Министерство образования Российской Федерации

Хабаровская государственная академия экономики и права

Кафедра бухгалтерского учета и контроля

Контрольная работа по истории учета

**Тема:** «Учет в годы Великой Отечественной войны»

Выполнила студентка факультета «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,

Ершова Марина Игоревна

Группа 3БУ (в) 1

Номер зачетной книжки 021407

Домашний адрес: ул. Краснореченская 128-26

Проверил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

г. Хабаровск, 2003

**Содержание.**

1. Введение.
2. Проблемы и задачи, вставшие перед бухгалтерским звеном в годы Великой Отечественной войны.
	1. Проблемы, связанные с эвакуацией предприятий, особенностями прифронтовой зоны.
	2. Статьи, появившиеся в балансе в военное время.
	3. Проблемы, связанные с нехваткой ресурсов.
	4. Упрощение системы бухгалтерского учета.
	5. Восстановление бухгалтерского учета по мере освобождения оккупированной территории.
3. Заключение.
4. Библиографический список.
5. **Введение.**

Великая Отечественная война 1941—1945 гг. привела к коренной перестройке народного хозяйства. Экономика страны приобрела военный характер. Вся полнота власти была сосредоточена в Государственном комитете обороны, который возглавили видные деятели ЦК ВКП (б) и Советского государства. ГКО руководил не только военными действия­ми, но и экономикой страны в суровых условиях военного времени. Война потребовала огромного напряжения физических и духовных сил советского народа.

В этих условиях новые требования предъявлялись и к финансовой системе СССР, они были связаны с колоссальным ее напряжением, особенно на первом этапе войны. Резко сократились поступления в бюджет при одновременном росте расходов. Требовалось в кратчайшие сроки приложить усилия к скорейшей мобилизации финансовых ресурсов для возрастающих военных расходов, а также расходов, направляемых на перестройку и развитие народного хозяйства.

В решении этих задач немаловажную роль играл и бухгалтерский учет, перед которым во весь рост встала необходимость немедленного решения многих задач.

**2. Проблемы и задачи, вставшие перед бухгалтерским звеном в годы Великой Отечественной войны.**

**2.1 Проблемы, связанные с эвакуацией предприятий, особенностями прифронтовой зоны.**

В связи с угрозой, нависшей над западными экономическими районами страны, было решено эвакуировать крупные промышленные предприятия на Восток (Урал, Сибирь, По­волжье, Казахстан и Среднюю Азию). Для руководства перемещением предприя­тий, учреждений, учебных заведений, людей, материалов и ценностей в глубокий тыл был образован специальный Совет. В короткое время (в течение июля - ноября 1941 г.) в восточные районы было перебазировано 1523 промышленных предприятия, в том чис­ле 1360 крупных, преимущественно военных. При этом часто происходило разукрупнение предприятий, присоединение их к местным предприятиям и т. п. Некоторые предприятия по разным причинам оставались неэвакуированными, но продолжали отражаться в учете. Издержки, вызванные эвакуацией, были велики, а контроль за ними и сохранностью перемещаемых грузов, естественно, усложнялся. Многие грузы при перемещении терялись. Все это должно было найти отражение в учете. Нужно было осущест­влять контроль за сохранностью эвакуиро­ванных материальных ценностей, а также вести обособленный учет средств, оставлен­ных на временно оккупированной вра­гом территории

Т.о., перед бухгалтерским учетом во весь рост встала необходимость немедленного решения многих задач. С первых дней войны перед бухгалтерами было поставлено основное требование — особен­но тщательно и строго осуществлять режим экономии и контроль за расходованием ма­териальных и денежных средств. Война ставила перед учетом новые задачи. Так, у предприятий, находив­шихся в прифронтовой полосе, возник целый ряд специфических расходов, связанных с перебоями в снабжении, нарушением нор­мального режима работы из-за воздушных налетов и артиллерийских обстрелов, затра­тами по противовоздушной обороне, участи­ем рабочих и служащих в отрядах ПВХО и т. д. Такого рода затраты относились на себестоимость продукции. За счет себестои­мости покрывались и затраты на восстанов­ление разрушенных предприятий и жилищ, если предприятия не имели специальных средств на капитальное строительство и ка­питальный ремонт. В некоторых случаях убыт­ки, вызванные указанными факторами, покры­вались либо наркоматами, либо за счет средств госбюджета, т. е. принимались все меры, чтобы обеспечить нормальную хоз­расчетную деятельность предприятий.

**2.2 Статьи, появившиеся в балансе в военное время.**

Для выяв­ления размера ущерба, причиненного войной, начиная с баланса на 1 апреля 1942 г., был введен специальный раздел балансовых ста­тей — «Д». В балансах эвакуированных пред­приятий статьи этого раздела предназнача­лись для учета основных и оборотных средств, оставшихся на временно оккупированной врагом территории или вывезенных оттуда, но не прибывших на новое место нахождения, и дебиторско-кредиторской задолженности, утратившей реальность из-за военного вре­мени.

Предприятия, восстановленные на осво­божденных территориях, отражали по разде­лу «Д» основные и оборотные средства, раз­рушенные, уничтоженные и разграбленные врагом, а также другие потери военного вре­мени. В балансе были введены такие счета и статьи, как «Основные средства неэвакуированные», «Материалы неэвакуированные», «Товары неэвакуированные», «Разрушенные и поврежденные основные средства», «Частично поврежденные основные средства», «Уничтоженные и расхищенные врагом товарно-материальные ценности», «Товарно-материальные ценности; эвакуированные, но не прибывшие на место эвакуации» и т. п. Инструкцией о порядке заполнения форм годового отчета за 1943 г. промышлен­ными предприятиями, утвержденной Нарком-фииом СССР и ЦСУ Госплана СССР 15 октяб­ря 1943 г., в раздел «Д» были внесены до­полнения, исходя из опыта учета за прошед­шие месяцы войны. При составлении баланса на 1 января 1945 г. все статьи раздела «Д» были перенесены в раздел «А», и раздел «Д» был упразднен. Введение специальных счетов в план счетов бухгалтерского учета, а также раздела «Д» в баланс позволило в дальнейшем выявить всю сумму материального ущерба, нанесен­ного войной государственным предприятиям и учреждениям.

Во многих случаях была утрачена полностью или частично учетная документация по перемещаемым и эвакуированным предприятиям, тогда делались запросы в вышестоящие организации, органы банка, на месте проводилась сплошная инвентаризация и т. п. На основании полученных данных составлялся новый вступительный баланс. Если была возможность, производилось сопоставление с последним до эвакуации балансом. Выявленную разность между двумя величинами уставного фонда относили на вновь вводимую в активе баланса статью «Разница между пассивом и активом в результате потерь военного времени». Здесь отражали разницы и потери, суммы и причины которых были неизвестны. Если такие суммы и причины определялись, то они списывались с этой статьи на соответствующие счета и статьи, указанные выше. В балансе они отражались в активе раздела «Д».

Следует остановиться и на таком вопросе, как расчеты между тыловыми и эвакуированными предприятиями, а также предприятиями, оставшимися на временно оккупированной территории. Здесь было много незаконченных расчетов, которые требовали установления соответствующих поставщиков, покупателей, их местонахождения, причин, сроков задолженности и т. п. В связи с этим в учет были введены счета «Товары, отгруженные и выполненные работы эвакуированным предприятиям», «Товары, отгруженные и выполненные работы предприятиям, остав­шимся на занятой территории и не возобновившим своей деятельности в тылу», «Спорные долги по претензиям, возникшим в связи с военными действиями», «Ссуды Госбанка под расчетные документы в пути за товары, отгруженные эвакуированным предприятиям», «Ссуды Госбанка под расчетные документы в пути за товары, отгруженные предприятиям, оставшимся во временно занятых районах и прекратившим свое существование», «Материалы в пути, не прибывшие до эвакуации на предприятие», «Дебиторы-предприятия эвакуированные», «Дебиторы-предприятия, оставшиеся на территории, временно занятой врагом, а также не возобновившие свою деятельность на освобожденной территории» (аналогичные счета и по кредиторам). Все эти счета отражались в разделе «Д» актива и пассива баланса.

Предприятия, возобновившие свою деятельность на освобожденной территории, пользовались счетами «Дебиторская задолженность, отсроченная до особых указаний», «Задолженность банку по ссудам, отсроченная до особых указаний» (по задолженности, возникшей до оккупации), а также «Задолженность кредиторам, отсроченная до особых указаний».

**2.3 Проблемы, связанные с нехваткой ресурсов.**

В организации учета на действующих предприятиях произошли существенные изменения. Так, необходимо было с особой настойчивостью проводить в жизнь строжайший режим экономии и контроль за расходованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Организация учета должна была способствовать мобилизации ресурсов для финансирования военных расходов, оказания необходимой помощи фронту, укрепления оборонной мощи государства. Возник ряд специфических, дополнительных затрат, например, связанных с противовоздушной обороной, устранением последствий воздушных нападений, восстановлением предприятий в освобожденных районах и т. д.

Возросшее хозяйство военных организаций тоже требовало учета, здесь следует иметь в виду не только воинские части, непосредственно связанные с материально-техниче­ским обеспечением военных операций (учет вещевого довольствия, продовольствия и тех­нических средств), но и военно-строительные организации, управления оборонительных ра­бот, оперирующие большими материальными ценностями и рабочими ресурсами. Чтобы обеспечить простоту и оперативность такого учета, были приняты меры для существен­ного его упрощения.

.

.

Значительно усложнился учет продоволь­ственных и промышленных товаров, реали­зуемых в торговых заведениях по карточ­кам. Торговая сеть в лице продавцов или заведующих отделами магазинов отчитыва­лась перед соответствующими контрольными бюро о реализации товаров в натуральном их измерении, а промтоваров — в услов­ных единицах путем предъявления отова­ренных талонов соответствующих карточек. Оформляемые на этом основании сводные документы использовались бухгалтериями торговых организаций для учета движения нормируемых товаров. Дополнение таким методом обычного денежного учета в розничной торговле вызвало значительные затра­ты труде на связанные с этим контрольные и учетные операции, существенно усложнило инвентаризацию товаров в магазинах.

В годы Великой Отечественной войны была выполнена громадная строительная работа, капитальное строительство не прекращалось даже в исключительно тяжелой обстановке военного времени. Капитальные затраты в промышленность за годы войны составили 7908 млн. руб., т. е. на 27% больше, чем в мирные годы третьей пятилетки. Всего за военные годы в тыловых районах страны было построено 3500 новых крупных про­мышленных предприятий, в освобожденных районах восстановлено 7500 предприятий, разрушенных во время войны (см.: История социалистической экономики СССР, т. 5, с 235, 244). Это требовало усиления вни­мания к вопросам совершенствования учета капитальных вложений и калькулирования се­бестоимости строительно-монтажных работ. В 1944—1945 гг. Управлением бухгалтерского учета и отчетности. Наркомфина СССР сов­местно с ЦСУ СССР при Госплане СССР была проведена большая работа по подго­товке типового руководства к плану счетов текущего учета капитальных вложений основ­ной деятельности подрядных организаций и Основных положений по учету и калькули­рованию себестоимости капитальных работ, которые были выпущены к концу 1945 г. В этих нормативных документах был обобщен богатый опыт учета капитальных вложений, накопленный за годы предвоенных пятилеток и в военное время. В них впервые уста­навливался типовой порядок учета фактиче­ской себестоимости капитальных работ.

В Основных положениях по учету и каль­кулированию себестоимости капитальных ра­бот были четко сформулированы основные задачи: обеспечение систематического конт­роля за соблюдением сметной стоимости в строительстве; выявление себестоимости строительных, монтажных и других капиталь­ных работ в процессе их производства; оп­ределение себестоимости капитальных работ в целом по законченным и введенным в действие объектам; выявление результатов исполнения стройфинплана отдельными хоз­расчетными звеньями подрядных строитель­ных организаций. Эти принципиальные поло­жения по учету капитальных вложений, раз­работанные в годы Великой Отечественной войны, были широко использованы в после­военные годы. Основополагающие докумен­ты по учету капитальных работ были подго­товлены крупными специалистами в этой об­ласти учета М. Ф. Дьячковым, А. Ш. Маргулисом, С. Н. Протопоповым и др. в макси­мально короткие сроки.

**2.4 Упрощение системы бухгалтерского учета.**

Возросшие объемы учетных работ при неукомплектованности штатами (большинст­во мужчин-бухгалтеров воевали на фронтах) выполнялись не только за счет дополнитель­ного времени, но и за счет упрощения и совершенствования форм и методов уче­та, постоянной его рационализации. Так, в первые месяцы войны на предприятиях авиационной промышлен­ности были ликвидированы бухгалтерии в це­хах; оперативно-статистический учет выпол­нения экономических показателей цехов был централизован в заводоуправлениях, причем количество этих показателей было резко сокращено, номенклатура цеховых расходов была уменьшена с 69 до 21 статьи, обще­заводских расходов — с 73 до 22 статей, на ряде заводов было также уменьшено коли­чество отчетных калькуляций

Именно в военные годы стали широко применяться группировочные (накопитель­ные) ведомости по кассовым и банковским операциям, а также по заготовлению мате­риальных ценностей и расчетам с постав­щиками, отгрузке товарно-материальных цен­ностей и расчетам с покупателями. По нако­пительным ведомостям осуществлялся анали­тический и синтетический учет материальных ценностей, труда и заработной платы. Рекомендовалось совмещение хронологических и систематических регистров, упрощение распределения расходов по обслуживанию и управлению, использование коэффициентного метода при определении себестоимости отдельных видов продукции и т.п.

Нередко продукцию и услуги вспомогательных производств обособленно не кальку­лировали. Соответствующие затраты относи­ли на счета цеховых или общезаводских расходов. Цеховые расходы часто отра­жали (особенно на мелких и средних пред­приятиях) общей суммой, без подразделения по цехам. Иногда по цехам учитывали только расход материалов и заработную плату. Был распространен «котловой» метод учета затрат на производство.

Следует отметить, что появившиеся в практи­ке бухгалтерского учета группировочные ведомости позволили в теоретическом плане разработать журнально-ордериую форму счетоводства, которая в самом начале пяти­десятых годов стала достаточно широко внедряться в отраслях промышленности и строительства. Журнально-ордерная форма дала возможность систематизировать записи по счетом бухгалтерского учета, повысить общую культуру учета и аналитичность по всем счетам первого и второго порядка. В этой связи журнально-ордерная форма в свое время получила широкое признание практически во всех отраслях народного хозяйства.

Большое контрольное значение имело вве­дение в систему учета специального соби­рательно-распределительного счета «Расходы и потери, вызванные условиями военного времени». На дебете этого счета отражались: расходы на светомаскировку, рытье тран­шей, оснащение групп самозащиты, содержа­ние дружин ПВО; затраты по устройству бомбоубежищ, газоубежищ и укрытий; зара­ботная плата ополченцев, бойцов истреби­тельных батальонов, лиц, мобилизованных на оборонные работы; компенсация при­зываемым в армию; расходы по перемеще­нию — эвакуации и реэвакуации; товарно-материальные ценности, уничтоженные и при­веденные в негодность в ходе военных действий; затраты по восстановлению раз­рушенных основных средств; оплата простоев при воздушных тревогах.

С кредита этого счета затраты в зависимо­сти от их экономического содержания и источника покрытия относились на себестои­мость, убытки, уставный фонд или отражались как капитальные вложения.

В военное время страна испытывала боль­шое напряжение с материальными ресурсами, поэтому организации учета материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий уделялось особое внимание. На крупных и средних предприятиях объектом особого учета была металлопро­дукция как основа производства боевой тех­ники и других вооружений. В этой связи ме­талл в производство отпускался строго по утвержденным нормам и оформлялся лимит­но-заборными картами. Фактический расход металла соизмерялся с расходом по норме и исчислялся на фактически выполненный объем работ по заготовкам. По результатам проводились соответствующие мероприятия.

Много внимания уделялось организации учета работ, связанных с восстановлением предприятий в освобожденных районах. Так, было установлено, что начисление аморти­зации должно производиться только по дей­ствующим основным фондам. Расходы по со­держанию бездействующих цехов на пред­приятиях, восстановленных частично или пол­ностью, относились на счет «Прибыли и убытки». Оплата разницы в заработной плате рабочих, временно отвлекаемых на восста­новительные работы, производилась за счет расходов на эти работы. Сюда же включа­лись расходы по вербовке, возвращению и устройству рабочих, направленных на вос­становительные работы. Аналогичные же рас­ходы для рабочих, направляемых в восстанав­ливаемые предприятия и цехи, включались в себестоимость продукции этих предприя­тий. Расходы на подготовку кадров для восстанавливаемых предприятий возмеща­лись частично за счет государственного бюджета, а частично включались в себестои­мость продукции.

**2.5 Восстановление бухгалтерского учета по мере освобождения оккупированной территории.**

Крайне важно отметить, что уже в 1942 г., когда война была в самом разгаре, а враг предпринимал отчаянные попытки прорваться на юге страны, в экономической литерату­ре уже обсуждались задачи, которые воз­никнут перед бухгалтерским учетом по мере освобождения оккупированных районов. Это отражало непоколебимую веру советского народа в окончательную победу над немецко-фашистскими захватчиками, хотя страна нахо­дилась еще в крайне тяжелом положении.

Так, например, в 1942 г. в серии «Народное хозяйство на службе Отечественной войны» была издана брошюра доктора экономиче­ских наук С. К. Татура «Вопросы бухгалтерско­го учета» (Госпланиздат, Москва—Куйбышев). В ней ставились такие вопросы, как необхо­димость осуществления после войны гене­ральной инвентаризации всех основных средств и определения их износа; составле­ния сводных отчетных данных, отражающих сумму издержек по ведению войны, сумму расходов и потерь, связанных с ходом воен­ных действий; организации особого учета издержек, связанных с восстановлением хо­зяйства, разрушенного оккупантами во вре­менно захваченных ими районах и в при­фронтовой полосе; организации учета по реэвакуации отдельных предприятий и уч­реждений.

По мере же освобождения этих предприятий их последние балансы и отчеты в вышестоящих организациях выделяли особо. Проводилась инвентаризация, принятия на ба­ланс и учета материально-имущественных ценностей, сохранившихся на предприятиях и в организациях освобожденных районов. Их следовало при инвентаризации оценивать по восстановительным ценам с учетом их со­стояния и износа на основании специально разработанных справочников и прейскуран­тов. В этой связи в активе баланса в разделе «А» была введена регулирующая статья «Дооценка основных средств», которая корреспондировала с уставным фондом.

Если эти предприятия не восстанавливались, их балансы показывали в отдельном отчете «Балансы предприятий, оставшихся на территории, временно захваченной врагом».

Уже тогда отмечалось, что отчетные дан­ные о расходах и потерях, связанных с ходом военных действий, сведенные по отраслям хо­зяйства, по отдельным районам и народному хозяйству в целом послужат основанием для планирования затрат по восстановлению хозяйства. Эти данные необходимы и для выявления общей суммы потерь, причинен­ных нашей стране немецкими захватчиками.

Публикация этих данных имела огромное политическое значение, ибо рассматривалась как форма показа злодеяний немецкого фашизма, гигантских потерь советского наро­да, а также его усилий в борьбе зa свободу и независимость нашей Родины! Работники учета призывались к разрешению этих задач. Свою текущую деятельность они направляли на борьбу за строжайшую экономию, увели­чение выпуска продукции, снижение ее себе­стоимости. Их работа подчинялась интересам фронта в целях быстрейшего разгрома фашистских захватчиков.

**3. Заключение.**

Социалистический строй, общественная собственность на средства производства, пла­новое руководство народным хозяйством и централизация методологии учета в руках го­сударства дали возможность в кратчайший срок полностью поставить экономику на служ­бу обороны страны.

В трудное военное время бухгалтерским коллективам страны удалось ценой огромно­го напряжения сохранить хозяйственную ин­формацию и контроль на таком уровне, ко­торый в основном отвечал требованиям го­сударственного управления, финансовой и хо­зяйственной деятельности.

Состояние учета и вся многогранная рабо­та бухгалтеров в военные годы убедитель­но показали, что они напряженным трудом вместе со всем советским народом выпол­нили свой гражданский и патриотический долг.

В период, предшествовавший Великой Оте­чественной войне, были значительно сокра­щены сроки представления бухгалтерской от­четности, укреплено единство методики веде­ния учёта в рамках отраслевых народных комиссариатов. Очень эффективным оказа­лось использование на многих предприятиях формы счетоводства «копиручет» и отказ от книжных форм учета, унификация первичной документации и некоторое сокращение отчет­ности. Были сделаны первые шаги в сфере механизации учета и по подготовке основ журнально-ордерной формы учета, а также в направлении некоторого упрощения техники учета затрат на производство в промышлен­ности и строительстве. Незадолго до войны для большинства отраслей были разработаны унифицированные планы счетов (взамен пла­нов счетов отдельных ведомств, народных комиссариатов), однако они были введены в действие только после войны. Несмотря на большие трудности, на предприятиях сложи­лись учетные коллективы, сформировались общественные организации, в работе которых принимали участие бухгалтеры.

.

.

**4. Библиографический список.**

1. Емельянов А.С. Бухгалтерский учет в машиностроении в годы войны и мира. // Бухгалтерский учет. – 1985. №5 – с.19
2. Кашаев А.Н., Шейн А.В. Об организации бухгалтерского учета в период Великой Отечественной войны // Бухгалтерский учет. – 1985. - №5, - с.16.
3. Наринский А.С. Бухгалтерский учет в военных условиях. // Бухгалтерский учет. – 1985. - №5 – с. 31
4. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в годы войны. // Бухгалтерский учет. – 1985. №5 – с. 22
5. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 400 с.