

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РСФСР
НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени ЛЕНИНСКОГО КОМСОМОЛА

Кафедра моделирования и управления промышленным производством

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Методическая разработка

Новосибирск
1981

В В Е Д Е Н И Е

Настоящая методическая разработка ставит своей целью в удобной и простой форме показать взаимосвязь основных видов учета на промышленном предприятии. Изложение ориентировано на автоматизированную форму учета с применением ЭВМ.

Приведенные игровые ситуации дают возможность комплексной индивидуальной проработки каждым студентом всех видов учета. Специально подобранные числовые данные сводят к минимуму затраты времени на проведение вычислений. Особое внимание следует обратить на схемы отражения операций на синтетических счетах и примеры, иллюстрирующие методику расчетов: это позволит избежать досадных ошибок.

Настоящая игра логически связана с деловыми играми и конкретными ситуациями по курсам "Экономика и организация промышленного производства", "Экономическая статистика", "Финансы и кредит СОСР".

I. Сущность игры

Каждый студент получает в свое ведение одно промышленное предприятие, отличное от всех остальных игровых предприятий. Ход игры состоит из следующих этапов: а) составление плана на игровой период; б) реализация этого плана с отражением хозяйственных операций на соответствующих бухгалтерских счетах; в) составление бухгалтерского баланса предприятия на конец игрового периода.

Игровой период состоит из 28 дней: 20 дней рабочих (4 недели по 5 дней) и 8 нерабочих дней. Первое число - понедельник,

Сначала производится проектирование и анализ ситуаций, соответствующих отдельным аспектам учета на предприятии, а затем все хозяйственные операции и их учет рассматриваются в комплексе.

2. Описание игровой системы

В игровую систему входит 24 предприятия. Каждое предприятие производит один вид продукции и потребляет два вида материалов. В табл. I приведены: X - максимальное возможное однодневный выпуск продукции (в столбце №^o указаны номера предприятий); α_1 , α_2 - информация о нормах расхода I-го и 2-го материалов (первое число в столбце - расход на выпуск объемом X, число под ним - величина потребность в данном материале, т.е. расход за 20 рабочих дней игрового периода). Как видим, $X = \alpha_1 + \alpha_2$, т.е. отходы отсутствуют и вес материалов составляет весь готовой продукции. В столбцах ρ_1 и ρ_2 даны цены за I г соответствующего материала (с учетом транспортно-заготовительных расходов, в тыс.руб.).

У каждого предприятия имеется 4 потребителя продукции. В табл. I δ - требуемые объемы поставок каждому потребителю в течение игрового месяца. Предполагается, что готовая продукция отгружается по железной дороге. В один вагон можно загрузить 60 т продукции. Загрузить меньше допускается только один раз в течение игрового периода.

3. Ситуация I. Учет основных средств

3.1. Водные замечания. По учебнику повторите следующие вопросы:

1) определение основных фондов и особенности их функционирования;

2) классификация и виды оценки основных фондов.

При помощи табл. 2 и 3 учтите исходные данные для своего предприятия. Для этого заполните свой учетный номер в им. его предприятия. Для этого возьмите свой учетный номер в конце трехзначного числа, где первое число - последняя цифра

Таблица I

Исходная информация

№	X	α_1	α_2	ρ_1	ρ_2	Потребности потребителей				
						1	2	3	4	Σ
1	100	10 200	90 1800	0,9	0,1	180	360	540	920	2000
2	100	15 300	85 1700	0,8	0,2	120	420	540	920	2000
3	100	20 400	80 1600	0,7	0,3	120	420	480	980	2000
4	100	25 500	75 1500	0,6	0,4	180	420	480	980	2000
5	100	30 600	70 1400	0,5	0,5	180	360	500	960	2000
6	100	35 700	65 1300	0,4	0,6	360	240	680	740	2000
7	100	40 800	60 1200	0,3	0,7	360	240	600	800	2000
8	100	45 900	55 1100	0,2	0,8	360	240	540	860	2000
9	100	50 1000	50 1000	0,1	0,9	360	240	480	920	2000
10	100	55 1100	45 900	0,2	0,8	420	180	680	740	2000
11	100	60 1200	40 800	0,3	0,7	420	180	600	800	2000
12	100	65 1300	35 900	0,4	0,6	420	180	540	860	2000
13	100	70 1400	30 800	0,5	0,5	420	180	480	920	2000
14	100	75 1500	25 500	0,6	0,4	480	180	480	860	2000
15	100	80 1600	20 400	0,7	0,3	480	180	420	920	2000
16	100	85 1700	15 300	0,8	0,2	480	180	360	980	2000
17	100	90 1800	10 200	0,9	0,1	540	480	480	500	2000
18	200	90 1400	130 2600	0,8	0,2	1080	360	960	1000	4000
19	200	90 1600	120 2400	0,7	0,3	1020	960	900	1020	4000
20	200	90 1800	110 2200	0,6	0,4	960	360	1020	1060	4000

Таблица 2

Номер основных средств	Стой- ность из из- чило- мече- ни	Поступ- ление за месец	Выда вас- тике за месец	Износ, подчи- щен о списа- нию к кон- цу меся- ца	Расходы по зар- плате в связи с ликви- дацией объектов	Стоимость матери- альных ходовых имуществ	
						1	2
1. Здания	1600	50	40	38	2	3	-
2. Сооружения	5	1	-	-	-	-	-
3. Переводочные устройства	30	1	-	-	-	-	-
4. Наличии и оборудование	1600	80	50	46	3	6	0,05
5. Транспортные средства	20	1	1	1	-	-	0,5
6. Выступают	25	5	4	3,4	-	-	0,05
7. Производственный и хозяй- ствующий инвентарь	60	3	2	1,9	0,04	0,01	
Итого	3240	141	97	90,3	5,04	9,56	

* В тыс. руб.

Таблица 3

Расчет амортизации основных средств за игровой месяц

Номер основных средств (в группах по нормам амортизации)	Стоимость объектов на начало месяца, руб.	Месячные нормы амортизации, %		Сумма амортизации, руб.	
		на рабочую	на кап. рем.	на ре- новацию гр.2 хр. 3 гр.4:100	на кап. ремонт гр.2х гр.4:100
I	2	3	4	5	6
I. Здания:					
1.1. Цехов основного производство	1200000	0,2	0,2	2400	2400
1.2. общепроизводственного назначения	200000	0,1	0,1	200	200
1.3. Цехов вспомогательного производств	100000	0,2	0,2	200	200
2. Сооружения (общепроизводственные)	5000	0,15	0,15	7,5	7,5
3. Передаточные устройства (общепроизводственные)	30000	0,3	0,15	90	45
4. Машинки и оборудование:					
4.1. Цехов основного производства	1500000	0,6	0,4	9000	6000
4.2. Цехов вспомогательных производств	100000	0,5	0,3	500	300
5. Транспортные средства (цехов основного производства)	20000	0,8	0,4	160	80
6. Инструмент (данный)					
6.1. в цехах основного производства	20000	1,7	-	140	-
6.2. в цехах вспомогательных производств	5000	1,9	-	95	-
7. Производственный и хозяйственный инвентарь:					
7.1. в цехах основного производства	30000	0,7	0,4	210	120
7.2. в цехах вспомогательных производств	10000	0,8	0,5	80	50
7.3. общепроизводственный	20000	0,6	0,3	120	60
Итого	3240000			13202,5	9462,5

Башай учебной группой, а следующие две цифры - номер предприятия (для предприятий с I по 9 - 01, 02, ..., 09). Например, группа 972, предприятие № 18: учетный номер - УН = 218; группа 974, предприятие № 9 - УН = 409.

Теперь в табл. 2 запишите свои данные в столбцах с 3 по 10 следующим образом: а) если число двузначное, то прибавьте к нему УН:10 (например, стоит 38 и если УН = 409 - следует записать 78,9); б) если целая часть числа меньше 10, то прибавьте УН:100 (например, если 3,4 и УН = 318, то будет: 3,4 + 0,318 = 6,56); в) если целая часть числа 0, то прибавьте УН:1000.

В табл. 3 в графе 2 для всех чисел вместо первых трех 0 слева запишите цифры УН. Например, стоит число 1200000 и УН = 221 1222100, и т.д. Теперь приступайте к расчетам.

3.2. Поступление основных средств - отразите на счетах синтетического учета: 01 - основных средств и 85 - уставного фонда:

$$\begin{array}{|c|c|} \hline \text{Д.01} & 50 + 1 + 1 + 80 + 1 + 5 + 3 = 141 \\ \hline \text{К.85} & \\ \hline \end{array}$$

Заметим, что поскольку поступление основных средств происходит в различные моменты времени, то это должно быть отражено с помощью отдельных записей.

3.3. Учет амортизации и износа.
Приведите расчет амортизации основных средств за игровой месяц, так как это показано в табл. 3. Не забывайте, что начисление амортизации всегда производится на первое число месяца. Это значит, что по поступившим или выбывшим объектам амортизация начисляется только с начала следующего месяца после их поступления или выбытия. Во время ремонта или простое начисление амортизации не прекращается.

Экономическая природа основных средств и характер их функционирования - участие в ряде производственных циклов - предопределяют пересечение их стоимости на готовый продукт по частям, во мере износа. Поэтому вся начисленная амортизация должна быть выражена в себестоимость выпускавшей продукции. На основании данных предыдущего расчета дебетуйте счета производственных затрат (в зависимости от места эксплуатации основных средств) и одновременно кредитуйте пассив-

ний счет 86 амортизационного фонда в разрезе двух субсчетов: 1) на полное восстановление и 2) на капитальный ремонт (в тыс. руб.):

$$\begin{array}{l} \text{Д.24. Расходов по содержанию и эксплуатации оборудования (в} \\ \text{цехах основного производства): } 4,1 + 5 + 6,1 = (9+6) + \\ + (0,16 + 0,08) + 0,14 = 15,38 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Д.25. Общехозяйских расходов: } 1,1 + 7,1 = (2,4 + 2,4) + \\ + (0,21 + 0,12) = 5,13 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Д.23. Вспомогательных производств: } 1,3 + 4,2 + 6,2 + 7,2 = \\ = (0,2 + 0,2) + (0,5 + 0,3) + (0,095) + (0,08 + 0,05) = \\ = 1,425 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Д.26. Образовавшихся расходов: } 1,2 + 2,4 + 3 + 7,3 = (0,2 + 0,2) + \\ + (0,0075 + 0,0075) + (0,09 + 0,045) + (0,12 + 0,06) = \\ = 0,73 \end{array}$$

К.86. Амортизационного фонда - 22,665

К.86.1. На полное восстановление - 13,2025

К.86.2. На капитальный ремонт - 9,4625*

Поскольку процесс начисления амортизации отражает начисление основных средств, поэтому наряду с амортизацией начисляются их износ в части амортизации на полное восстановление:

$$\begin{array}{l} \text{Д.85. Уставного фонда} \\ \text{К.02. Износа основных средств} \end{array}] 13,2025$$

Часть амортизационных отчислений на капитальный ремонт (будем считать 10%, а вообще до 15%) предприятия передают в централизованный фонд вышестоящей организации. Таким образом создается резерв для дополнительного финансирования тех предприятий, у которых не чутается собственных средств на капитальный ремонт. Эта операция отражается по счетам имущественно-материальных расчетов с уменьшением амортизационного фонда на капитальный ремонт и перечислением денег с расчетного счета:

$$\begin{array}{l} \text{Д.86.2. Амортизационного фонда} \\ (\text{субсчет на капитальный ремонт}) \end{array}] 0,946^*$$

К.51. Расчетного счета

* Необходимо сразу же произвести контролем того, что сумма изменений по дебету счетов 23-26 равна К.86: 15,38 + 5,13 + 1,425 + 0,73 = 22,665, т.е. расчет выполнен правильно.

Амортизационные отчисления на полное восстановление распределяются по двум направлениям. До 50% этих средств (будем в нашем примере считать 40%) присоединяются к фонду развития производства:

Д.86. I. Амортизационного фонда (субсчет на полное восстановление)	5,28I
К.87. Фондов экономического стимулирования и специального назначения (субсчет фонда развития производства)	

Эта операция отражает уменьшение одного фонда и увеличение другого. Отразим теперь перечисление денежных средств по активным счетам:

Д.54. Средств специальных фондов и целевого финансирования, вынесенных в банк на особый счет	5,28I
К.5I. Расчетного счета	

Остальные средства на полное восстановление основных фондов передаются в централизованный фонд для финансирования своих капитальных вложений. 10, 20 и 28 числа каждого месяца они вносятся в учреждения Стройбанка в размере 1/9 плановой суммы за текущий квартал. То есть в данные числа должна быть произведена следующая запись:

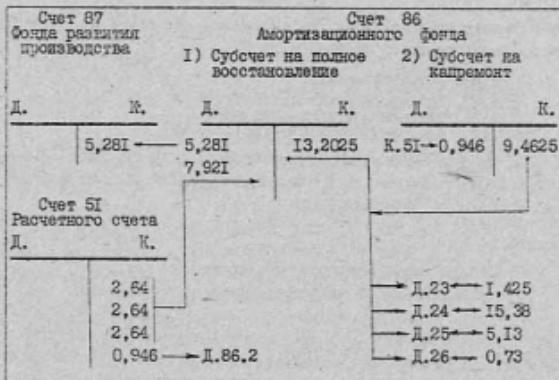
Д.86. I. Амортизационного фонда (субсчет на полное восстановление)	2,64
К.5I. Расчетного счета	

Однотипны все эти операции, отразите их на схеме синтетического учета амортизационных отчислений. Пример части подобной схемы дан ниже.

3.3. Учет выбытия основных средств. На основе данных табл. 2:
1) ликвидированы здания первоначальной стоимостью:

Д.85. Установленного фонда	40
К.0I. Основных средств	

* Одна треть от месячной суммы - от 7,92I.



2) списан износ, начисленный к моменту ликвидации объекта:

D.08. Износа основных средств	38
K.85. Установленного фонда	

3) начислена заработка плата за снос объекта:

D.85. Установленного фонда	2
K.70. Расчетов с рабочими и служащими	

4) списаны различные материалы, оставшиеся после ликвидации объекта:

D.06. Сырья и материалов	3
K.85. Установленного фонда	

5) определен и списан результат от ликвидации объекта
(40 + 2 - 38 - 3 = 1) - убыток:

D.85. Установленного фонда	I
K.99. Прибылей и убытков	

6) поскольку стоимость списываемых материалов довольно

ческим расходы по ликвидации, то превышение относится на увеличение фонда развития производства:

Д.85. Уставного фонда

К.87. Фондов экономического стимулирования и специализации (субсчет развития производства)

I

Однотипные аналогичные операции для других видов основных средств. Отразите проведенные операции на счетах бухгалтерского учета в виде схемы.

4. Ситуация 2. Учет материалов, малоценных и быстроизнашиваемых предметов

4.1. Сырье и материалы. (учет на складах). Движение двух основных видов материалов рассматривается как в натуральном, так и в денежном выражении, а всех прочих материалов - только в денежном.

Расход I-го и 2-го материалов берем из табл. I, а сведения о поступлении в планируемый периоде - из табл. 4.1 и 4.2. Последние 2 таблицы без изменений могут использоваться студентами, I-й учебной группы. Для 2-й учебной группы первая поставка прибывает на I день позже, для 3-й группы - 2-я поставка прибывает на день позже, для 4-й группы - 3-я поставка с начала месяца на I день позже.

Определите теперь нормы запаса каждого материала - минимальные размеры запасов, обеспечивающие бесперебойную работу предприятия в планируемом периоде. Для этого возьмите сначала тот материал, для которого будет больше поставок. Расчертите табл. 5 (самое удобной взять лист в клетку). Во второй строке проставьте против соответствующей даты объем поставок $\Pi(t)$ из табл. 4.1 или 4.2, а в третьей графе - значения расхода материала за рабочий день. В пятой графе в первой строке поставьте 0. Теперь производите расчет по следующей имитационной модели движения производственного запаса:

$$b(1) = 0; \quad L(0) = 0; \quad (1)$$

$$x_g(t) = \min(b(t), \bar{x}_g(t)); \quad (2)$$

$$b(t+1) = b(t) + \Pi(t) - x_g(t); \quad (3)$$

$$L(t) = L(t-1) + \bar{x}_g(t) - x_g(t); \quad (4)$$

$t = 1, 2, \dots, T$

где $b(t)$ - уровень запаса материала на начало t -го дня; $\Pi(t)$ - объем поставки в t -й день; $\bar{x}_g(t)$, $x_g(t)$ - плановый и фактический расход материала в t -й день (соответственно); $L(t)$ - неудовлетворенная потребность в материале (нарастающий за t дней).

Сущность расчета проста. Заданы поставка и плановый расход в периоде. На складе на начало месяца 0 т материала (запас, как видим, самый минимальный!). Начинаем работу. Пришли I-го числа (см. табл. 5). На складе 0, по плану надо 60. Очевидно, что фактический расход - $x_g(1)=0$. Отмечаем это в графике 4. В графике 6 проставляем недоволнение плана - 60 т. По равенству 3 рассчитываем уровень запаса на начало 2-го дня: $0 + 60 - 0 = 60$. И продолжаем работу 2-го числа. Обратите внимание, что расчет ведется исходя из предположения, что поставка, прибывающая в t -й день, не может быть использована в производстве ранее следующего дня. (Как правило, требуется день для разгрузки материала и подготовки его к запуску в производство.)

Проведя расчет для всех T дней находим $L(T)$. Так, как $\Pi(t)$ и $\bar{x}_g(t)$ фиксированы, то это минимальное количество материала, которое потребуется на начало месяца, чтобы обеспечить потребности производства. Здесь следует провести контроль правильности расчета при помощи следующих очевидных соотношений:

$$b(T+1) = b(1) + \sum_{t=1}^T \Pi(t) - \sum_{t=1}^T x_g(t); \quad (5)$$

$$\sum_{t=1}^T \bar{x}_g(t) = \sum_{t=1}^T x_g(t) + L(T). \quad (6)$$

Зададим теперь $b(1) = L(T)$ и снова произведем расчет по модели, записывая значения минимально необходимых запасов в графике 7. Если расчет произведен верно, то потребности производства будут полностью удовлетворены.

Таблица 5

t	$\Pi(t)$	$\bar{I}_g(t)$	$I_g(t)$	$b(t)$	$L(t)$	$b^*(t)$	$\sum_{\tau=t}^{t-1} \Pi(\tau)$	$\sum_{\tau=t}^{t-1} \bar{I}_g(\tau)$	$\Delta =$ $\frac{\sum_{\tau=t}^{t-1} I_g(\tau)}{\sum_{\tau=t}^{t-1} \bar{I}_g(\tau)}$
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	60	60	0	0	60	300	0	60	60
2		60	60	60	60	300			-
3	120	60	0	0	120	240	60	180	120
4		60	60	120	120	300			
5		60	60	60	120	240			
6		0	0	0	120	180			
7	120	0	0	0	120	180	180	300	120
8		60	60	120	120	300			
9	120	60	60	60	120	240	300	420	120
10		60	60	120	120	300			
11		60	60	60	120	240			
12		60	0	0	180	180			
13		0	0	0	180	120			
14		0	0	0	180	120			
15	60	60	0	0	240	120	420	660	240
16	180	60	60	60	240	120	480	720	240
17		60	60	180	240	240			
18		60	60	120	240	180			
19		60	60	60	240	120			
20		0	0	0	240	60			
21	60	0	0	0	240	60	660	900	240
22	180	60	60	60	240	120	720	960	240
23		60	60	180	240	240			
24		60	60	120	240	180			
25		60	60	60	240	120			
26		60	0	0	300	60			
27		0	0	0	300	0			
28	300	0	0	0	300	0	900	1200	300
Σ^*	1200	1200	900	300	300	300	Δ_{max}		

* В строке в гр. 1, 2, 3 - суммы за период;
в гр. 5, 6, 7 - значения показателей на конец периода.

Из соотношений (I)-(4), а также из (5) нетрудно видеть, что нехватка материала возникает в случае, когда суммарное поступление за определенный период (с учетом начального запаса) меньше, чем соответствующий суммарный расход по плану. Поэтому можно вычислить нехватку только в моменты перед поставками, а затем взять максимальную нехватку в качестве начального запаса. Этот метод расчета показан в гр. 8-10 табл. 5, а также в табл. 6, где произведен расчет норм запаса для II-го предприятия и 2-го материала (однодневный расход: 60 и 40 т соответственно).

Таблица 6

t	$\Pi(t)$	$\sum_{\tau=t}^{t-1} \Pi(\tau)$	$\sum_{\tau=t}^{t-1} \bar{I}_g(\tau)$	$\Delta =$ $\frac{\sum_{\tau=t}^{t-1} I_g(\tau)}{\sum_{\tau=t}^{t-1} \bar{I}_g(\tau)}$	Запас $b^*(t)$	
					перед по- ставкой	после по- ставки
6	I20	0	200	200	80	200
II	I20	120	360	240	40	160
17	I20	240	520	280	0	120
20	I80	360	600	240	40	220
24	I20	540	720	180	100	220
26	I20	660	800	140	140	260
Σ	780	780	800	Δ_{max} = 280	начальный запас: 280	переходя- щий запас: 260

Кроме рассмотренных двух материалов предприятие потребляет еще большое число различных материалов, которые также будут учитываться на синтетическом счете 05. Сырья и материалов. Однако для простоты их движение рассмотрим только в денежном выражении. По данным табл. 7 определите для этих прочих видов материалов $b_3^{*}(1)$ и $b_3^{*}(29)$ - минимальные запасы на начало и конец месяца*.

* Если немного подумать, то $U_0 = 223$ или $U_0 = 317$ совсем не затруднит Ваших вычислений.

Таблица 7

Учет прочих материалов

t	Прочие виды материалов		Топливо		Запасные части для ремонтов	
	Приход	Расход	Приход	Расход	Приход	Расход
1	0,1 УН ²	0,2 УН ²	0	0,01 УН ²	0	-
2	0,03 УН ²	0,2 УН ²	0	0,008 УН ²	0	0,01 УН ²
3	0,1 УН ²	0,25 УН ²	0	0,008 УН ²	0	-
4	0,1 УН ²	0,15 УН ²	0	0,01 УН ²	0	-
5	0,1 УН ²	0,25 УН ²	0	0,0079 УН ²	0,055 УН ²	0,03 УН ²
6	0,01 УН ²	0	0	0	0	0
7	-	0	0,06 УН ²	0	0	0
8	0,02 УН ²	0,15 УН ²	0	0,0129 УН ²	0	0
9	0,15 УН ²	0,1 УН ²	0	0,0134 УН ²	0	0,02 УН ²
10	0,35 УН ²	0,2 УН ²	0	0,0119 УН ²	0	0,005 УН ²
11	0,05 УН ²	0,25 УН ²	0	0,013 УН ²	0	0,005 УН ²
12	0,05 УН ²	0,25 УН ²	0	0,011 УН ²	0,055 УН ²	0
13	0	0	0	0	0	0
14	0,02 УН ²	0	0	0	0	0
15	0,2 УН ²	0,25 УН ²	0,06 УН ²	0,009 УН ²	0	0,01 УН ²
16	0,03 УН ²	0,2 УН ²	0	0,009 УН ²	0	0,05 УН ²
17	0,01 УН ²	0,15 УН ²	0	0,0115 УН ²	0	0
18	0,15 УН ²	0,25 УН ²	0	0,013 УН ²	0	0,05 УН ²
19	0,5 УН ²	0,2 УН ²	0	0,0115 УН ²	0,05 УН ²	0,01 УН ²
20	0,2 УН ²	0	0	0	0	0
21	0,35 УН ²	C	0	0	0	0
22	0,3 УН ²	0,2 УН ²	0	0,006 УН ²	0	0,025 УН ²
23	0,4 УН ²	0,15 УН ²	0,06 УН ²	0,01 УН ²	0	0,035 УН ²
24	0,25 УН ²	0,25 УН ²	0	0,01 УН ²	0	0,015 УН ²
25	0,53 УН ²	0,25 УН ²	0,06 УН ²	0,011 УН ²	0	0,015 УН ²
26	0,5 УН ²	0,25 УН ²	0	0,0099 УН ²	0,055 УН ²	0,01 УН ²
27	0	0	0	0	0	0
28	0	0	0	0	0	0
Σ	4,5 УН ²	4 УН ²	0,249 УН ²	0,2 УН ²	0,28 УН ²	0,2 УН ²

Так же, как было сделано для первых двух видов материалов, найдите минимально необходимые начальные и переходящие запасы по топливу и запасным частям для ремонтов, но сразу в денежном выражении.

Табл. 5-7 можно рассматривать в качестве карточек складского учета материалов.

4.2. Учет материалов в бухгалтерии. Товарно-материальные ценности поступают на предприятие при помощи того или иного вида транспорта. А документы, на основании которых должна производиться оплата этих ценностей, поступают в отделение банка. Будем считать, что оплата всех материалов производится в день их поступления.

Предположим, что УН² = 5 II. Тогда остатки средств по счетам синтетического учета на начало месяца составят:

Счет 05. Сыры и материалы:

$$300 \times 0,3 + 280 \times 0,7 + 5 \times 5 II = 284$$

табл.5 табл.1 табл.6 табл.1 табл. 7

Счет 06. Топлива: 0,05 × 5 II = 25,55

Счет 08. Запасных частей для ремонтов:

$$0,05 \times 5 II = 25,55$$

За месяц по этим счетам произведены следующие операции (в тыс. руб.):

I. Акцептованы счета поставщиков за поступление материалов:

$$\text{Д.05: } 1200 \times 0,3 + 780 \times 0,7 + 4,5 \times 5 II = 3205,5$$

$$\text{Д.06: } 0,24 \times 5 II = 122,64$$

$$\text{Д.08: } 2 \times 5 II = 102,2$$

K.60. Расчетов с поставщиками и подрядчиками

$$3205,5 + 122,64 + 102,2 = 3430,34$$

2. Погашена задолженность перед поставщиками за поступление материалов:

Д.60. Расчетов с поставщиками и подрядчиками

$$3430,34$$

K.51. Расчетного счета

3. Отпущены сырье и материалы:

- a) основному производству (ода основных и 50% прочих):
Д.20: $1200 \times 0,3 + 800 \times 0,7 + 0,5 \times 4 \times 511 = 1942$
- б) вспомогательному производству (30% прочих):
Д.23: $0,3 \times 4 \times 511 = 613,2$
- в) для содержания и текущего ремонта оборудования
(10% прочих):
Д.24: $0,1 \times 4 \times 511 = 204,4$
- г) для текущего ремонта зданий цехов (5% прочих):
Д.25: $0,05 \times 4 \times 511 = 102,2$
- д) для текущего ремонта зданий общезаводского назна-
чения (5% прочих):
Д.26: $0,05 \times 4 \times 511 = 102,2$
К.05. Сырья и материалов:
 $1942 + 613,2 + 204,4 + 102,2 + 102,2 = 2964$
4. Отпущено топливо (всего 0,2 УБ = 102,2):
а) основному производству на технологические цели
(50%):
Д.20: $0,5 \times 102,2 = 51,1$
- б) вспомогательному производству (10%):
Д.23: $0,1 \times 102,2 = 10,22$
- в) на отопление зданий цехов (30%):
Д.25: $0,3 \times 102,2 = 30,66$
- г) на отопление зданий общезаводского назначения
(10%):
Д.26: $10,22$
К.06. Топлива: 102,2
5. Отпущены запасные части для ремонтов на текущий ре-
монт оборудования:
Д.24] 102,2
К.08]
6. Исчислены остатки средств на счетах 05, 06, 08 на
конец месяца:

Сч. 05: $2841 + 3205,5 + 9,56 - 2964 = 3092,06$
Сч. 06: $25,55 + 122,64 - 102,2 = 45,99$
Сч. 08: $25,55 + 102,2 - 102,2 = 25,55$

Выполните операции по учету материалов в бухгалтерии по
данным своего предприятия и отразите движение средств на
схеме.

5. Ситуация 3. Учет труда и заработной платы

5.1. Синтетический учет
расчетов по заработной плате,
который осуществляется на пассивном синтетическом счете 70.
Расчетов с рабочими и служащими. По кредиту данного счета
отражают начисления всех видов заработной платы, премии, сум-
мы за отпуск, по больничным листам, пенсий и др. По дебету
ст. 70 записывают все суммы выданной заработной платы, пре-
мий, пособий по больничным листам, пенсий и другие выплаты
 наличными из кассы предприятия, а также удержания из заря-
ботной платы. По дебету этого счета списывают своевременно
неполученную (депонированную) заработную плату.

Общая сумма начисленной по предприятию заработной платы
за месяц составляет УБ - в нашем примере 511 тыс. руб. На
основе данных ведомости распределение суммы начисленной ос-
новной и дополнительной заработной платы отнесем на счета
производственных затрат:

- Д.20. Основного производства (зарплата
производственных рабочих основного
производства): $0,6 \text{ УБ} = 306,6$
- Д.23. Вспомогательных производств (зар-
платы производственных рабочих
вспомогательного производства):
 $0,12 \text{ УБ} = 61,32$
- Д.24. Расходов по содержанию и эксплуатации
оборудования (зарплата рабочих, об-
служивающих это оборудование - налад-
чиков, смазчиков, электромонтеров и др.):
 $0,15 \text{ УБ} = 76,65$

* После ликвидации основных фондов омы списководами
материалами на сумму 9,56 тыс. руб.

Д.25. Общемесячных расходов (заработка платы ИПР, служащих подсобных рабочих, МОН):
0,08 УБ = 40,88

Д.26. Общезаводских расходов (заработка платы администрации-управленческого персонала, служащих общезаводских рабочих и МОН): 0,05 УБ = 25,55

К.70. Расчетов с рабочими и служащими: 511

5.2. Резервирование и начисление заработной платы рабочим за отпуск. В целях правильного определения себестоимости продукции, предстоящие платежи по заработной плате за время очередных отпусков начисляются ежемесячно в счета производственных затрат не в фактическом, а в плановом размере, т. е. происходит резервирование затрат на оплату отпусков. Сумма резерва определяется в размере планового процента (в нашем примере 6%) от фактически начисленной суммы заработной платы рабочим (годовой фонд заработной платы прочих работников включает суммы на оплату отпусков). Используя результаты только что произведенных начислений заштемпелюем:

$$Д.20: 0,06 \times 306,6 = 18,396$$

$$Д.23: 0,06 \times 61,32 = 3,679$$

$$Д.24: 0,06 \times 76,65 = 4,599$$

$$Д.25: 0,06 \times 0,25 \times 40,88 = 0,613
(0,25 - доля зарплаты подсобных рабочих)$$

$$Д.26: 0,06 \times 0,2 \times 25,55 = 0,307
(0,2 - доля зарплаты общезаводским рабочим для всех игровых предприятий)$$

$$К.89. Резерв предстоящих расходов и платежей
18,396 + 3,679 + 4,599 + 0,613 + 0,307 = 27,594$$

Фактическая сумма заработной платы, начисленная рабочим, уходящим в отпуск, для всех предприятий составляет 0,053 х УБ. И эту сумму отразим по дебету счета 89:

$$Д.89. Резерв предстоящих расходов и платежей] 27,063$$

К.70. Расчетов с рабочими и служащими]

5.3. Учет отчислений на социальное страхование. Размер отчислений на социальное страхование устанавливается государством в процен-

тах к сумме основной и дополнительной заработной платы всех категорий работников дифференцированно по отраслям промышленности. Возьмем для расчета процент отчислений, принятый в машиностроении - 7,7%. Используя результаты предыдущих расчетов, произведем запись на счетах синтетического учета:

$$Д.20: 0,077 \times 306,6 = 23,608$$

$$Д.23: 0,077 \times 61,32 = 4,722$$

$$Д.24: 0,077 \times 76,65 = 5,902$$

$$Д.25: 0,077 \times 40,88 = 3,148$$

$$Д.26: 0,077 \times 25,55 = 1,967$$

$$Д.89: 0,077 \times 27,594 = 2,125$$

$$К.69. Расчетов по социальному страхованию:
23,608 + 4,722 + 5,902 + 3,148 + 1,967 + 2,125 = 41,472.$$

Предположим, что в течение месяца было начислено пособий на основании больничных листов о временной нетрудоспособности, пенсии работникам пенсионерам по старости и работникам инвалидам на основании извещений органов социального обеспечения о назначении им пенсий и других выплат за счет средств социального страхования 0,03 УБ. Тогда:

$$Д.69. Расчетов по социальному страхованию]$$

$$К.70. Расчетов с рабочими и служащими] 15,33$$

Кредитовое сальдо счета 69 показывает как и неиспользованные суммы средств, так и остаток за выдачу кредитами предприятий профсоюзным органам. И эта задолженность перечисляется ежемесячно на счета городских и областных комитетов профсоюзов одновременно с выплатой заработной платы. Пусть кредитовое сальдо счета 69 на начало месяца составляет 0,05 УБ, а зарплата выплачивается 5-го числа. Тогда 5-го числа будет осуществлена следующая операция:

$$Д.69] 25,55
К.51]$$

Кредитовое сальдо по сч. 69 на конец игрового месяца составит:

$$25,55 + 41,472 - 25,55 - 15,33 = 26,142.$$

И эта задолженность будет погашена 5-го числа следующего месяца.

5.4. Учет удержаний из заработной платы. Предположим, что в игровом месяце очередные платежи за товары, проданные в кредит, составляют 0,02 УБ, налоги с рабочих и служащих - 0,1 УБ, удержания по исполнительным листам, другим решениям в пользу третьих лиц и индивидуальному страхованию - 0,02 УБ. Тогда:

$$Д.70. \text{Расчетов с рабочими и служащими} \\ (0,02 + 0,1 + 0,02) \text{ УБ} = 71,54$$

$$К.72. \text{Расчетов за товары, проданные в кредит: } 0,02 \times 511 = 10,22$$

$$К.73. \text{Расчетов с бюджетом: } 0,1 \times 511 = 51,1$$

$$К.76. \text{Расчетов с различными дебиторами и кредиторами: } 0,02 \times 511 = 10,22$$

По счетам 72, 73 и 76 произошло образование задолженности, которые должны в определенные сроки погашаться с расчетного счета предприятия. Будем считать, что это происходит в день выплаты зарплаты, 5 числа, а также то, что в предыдущем месяце были определены те же суммы. Тогда 5 числа:

$$Д.72: 10,22$$

$$Д.73: 51,1$$

$$Д.76: 10,22$$

$$К.51: 71,54$$

5.5. Учет выплаты заработной платы. Начисленная заработка плата, числявшаяся по кредиту сч. 70, за вычетом всех удержаний, записанных по дебету этого же счета, подлежит выплате из кассы в строго установленные для предприятия сроки. Обычно выплаты производятся дважды в месяц: после 15-го числа - за первую половину месяца, а в начале следующего месяца (в нашем примере - 5-го числа) за вторую половину.

Для выплаты заработной платы предприятия получают наличные деньги с расчетного счета в кассу. Если предположить, что в предыдущем месяце показатели по зарплате были те же, что и в игровом, тогда:

Д.50. Кассы	511 + 27,063 - 71,54 = 466,543
К.51. Расчетного счета	

Выплата заработной платы означает уменьшение денежных средств в кассе и одновременно уменьшение задолженности предприятия перед его работниками. При этом на счетах делаются записи:

Д.70. Расчетов с рабочими и служащими	466,543
К.50. Кассы	

Проведите все рассмотренные выше операции на основе своих данных и отразите их в схематическом виде.

6. Ситуация 4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

6.1. Основные операции по учету затрат на производство, которые большей частью уже были осуществлены выше, сведем в табл. 8. И по ее данным заполним журнал-ордер № 10, в котором обобщены затраты в целом и по отдельным синтетическим счетам как в разрезе калькуляционных статей затрат, так и по элементам затрат.

Таблица 8

Окончание табл. 8

№ операции	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (тыс.руб.)
		Д	К	
I	Отпущены сырье и материалы:			
2	основному производству	20	0,5	2964
	вспомогательному производству	23		1942
3	на содержание и текущий ремонт оборудования	24		613,2
4	для текущего ремонта зданий цехов	25		204,4
5	для текущего ремонта зданий общезаводского назначения	26		102,2
	Отпущено топливо:			
6	основному производству на технологические цели	20		51,1
7	вспомогательному производству	23		10,22
8	на отопление зданий цехов	25		30,66
9	на отопление зданий общеводского назначения	26		10,22
	Отпущены запасные части:			
10	на текущий ремонт оборудования	24	0,8	102,2
	Начислена заработка планта:		70	

I	2	3	4	5
II	производственным рабочим основного производства	20		306,6
I2	производственным рабочим вспомогательных производств	23		61,32
I3	рабочим, обслуживающим оборудование	24		76,65
I4	общепроизводственному персоналу	25		40,38
I5	общезаводскому персоналу	26		25,55
	Начислено органам социального страхования с заработной платы:		69	41,472
I6	производственным рабочим основного производства	20		23,608
I7	производственных рабочих вспомогательных расходов	23		4,722
I8	рабочих обслуживания оборудования	24		5,902
I9	общепроизводственного персонала	25		3,148
I20	общезаводского персонала	26		1,967
	Начислена амортизация:		86	
I21	основных фондов вспомогательных производств	23		1,424
I22	производственного оборудования	24		15,38
I23	основных средств цехового назначения	25		5,13
I24	основных фондов общезаводского назначения	26		0,73
	Списаны расходы по содержанию и эксплуатации оборудования			
I25	на затраты основного производства	20	24	404,532
	Списаны общепроизводственные расходы на затраты основного производства:		20	25 182,018
I26	Списаны общезаводские расходы на затраты основного производства	20	26	140,667
I27	Списаны затраты вспомогательного производства	20	23	690,886
I28	Выпущена из производства готовая продукция	40	20	

к) Обычно, кроме основного списывается и на затраты вспомогательных производств, но так как у нас I вид продукции, то это не делается.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Сущность игры	3
2. Описание игровой системы	4
3. Ситуация 1. Учет основных средств	4
4. Ситуация 2. Учет материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	12
5. Ситуация 3. Учет труда и заработной платы	21
6. Ситуация 4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	25

Подписано в печать 20.08.81
формат бумаги 60x84¹/16. Объем 1,75 п.л. Заказ № 892
Бесплатно
Тираж 200 экз.

Редакционно-издательский отдел Новосибирского государственного университета им. Ленинского комсомола, ротапринт НГУ.
630090, Новосибирск-90, ул. Пирогова, 2.