

УДК 657: 330.8:94

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ГОДЫ ВЕЛИКОЙ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ВОЙНЫ

Анастасия Михайловна Логунова

студент

nas.rxsmj590@gmail.com

Вера Борисовна Попова

кандидат экономических наук, доцент

verapopova456@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье указаны задачи бухгалтерского учета в годы Великой Отечественной войны. Охарактеризованы изменения, внесенные в методику и организацию бухгалтерского учета с учетом требований военного времени. Описаны дополнительные счета, введенные в план счетов, и выделенный для учета военных потерь специальный раздел в бухгалтерском балансе. Представлены направления упрощения учетных процедур и методов учета. Указаны обстоятельства, обусловившие необходимость перестройки бухгалтерского учета в торговле и строительстве. Отмечены адаптационные моменты учетной системы военного времени.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерский баланс, план счетов, учетная система, контроль, военные расходы и потери.

Великая Отечественная война внесла коренные изменения во все сферы жизни советского общества и привела к кардинальной перестройке всего народного хозяйства. Экономика страны стала носить военный характер.

В сложившихся беспрецедентных условиях сформировались новые жесткие, бескомпромиссные требования к бухгалтерскому учету, который становится инструментом повышенного контроля за расходом денежных средств и материально-производственных запасов и ценностей (рисунок 1).

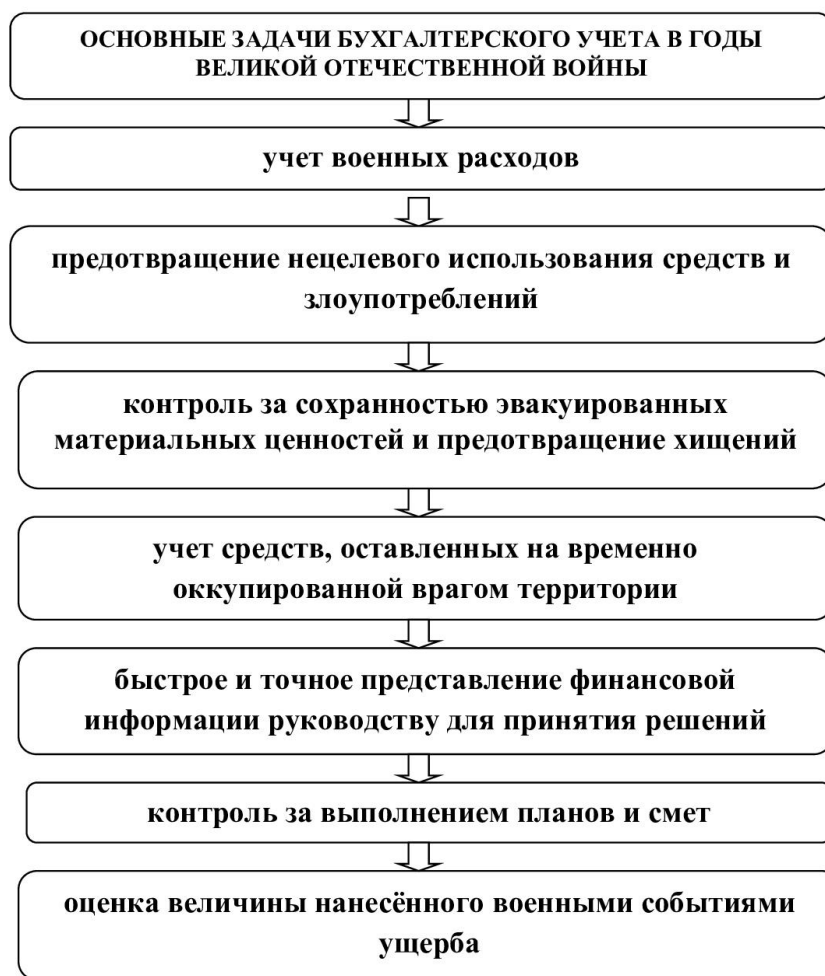


Рисунок 1 – Задачи бухгалтерского учёта в годы Великой отечественной войны.

В методику и организацию бухгалтерского учета были внесены существенные изменения (рисунок 2). Перестройка учетной системы во многом была связана с обеспечением экстренной эвакуации оборонных и промышленных предприятий, запасов продовольствия, горючего, черных и цветных металлов, музейных и культурно-исторических ценностей и др. [8].

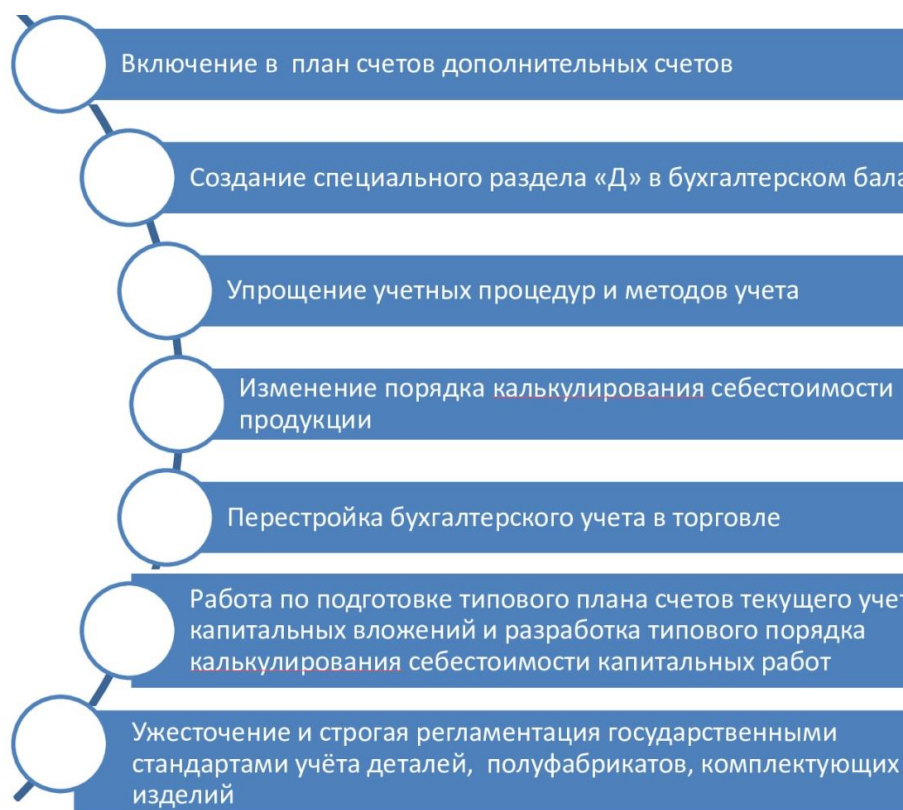


Рисунок 2 – Особенности методики и организации бухгалтерского учета в военное время.

Необходимым стало дополнение плана счетов особыми счетами (рисунок 3). Особое значение имело введение собирательно-распределительного счета «Расходы и потери, связанные с условиями военного времени», по дебету которого отражались: заработная плата ополченцев, бойцов истребительных батальонов, лиц, мобилизованных на оборонные работы, затраты по восстановлению разрушенных основных средств, расходы на светомаскировку, рытье траншей, затраты по устройству бомбоубежищ и укрытий. Также затраты по эвакуации и реэвакуации, товарно-материальные ценности, уничтоженные и приведенные в негодность в ходе военных действий, оплата простоев при воздушных тревогах. По кредиту счета отражалось списание затрат в зависимости от экономического источника их покрытия – на себестоимость, убытки или уставный фонд [1].

Также были введены счета для учета расчетов между тыловыми и эвакуированными предприятиями, а также предприятиями, оставшимися на временно оккупированной территории, и специализированные счета для учета финансовых операций.

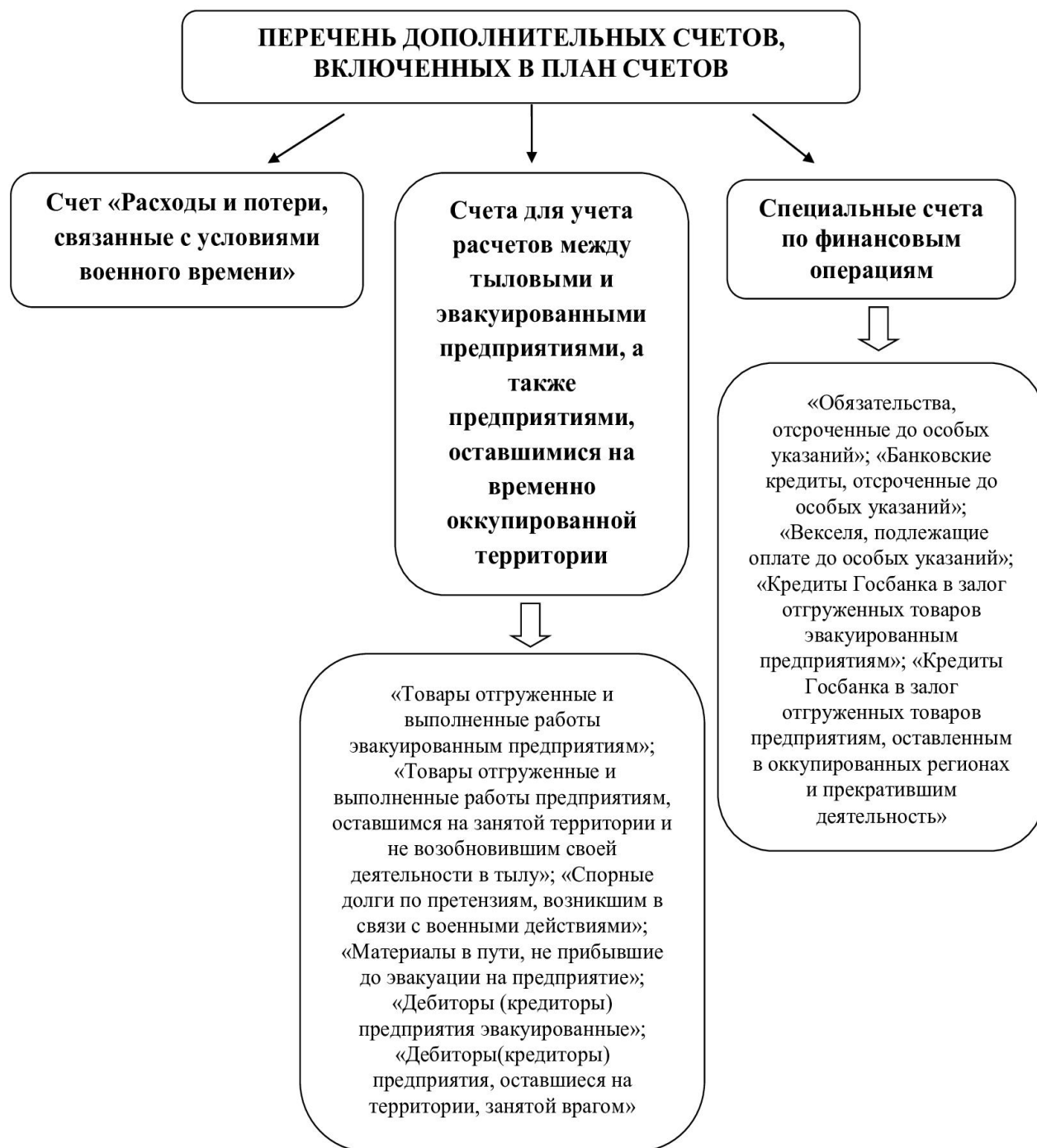


Рисунок 3 – Дополнительные счета, включенные в военное время в план счетов.

В бухгалтерском балансе, остававшемся самым важным финансовым отчетом, был выделен специальный раздел «Д». На предприятиях, подлежащих эвакуации, статьи этого раздела предназначались для бухгалтерского учета оборотных и основных средств, оставленных в зоне оккупации или эвакуированных, но ещё не доставленных до конечного места эвакуации, а также дебиторской и кредиторской задолженности, утратившей реальность

взыскания из-за военного времени. По мере восстановления предприятий на освобожденных территориях в их балансах по разделу «Д» отражались основные и оборотные средства, разрушенные, уничтоженные и разграбленные врагом, а также другие потери военного времени [7, 8].

Происходило упрощение учетных процедур и методов учета. Были разработаны упрощенные формы отчетности, сокращены сроки их предоставления. Широко применялся котловой учёт затрат на производстве (в том числе в совхозах и колхозах), когда все затраты учитывались в одном регистре, без распределения их по видам продукции [4].

По упрощенной схеме учитывались доходы и расходы. Применялись группировочные (накопительные) ведомости по кассовым и банковским операциям, по заготовлению и отгрузке товарно-материальных ценностей, по расчетам с поставщиками и расчетам с покупателями. На их основе осуществлялся аналитический и синтетический учет материальных ценностей, труда и заработной платы. Эти ведомости стали прототипом регистров журнально-ордерной формы учета, которая стала внедряться в начале 1950-х годов [8].

При определении себестоимости отдельных видов продукции использовался метод коэффициентов, предусматривающий распределение расходов по обслуживанию и управлению (цеховых и общезаводских расходов) пропорционально заданной базе [1].

Был перестроен бухгалтерский учет в торговле в связи с введением с июля 1941 года нормированного снабжения. Была введена система карточного учета, сопряженная с большими затратами труда на контрольные и учетные операции в розничных магазинах. Также значительных изменений в учете потребовало установление в 1944 году в крупных городах наряду с распределительной системой коммерческой торговли (свободной продажи товаров в государственных магазинах по более высоким ценам) [2].

В годы Великой Отечественной войны производились огромные

капитальные вложения в промышленность в связи со строительством новых и реконструкцией разрушенных промышленных предприятий. В связи с этим проводилась работа по подготовке типового плана счетов текущего учета капитальных вложений основной деятельности подрядных организаций и разработка типового порядка калькулирования себестоимости капитальных работ, которая была успешно закончена в 1945 году [6].

Был ужесточён учёт деталей, полуфабрикатов и комплектующих изделий из металла из-за нехватки ресурсов. Он строго регламентировался государственными стандартами и отражался в лимитно-заборных картах [7].

Осуществлялся учет финансовой помощи от союзников по антигитлеровской коалиции, поступавшей в виде материальных средств, продовольствия и техники. Все данные тщательно документировались и учитывались. Также бухгалтеры обеспечивали прозрачность и контроль за использованием этой помощи [5].

Оперативность и точность учетной информации обеспечивалась самоотверженным трудом, четкими и слаженными действиями счетных работников, показавшими мужество, непоколебимость и профессионализм [3].

Реализация данных изменений в экстремальных обстоятельствах свидетельствует о беспрецедентных адаптационных способностях и гибкости отечественной учетной системы [7]. В тяжелейших условиях военного времени бухгалтерский учет позволил контролировать использование ресурсов, гарантировать прозрачность финансовых операций и поддерживать экономику в целом, что привнесло значительный вклад в достижение победы. Отчетные данные о военных расходах и потерях, сведенные по отраслям, территориям и народному хозяйству в целом стали основанием для планирования затрат по восстановлению хозяйства, а также были использованы для оценки ущерба, причиненного нашей стране.

Список литературы:

1. Белоусов А. И., Зеленина А.В. Особенности бухгалтерского учета в период Великой Отечественной войны // Вестник Ставропольского государственного университета. 2010. № 3. С. 13-17. EDN MNKCVL.
2. Билалова Э. Р. Специфика учета в условиях Великой Отечественной войны // Молодежь и наука. 2019. № 1. С. 51. EDN GLCCFC.
3. Довтаев С-А. Ш., Матросова Н.А., Архипова П.И. Экономическая ситуация и особенности учетной системы в годы Великой Отечественной войны //Деловой вестник предпринимателя. 2024. № 2(16). С. 27-29. EDN ZZBSSN.
4. Лосева А. С., Попова В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет. 2023. 99 с. ISBN 978-5-94664-503-4. EDN WDYAOS.
5. Новодворский В. Д. Бухгалтерский учет в годы войны // Бухгалтерский учет. 1985. № 5. С. 22-26.
6. Сотникова Л. В. Бухгалтерский учет в строительных организациях во время Великой Отечественной войны 1941-1945 гг. // Бухучет в строительных организациях. 2017. № 5-6. С. 102-110. EDN ZFOSPR.
7. Толмачев В. С. Адаптация существующих стандартов, процедур и методов бухгалтерского учета к экстремальным условиям военного времени // Современные тенденции и проблемы науки в развитии цифровых и инновационных технологий: Сборник научных трудов студентов VII Международной межвузовской научно-практической конференции, Краснодар, 13 апреля 2023 года. Краснодар: Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова. 2023. С. 538-545. EDN CFQTNУ.
8. Цыганков К. Ю., Фадейкина Н.В. Бухгалтерский учет в годы Великой Отечественной войны: проблемы и решения // Непрерывное профессиональное образование и новая экономика. 2020. № 1(6). С. 143-149. EDN UJBВJT.

UDC 657: 330.8:94

ACCOUNTING DURING THE GREAT PATRIOTIC WAR

Anastasia M. Logunova

student

nas.rxsmj590@gmail.com

Vera B. Popova

candidate of economic sciences, associate professor

verapopova456@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Abstract. The article outlines the tasks of accounting during the Great Patriotic War. The changes made to the methodology and organization of accounting, taking into account the requirements of wartime, are described. Additional accounts entered into the chart of accounts and a special section in the balance sheet dedicated to accounting for military losses are described. The directions of simplification of accounting procedures and accounting methods are presented. The circumstances that necessitated the restructuring of accounting in trade and construction are indicated. The adaptive aspects of the wartime accounting system are noted.

Key words: accounting, balance sheet, chart of accounts, accounting system, control, military expenditures and losses.

Статья поступила в редакцию 20.03.2025; одобрена после рецензирования 20.06.2025; принята к публикации 30.06.2025.

The article was submitted 20.03.2025; approved after reviewing 20.06.2025; accepted for publication 30.06.2025.