

ISSN 0321-0154

Бухгалтерский учет

2

1990

Знакомим с профессионалами



Лариса Васильевна Кидун — главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии № 2 Ровенского горздравотдела. Хозяйство Л. В. Кидун большое: детская городская больница, четыре детских поликлиники, детская молочная кухня, пансионат матери и ребенка, родильный дом. Дел очень много, но возглавляемый Ларисой Васильевной молодой (средний возраст 33 года) коллектив бухгалтерии с работой справляется и справляется успешно. Подтверждением может служить тот факт, что опыт организации работы централизованной бухгалтерии, руководимой Л. В. Кидун, был в 1987 году изучен, обобщен и распространен облздравотделом и горфинотделом г. Ровно и распространен для всех централизованных бухгалтерий лечебных учреждений Ровенской области.

Лариса Васильевна — молодая, обаятельная женщина, добрая, улыбающаяся, но одновременно строгая и требовательная во всем, что так или иначе относится к работе. Отзывчивость, постоянная готовность помочь, посоветовать в сочетании с высокой бухгалтерской и общеэкономической квалификацией стяжали ей прочный авторитет коллег по бюджетному учету в нашем регионе.

В. Г. Быковцева

Ежемесячный теоретический
и научно-практический журнал.
Издается с декабря 1937 г.

МОСКВА «ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА»

Содержание

| | |
|--|----|
| Ассоциация бухгалтеров СССР создана! | 3 |
| Нефедов В. П. — Бюджетный учет в новых условиях | 4 |
| Данилишин В. И. — Централизованные бухгалтерии: опыт организации учетной работы | 8 |
| Ерома В. А. — О централизации учета | 10 |
| Батуро А. М. — О принципах балансового обобщения деятельности вузов | 12 |
| Шкарабан С. И., Бескид И. М. — Учет износа основных средств в вузах | 13 |
| Шинкаренко П. Л. — О некоторых вопросах учета и хозрасчета в научных организациях | 15 |



ПРОДОЛЖАЕМ ОБСУЖДЕНИЕ

| | |
|--|----|
| Учет при арендном подряде | |
| Майдебуря П. И., Малышкин А. И. | 16 |
| Зверенчук Л. Ф., Попова Е. Ю. | 19 |
| Островенко Т. К. | 22 |



НАШИ ИНТЕРВЬЮ

| | |
|--|----|
| Сладков А. А., Юров С. И. — Завод-кооператив: первые шаги | 25 |
|--|----|



ОБМЕН ОПЫТОМ

| | |
|--|----|
| Автоматизация учета: практический аспект | |
| Горбатов А. Н., Голкина Г. Е. | 27 |
| Домбровский Н. С., Мельник В. Г., Лучко М. Р. | 30 |
| Говейко С. Н. | 33 |
| Осадчук С. С., Стальченко Э. А. | 34 |



ЛЮДИ УЧЕТНОЙ ПРОФЕССИИ

| | |
|---|----|
| Шарафеев В. К. — Завоеванный авторитет | 35 |
|---|----|



ЧИТАТЕЛЬ ПРЕДЛАГАЕТ

| | |
|--|----|
| Исроилов Р. Т. — Больше внимания учету и контролю | 38 |
| Васюк А. В., Гришук В. В., Бессмертный М. М. — О совершенствовании калькулирования себестоимости железорудной продукции | 39 |
| Астахов В. П. — К вопросу начисления амортизации и учета ремонта основных средств | 40 |
| Гаглазов М. В. — Анализ на предприятиях потребительской кооперации | 43 |



ИЗ ПОЧТЫ РЕДАКЦИИ

| | |
|--|----|
| Совершенствовать учет труда и зарплаты | 46 |
| Читатель спрашивает | 48 |



СЛОВО МОЛОДЫМ

| | |
|---|----|
| Поляк В. С. — Ситуационный анализ деятельности предприятий и организаций | 50 |
|---|----|



СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ

| | |
|--|----|
| Петренко В. А. — О становлении бухгалтерского учета | 53 |
|--|----|



В ПОМОЩЬ БУХГАЛТЕРУ

| | |
|---|----|
| Цвейбак Я. И. — Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции | 58 |
| Белобжецкий И. А. — Контроль за движением и сохранностью малоценных и быстроизнашивающихся предметов | 65 |



НАУЧНАЯ ЖИЗНЬ

Научно-практическая конференция в Ростове-на-Дону 68



ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Учет расчетов за готовую строительную продукцию 77



КРИТИКА И БИБЛИОГРАФИЯ

Кирьянова З. В.— Б. М. Литвин «Анализ эффективности хозяйственной деятельности в строительстве» 71



ХРОНИКА

Методологический совет по бухгалтерскому учету 79



КОНСУЛЬТАЦИИ

Шнейдман Л. З.— Принципы организации учета на совместных предприятиях . . 72



ЮМОР

80

УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

Продолжается подписка на «Бухгалтерский учет» на 1990 г. Подписаться на наш журнал вы можете без ограничений в любом отделении связи до первого числа предподписного месяца. Напоминаем, что «Бухгалтерский учет» в розничную продажу не поступает.

Цена подписки на полгода — 3 руб. 00 коп.
на квартал — 1 руб. 50 коп.

Индекс журнала по каталогу «Союзпечати» — 70091.

Редакционная коллегия:

Врублевский Н. Д. (и. о. главного редактора),
Власов А. В., Голосов О. В., Данилевский Ю. А., Емельянов А. С., Иванов В. В., Кашаев А. Н.,
Нефедов В. П., Никольский А. В., Палий В. Ф., Пантелеев Н. В., Парашутин Н. В.,
Подольский В. И., Сальников В. А., Стуков С. А., Шеремет А. Д.

Худож. редактор Ю. И. Артюхов
Техн. редактор Т. М. Кудинова
Корректоры Т. М. Иванова, Л. Ю. Потапкина

Сдано в набор 28.12.89. Подписано в печать 30.01.90. А 07606.
Ф. б. 70×100¹/₁₆. Бумага кн.-журн. офс. Печать офсетная.
Усл. печ. л. 6,5. Усл. кр.-отт. 7,15. Уч.-изд. л. 9,91.
Тираж 251 919. Заказ 3047. Цена 50 коп.

Адрес редакции: 103006, Москва, К-6, Садовая-Триумфальная ул., 4/10,
телефоны редакции: 299-20-12, 299-86-70, 299-90-63.

Ордена Трудового Красного Знамени Чеховский полиграфический комбинат
Государственного комитета СССР по печати,
142300, г. Чехов Московской области.

© Бухгалтерский учет, 1990

ренным образом изменилась. Теперь учет ведется с использованием штриховых кодов.

Так, прием продукции на склад готовой продукции объединения осуществляется путем считывания штриховых кодов с товарных ярлыков по партии и ввода с клавиатуры ПЭВМ в диалоговом режиме группы реквизитов. Причем в процессе ввода осуществляется программный контроль вводимых с клавиатуры реквизитов, что исключает искажение учетной информации.

Если в раскройном цехе при формировании штрихового кода фиксируется запуск изделий в швейное производство, то на складе при приемке готовых изделий фиксируется их выпуск в соответствии с производственной программой и заказом магазина. С целью фиксации отклонений по количеству запущенных в производство и поступивших на склад изделий и определения тем самым объема незавершенного производства, а также выявления отклонений от плановых сроков поступления изделий на склад производится программный контроль «запуска-выпуска» изделий. Полученная таким образом информация позволяет объективно оценить процесс производства и своевременно принять управленческие решения.

Формирование партий изделий для отгрузки осуществляется ежедневно в диалоговом режиме, исходя из заказа магазина и остатков на складе. С помощью переносного портативного терминала считываются штриховые коды с навесных ярлыков изделий. После подключения терминала к ПЭВМ выдается товарно-транспортная накладная. По отдельным магазинам копия товарно-транспортной накладной выдается на гибкий магнитный диск, который вместе с самим документом передается получателю. После отгрузки партий изделий со склада по запросу выдаются платежные требования. Предусмотрен автоматический контроль на своевременность оформления платежных требований на отгруженную продукцию, что влияет на своевременность расчетов за эту продукцию, а следовательно, и на результаты производственной деятельности объединения.

Массивы информации о поступлении изделий на склад, их передаче на переделку вместе с информацией об отгрузке используются для формирования месячных информационных массивов, пересчета остатков изделий на складе готовой продукции, а также для печати выходных документов в целом по комплексу.

Инвентаризация в объединении в условиях функционирования АСУ товародвижением также осуществляется путем считывания при помощи переносного портативного терминала штриховых кодов с ярлыков изделий, которые имеются на складе готовой продукции. После считывания производятся просмотр введенной с экрана дисплея информации и количественный контроль. Ввод информации с терминала в ПЭВМ и печать сличительной ведомости осуществляются в диалоговом режиме. После утверждения данных инвентаризации автоматически в диалоговом режиме корректируются остатки, рассчитанные в процессе решения задач по учету движения готовой продукции на складе на момент проведения инвентаризации.

Полученная в результате решения задач АСУ товародвижением оперативная и достоверная информация о ходе и итогах выполнения заданий по поставкам используется для анализа и контроля выполнения договорных обязательств.

В целом комплексная автоматизация первичного учета в МПТШО «Большевичка» с использованием штрихового кодирования изделия дала существенный эффект: информация, необходимая для управления движением готовых изделий и их запасами, стала полной, достоверной, оперативной; сократилось число учетных работников; упростилось ведение складского учета готовых изделий; снизилась трудоемкость учетных работ; обоснованно формируются заказы магазинов, оперативно осуществляется контроль за их выполнением; учет реализации готовых изделий ведется по ассортименту в разрезе потребительских признаков; уменьшились инвентаризационные расхождения.



Н. С. ДОМБРОВСКИЙ,

главный бухгалтер Тернопольского комбината по производству дорожно-строительных материалов

В. Г. МЕЛЬНИК,

доцент Тернопольского института народного хозяйства

М. Р. ЛУЧКО,

аспирант института

На Тернопольском комбинате по производству дорожно-строительных материалов разрабатывается и внедряется система автоматизированной об-

работки информации по учету готовой продукции, ее отгрузки и реализации.

В связи с переходом комбината на полный хозяйственный расчет возникла необходимость качественного изменения информационного обеспечения системы управления и сбыта продукции для ликвидации «узких мест» в звене «производитель — потребитель», отрицательно влияющих на финансовые результаты деятельности.

При действующей ранее ручной обработке информации о выпуске готовой продукции, ее отгрузке и реализации в силу большой трудоемкости и особенностей формирования входных и выходных данных учетными работниками комбината не обеспечивались столь необходимые для данного участка качество обработки и оперативность поступления информации. А это в новых условиях работы существенно сказывалось на основном содержании и конечной цели работы предприятия — получении хозрасчетного дохода, на экономическом положении и платежеспособности.

Разработка системы автоматизированной обработки информации по учету готовой продукции, ее отгрузки и реализации направлена на повышение эффективности управления этим процессом за счет изменения содержания работ по операциям и функциям управления, превращения учетного работника в специалиста, способного оперативно обрабатывать информацию на автоматизированном рабочем месте (АРМ) бухгалтера, на повышение качества учетной работы за счет выдачи и обработки полезной, своевременной и доступной для понимания информации. Применение персональных профессиональных ЭВМ (ПЭВМ) избавляет бухгалтера от монотонной, однообразной работы по систематизации и группировке учетных данных, от многочисленных подсчетов и записей в регистры, сверки показателей. Его труд становится более интеллектуальным и творческим.

Система учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации на комбинате, как и на всех предприятиях подобного типа, имеет ряд специфических особенностей, которые в основном связаны с технологией производства горячего и холодного асфальта, железобетонных изделий, а также существующими способами отправки готовой продукции грузополучателям. Среди них в первую очередь нужно указать на отсутствие

первичных документов (приемо-сдаточных накладных), отражающих выпуск продукции из производства и передачу ее на склад. Это обусловлено тем, что процесс выпуска готовой продукции и ее отгрузка совпадают во времени. Поэтому для первичного учета выпуска продукции из производства и отгрузки грузополучателям в соответствии с двухнедельной разрядной вышестоящей организации (Облавтодор) на комбинате до внедрения ПЭВМ использовалась типовая междуведомственная товарно-транспортная накладная (ф. № 1-Т), в которой вручную заполнялись следующие реквизиты: наименование продукции, номер товарно-транспортной накладной, дата заполнения, номер путевого листа водителя, реквизиты транспортного средства (номер и серия), марка автотранспорта, наименование автохозяйства, фамилия, имя и отчество водителя, наименование грузополучателя, количество отгруженной продукции. Вся переменная информация, которая заносится в товарно-транспортную накладную, составляет 95—105 знаков. Из-за большой интенсивности отгрузки продукции, а также неравномерного прибытия в течение дня различных грузополучателей за продукцией на этом участке учета ранее возникали определенные трудности, связанные с оформлением товарно-транспортных накладных, которые приводили к штрафам за простои автотранспорта по вине комбината и недопоставку продукции.

По сгруппированным по грузополучателям товарно-транспортным накладным в бухгалтерии комбината на суммирующей машине Аскота-170-55 составлялся сводный реестр отгруженной продукции, в котором указывались дата отгрузки, номера товарно-транспортных накладных, реквизиты автотранспорта, вид продукции, ее количество, наименование грузополучателя. Учетные работы на данном участке очень монотонны и трудоемки, так как указанная переменная информация сводного реестра заполнялась на машине вручную, лишь итоги проставлялись автоматически, а на комбинате в день обрабатывается до 400 товарно-транспортных накладных.

Товарно-транспортные накладные и сводный реестр отгруженной продукции являются основанием для заполнения ведомости № 16 «Ведомость отгрузки и реализации готовой продукции» и выписки грузополучателям счетов на оплату отгруженной продукции.

Получение данной информации с помощью ПЭВМ Роботрон 1715 на авто-

матризованном рабочем месте бухгалтера в значительной степени освобождает работников учета от ручной, монотонной счетной работы, что позволяет им сосредоточить внимание на контроле процесса отгрузки и реализации продукции и выполнении финансовых показателей, в первую очередь прибыли.

Процесс формирования информации в системе автоматизированной обработки данных по учету готовой продукции, ее отгрузки и реализации на комбинате состоит из следующих этапов: составление унифицированной товарно-транспортной накладной, наиболее приспособленной для обработки на ПЭВМ, — начального момента учетного процесса, который должен обеспечить сведения, необходимые для отражения в учете хозяйственных операций; получение машинограммы-реестра отгруженной продукции, которая является основанием для выписки счетов грузополучателю и проведения с ним расчетов; выдача выходной информации в виде машинограммы-ведомости отгрузки и реализации продукции (по ф. № 16); получение машинограмм-ведомостей для анализа полученной экономической информации и оперативного принятия управленческих решений.

Исходя из этого, можно сформулировать перечень задач системы автоматизированной обработки информации по учету готовой продукции, ее отгрузки и реализации следующим образом: документальное оформление отгрузки готовой продукции; учет движения холодного асфальта на складе; учет отгрузки продукции; учет реализации продукции; оперативный учет и анализ выпуска готовой продукции; оперативный учет и анализ выполнения плана реализации продукции в соответствии с двухнедельной разрядкой.

Результатом решения данных задач является получение ежедневных, ежемесячных, с нарастающим итогом данных о выпуске, отгрузке готовой продукции и ее реализации в соответствии с разрядкой по номенклатуре в натуральном и стоимостном выражении.

При решении задач по учету готовой продукции, ее отгрузки и реализации первичным документом является товарно-транспортная накладная (ф. № 1-Т), типовая форма которой включает более 60 реквизитов. На комбинате при отпуске продукции заполняется значительно меньшее количество реквизитов (в среднем их число составляет 10). Исходя из накопленного опыта внедрения автоматизированных систем обработки информации, типовая товарно-транспортная

накладная существенно упрощена и разработана специализированная форма, наиболее приспособленная к требованиям обработки на автоматизированном рабочем месте бухгалтера.

Для решения задач используется нормативно-справочная информация, содержащаяся в трех массивах на магнитных дисках: номенклатура-ценник на готовую продукцию, справочник наименований готовых изделий по их видам, справочник грузополучателей.

Входная переменная информация, необходимая при решении задач, представлена следующими документами: приказ отдела сбыта на отпуск готовой продукции, разрядка отгрузки готовых изделий на две недели с разбивкой по дням, путевой лист водителя, доверенность на получение продукции.

Приказ выписывается отделом сбыта и является основанием для отгрузки готовой продукции в соответствии с разрядкой. Разрядка отгрузки готовой продукции поступает на комбинат один раз в две недели. Она содержит данные о планируемом отпуске асфальтобетонных изделий грузополучателям с разбивкой по дням. Путевой лист водителя содержит всю необходимую информацию для заполнения товарно-транспортных накладных. Доверенность на получение груза содержит информацию о количестве продукции, подлежащей отгрузке грузополучателю.

По автоматизированному учету готовой продукции, ее отгрузки и реализации выдается ряд форм машинограмм. Товарно-транспортная накладная выдается на ПЭВМ на основании путевого листа водителя и показаний весоизмерительных приборов о фактическом количестве отгруженной продукции. В ней указывается время заезда и выезда водителя с готовой продукцией. При переходе на новые условия хозяйствования — хозрасчет и самофинансирование — время простоя в очереди водителя за получением готовой продукции по вине комбината служит основанием для штрафных санкций со стороны грузополучателей, поэтому повышение оперативности заполнения товарно-транспортной накладной, которое достигается за счет быстрого действия ПЭВМ, в значительной степени снижает время пребывания водителя на комбинате при загрузке и оформлении документов на продукцию.

Реестр отгруженной готовой продукции за день (по кодам грузополучателей и кодам продукции) — выдается ежедневно по запросу в нескольких экземплярах, слу-

жит основанием для выписки грузополучателям счетов на оплату за отгрузку продукции и проведения расчетов, а также для оперативного контроля за ходом отгрузки продукции.

Ведомость поступления холодного асфальта на склад — отражает ежедневное, с нарастающим итогом, поступление холодного асфальта на склад комбината в натуральном и стоимостном выражении в оптовых ценах, выдается ежедневно.

Реестр остатков холодного асфальта на складе — отражает остатки холодного асфальта на складе комбината в натуральном и стоимостном выражении в оптовых ценах, выдается ежедневно и по запросу; ведомость отгрузки продукции — содержит данные об отгрузке продукции в порядке реализации, выдается один раз в месяц.

Стоимость реализации продукции — отражает данные о реализации продукции и поступлении денег на расчетный счет комбината, выдается один раз в месяц.

Ведомость оперативного учета и анализа выполнения плана по отгрузке готовой продукции в соответствии с разрядкой — в ней отражаются данные о плановой и фактической отгрузке продукции, служит для оперативного управления сбытом на комбинате, выдается ежедневно и по запросу.

Машинограмма-ведомость отгрузки и реализации продукции (выдается по ф. № 16) — содержит обобщенную информацию о количестве каждого вида продукции, отгруженной и реализованной в течение месяца, об ее отпускной стоимости, о поступлении в текущем месяце платежей, о счетах, оставшихся неоплаченными. В данной ведомости автоматически подсчитываются итоги, используемые для составления бухгалтерских записей по учету готовой продукции, ее отгрузки и реализации.

Данная система предусматривает получение различной оперативной информации в виде машинограмм-ведомостей и сводок для проведения экономического анализа процесса выпуска продукции, ее отгрузки и реализации, выдаваемых по запросам. На основании полученной информации в бухгалтерии комбината ведется аналитический и синтетический учет готовой продукции, ее отгрузки, реализации и расчетов с покупателями.

Автоматизированное решение задач по учету готовой продукции, ее отгрузки и реализации на Тернопольском комбинате по производству дорожно-строительных

материалов показывает возможность его типизации на отраслевом уровне. Типизация обработки учетной информации приобретает особое значение и является обязательной, поскольку разрабатывается и внедряется большое число проектов автоматизации обработки данных бухгалтерского учета с применением ПЭВМ. Типизация позволит сократить сроки разработки и внедрения таких систем, а также повысить качество проектов машинной обработки информации. Она обеспечит унификацию выходных документов по форме и составу показателей, применение единой системы кодирования, методики описания экономической сущности и алгоритма решения задач.

С. Н. ГОВЕЙКО,

заведующий Гомельским отделом
Белорусского филиала ВНИПИСтатинформ

Учитывая актуальность проблемы создания, внедрения и эксплуатации АРМ учетного работника не только для объединения «Гомельпищепром», но и для других объектов отрасли, при разработке проектных решений предусматривалась возможность их последующего тиражирования для других предприятий и объединений отрасли.

Основные положения АРМ учетного работника включают в себя решения по функциональным и обеспечивающим элементам. Функционально АРМ учетного работника объединения «Гомельпищепром» предусматривает решение комплексов задач по основным участкам учета.

Разработаны также проектные решения по информационному, техническому, программному, организационному, правовому и эргономическому видам обеспечения.

Рассмотрим организацию функционирования АРМ учетных работников на примере комплекса задач по учету готовой продукции, ее отгрузки и реализации.

Технологическим процессом обработки информации предусмотрено функционирование двухуровневой структуры сети АРМ. При этом на АРМ работника первичного учета выполняются работы по автоматизированному ведению первичного учета и передаче необходимой информации на верхний уровень, где осуществляется обработка информации по заданным алгоритмам и получение необходимой результатной информации.

В процессе решения задач данного комп-