заднесельской мастерской обуви.

10 Цакка М. И., Помощн. Бухгалтера, Союз Кооперативов северо-западного района Костромской губернии.

11. Куликов П. А., Помощн. Бухгалтера, Вельский Союз.

12. Лапин М. Н., Помощн. Бухгалтера, Харовский Союз.

13. Цируль Б. М., Бухгалтер, Вожегодский Союз.

14. Суханов Л. Г., Бухгалтер, Вельский Союз.

15. Пенкин А. А., Завед. Финансовым Отделом Губпродкома, Вологодский Губпродком.

16. Серков П. Г., Член Правления, Вожегодский Союз.

17. Крашенина А. А., и. о. Бухгалтера, Мольский Союз.

18. Сокоиков А. С., Бухгалтер, Верховажское Отделение Вельского Союза.

19. Петров К. В., Бухгалтер, Союз Потреб. и Производ. Кооперат. Архангельской губернии.

20. Федоров Н. В., Бухгалтер, Чебсарский Союз.

21. Яковлев А. Н., Бухгалтер, Кредитсоюз.

22. Вишняков И. А., Помощ. Глав. Бухг., Един. Рабоч.-Кр. О-ва Потреб. „Вологжанин“.

23. Копейкин С. А., Бухгалтер, Мануфактурный Отдел Северосоюза.

24. Абрамов А. П., Бухгалтер, Сельско-Хозяйств. Отдел Северосоюза.

25. Фомичев А. А., Бухгалтер, Кипеловское Отделение Чебсарского Союза.

26. Кичин П. П., Бухгалтер, Вологодское Отделение Северосоюза.

27. Мальцев И. А., Главн. Бухгалтер, Волог. Раб.-Крест. Потр. Общества.

28. Герц В. Р., Бухгалтер, Промышленный Отдел Северосоюза.

29. Сахарнов Н. А., Бухгалтер, Хлебно-Бакалейн. Отдел Северосоюза.

30. Гессе В. Р., Главн. Бухгалтер, Северосоюз.

31. Щавин Н. А., Бухг.-Ревизор, Северосоюз.

32. Колыгин В. М., член Правления Северосоюз.

33. Бараев С. М., Член Ревизион. Ком. Северосоюза, Член Организ. Бюро.

34. Таборов Н. А., Председатель Ревизионной Комиссии, Северосоюз.

35. Разов А. Е., Бухгалтер, Грязовецкий Союз.

36. Богомоллов Н. А., Бухгал., Отдел Сбыта Северосоюза.

37. Морозов И. А., Бухгалтер, Костромской Союз.

38. Бобров М. С., Помощ. Бухгалт., Грязовецкий Союз.

39. Венчиков Е. М., Бухгалтер, Раменский Союз.

40. Ногин Н. В., Помощ. Бухгалтера, Сельско-Хозяйств. Отдел Северосоюза.

41. Кузнецов С. А., Помощи. Бухгалтера, Вологодское Отделение Северосоюза.

42. Кукушкин Н. А., Помощ. Бухгалтера, Отдел Сбыта Северосоюза.

43. Лехек А. Г., Старший Инструктор, Кооперативный Народный Банк.

44. Котов П. П., Управляющий Вологодским Отделом Народного Банка.

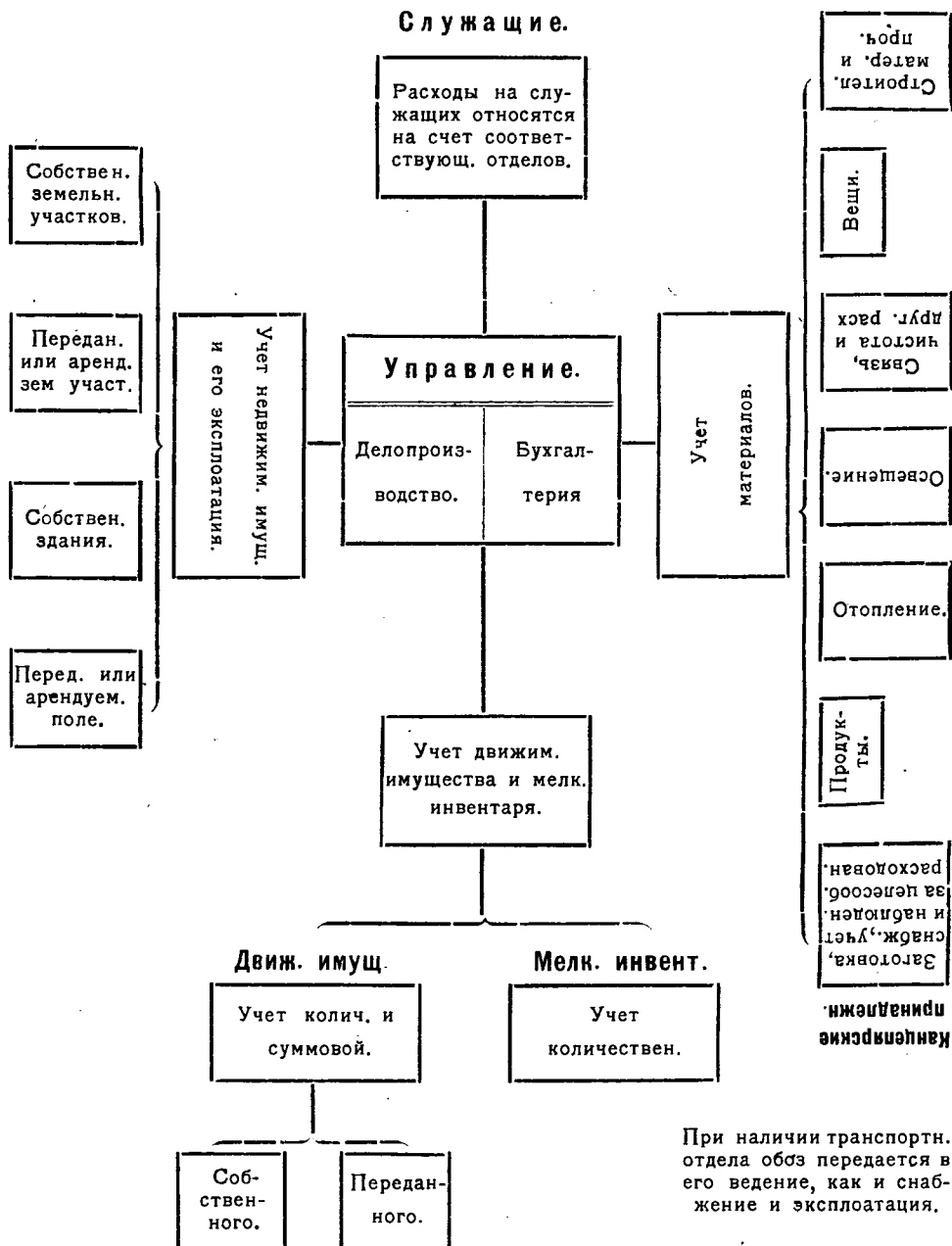
45. Розанов Ф. И., Завед. Статист. Отделом, Статистический Отдел Северосоюза.

ПРИЛОЖЕНИЯ.

СХЕМА

организации хозяйственного отдела

(к' сообщению Н. А. Таборова).



При наличии транспортн. отдела обоз передается в его ведение, как и снабжение и эксплуатация.

Форма для мемориала

Месяц и число.	№ статьи.	Название документа.	№ доку- мента.	Д Е Б Е Т.	К Р Е Д И Т.
				Наименование счета. *	Наименование счета.

Форма для

ДЕБЕТ.

Счет

[illegible]

Форма для глав

ДЕБЕТ.

Счет

Наименование счетов.	
Январь.	
Февраль.	
Март.	
Апрель.	
Май.	
Июнь.	
Июль.	
Август.	
Сентябрь.	
Октябрь.	
Ноябрь.	
Декабрь.	
Баланс.	
Итого.	

разных статей (ф. № 1).

Текст статьи.	Частная сумма.	Сумма статьи.	За день.	За месяц.	Примечание.
Транспорт . .					
Транспорт . .					

журнала (ф. № 2).

КРЕДИТ.

[illegible]

ной книги (ф. № 3).

КРЕДИТ.

[illegible]

ного мемориала (ф. № 5).

отдела молочных продуктов (ф. № 6).

19 1.

[illegible]

отдела молочных продуктов (ф. № 7).

19 1.

[illegible]

для льняных операций (ф. № 8).

Р а с х о д.

[illegible]

Форма приходного мемориала для отдела

[illegible]

Форма расходного мемориала для отдела

[illegible]

сбыта разных продуктов (ф. № 10).

[illegible]

Ресконтро поставщиков

ДЕБЕТ.

СЧЕТ

Месяц и число.	№ мемор. статей.	Т Е К С Т.	Название докумен.	№ док.	СУММА.	За день.	За месяц.

Ресконтро покупателей (коопе

СЧЕТ

Месяц и число	Текст статьи.	Д Е Б						
		№ докум.	Т О В А Р Ы.					
			Хлебно- бакал.	Сельско- хоз.	Книжн.	Мануф.	Галант.	Кожев.- обувн.
	<i>Транспорт . .</i>							
	<i>Транспорт . .</i>							

Разные лица и учрежде

ДЕБЕТ.

СЧЕТ

Месяц и число.		По какому документу.		СУММА.	За день.	За месяц.
		Наз- вание.	№			
	<i>Транспорт . .</i>					
	<i>Транспорт . .</i>					

(кредиторы) (ф. № 11).

КРЕДИТ.

Месяц и число.	№ мемор. статьи.	Т Е К С Т.	Название докумен.	№ док.	СУММА.	За день.	За месяц.

ративы заборщики) (ф. № 12).

№

Е Т.					К Р Е Д И Т.				
Разное.	За день.	За месяц.	Дни.	0/0% числа.	№ докум.	СУММА.	За день.	За месяц.	Дни.

ния (дебиторы) (ф. № 13).

КРЕДИТ.

Месяц и число.		По какому документу.		СУММА.	За день.	За месяц.
		Наз- вание.	№			
		Транспорт				
		Транспорт				

Кооперативы по

С Ч Е Т

Месяц и число.	Текст статьи.	№ документа.	Д Е Б Е Т.					№ документа.
			СУММА.	За день	За мес.	Дни.	0/00/0 числа.	

С л у ж а щ и е

Фамилия, имя и отчество

Должность.	Оклад жалованья.	Время прибавки.

Д Е Б Е Т.							
Год, месяц и число.	Текст статьи.	По какому документу.		Перечислено.		Выдано кассой.	Итого.
		Назва- ние.	№	В кассу „Взаимо- помощи“.	Подругим случаям.		
19.....г.	<u>Перенос</u>						
	<u>Перенос</u>						

К Р Е Д И Т.							
Год, месяц и число.	Текст статьи.	По какому документу.		Причитается.			
		Названия.	№	Жалованья.	Времен. прибавка по случаю дорогов.	По другим случаям.	Итого.
19.....г.							
	<u>Перенос</u>						

С Ч Е Т

ДОЛЖНОСТЬ

[illegible]

Отделения и

С Ч Е Т

[illegible]

Промышленные и подсобные

С Ч Е Т

[illegible]

[illegible]

Книга пайщиков

Членский №

Счет

Дополнительная ответственность О-ва по делам Союза выражается в сумме:

на 192 р. к. на 192 г. р. к.
на 192 г. р. к. на 192 г. р. к.

Д Е Б Е Т.

Месяц и число.	№№ мем. ст.	Наименование оборотов.	№№ доку- ментов.	СУММА.

Займы и вклады

Д Е Б Е Т.

С Ч Е Т

Месяц и число	Т Е К С Т.	№ докум.	Сроки.	СУММА.	Дни.	‰/‰ числа.

Банковская

Д е б е т.

текущий

Месяц и число.	Т Е К С Т.	Название документ.	№№ докум	СУММА.	За месяц	Сроки	Дни.	‰/‰ числа.
	Транспорт .							

(ф. № 19).

Вступная плата в сумме.....руб. коп. внесена.....дня 192 .. года
по ордеру №.....

КРЕДИТ.

Месяц и число.	№№ мем. ст.	Наименование оборотов.	№№ доку- ментов.	СУММА

(ф. № 20).

№.....

КРЕДИТ.

Месяц и число.	ТЕКСТ.	№ докум.	Сроки	СУММА.	Дни.	0/00 числа.

(ф. № 21).

счет.....

№.....

Кредит.

Месяц и число.	ТЕКСТ.	Название документ.	№№ докум.	СУММА.	За месяц.	Сроки	Дни.	0/00 числа.
	Транспорт							

Товары

Д Е Б Е Т.

С Ч Е Т

Месяц и число.	№ счета.	От какого числа и месяца.	Какого отдела товар.	№ № номер. ст.	СУММА.	За месяц

Векселя выданные

Месяц и число.	№ № мем. ст.	Кому выдан.	На какой срок.	СРОК ПЛА							
				Год.	Янв.	Фев.	Март	Апр.	Май.	Июнь.	Июль.

Векселя полученные

Число меска.	№ № векселей.	От кого получены.	Место платежа.	Срок платежа.			СУММА.	
				Числ.	Месяц	Год.	По кажд. векселю.	За день.

(Φ. № 22).

К Р Е Д И Т.

(тратты) (фор. № 23).

(примессы) (фор. № 24.

[illegible]

Ученные и инкассированные

Месяц и число.	№ № номер. ст.	Кому переданы	№ № векселей	Сумма векселей.	С какой целью.
		Транспорт . .			

Книга расхо

Год, месяц и число.	Сметное ассигнование руб. коп.	Д Е Б Е Т .		К Р Е Д И Т .	
		С У М М А .		С У М М А .	
		Частная.	Общая.	Частная.	Общая.
	Транспорт . .				

Книга разных

ДЕБЕТ.

Счет

Месяц и число.	№ мемор. статьи.	Т е к с т .	Название докум.	№ докум.	СУММА.	За день.	За месяц.

векселя (фор. № 25)

Месяц и число.	№ № мемор ст.	Наименование оборотов.	За переданные векселя			Сумма векселя.
			№ № извещен.	Удерж. расходов.	Получено денег.	
		<u>Транспорт . .</u>				

дов (фор. № 26).

Год, месяц и число.	Сметное ассигнование руб. коп.	Д Е Б Е Т.		К Р Е Д И Т.	
		С У М М А.		С У М М А.	
		Частная.	Общая.	Частная.	Общая.
	<u>Транспорт . .</u>				

счетов (фор. № 27).

№

КРЕДИТ.

Месяц и число.	№ мемор. статьи.	Т е к с т.	Название докум	№ доуум.	СУММА.	За день.	За месяц.

С Х Е М А

годового отчета Районных Союзов

А. Бухгалтерская часть отчета (См. доклад Н. А. Щавина).

Б. Экономически-статистическая часть годового отчета Районных Союзов.

І. Общий обзор деятельности Союза за истекший год (текстовое содержание).

ІІ. Статистические сведения о составе Районных Союзов.

1. Учет кооперативов І-й степени, входящих в Районный Союз с подразделениями:

а) *По видам* (Потребительные О-ва, Маслодельные, Кустарные, и другие артели, Сельско-Хозяйственные О-ва, Кредитные Т-ва, Кооперативы со смешанными функциями и др. Кооперативы).

б) *По местонахождению* (волость, уезд).

в) *По времени вступления и выбытия* (за год или по месяцам).

г) *По населению* (количество селений, входящих в каждый Кооператив, количество в них членов *) скота, если возможно площади пашни, лугов и проч.).

ІІІ. Общие сведения о финансовом состоянии Районных Союзов.

1. Собственные и заемные средства (капиталы).

а) Движение тех и других капиталов в продолжении года (по месяцам и за ряд лет).

б) Поступление собственных средств от членов Кооперативов (при группировке их по видам).

в) Источники заемных средств Союза—за ряд лет.

2. Денежные обороты по Отделам и главнейшим торювым операциям.

а) Обороты по приобретению и продаже товаров по Отделам закупок (по месяцам).

б) Обороты по приобретению и продаже товаров по Отделам Сбыта (по месяцам).

*) Количество членов потребительских кооперативов по новому уставу в Потребительских коммунах должно совпадать с общим количеством населения.

в) Обороты по приобретению и продаже товаров комисс. посред. операц (по месяцам).

г) Обороты по приобретению и продаже товаров подсобн. и промышл. предпр. (по месяцам).

IV. Торговые операции Районных Союзов.

1. Источники получения товаров Районными Союзами.

а) Поступление товаров от Государственных учреждений с указанием количества, суммы и распределения по месяцам.

б) Поступление товаров от Северосоюза с теми же сведениями.

в) Поступление товаров от Центральных Кооперативов с теми же сведениями.

г) Поступление товаров собственной заготовки.

2. Поставки от населения (сбыт).

Количество, вес и на сумму—полученных товаров—масла, льна, продовольственных продуктов и фуража, разных продуктов, с возможной разбивкой операций по:

а) Месяцам.

б) Видам Кооперативов.

3. Отпуск товаров (главнейших группировок их) с указанием:

а) Сколько продано по плановому распределению (колич., вес, сумма по месяцам).

б) Сколько продано через свободный отпуск (колич., вес, сумма по месяцам).

4. Забор товаров у Северосоюза Кооперативами с подразделением:

а) По главнейшим рубрикам товаров.

б) По видам кооперативов.

в) По месяцам.

V. Промышленные и подсобные предприятия и собственные владения Союза.

а) Исчерпывающее перечисление всех имеющихсх собственнх предприятий.

б) Источники сырья и материалов (их колич. и сумма)

в) Количество и на сумму изготoвленных изделий.

г) Распределение изделий: а) среди населения, — по плановому и свободному отпуску и б) отпуски в центры.

VI. Неторговая деятельность Районных Союзов.

Обзоры деятельности Отделов: Инструкторского, Статистического, Агрономического, Культурно - Просветительного; мероприятия, направленные к поднятию и развитию в районе Союза Кустарей промышленности и т. д.) желательны цифровые таблицы и диаграммы).

VII. Смета на следующий год.

Ведомость для ежедневной проверки книг (ф. № 41).

Проверка счета

3a _____

на стороны

[illegible]

Ведомость для состав

Страница ресконтро.	Дебиторы и кредиторы.

по вспомогательным книгам (ф. № 42).

[illegible]

ления баланса (ф. № 43).

Сальдо на 19 г.		Обороты за 19 г.		Сальдо на 19 г.	
Д е б е т.	К р е д и т.	Д е б е т.	К р е д и т.	Д е б е т.	К р е д и т.

Приложение к докладу Г. А. Герц „Организация учета производства промышленных предприятий“.

С Х Е М А

взаимоотношения счетов, учитывающих производство и группировки отдельных учетов.

СЧЕТ МАТЕРИАЛОВ (инвентарный).

группировка материалов: 1) по складам. 2) по сортам.	Счет издержек. Весь расход материалов по себе стоимости.
---	---

С Ч Е Т К А С С Ы.

	Счет издержек. Затраты на зараб. плату, цех. расходы общие и организац. расходы.
--	---

СЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА (распределительный).

Группировка всех издержек производства на: 1) прямые расходы. 2) цеховые „ 3) общие „ 4) организац. „	Счет производства. Расходы прямые и цеховые. Счет Готовых Изделий. Расходы общие и организ.
---	---

СЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА (операционный).

Группировка прямых и цеховых расходов:

- 1) по цехам.
- 2) по заказам.

Счет Готовых Изделий.

Готовый фабрикат по заготовительной стоимости.

СЧЕТ ГОТОВЫХ ИЗДЕЛИЙ (результатный)

Группировка:

- 1) Фабрикатов по заказам.
- 2) Общих и организационных расходов по заказам.

Отпуск фабрикатов на сторону.

[illegible]

(..... операционный год).

форма № 150.

Форма № 152.

с 1 января по 31 декабря 1920 г.: (_____ операцион. год).

форма № 153.

[illegible]

Состав Союза

Форм. № 1.

(ПО ВИДАМ КООПЕРАТИВОВ).

Виды кооперативов.		Состояло в Союзе на 1 января отчетн. года.	Вступило в течение от-четного года.	Выбыло в течение № отчетн. года.	Состоит на 1 января № текущ. года.
1	Потребител. Общества .				
2	Потребит. О-ва смешан. с масл.				
3	Маслодел. артел.				
4	Маслод. артел. с потреб. лавками				
5	Сельск.-хоз. О-ва				
6	Кредитные Т-ва				
	Производ. и труд. арт.				
7	а) Лесопр. арт.				
8	б) Смолокур. арт.				
9	в) Кружевн. арт.				
10	г) Прочие артели (перечислить)				
	Иные кооперативы				
	(поместить каждый вид отдельно)				
					
					
	Итого				
	% отношение к общему числу				

Состав.....Союза на 1 января следующего за
отчетным года.

(По местонахождению).

Виды кооперативов.		Потреб. Об-ва (в том числе и смеш.	Маслодельн. арт. (в том числе и арт-тели с лавками.	Сельско-хозяйств. Общества,	Кредитные Товарищества.	Проч. наимен.			Всего.	% к общему количеству К-в.
Уезды и волости.										
Вологодский уезд.										
1	волость.									
2	"									
3	"									
4	"									
Всего по уезду										
Кадниковский уезд.										
5	волость.									
6	"									
8	"									
Всего по уезду.										
Итого.....										

Состав.....Союза. (По количеству населения или членов).

На 1-е января следующего за отчетным года.

Группы.	Количество членов. (или населения).	Потребит. О-ва.	Маслодел. артели.	Сел.-Хоз О-ва.	Кредитные Т-ва.	Производ. артели.		
I	до 50 членов							
II	от 51 до 100 »							
III	» 101 » 200 »							
IV	» 201 » 300 »							
V	» 301 » 400 »							
VI	» 401 » 500 »							
	и т. д.							

ГОСТ Р 50332.1-2006

(По количеству населения и скота).

Форм. № 5.

[illegible]

Средства

Союза.

Ф. № 6.

(Ведомость движения собственного и заемного капитала Союза в 19 году).

К последнему числу на- дого месяца.	Оборотный капитал за год.	Собственные средства Союза.					Заемные средства Союза.					Всего заемных средств.	
		Постоянный капитал.	Запасный.	Специальный.	Всего собствен- ных средств.	Средства на пост. товар.	Кредит в банках.						
							Гипотек. и др. поп. учред.	Северского.	Под товары и документ.	Под учет.			
Январь													
Февраль													
Март.													
Апрель.													
Май													
Июнь													
Июль													
Август													
Сентябрь.													
Октябрь													
Ноябрь.													
Декабрь													

Вместо месяцев в другой таблице возможно проставить ряд лет.

Обороты

Союза.

По отделам закупок, сбыта и комиссионно-посредническим операциям.

[illegible]

Обороты Союза.

Ф. № 8.

(По отделам, отделениям и сбытовым операциям за год).

Отделы и отделения.	Приобрет. товаров за год на	Продано товаров за год на	Предполо- жено по смете.	Более или менее сметы на	% увелич. или уменьш. к смете.
На сумму.					
Бакалейный					
Сельско-Хозяйственный.					
Мануфактурный					
Книжный					
др. Отделы.					
Операции по сбыту масла.					
„ „ льна					
„ „ овса и сена					
„ „ разн. прод.					
. Отделение					
. Отделение					
Комис. посреди. операц.					

Источники получения товаров в Союзе за год.

Источники получения название товаров.	Государственные органы.			Центральн. Кооперат. учреждения			Северосоюз.			Собствен. закупка.		
	Колич.	Вес.	Сумма.	Колич.	Вес.	Сумма.	Колич.	Вес.	Сумма.	Колич.	Вес.	Сумма.
Хлебно-бакалейный отд . .												
Сельско-хозяйствен. " . .												
Мануфактурный " . .												
Книжный " . .												
И других, какие есть в Союзе.												

По ряду технических затруднений и условиям общего порядка труда 1-го Съезда бухгалтеров кооперации Севера, состоявшегося 22—25 ноября 1919 г. появляются в свет со значительным опозданием и в значительно урезанном виде. Первоначально предполагалось издать труды достаточно полно, с воспроизведением всех докладов, сообщений и таблиц, но когда впоследствии выяснилась невозможность осуществления этой задачи, Бюро оставалось приложить усилия к скорейшему выпуску хотя бы части материалов, наиболее существенной. В итоге значительная часть материалов остается в архиве Бюро, другая—появляется в свет в виде „Извлечений из журнала заседаний Съезда бухгалтеров кооперации Севера“. Выбирая для печатания материал, мы имели в виду удовлетворить интересы бухгалтера в его повседневной практической работе и дать ответ на запросы работников Райсоюзов, которые с нетерпением ждут появления настоящего издания. Отсутствие руководств и учебников и вообще слабая информация на местах по вопросам теории и практики бухгалтерии лишают работника возможности пополнить свои знания, освежить в памяти забытое и разрешить сомнения по тому или иному вопросу. Поэтому, Бюро полагает, что запоздалое издание трудов Съезда несколько не обесценивает их практической важности, и что руководствующее значение основных докладов и форм бухгалтерских книг, отмеченное в резолюциях Съездом, остается в силе.

Переходя к вопросу о том, насколько полно и удачно Бюро реализовало постановления Съезда, приходится констатировать, что в этом направлении сделано очень мало. Те трудности, с которыми связано в наши дни выполнение самого скромного задания, столь общеизвестны, что о них не приходится много распространяться.

Ходатайства в различных учреждениях о легализации Бюро Съездов бухгалтеров кооперации Севера о признании за ним прав самостоятельного юридического лица остались безуспешны, и нам пришлось, по предложению Кооперат. Отдела Вологодского Губпродкома, зарегистрироваться в качестве учреждения при Неторговом Отделе Северосоюза, которому, правда, мы обязаны материальной и организационной поддержкой. Переговоры с профессиональными организациями о выделении бухгалтерских и конторских работников в особую секцию в составе Профсоюза советских работников также не увенчались успехом. За отсутствием свободных преподаватель-

ских сил не были организованы счетоводные курсы, как равно не удалось осуществить ряд других пожеланий Съезда о принятии мер к распространению бухгалтерских знаний.

Что касается общего положения бухгалтерии и состояния книг в Кооперативных организациях Вологды и Райсоюзов, то оно очень мало изменилось по сравнению с тем, что сообщалось на Съезде 10 месяцев тому назад. Неясность и неупорядоченность отношений Кооперации с продорганами еще не устранена и это сильно отражается на своевременности расчетов и записей, и как следствие—на общем ведении счетов. Значительная отсталость книг—явление общего порядка. В большей мере это вызывается недостатком работников, слабостью технической и общей подготовкой нового кадра, отвлечением работников военными, профессиональными, трудовыми мобилизациями и частыми переходами работников с одного места на другое. Работники под различными предлогами стремятся уйти на место с пайком и хотя Правления Кооперативных организаций и Профессиональные органы всяческим путем принудительных мер стараются удержать их на службе, но эти меры особенных результатов не дают. Материальное положение служащих остается попрежнему крайне неудовлетворительным, несмотря на увеличение основного оклада 80—100% премией. Ко всему изложенному остается прибавить еще немного. Бюро затрудняется в настоящее время указать срок созыва 2-го очередного Съезда, так как считает, что потребность в нем еще не назрела. Кооперация в целом переживает глубокое потрясение и вместе с ней ее детище—кооперативная бухгалтерия. Поскольку кооперативный аппарат почти всецело вовлекается в работу продовольственных органов и частью Совнархозов, стираются специфические черты кооперативного счетоводства. В текущие дни нам уже не приходится конечно уделять особенного внимания вопросам строительства бухгалтерии по принципу автономности, который был принят преобладающим большинством Съезда. Пред 2-ым Съездом, если он в близком будущем соберется, станут новые задачи. Предстоит разработать новые основания для построения системы однородного счетоводства, установления тесных взаимоотношения бухгалтерий всех тех организаций и учреждений, которые непосредственно связаны в своей работе с кооперацией. Для этого, повторяем, пока еще мало накоплено материала, обладающего достаточной устойчивостью и серьезностью.

Изложенные соображения побуждают нас оставить открытым вопрос о времени созыва 2-го Съезда, который всеж мы имеем собрать, как только будут подготовлены соответствующие материалы и создадутся более благоприятные условия для его работы.

Б Ю Р О.

г. Вологда

1 сентября 1920 г.