



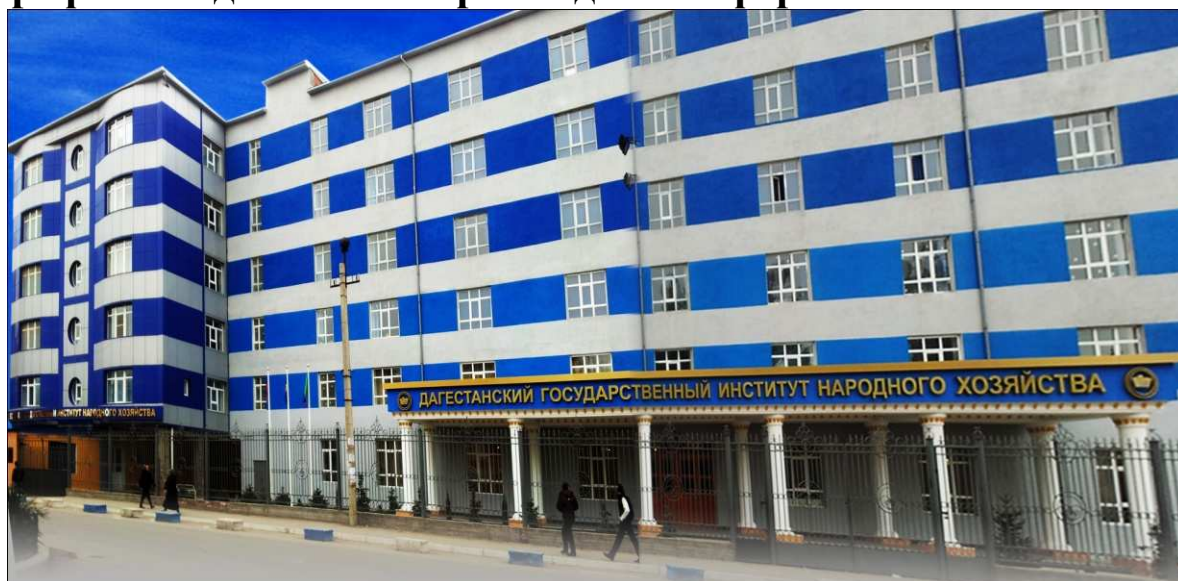
**ГОУ ВПО «Дагестанский  
государственный  
институт народного  
хозяйства Правительства  
РД»**

**Савзиханова Сабина Эминовна  
Кафедра «Информационные технологии»**

**Учебное пособие  
по дисциплине**

**«Информационные системы в бухгалтерском  
учете»  
(курс лекций)**

**Для студентов 4 курса дневного и заочного отделений факультета  
«Прикладная информатика (в экономике)»  
Направления подготовки 230700 «Прикладная информатика»  
Профиля подготовки «Прикладная информатика в экономике»**



**Махачкала – 2011**

**Составитель:** Савзиханова Сабина Эминовна, кандидат экономиче-

ских наук, старший преподаватель кафедры «Информационные технологии» ДГИНХ.

**Внутренний рецензент:** Эминова Нигара Эминовна, кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры «Информационные технологии» ДГИНХ.

**Внешний рецензент:** Кутаев Шихрагим Кутаевич, кандидат экономических наук, научный сотрудник института социально-экономических исследований Дагестанского научного центра Российской Академии Наук.

*Учебное пособие разработано с учетом требований п.41 Типового положения об образовательном учреждении высшего профессионального образования (высшем учебном заведении) РФ, Утвержденного постановлением Правительства РФ от 14.02.2008 №71.*

Савзиханова С.Э. Учебное пособие комплекс по дисциплине «Информационные системы в бухгалтерском учете» для направления подготовки «Прикладная информатика», профиля «Прикладная информатика в экономике» – Махачкала: ДГИНХ, 2011. – 107 с.

<p>Рекомендовано к утверждению и к изданию Учебно-методическим советом ДГИНХ</p> <p>Проректор по учебной работе ДГИНХ, председатель Учебно-методического совета, доктор экономических наук, профессор Казватова Н.Ю.</p> <p>23 апреля 2011 г.</p>	<p>Одобрено Советом факультета «Прикладная информатика (в экономике)»</p> <p>Председатель Совета, к.э.н., доцент Раджабов К.Я.</p> <p>16 апреля 2011 г.</p>
<p>Одобрено кафедрой «Информационные технологии», протокол № 7 от 21 марта 2011 г. зав. кафедрой к.ф-м.н., Галяев В.С.</p>	

Печатается по решению Учебно-методического совета Дагестанского государственного института народного хозяйства.

## Содержание

<b>Тема и план лекций</b>	
<b>Тема 1. Основы построения информационных экономических систем</b>	
<b>Тема 2. Бухгалтерские информационные системы и возможности их использования в управлении экономическими объектами</b> 1. Классификация и структура экономической информации 2. Понятие системы. Экономические и бухгалтерские информационные системы 3. Бухгалтерская информация и ее потребители 4. Бухгалтерский учет как функция управления 5. Автоматизация бухгалтерского учета – основа эффективного управления	
<b>Тема 3. Классификация бухгалтерских программ и систем</b> 1. Этапы автоматизации бухгалтерского учета в России 2. Классификация бухгалтерских программ и систем 3. Специализация программного обеспечения по группам потребителей	
<b>Тема 4. Технология автоматизации бухгалтерского учета</b> 1. Структура бухгалтерской информационной системы 2. Особенности компьютерной обработки бухгалтерских данных 3. Этапы автоматизации бухгалтерского учета на предприятии 4. Принципы выбора программ	
<b>Тема 5. Программное обеспечение автоматизированных систем бухгалтерского учета</b> 1. Состояние и проблемы рынка программного обеспечения 2. Требования к программному обеспечению 3. Понятие и модели жизненного цикла программного обеспечения	
<b>Тема 6. Версии и описание программ автоматизации бухгалтерского учета</b> 1. Характеристика программ автоматизации бухгалтерского учета 2. Версии программ автоматизации бухгалтерского учета	
<b>Тема 7. Принципы работы в автоматизированных системах бухгалтерского учета</b>	

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные понятия автоматизированных систем бухгалтерского учета</li> <li>2. Работа с объектами в автоматизированных бухгалтерских системах</li> <li>3. Работа с аналитикой</li> <li>4. Документы</li> <li>5. Отчетность</li> </ol>	
<p><b>Тема 8. Тенденции и перспективы развития бухгалтерских информационных систем</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Тенденции развития автоматизированных систем бухгалтерского учета</li> <li>2. Перспективы развития автоматизированных систем бухгалтерского учета</li> <li>3. Режимы взаимодействия пользователя и ЭВМ в бухгалтерских информационных системах</li> </ol>	
<p><b>Тема 9. Налоговый учет в автоматизированных системах бухгалтерского учета</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие и принципы ведения налогового учета</li> <li>2. Подходы к организации налогового учета</li> <li>3. Учетная политика предприятия для целей налогообложения</li> </ol>	
<p><b>Тема 10. Источники данных, регистры и счета налогового учета</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Источники данных для налогового учета</li> <li>2. Регистры налогового учета</li> <li>3. Счета налогового учета</li> <li>4. Общие подходы к разработке бухгалтерских программ с поддержкой налогового законодательства</li> </ol>	
<p><b>Тема 11. Автоматизация участков бухгалтерского учета</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Автоматизация учета основных средств и нематериальных активов</li> <li>2. Автоматизация учета материальных ценностей</li> <li>3. Автоматизация расчетов с персоналом по оплате труда</li> <li>4. Автоматизация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции</li> <li>5. Автоматизация учета готовой продукции и ее продаж</li> <li>6. Автоматизация финансово-расчетных операций и составление отчетности</li> </ol>	

## Введение

Информационные системы бухгалтерского учета представляют широчайшие возможности для ведения бухгалтерского учета на предприятии. Благодаря использованию различных современных информационных технологий, они обеспечивают: возможность настройки на особенности бухгалтерии, ведение расширенного аналитического учета за счет добавления к отдельным балансовым счетам аналитических признаков, регистрацию хозяйственных операций несколькими способами, формирование любых отчетных первичных документов и оперативных сводок, формирование графических иллюстраций результатов финансово – хозяйственной деятельности, формирование оперативной информации о состоянии дел на предприятии и т.д.

Полученные знания в области «Информационные системы бухгалтерского учета» повышает профессиональный уровень подготовки студентов в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, владения современными методами обработки данных на компьютерах, что является необходимым инструментом в работе экономиста - информатика.

Представленный материал соответствует образовательной программе по направлению, содержит в себе лекции, лабораторные задания, задания, упражнения, вопросы для повторения и самостоятельной работы, тестовые задания, экзаменационные вопросы. Все разделы и темы последовательны и тесно увязаны друг с другом.

Учебно-методический комплекс предназначен для студентов 4 курса, обучающихся на факультете «Прикладная информатика (в экономике)», направления «Прикладная информатика» профиля «Прикладная информатика в экономике».

Состав курса – 324 часа (9 з.е.):

Лекционная часть – 64 часа;

Лабораторные занятия – 64 часов;

Самостоятельная работа – 130 часов.

Формы контроля.

Выполнение лабораторных и промежуточных контрольных работ;

Семестровая аттестация;

Итоговый экзамен в конце семестра.

## **Тема 1. Основы построения информационных экономических систем.**

Для того, чтобы успешно конкурировать на рынке, иметь устойчивое финансовое положение и перспективы роста, необходима полная, оперативная и актуальная информация для прогнозирования, планирования, учета и анализа экономической деятельности предприятия. Одной из причин медленной адаптации предприятия в условиях рынка является отсутствие на них современных автоматизированных информационных систем (АИС), позволяющих оперативно решать постоянно возникающие нестандартные задачи. Именно на основе применения новых информационных технологий возможно совершенствование процессов управления для любого экономического объекта.

Современные АИС дают возможность интегрировать процессы прогнозирования, стратегического и оперативного планирования, полного учета и анализа на основании применения технологии баз данных, представляющих информационную модель взаимосвязанных экономических объектов в совокупности с актуальными, полными и достоверными данными об их функционировании. Кроме этого, они обеспечивают информацией процесс разработки алгоритмов, реализующих необходимые экономико – математические методы, а также более простые информационно – поисковые функции на основе системы запросов и отчетов. При этом, конечной целью создаваемых АИС является оперативное представление точных данных в полном объеме всем специалистам предприятия, связанных с обработкой данных для принятия оптимальных решений.

При создании АИС предприятий, имеющих сложную организационную, функциональную и информационную структуры, возникают проблемы оптимизации процессов обработки больших объемов неоднородных и распределенных данных, необходимых для управления предприятием.

Процесс создания таких систем происходит в следующей последовательности:

- планирование разработки ИС;
- определение требований к системе;
- сбор и анализ требований пользователей;
- проектирование баз данных, выбор СУБД;
- разработка приложений, создание прототипов;
- реализация, тестирование, эксплуатация и сопровождение.

При этом наибольшее внимание уделяется проблемам, связанным с получением, хранением и обработкой информации.

В современных системах эти вопросы решаются с помощью создания баз данных организации по различным направлениям ее деятельности.

Жизненный цикл существования баз данных включает:

- планирование и создание БД;
- проектирование БД;
- эксплуатацию и управление данными;
- применение и сопровождение БД.

Переход от эксплуатации отдельных прикладных систем к созданию единой информационной базы предприятия начинается с планирования базы данных, которое включает определение задач и целей содержания БД и ее эксплуатации, а также выбор технических и организационных средств наиболее эффективного использования ресурсов предприятия для достижения этих целей.

Цели определяются желаемым состоянием предприятия в некотором будущем и необходимыми для этого изменениями деятельности или показателей работы предприятия. Цели должны быть ранжированы по степени их важности для планирования распределения ресурсов и порядка проведения работ по их достижению. Цели разбиваются на задачи и подзадачи, и таким образом образуют «дерево» целей и задач, ориентированное на получение конечного результата.

В настоящее время важнейшей целью для большинства предприятий является повышение конкурентоспособности их продукции на российском и зарубежном рынках. Определяющим здесь является реальная цена конечного продукта. Достижение данной цели связано с решением ряда задач, среди которых важнейшими являются: повышение рентабельности производства; расширение рынков сбыта; рациональное использование запасов.

Если цели и задачи верхнего уровня определяются, как правило, руководством предприятия, то определение задач базы данных является функцией администратора БД и требует дополнительного исследования и анализа предметной области.

Анализ предметной области проводится на основании программы и методики обследования объекта и должен предшествовать проектированию БД. Программа и методика обследования определяют последовательность действий при создании информационной системы, перечень обследуемых подразделений и состав документов, представляемых в результате обследования объекта. В материалах обследования должны быть отражены следующие основные сведения:

- организационная структура объекта и возможности ее изменения при решении поставленных задач;
- функции каждого потенциального пользователя с указанием необходимых исходных данных и результатов выполнения функции;
- перечень документов и сообщений (а также их структура) по каждому подразделению, включенному в программу обследования;

- информационные взаимосвязи между подразделениями и пользователями будущей интегрированной базы данных.

Указанные сведения являются исходными для анализа требований пользователя, их интеграции и моделирования данных на этапе проектирования баз данных. Этап планирования БД может быть выполнен как силами группы администратора базы данных предприятия, так и с привлечением специализированных в данной предметной области фирм, однако необходимым условием является документирование результатов исследования и анализа объекта в формализованном виде.

Нужно отметить, что задача обследования объекта может быть отнесена к этапу проектирования БД, так как содержит элементы анализа требований пользователей к функциям и содержанию БД. Однако практическая реализация сложных информационных систем требует разделение функций обследования объекта и его анализа.

Такой подход связан со значительным расширением рынка программных продуктов, информационных технологий и появлением фирм «интеграторов», обеспечивающих поставку готовых продуктов и структур баз данных на основании целей, задач и материалов обследования объекта, исключая процесс разработки схем БД и приложений для аналогичных предметных областей. Данная проблема решается разработкой и использованием единых стандартов на структуры данных, ядро которых может быть использовано любыми компаниями, работающими в данной области.

Вместе с тем, специфика работы российских предприятий требует значительного расширения стандартов на структуры баз данных, а следовательно, и участие администратора системы на этапе проектирования БД.

В современных подходах этап проектирования баз данных подразделяется на логическое проектирование, которое заканчивается созданием концептуальной схемы базы данных, и проектирование реализаций, включающее описание модели базы данных на языке выбранной системы управления БД, и распределением интегрированной БД по узлам хранения и обработки, с определением размещения и метода доступа к данным.

Большинство средств, используемых для проектирования баз данных, порождают проблемы, связанные с реализацией требований пользователей на этапах эксплуатации и сопровождения системы. Проблема заключается как в сложности представления информации пользователей в форме, не зависящей от спецификации системы, так и в правильности интегрированного представления всех пользователей. В большинстве случаев, эти проблемы решаются в процессе концептуального проектирования систем.

Базовой методологией концептуального моделирования данных может быть назван объектно – ориентированный подход, так как он пред-



ставляет компьютерное отображение категорий реального мира в виде объектов, обладающих определенными свойствами и находящихся в некоторых отношениях (связях между собой). Объектно – ориентированное представление более точно отражает логическую сущность реальных систем.

## **Тема 2. Бухгалтерские информационные системы и возможности их использования в управлении экономическими объектами.**

### **1. Классификация и структура экономической информации.**

Экономическая информация является одной из важнейших разновидностей информации. Ее особенность – связь с процессами управления коллективами людей, организацией. Экономическая информация сопровождает процессы производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг. Значительная ее часть связана с общественным производством и может быть названа производственной информацией.

*Экономическая информация* – совокупность сведений, отражающих социально-экономические процессы и служащих для управления этими процессами и коллективами людей в производственной и непроизводственной сфере.

Экономическая информация характеризуется большим объемом, многократным использованием, обновлением и преобразованием, большим числом логических операций и относительно несложных математических расчетов для получения многих видов результатной информации.

Структурной единицей экономической информации является *показатель* – контролируемый параметр экономического объекта. Показатель состоит из совокупности реквизитов, имеющих законченное смысловое содержание и потребительскую значимость. *Реквизит* – логически неделимый информационный элемент, описывающий определенное свойство объекта, процесса, явления.

Каждый показатель состоит из одного реквизита-основания и одного или нескольких реквизитов-признаков. Реквизит-основание отражает количественное значение показателя, а реквизит-признак – его смысловое значение.

Экономическую информацию обычно классифицируют по функциям управления и выделяют следующие группы информации:

- **плановая**
  - информация о параметрах объекта управления на будущий период. На эту информацию идет ориентация всей деятельности фирмы. Примеры – план выпуска продукции, планируемая прибыль от реализации, ожидаемый спрос на продукцию и т.д.

- **нормативно-справочная**
  - содержит различные нормативные и справочные данные. Ее обновление происходит достаточно редко. Примеры – нормы трудоемкости, среднедневная оплата рабочего по разряду, оклад служащего, адрес поставщика и т.д.
- **учетная**
  - информация, которая характеризует деятельность фирмы за определенный прошлый период времени. На основании этой информации могут быть проведены: корректировка плановой информации, анализ хозяйственной деятельности фирмы, принятие решений по более эффективному управлению и пр. На практике в качестве учетной информации может выступать информация бухгалтерского учета, статистическая информация и информация оперативного учета. Примеры – количество проданной продукции за определенный период времени, среднесуточная загрузка станков.
- **оперативная (текущая)**
  - информация, используемая в оперативном управлении и характеризующая производственные процессы в текущий (данный) период времени. К ней предъявляются серьезные требования по скорости поступления и обработки, а также по степени ее достоверности. Примеры – количество изготовленных деталей за час, смену, день; количество проданной продукции за определенный час или день; объем сырья от поставщика на начало рабочего дня.

## **2. Понятие системы. Экономические и бухгалтерские информационные системы.**

Под *системой* понимают любой объект, который одновременно рассматривается и как единое целое, и как объединенная в интересах поставленных целей совокупность разнородных элементов. Примеры: фирма – элементы: люди, оборудование, материалы, здания и т.д., цель: производство товаров; компьютер – элементы: электронные и электромеханические элементы, линии связи и др., цель: обработка данных.

*Информационная система* – взаимосвязанная совокупность средств, методов и персонала, используемых для хранения, обработки и выдачи информации в интересах достижения поставленной цели.

Сегодня информацию рассматривают как один из основных ресурсов развития общества, а информационные системы и технологии – как средство повышения производительности и эффективности работы людей. Наиболее широко информационные системы и технологии используются в производственной, управленческой и финансовой деятельности.

В наше время, когда профессионал – экономист, юрист, инженер – уже с трудом справляется с потоками информации, специалисту для выполнения своих обязанностей на должном уровне необходимы инструмен-

тарий и методология его применения для обработки информации.

Современное материальное производство и другие сферы деятельности все больше нуждаются в информационном обслуживании, переработке огромного количества информации. Информатизация на базе внедрения компьютерных и телекоммуникационных технологий является реакцией общества на потребность в существенном увеличении производительности труда в информационном секторе общественного производства.

Совокупность технических, программных средств и математического аппарата, ориентированных на переработку экономической информации в целях получения требуемых технико-экономических показателей экономического объекта, используемых для управления этим объектом, называется *системой автоматизированной обработки экономической информации*, или *экономической информационной системой (ЭИС)*.

*Бухгалтерская информационная система* – это человеко-машинная система, обеспечивающая с использованием компьютерных технологий сбор, передачу и хранение информации для управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

### **3. Бухгалтерская информация и ее потребители.**

Бухгалтерская информация предназначена для широкого круга пользователей (рис. 1). Так, *внутренние пользователи*, к которым относится аппарат управления фирмой и ее служащие, нуждаются в различных учетных данных на стадиях формирования производственных запасов и управления ими, изготовления продукции, ее реализации, взаимоотношений с кредиторами и дебиторами и т. п. *Внешние пользователи* проявляют прямой финансовый интерес к учетной информации предприятия, содержащейся в публичной бухгалтерской отчетности. Если подобная информация недостаточна, эти пользователи получают ее непосредственно от заинтересовавшей их стороны при условии, что дополнительные данные не являются коммерческой тайной. К этой группе пользователей относятся потенциальные инвесторы и поставщики. Потенциальным инвесторам необходимо знать, насколько надежен партнер, чтобы с наибольшей долей вероятности оценить риск вложения средств в другую фирму, ориентируясь на среднеотраслевой уровень рентабельности. Поступающие на работу хотят иметь информацию, сможет ли организация обеспечить им стабильную занятость и определенный набор социальных благ. Поставщики заинтересованы в информации о платежеспособности фирмы, которой они оказывают услуги, отгружают продукцию и для которой выполняют другие работы. Имея такую информацию, они могут своевременно разработать бизнес – план и увязать стратегию развития со своими финансовыми возможностями.

Пользователи, не проявляющие прямого финансового интереса к

бухгалтерской информации, тоже нуждаются в ней. Эта категория обязана использовать подобную информацию в качестве исходных данных для правильного исчисления налогооблагаемой базы по отдельным видам налогов, сборов и других платежей, а также рассмотрения судебных исков. Общественность интересуется информация о решении тем или иным предприятием социальных задач и о вложениях в эту сферу. Решение таких задач особенно важно в тех районах, где предприятия являются градообразующими. Общества по защите окружающей среды интересуются финансовой информацией для определения эффективности природоохранных мероприятий, осуществляемых предприятиями.

Таким образом, к потребителям учетной информации относятся служащие, поставщики, покупатели, кредиторы, инвесторы, государство, общественность. Особое значение для всех пользователей отчетными данными имеет пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах могут служить солидной информационной основой экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий.

#### **4. Бухгалтерский учет как функция управления.**

Бухгалтерский учет есть функция управления. Он обеспечивает формирование и выдачу учетно-экономической информации, необходимой для рационального и эффективного управления процессами производственно – хозяйственной деятельности. Отсюда возникает объективная необходимость поставить производство продукции бухгалтерского учета – *учетно-экономической информации* – на современную *организационно – техническую* основу. Бухгалтерский учет обеспечивает своей информацией потребности технико-экономического планирования, материально-технического снабжения, оперативно-статистического учета и т. д. Этот вид учета является всеобъемлющим и наиболее достоверным. На протяжении всего учетного периода в его регистрах хронологически и систематически фиксируется вся производственная и финансовая деятельность предприятия, наличие и движение средств, их источников и текущие хозяйственные операции.



Рис. 1. Потребители бухгалтерской информацией

Наряду с применением в бухгалтерском учете всех видов измерителей при составлении отчетности используются лишь денежные, что позволяет все ценности и хозяйственные операции предприятия показывать в единой всеобъемлющей и сравнимой денежной оценке.

Бухгалтерский учет ведется путем непрерывной, сплошной и последовательной регистрации всей учетной информации на основании надлежащим образом оформленных первичных учетных документов, в которых фиксируются совершившиеся хозяйственные операции.

Таким образом, бухгалтерский учет является документальным и доказательным, так как каждая его запись подтверждается соответствующим документом. *Достоверность и объективность бухгалтерского учета* подтверждается также периодическими инвентаризациями средств, расчетов и других статей баланса. Результаты инвентаризации свидетельствуют также о наличии тесной связи данных учета с фактическим состоянием средств предприятия и их сохранностью.

*Бухгалтерский учет* – это система обобщения и наблюдения за финансово – хозяйственной деятельностью, отражаемой упорядочено и непрерывно с помощью специальных документов с целью получения данных о работе предприятия и контроля за его деятельностью.

Как видно из определения бухгалтерского учета, *предметом* его является финансово – хозяйственная деятельность предприятия. В ходе работы предприятия, осуществления финансово – хозяйственной деятельности происходит кругооборот хозяйственных средств. Начисление износа средств, заработной платы, отчислений во внебюджетные фонды, отпуск материалов в производство и т. д. фиксируются в процессе производства. В процессе реализации учитываются такие операции, как поступление выручки от реализации, отпуск продукции покупателям, списание производственной себестоимости, расчет прибыли.

Таким образом, объектами изучения бухгалтерского учета являются средства, их движение в процессе производства, распространения и обращения, а также источники их образования и использования. Метод бухгалтерского учета складывается из нескольких следующих элементов:

- документация и инвентаризация;
- оценка и калькуляция;
- счета бухгалтерского учета и двойная запись;
- бухгалтерский баланс и отчетность.

## **5. Автоматизация бухгалтерского учета – основа эффективного управления.**

Грамотно обработанная и систематизированная бухгалтерская информация является в определенной степени гарантией эффективного

управления производством. Отсутствие достоверных данных может привести к неверному управленческому решению и, как следствие, к серьезным убыткам.

Если не принимать в расчет умышленные противоправные действия, то все ошибки бухгалтерского учета совершаются либо по небрежности (например, арифметические ошибки), либо из-за незнания особенностей ведения бухгалтерского учета в России. Такие ошибки практически неизбежны при ручном учете или при использовании устаревших или нелегальных версий программных комплексов.

Современное предприятие обладает значительным числом финансовых потоков (рис. 2). Преобладание бумажных документов, многогранность финансовых контрактов, требование ускоренных расчетов, внимание к управленческому учету диктуют пристальное внимание практиков к автоматизации бухгалтерской деятельности.

Переход от традиционного учета к компьютерному предполагает наведение порядка в бухгалтерском учете и, прежде всего в плане счетов, системе бухгалтерских проводок, отчетности. Следовательно, автоматизация влечет за собой более четкую работу всех служб, не подавляя, а, наоборот, усиливая человеческий фактор. Наиболее распространенные на рынке бухгалтерские системы предоставляют такие возможности, как:

- простота, удобство и гибкость в их освоении и использовании;
- широта применения, как для малых предприятий, так и для корпоративных структур;
- понятное и емкое представление информации;
- настройка и изменяющееся законодательство, включая налоговое, и особенности учета конкретного предприятия;
- большой набор типовых операций и форм отчетности;
- значительные аналитические возможности, зачастую с графическим представлением информации.

Все это, вместе взятое, определяет существенное увеличение скорости и комфортности работы бухгалтера.

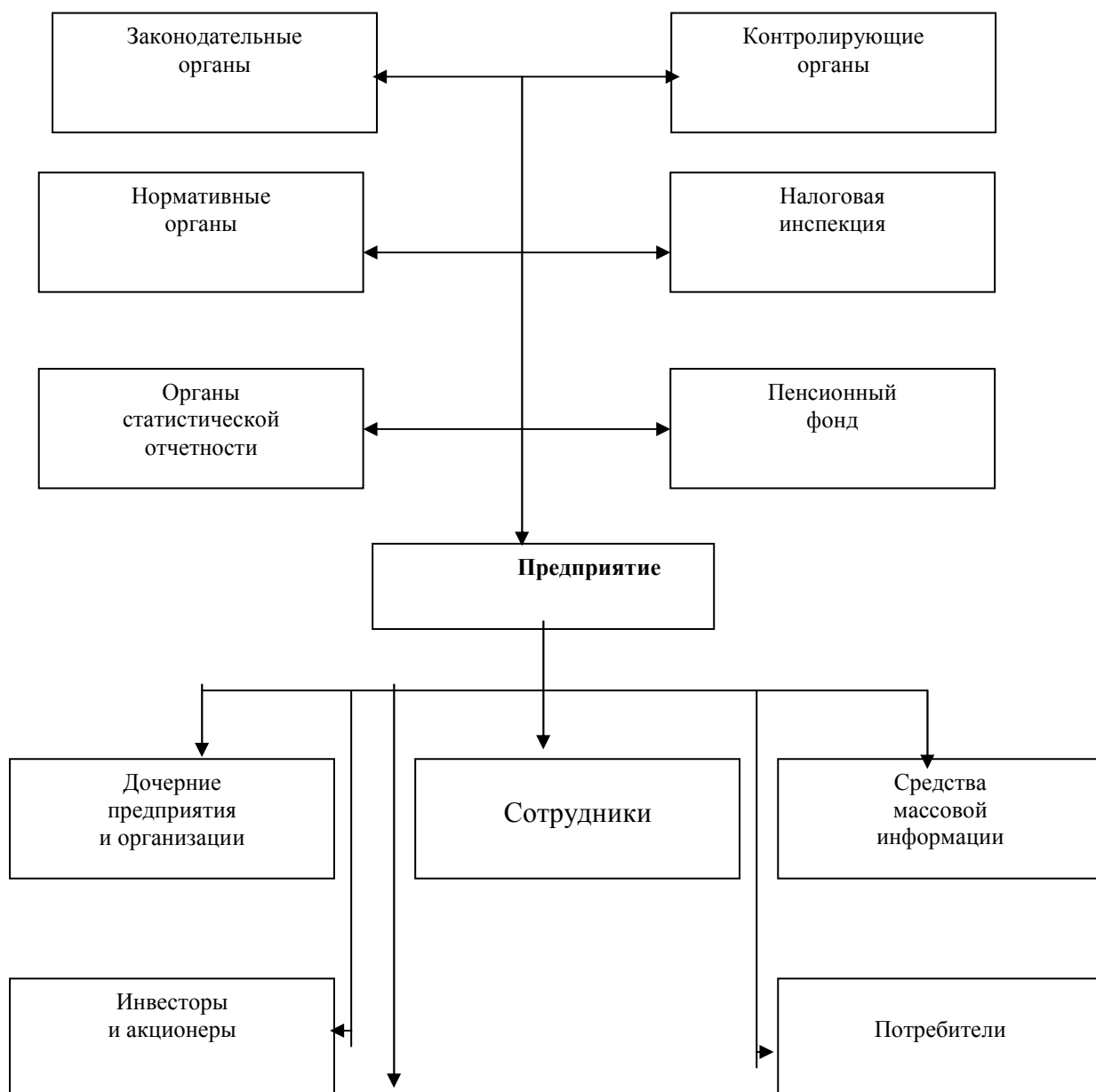
Рассматривая основные функции типовой бухгалтерской системы, следует отметить, что для нее характерны:

- учет любых финансово-хозяйственных операций, включая валютные, с автоматическим пересчетом курсовой разницы;
- полноценный учет по счетам, субсчетам и аналитическим кодам для контрагентов;
- возможность настройки системы на учетную политику различных предприятий, включая настройку формы баланса, создание и редактирование отчетных форм (шаблонов);

- автоматический подсчет развернутого и свернутого сальдо, оборотов, составление журналов – ордеров, Главной книги, баланса и других произвольных отчетных форм;
- создание, печать и хранение электронных копий первичных банковских и кассовых документов;
- различные типы печати для получения твердой копии отчетов;
- возможность формирования отчетных форм для проведения финансового анализа предприятия по данным бухгалтерского учета и др.

При работе с автоматизированной бухгалтерской системой появляется возможность:

- быстро подготовить все квартальные и годовые отчеты в налоговую инспекцию, в различные фонды и органы Госкомстата;
- рассчитывать зарплату;
- вести учет основных средств;
- анализировать финансовую деятельность.





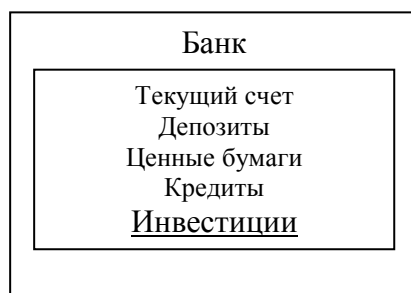


Рис. 2. Потоки информационного взаимодействия на предприятии по финансовым вопросам.

### Тема 3. Классификация бухгалтерских программ и систем.

#### 1. Этапы автоматизации бухгалтерского учета в России.

Российский рынок бухгалтерского и финансового программного обеспечения достаточно стремительно развивается вслед за мировым. Определить количество фирм, занимающихся этим бизнесом, достаточно сложно: лишь в конкурсах, проводимых консалтинговой фирмой «Бизнес – Программы – Сервис», «Финансовой газетой» и журналом «Бухгалтерский учет», участвуют сотни фирм.

В России интерес к указанному рынку претерпел несколько стадий. Первая из них относится к первым шагам перестройки. Поток персональных компьютеров из-за рубежа сопровождался переносом ряда программ с больших машин и созданием программ – самоделок для комплектации ими продаваемых «программно – аппаратных комплексов», основная ценовая нагрузка в которых падала на программное обеспечение.

Вторая стадия связана с рождением в России большого числа коммерческих структур, которые требовали ведения быстрой и простой бухгалтерии. Спрос рынка был удовлетворен рядом фирм, сумевших быстро и достаточно успешно откликнуться на потребности рынка. Среди этих фирм выделяются по степени распространенности их продукции «1С» («1С: Бухгалтерия»), «Хакер Дизайн» («Финансы без проблем»), ДИЦ («Турбо – бухгалтер»). Многие фирмы и группы программистов разрабатывают в это время такого рода программы под заказ. В дальнейшем наиболее успешные из этих разработок появились на рынке, в том числе разработки фирм «Инфо Софт», «Паритет Софт», «Инфин», «Парус», «Атлант – Информ» и др. Эти программы позволяли работать бухгалтерам разной квалификации, включая и тех, кто недавно переквалифицировался из многочисленной армии инженеров.

Третья стадия развития рынка ПО для бухгалтерского учета связана с переходом от упрощенного учета к профессиональному. В разработках серьезное внимание уделяется возможности работы в компьютерных сетях, накоплению статистики, работе с несколькими планами счетов, ана-

лизу финансовой деятельности.

Наступает четвертая стадия Развития ПО для бухгалтерии, связанная с переходом от чисто бухгалтерского к управленческому учету. Эта тенденция наиболее зримо прослеживается на зарубежном рынке ПО для крупных предприятий, но начинает проявляться и в России.

## **2. Классификация бухгалтерских программ и систем.**

Автоматизация работы бухгалтерии имеет две главные задачи: обработка первичной учетной документации и формирование сводной отчетности. Соответственно, компьютерные бухгалтерские программы делятся на автономные функциональные и комплексные.

**Автономные функциональные автоматизированные рабочие места (АРМ)** разработаны для автоматизации отдельных участков бухгалтерской работы. Исключение в классификации представляет АРМ – анализ финансового состояния, не несущий учетных функций.

Автономные функциональные АРМ:

- Учет труда и заработной платы;
- Учет материалов и МБП
- Учет основных средств и нематериальных активов
- Учет затрат на производство
- Учет денежных средств, расчетных операций и кредитов банка
- Учет реализации готовой продукции
- Учет фондов, финансовых результатов и их использования
- Складской учет
- Учет капиталовложений
- Анализ финансового состояния предприятия

Программы комплексного бухгалтерского учета можно разделить на три группы:

- мини – бухгалтерия;
- интегрированная бухгалтерия;
- комплексная сетевая бухгалтерия.

К группе «Мини – бухгалтерия» относится большинство программ, представленных на рынке компьютерного обеспечения. Сущность этих программ заключается в составлении на основе проводок бухгалтерских записей хозяйственных операций, оборотного баланса, сальдового баланса и ведении Главной книги. Так как правила формирования баланса едины для предприятий всех размеров и форм собственности, то и сами программы достаточно универсальны. По набору пользовательских функций программы делятся на четыре подгруппы:

- программы, реализующие функции синтетического учета – ведение журнала операций на уровне бухгалтерских записей, формирование

журналов – ордеров, оборотно-сальдового баланса, Главной книги и форм финансовой отчетности. Предназначены для главного бухгалтера и его заместителя почти любого предприятия;

- программы, которые в дополнение к функциям первой подгруппы позволяют вести одно – или иногда двухуровневый бухгалтерский учет. Они созданы для малых предприятий с упрощенной системой ведения учета;

- программы ведения сводного учета для крупных предприятий. Характерная черта – развернутый многоуровневый аналитический учет. Такие программы могут быть полезны и для небольших предприятий, имеющих собственное производство;

- головные модули функциональных комплексов. Их отличительной особенностью и главной задачей является прием бухгалтерских записей от программ, специализированных для ведения различных разделов учета с целью осуществления сводного учета. Аналитические функции не являются обязательными, так как могут быть вынесены в специализированные программы комплекса. Такие программы могут работать автономно только с учетом дополнения соответствующими специализированными комплексами.

В основе программ группы «Интегрированная бухгалтерия» лежит та же база оборотного баланса, дополняемая надстройкой в виде модулей, реализующих в привычном виде учет заработной платы, материалов и т. д. Интегрированная бухгалтерия включает:

- количественный и суммовой учет;
- дополнительные модули: учет материальных ценностей, основных средств, заработной платы, банк – касса, договоры с юридическими и физическими лицами;
- единую базу данных;
- одно автоматизированное рабочее место.

Любая интегрированная система ограничена по численности личного состава предприятия, по размерам справочника материалов объемам оперативной памяти. В программах комплексной сетевой бухгалтерии одно рабочее место дробится на несколько мест и машин. Комплекс включает:

- отдельные функционально законченные АРМ;
- наличие интерфейса передачи информации для сведения баланса;
- развернутый аналитический учет.

Комплексные сетевые системы можно разделить на следующие подгруппы:

- базовый комплекс, состоящий из традиционного набора АРМ – учет материальных ценностей, учет основных средств, учет заработной платы, головной модуль «Оборотный баланс» и иногда «Склад»;
- расширенный комплекс, который дополняется АРМ «Банк», «Касса», «Подотчетные лица», «Дебиторы – кредиторы», «Учет затрат на производство», «Сбыт» и т. п.;
- специализированный комплекс, который может включать нетрадиционный набор АРМ, как правило, это специализированные отраслевые комплексы.

Особенностью сетевых версий бухгалтерского учета является возможность сетевого обмена данными внутри каждого АРМ и между различными АРМ. Рассмотренная выше классификация бухгалтерского программного обеспечения ориентируется на возможности персональных компьютеров. Для решения более сложных задач используются более мощные ЭВМ.

### 3. Специализация программного обеспечения по группам потребителей.

Группы потребителей ПО:

Класс системы	Группа Потребителей	Основные характеристики	Фирмы – разработчики
Мини-бухгалтерия	Бухгалтерия в 1-3 человека. Без специализации	Ввод и обработка бухгалтерских записей. Печать первичных документов и отчетности	«Паритет Софт» «ИнфоСофт» «Инфин» «1С»
Универсальные системы (миди – бухгалтерия)	Численность бухгалтерии невелика. Предусмотрены все разделы учета	Усиленная аналитика. Реализация основных компонентов натурального учета. Учет труда и заработной платы	«1С» «Инфин» «ИнфоСофт» «Атлант – Информ»
Локальные АРМ	Локальная модификация комплексных систем	Комплексная реализация частной задачи учета	«1С» «ИСТ» «Паритет Софт»
Комплексные системы	Бухгалтерия не менее 10 человек. Разделение функций между сотрудниками	Комплекс программ. Сетевая архитектура. Достаточно полная реализация функций. Адаптируемость	«Парус» «Ланкс» «Новый Атлант» R – Style
Управленческие системы	Подразделения бухгалтерского и финансового учета. Подразделения финансового менеджмента	Управленческий учет. Планирование и управление. Настройка на клиента (кастомизация). Открытость архитектуры. Масштабируемость	«Новый Атлант» «Цефей» SAP BAAN CA

Выбор того или иного класса систем определяется позиционирова-

нием конкретного предприятия на рынке, опытом бухгалтерского и управленческого учета, квалификацией сотрудников.

Зарубежные бухгалтерские системы мало прижились в России. Это связано со многими факторами, среди которых не последнюю роль играют особенности бухгалтерского учета в России. Особую роль играют также динамика изменения российского законодательства, регулярные изменения в многочисленных формах учета и отчетности. В то же время наметилась тенденция приближения российской системы учета к международной.

Среди 15-20 зарубежных фирм, поставляющих бухгалтерские программы и представленных в России, сегодня конкуренцию отечественным разработкам могут составить лишь несколько. Это характерно, прежде всего, для класса комплексных систем, ориентированных преимущественно на крупные предприятия, имеющие устоявшиеся внутренние стандарты учета. Такие системы предусматривают быструю параметрическую адаптацию к потребностям заказчика и требуют настройки на следующие особенности предприятия:

- конкретная сложная организационная структура;
- существующие и модернизируемые бизнес – процессы;
- внутренние принципы учета, анализа и управления снабжением, производством и сбытом;
- параллельная отчетность по российским и международным стандартам бухгалтерского учета из-за тесных связей с международными партнерами и ожидаемыми инвестициями и др.

По функциональной направленности можно выделить системы, ориентированные:

- на традиционный суммовой бухгалтерский учет;
- на оперативно – хозяйственный учет;
- на управленческий учет и финансово – экономический анализ.

Наиболее распространенные на российском рынке бухгалтерские системы представлены в табл. Перечисленные в ней системы отражают основные тенденции развития российского рынка бухгалтерского ПО:

- рост функциональной мощности малых программ;
- переход на Windows – интерфейс;
- рост интереса к сложным управленческим программам, в том числе построенным на базе архитектуры «клиент – сервер».

#### **Тема 4. Технология автоматизации бухгалтерского учета.**

## **1. Структура бухгалтерской информационной системы.**

Компьютерная система включает в себя следующие элементы.

*Аппаратные средства.* К ним относятся: оборудование и устройства, из которых состоит компьютер, в частности центральный процессор, жесткий диск, устройство чтения CD/DVD-ROM, принтеры, сетевые карты и т.п.

*Программные средства.*

- Системные программы.

К этим программам, выполняющим общие функции, обычно относят операционные системы, которые управляют аппаратными средствами и распределяют их ресурсы для максимально эффективного использования, системы управления базами данных (СУБД), обеспечивающие выполнение стандартных функций по обработке данных, и сервисные программы, которые выполняют в компьютере основные операции, например, сортировку записей. Системные программы обычно разрабатывают поставщики аппаратных средств или фирмы, специализирующиеся в области программного обеспечения, и модифицируют с учетом индивидуальных требований.

- Прикладные (пользовательские) программы.

Это наборы машинных команд для обработки данных, которые организация-пользователь разрабатывает самостоятельно или приобретает у внешнего поставщика.

*Документация* - описание системы и структуры управления применительно к вводу, обработке и выводу данных, обработке сообщений, логическим и другим командам.

*Персонал* - работники, которые управляют системой, проектируют ее и снабжают программами, эксплуатируют и контролируют систему обработки данных.

*Данные* - сведения о хозяйственных операциях и другая необходимая информация, которую вводят, хранят и обрабатывают в системе.

*Процедуры контроля* – процедуры, обеспечивающие соответствующую запись операций, предупреждающие или регистрирующие ошибки.

## **2. Особенности компьютерной обработки бухгалтерских данных.**

Способ обработки хозяйственных операций при ведении бухгалтерского учета оказывает существенное влияние на организационную структуру фирмы, а также на процедуры и методы внутреннего контроля. Компьютерная технология характеризуется рядом особенностей, которые следует учитывать при оценке условий и процедур контроля. Ниже приведе-

ны отличия компьютерной обработки данных от неавтоматизированной.

- *Единообразное выполнение операций.*

Компьютерная обработка предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появлению случайных ошибок, обыкновенно присущих ручной обработке. Напротив, программные ошибки (или другие систематические ошибки в аппаратных либо программных средствах) приводят к неправильной обработке всех идентичных операций при одинаковых условиях.

- *Разделение функций.*

Компьютерная система может осуществить множество процедур внутреннего контроля, которые в неавтоматизированных системах выполняют разные специалисты. Такая ситуация оставляет специалистам, имеющим доступ к компьютеру, возможность вмешательства в другие функции. В итоге компьютерные системы могут потребовать введения дополнительных мер для поддержания контроля на необходимом уровне, который в неавтоматизированных системах достигается простым разделением функций. К подобным мерам может относиться система паролей, которые предотвращают действия, не допустимые со стороны специалистов, имеющих доступ к информации об активах и учетных документах через терминал в диалоговом режиме.

- *Потенциальные возможности появления ошибок и неточностей.*

По сравнению с неавтоматизированными системами бухгалтерского учета компьютерные системы более открыты для несанкционированного доступа, включая лиц, осуществляющих контроль. Они также открыты для скрытого изменения данных и прямого или косвенного получения информации об активах. Чем меньше человек вмешивается в машинную обработку операций учета, тем ниже возможность выявления ошибок и неточностей. Ошибки, допущенные при разработке или корректировке прикладных программ, могут оставаться незамеченными на протяжении длительного периода.

- *Потенциальные возможности усиления контроля со стороны администрации.*

Компьютерные системы дают в руки администрации широкий набор аналитических средств, позволяющих оценивать и контролировать деятельность фирмы. Наличие дополнительного инструментария обеспечивает укрепление системы внутреннего контроля в целом и, таким образом, снижение риска его неэффективности. Так, результаты обычного сопоставления фактических значений коэффициента издержек с плановыми, а также сверки счетов поступают к администрации более регулярно при

компьютерной обработке информации. Кроме того, некоторые прикладные программы накапливают статистическую информацию о работе компьютера, которую можно использовать в целях контроля фактического хода обработки операций бухгалтерского учета.

- Инициирование выполнения операций в компьютере.

Компьютерная система может выполнять некоторые операции автоматически, причем их санкционирование не обязательно документируется, как это делается в неавтоматизированных системах бухгалтерского учета, поскольку сам факт принятия такой системы в эксплуатацию администрацией предполагает в неявном виде наличие соответствующих санкций.

### **3. Этапы автоматизации бухгалтерского учета на предприятии.**

Еще одним распространенным заблуждением является то, что автоматизация бухучета начинается с покупки программы и затем происходит "введение данных в программу". Для того, чтобы перевод бухгалтерии на компьютер был эффективен и дал результат, о котором говорилось в предыдущем разделе, начинать необходимо с подготовки, которую условно можно разбить на пять этапов.

#### *Этап I. Оптимизация бухучета.*

Как уже отмечалось, автоматизация имеет смысл лишь тогда, когда она что-то улучшает в бухгалтерии, поэтому начинать надо с выявления того, как и что можно улучшить. Дело в том, что все хорошие современные программы по автоматизации бухучета - очень гибкие системы, они позволяют настраивать на нужды конкретного предприятия буквально все, начиная от плана счетов и кончая формами отчетности в налоговую инспекцию. Проводится анализ имеющейся на предприятии системы бухучета, а именно:

- Применяемый план счетов и использование конкретных счетов.
- Применяемая аналитика по различным счетам.
- Используемые типовые проводки для отражения типовых хозяйственных операций.
- Формы и содержание первичной документации.
- Формы учетных регистров.

Анализ производится на предмет того, что можно изменить для улучшения бухгалтерского учета. Вот конкретный пример. Если организация оказывает услуги и реализацию учитывает по оплате, то при полу-



чении на расчетный счет реализации можно сразу же автоматически начислять не только НДС, но и налоги на пользователей автодорог и содержание ЖКХ. В результате в любой момент можно будет посмотреть кредитовый остаток по счету 67 "Расчеты по налогу на пользователей автодорог" и увидеть какая сумма уже "набежала" для уплаты по следующему сроку платежа. Информативность бухучета улучшилась. Ясно, что для проведения такой оптимизации требуется высококвалифицированный и опытный специалист по бухучету и налогообложению. Многие предприятия делают ошибку в том, что их сотрудники хорошо разбираются во внедряемой программе, а в бухучете не очень, и автоматизируют они бухгалтерию в том виде, в котором она есть, не используя возможности для улучшения и даже оставляя старые ошибки.

### *Этап II. Выбор масштабов автоматизации*

Под выбором масштабов автоматизации понимается то, в каком объеме будет автоматизироваться бухгалтерия и в каком порядке будут переведены на компьютер разделы бухучета. Эта проблема тем более актуальна чем крупнее автоматизируемая организация. Когда речь идет о небольшой фирме, где бухучет ведет один-два бухгалтера, то проблема не стоит вообще, бухучет надо автоматизировать полностью и сразу весь, потому, что объем работ по автоматизации в малых организациях невелик. Но когда мы имеем дело с крупным предприятием, любого профиля деятельности и формы собственности, таким как большая торговая фирма, автотранспортное предприятие, фабрика, строительная организация и пр., где бухучет ведется четырьмя и более бухгалтерами, и по каждому разделу бухучета (учет реализации, расчетов с поставщиками, производства и пр.) имеется с одной стороны большой документооборот и с другой стороны много специфики и нюансов, становится понятно, что, если начинать автоматизировать все сразу, то процесс "завязнет" и результатов не будет. Поэтому для крупной организации, с учетом ее особенностей следует решить:

**1. Какие разделы автоматизировать, а какие нет.** Например, если в отделе сбыта есть своя программа, при помощи которой отслеживаются расчеты с заказчиками, то делать то же самое в рамках бухучета, наверное,

не надо, бухгалтерия может ограничиться просто отражением проводок по счетам реализации, товаров отгруженных, авансов и пр. Часто встречающийся фактор, также, состоит в том, что на всех бухгалтеров не хватает компьютеров, а средств на их покупку нет, значит какие-то разделы

неизбежно будут вестись на бумаге.

**2. В каком порядке автоматизировать разделы.** Практика показыва-

ет, что при большом объеме работ по автоматизации лучше переводить на компьютер отдельный раздел, осваиваться с ним, получать результат, затем переходить к другому разделу и так далее, а не стараться сделать все сразу. Очень важно спланировать порядок автоматизации разделов, чтобы не получалось так, что какой-то раздел автоматизируется, а потом его опять приходится донастраивать, чтобы он совмещался с другими, на что уйдет дополнительное время и деньги. Очевидно, что почти в большинстве случаев начинать надо с ведения главной книги, журнала хозяйственных операций, расчета налогов и составления отчетности - то есть работы главного бухгалтера.

При выборе масштабов автоматизации есть еще один аспект. Он состоит в том, что информация, получаемая из бухгалтерии, требуется и в других структурных подразделениях предприятия, например в отделе сбыта - информация о состоянии расчетов с покупателями и отгрузке продукции, руководство хочет знать о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности (также в аналитике по должникам и кредиторам), объемах реализации и ее структуре, о структуре затрат и о многом другом. Хорошо автоматизированный бухгалтер в состоянии дать всю эту информацию с учетом всех специфических требований, значит нужно определить весь объем информации, требуемый для внутреннего пользования в организации и произвести настройку программы так, чтобы эта информация выдавалась, для этого производится совещание с заинтересованными службами предприятия и руководством и определяется что конкретно и в каком виде им требуется. Если, например, отдел сбыта ведет свой учет, а руководству не до анализов реализации и затрат, то информация для них не нужна.

Когда бухгалтер ведется коллективом бухгалтеров, то, очевидно, что программа по автоматизации бухгалтерии будет работать в сети, где несколько бухгалтеров работают каждый на своем компьютере. Поэтому важно заранее распределить, какой бухгалтер что будет вести, т.е. провести четкое распределение функций, чтобы впоследствии, при настройке программы каждый на своем рабочем месте имел то, с чем ему предстоит работать.

### ***Этап III. Постановка задачи.***

Когда определено, что будет изменяться в бухгалтерии (*Этап I*) и какие разделы в каком порядке будут автоматизироваться (*Этап II*), следует четко определить, что автоматизированный бухгалтер будет давать на выходе. На выходе бухгалтер дает:

- Первичные документы.
- Учетные регистры для бухгалтерии.

- Регистры и информацию для внутренних нужд предприятия (см. предыдущий этап).
- Бухгалтерскую отчетность и расчеты по налогам и другим платежам.

Постановка задачи состоит в том, что в письменном виде фиксируется конкретный перечень всех документов и регистров, необходимых на предприятии, которые должен выдавать автоматизированный бухучет, и требования к ним, такие как информация, содержащаяся в учетных регистрах, и первичке, автоматизированность заполнения первички и отчетов и пр. с учетом особенностей хозяйственности. Например в накладных на отпуск товаров в одной фирме. Любуется наличие долларОВОГО эквивалента цене, в другой фирме - величина торговой наценки, а в третьей то и другое (или ни того ни другого). Отделу сбыта может потребоваться ведомость отгруженных товаров с указанием продажной цены товара и датой отгрузки.

Постановка задачи очень важна, поскольку без ясного перечня того, что сделать и каким условиям это должно удовлетворять, практически можно получить результат от автоматизации. Кроме того, если не сделать заранее четкую постановку задачи, то может получиться, что программа будет построена таким образом, что требуемые регистры и первичные документы вообще получаться не будут (например, по причине отсутствия необходимой аналитики по счетам, которая устанавливается в самом начале автоматизации), из-за этого настройку всей программы придется заново переделывать.

#### *Этап IV. Выбор программного средства.*

Только тогда когда спланирована оптимизация бухучета, определен масштаб и порядок автоматизации и завершена постановка задачи можно переходить к выбору программы. В противном же случае выяснится, что купленная заранее или по принципу "подешевле" программа просто не имеет достаточных возможностей для эффективной автоматизации предприятия и придется покупать новую. Для того чтобы в множестве программных продуктов, их версий и производителей найти путеводную нить к оптимальному для предприятия варианту следует понимать самое главное: просто плохих и просто хороших программ нет, значит нет и лучшей программы на все случаи жизни. Все те программные продукты, которые широко известны, продаются и рекламируются сейчас в России хорошие продукты, они доказали это тем, что их знают, покупают и используют на протяжении уже нескольких лет множество предприятий. Отличаются они друг от друга тем, что одни из них лучше подходят для одних предприятий (с учетом их величины, видов деятельности и других факторов), другие - для других, третьи - для третьих. Таким образом, задача состоит в

том, чтобы выбрать оптимальный подходящий для именно Вашего предприятия программный продукт.

### *Этап V. Вопросы техники.*

Технические вопросы, связанные с компьютерами не входят в бухгалтерские функции, но, тем не менее, очень важны. То, какой компьютер необходим предприятию, зависит от двух факторов:

- *Программы, которые у Вас установлены.*

Одни программы требуют от компьютера меньше ресурсов, другие больше, если вы работаете под Windows, компьютер должен быть еще мощнее, если программа сетевая, то она потребует больше ресурсов, чем несетевая.

- *Количества операций, введенных в программу.*

Чем больше проводок введено, тем больше ресурсов требуется для их обработки. На крупном предприятии для работы какой-либо программы нужен более мощный компьютер, чем для работы той же программы на маленьком предприятии. На практике можно столкнуться с тем, что на этапе настройки программы, когда проводок не вводится вообще, она работает быстро, но через 2-3 месяца работы бухгалтерии, когда введено уже много проводок, скорость работы того же компьютера становится неудовлетворительной.

### **Процесс автоматизации.**

Только тогда, когда определены цели автоматизации, ее масштаб и порядок, сделана постановка задачи, выбрана и куплена оптимальная для предприятия программа и решены технические вопросы можно приступать к собственно работе с программой. Качественное внедрение программы – процесс очень трудоемкий и сложный, затраты на него, как правило, значительно превышают затраты на приобретение программы и компьютеров, причем доля затрат на внедрение тем больше, чем больше предприятие.

Внедрение можно производить своими силами, можно заказать сторонней организации. Если пытаться внедрять самим, то придется сталкиваться с трудностями:

- отсутствие опыта автоматизации;
- отсутствие времени на внедрение, поскольку бухгалтерия должна выполнять свою текущую работу, которая, как правило, и съедает весь рабочий день.

Причем, чем крупнее организация, тем более актуальны эти трудно-

сти. Качественная автоматизация не может обойтись дешево, так как она занимает достаточно много времени и требует квалифицированных и опытных специалистов.

Собственно процесс внедрения программы можно разбить на два этапа: *этап настройки и этап обучения.*

### ***Настройка***

Все широко распространенные программы автоматизации бухучета (и большие и малые) имеют аналогичные набор изменяющихся составных частей, поэтому, в целом, правильный процесс настройки любой программы можно, в хронологическом порядке выполнения, расписать на следующие этапы:

**1.** Настройка (доработка стандартного поставляемого с программой) плана счетов в соответствии с особенностями предприятия, проведенной оптимизацией бухучета и постановкой задачи.

**2.** Настройка (доработка стандартных поставляемых с программой) типовых проводок в соответствии с особенностями предприятия, проведенной оптимизацией бухучета и постановкой задачи. В случае внедрения больших комплексных программ настройку каждого раздела бухучета в своем отдельном модуле необходимо производить отдельно с учетом специфических особенностей. Например, в блоке по учету зарплаты придется настраивать алгоритмы расчета различных начислений и удержаний.

**3.** Настройка (доработка стандартных поставляемых с программой) форм первичных документов в соответствии с особенностями предприятия,

проведенной оптимизацией бухучета и постановкой задачи. Примером может являться настройка формы акта на списание МБП, который должен автоматически печататься при списании МБП в эксплуатацию, в акте должна

автоматически проставляться количество, стоимость и НДС по МБП, после

этого должны автоматически проводиться проводки по списанию МБП в эксплуатацию, списанию НДС по МБП на расчеты с бюджетом и начислению

амортизации на МБП. В больших программах такую настройку необходимо

делать также по каждому разделу бухучета.

**4.** Настройка (доработка стандартных поставляемых с программой) форм бухгалтерской отчетности и расчетов по налогам в соответствии с

особенностями предприятия, проведенной оптимизацией бухучета и постановкой задачи. При качественной автоматизации бухучета вся

ежеквартальная отчетность должна обязательно составляться автоматически. При настройке форм отчетности и налоговых расчетов на реально используемый план счетов и типовые хозяйственные операции следует ввести в программу некоторое количество стандартных на предприятии хозяйственных операций для того, чтобы потом проверять правильность настройки, сверяя составленные автоматические расчеты с ручными.

#### **4. Принципы выбора программ.**

Основными принципами, которыми следует руководствоваться при выборе готовой программы, являются:

- *производительность программы.*

При выборе программы прежде всего необходимо учитывать «размер» бухгалтерии, т. е. тот объем бухгалтерских операций, с которыми предстоит работать программе. Рекомендуется выбирать программу с некоторым запасом производительности.

- *соотнесение пользы и затрат.*

Польза, которую принесет приобретаемая программа должна превосходить затраты, связанные с ее приобретением, доработкой, адаптацией.

- *контроль и безопасность данных.*

Желательно, чтобы все данные, введенные в программу, были надежно защищены и от несанкционированного доступа к ним, и от случайного их удаления. Программа должна осуществлять контроль над вводом информации и доступом к ней, а также создавать архивные копии файлов, содержащих бухгалтерскую информацию.

- *совместимость.*

Приобретаемая программа должна быть совместимой с организационной структурой конкретного предприятия, либо должна иметь возможность настройки на него.

- *гибкость.*

При выборе программы необходимо ориентироваться на то, чтобы она предоставляла возможность для настройки Плана счетов, стандартных проводок и операций (добавления, удаления, редактирования), позволяла создавать новые и редактировать уже существующие отчетные формы и т. п.

- своевременный учет налогового законодательства.
- быстрое действие в обработке больших массивов.
- работа в реальном времени (идеал – локальный и сетевой варианты программы).

- авторское сопровождение, документация. Программа должна иметь подробную и легкую в использовании документацию. Для сложной комплексной программы важно наличие «горячей» телефонной линии, благодаря которой в любой момент времени можно обратиться за консультацией к фирме – разработчику и получить необходимую информацию.
- требования программы к аппаратным ресурсам, быстрота обработки данных.

## **Тема 5. Программное обеспечение автоматизированных систем бухгалтерского учета.**

### **1. Состояние и проблемы рынка программного обеспечения.**

Под *программным обеспечением* понимается совокупность программных средств, обеспечивающих решение комплекса задач с помощью средств вычислительной техники. Программные средства относятся к товарной продукции научно-технического характера, обладают потребительской стоимостью и ценой. Это особый вид продукции, характеризующийся:

- большими затратами умственного труда на стадии разработки;
- высокой сложностью и, как следствие, наличием ошибок в программах и отсутствием возможности их полного устранения в больших системах;
- функциональной ограниченностью большинства программных средств;
- наличием процессов сопровождения и доработки на этапе эксплуатации;
- новизной, определяющей многоплановые и трудно стандартизируемые свойства и характеристики.

Следует учитывать, что *первоначально обозначенная цена* — это цена программы с новыми настройками. Все дополнительные услуги по внесению изменений в программу и обучению работы с ней оплачиваются отдельно.

Такая ситуация не выгодна потребителю, так как при выборе нужной программы ему бывает трудно сориентироваться, возникают разного рода психологические неудобства, достаточно велика вероятность неудачного выбора.

Такая ситуация не выгодна и продавцу, Разработчики программ вынуждены предварительно оценивать качество выпускаемой продукции, чтобы определить ее конкурентоспособность и возможности сбыта.

Причины подобной ситуации:

- программное обеспечение постоянно» усложняется.
- постоянно сокращаются периоды между сменами версий. В настоящее время этот срок значительно сократился и возможность получения достоверных данных о качестве работы программы не значительна.

Возможности выхода из ситуации:

- фирмы-разработчики программного обеспечения снабжают своих потенциальных потребителей необходимой технической документацией, в которой описываются все возможные режимы функционирования программ, она включает руководство пользователя, инструкции оператору, перечень возможных отказов ; и описание действий при их возникновении и др.

- покупатели имеют возможность ознакомиться с демонстрационными версиями разрабатываемых программ, что помогает пользователю выяснить интересующие его аспекты эксплуатации, внедрения и сопровождения, программы.

Проблему качества программного обеспечения принято рассматривать в нормативном, *организационно-экономическом* и *эксплуатационном аспектах*:

- нормативный аспект определяет требования к качеству программных средств на уровне стандартов и методических указаний, которые должны быть сформулированы в техническом задании на их разработку. Объектами контроля при этом являются готовое программное средство, а так же все промежуточные преобразования проектных решений;

- организационно-экономический аспект определяет требования к качеству на уровне структуры управления качеством и стимулирования разработчиков. Эксперты систем должны располагать сведениями о существующих аналогах в данной области. Экономический аспект должен гарантировать стимулирование создания высококачественных программных продуктов. В основе эксплуатационного аспекта лежит план обеспечения качества программного средства, передаваемого в эксплуатацию.

Принципы системы управления качеством:

- приоритетность интересов пользователя программных средств;
- применение экономических методов управления созданием и использованием программных средств;
- системность, обеспечивающая комплексное решение задач в течение всего жизненного цикла программного средства;
- состязательность при разработке программных средств;
- использование высокоэффективных технологий разработки, изготовления и сопровождения программных средств.

Задачи системы управления качеством:

создание систем информационного и методологического обеспече-



ния;

- формирование организационно-экономического механизма управления качеством;
- разработка инструментальных средств оценки и управления качеством программных средств;
- совершенствование системы социально-правовых отношений в части обеспечения управления качеством;
- создание государственной системы сертификации программных средств.

## 2. Требования к программному обеспечению.

Требования к программному обеспечению:

- *простота использования*
  - программа должна обеспечивать пользователю простор в процессе ее освоения и эксплуатации, иметь соответствующие информативные подсказки, развитую систему помощи и интерфейс, отвечающий требованиям наглядности и удобства;
- *дружественность пользовательского интерфейса*
  - удобство работы с меню и экранными формами, их оснащенность системой помощи, подсказками, стандартность и привычность использования клавиатуры и терминологических понятий.
- *полнота и уровень автоматизации функций*
  - отдельные расчетные функции должны быть реализованы практически в любом пакете. Желательно, чтобы в программе были охвачены автоматизацией все базовые виды расчетов независимо от того, есть ли в них необходимость в данный момент.
- *настраиваемость пакета*
  - это, например, наличие средств настройки на новые виды оплат.
- гибкость и открытость системы* означает возможность добавить в нее новые данные, не внося изменений в структуру. Система считается открытой, если дает возможность изменять структуру базы данных без изменения программного обеспечения. Понятие «гибкость» системы тесно связано с понятием «настраиваемость», так как пакет не может быть одновременно хорошо настраиваемым и негибким;
- *системность разработки предполагает ведение бухгалтерского учета на всех его стадиях*
  - документального оформления хозяйственных операций, отражения их на счетах бухгалтерского учета, анализа финансового состояния предприятия и формирования отчетности;
- *информационный сервис*

предоставляет, к примеру, возможность формирования запросов произвольного вида и получения необходимых справок по ним.

- *надежность системы*

характеризует ее устойчивость к неправильным командам пользователя, отказам технических средств, наличие контроля ввода данных, ошибочных с точки зрения учета, отсутствие стрессов от появления неожиданных ситуаций.

Каждое из требований нельзя рассматривать отдельно от других, они взаимосвязаны.

### **3. Понятие модели жизненного цикла программного обеспечения.**

*Жизненный цикл программного обеспечения* представляет собой процесс, включающий все этапы, начиная с момента принятия решения о разработке соответствующей программы и заканчивая завершением ее существования. Это базовое понятие в методологии проектирования информационных систем.

Структура жизненного цикла программного обеспечения включает следующие процессы:

- приобретение, поставка, разработка, эксплуатация, сопровождение — это основные процессы;
- документирование, управление конфигурацией, обеспечение качества, аттестация, оценка, аудит — вспомогательные процессы;
- управление проектами, создание инфраструктуры проекта, определение, оценка и улучшение самого жизненного цикла — *организационные процессы*.

Разработка программного обеспечения предполагает:

- анализ системы;
- проектирование и программирование;
- оформление проектной и эксплуатационной документации;
- разработку документации по проверке работоспособности и качества программных продуктов;
- разработку документации по обучению персонала.

Эксплуатация программного обеспечения предполагает:

- внедрение компонентов программного обеспечения;
- конфигурирование базы данных и рабочих мест пользователей;
- обеспечение пользователей эксплуатационной документацией;
- обучение персонала;
- непосредственную эксплуатацию системы;

- развитие и модификацию системы.

Каждому процессу присущи определенные задачи и методы их решения, исходные данные и результаты обработки.

### **Модели жизненного цикла программного обеспечения.**

Наибольшее распространение получили две модели жизненного цикла — каскадная и спиральная.

*Каскадная модель проектирования* предполагает разбиение всего процесса разработки программного обеспечения на этапы: анализ, проектирование, реализация, внедрение сопровождение. Этапы работ выполняются в определенной логической последовательности, переход с одного этапа на другой происходит лишь после полного завершения работы на текущем этапе.

Недостатки каскадного метода: если у пользователя возникают дополнительные пожелания, то внести их можно только после полного завершения работы над системой.

*Спиральная модель проектирования* основной упор делает на начальные и наиболее трудоемкие этапы разработки информационной системы — этапы анализа и проектирования системы. Каждый виток спирали соответствует созданию определенного фрагмента или версии программного обеспечения. На нем уточняются цели и характеристики проекта, определяется его качество и планируются работы следующего витка спирали. В результате последовательно конкретизируются детали проекта, и выбирается вариант, который доводится до реализации.

## **Тема 6. Версии и описание программ автоматизации бухгалтерского учета.**

### **1. Характеристика программ автоматизации бухгалтерского учета.**

На предприятиях, совершающих небольшое количество хозяйственных операций, применяются относительно простые и недорогие программы, позволяющие вести книгу хозяйственных операций и составлять на ее основе баланс и финансовую отчетность.

Примерами таких программ являются разработки фирмы «1С:» — «1С: Бухгалтерия», «1С: Предприятие», «1С: Торговля и склад», «1С: Зарплата и кадры», «1С: Документооборот», «1С: Электронный справочник бухгалтера», «1С: АФС», а также программы «Бухгалтерия малого предприятия» фирмы «Инфософт», «Инфо-Бухгалтер», и другие.

На предприятиях с большим объемом хозяйственных операций ведется складской учет, осуществляется контроль за выполнением договоров, отслеживаются взаимоотношения с дебиторами и кредиторами, реализуются управленческий учет, финансовый анализ и другие работы. Для

их автоматизации значительно большие удобства обеспечивают комплексные системы бухгалтерского учета, например, бухгалтерии фирм «Инфософт», «Парус», «КомТех+» и другие.

Программа «1С: Бухгалтерия» — это универсальная система, в основу которой положена базовая модель бухгалтерского учета, т.е. программа построена по тому же принципу, как организована работа бухгалтерии предприятия. Программа поддерживает любые системы и методологии учета, используется на предприятиях различных форм собственности, представляется в однопользовательской и сетевой версиях, поддерживает несколько планов счетов бухгалтерского учета. В качестве операционной системы применяются системы Windows, Windows NT.

Программа обеспечивает возможность:

- ведения количественного и многовалютного учета;
- конфигурирования, или внесения изменений и создания дополнительных наборов справочников, документов, типовых операций и т.д.;
- полной настройки форм первичных и отчетных документов.

Бухгалтерские проводки, отражающие совершаемые хозяйственные операции, могут вводиться в Журнал операций вручную, с помощью типовых операций или на основе документов (первичных и регламентных), т.е. в режиме «Документы и расчеты». Программа позволяет осуществлять два режима расчета итогов: в реальном времени, когда итоги пересчитываются после ввода или удаления каждой проводки, и по запросу, который формируется в группе «Отчетность» в подпункте «Расчет итогов». Основным расчетным периодом является квартал с возможностью разбивки по месяцам.

Подготовка программы к работе предполагает:

- настройку списков;
- определение даты входящих остатков;
- установку рабочего периода и рабочей даты;
- установку интервала видимости операций;
- ввод остатков по счетам;
- переход на следующий отчетный период.

Режимы работы программы:

- режим «Конфигуратор» предназначен для конфигурирования системы, позволяет редактировать структуры данных, формировать список пользователей системы с назначением прав доступа, выполнять процедуры сохранения и восстановления данных;
- режим «Отладчик» предназначен для отладки программных модулей систем;

- режим «1С: Бухгалтерия» — это собственно исполнительная часть системы, выполняющая ввод и обработку бухгалтерской информации.

Все элементы типовой настройки являются образцами, которые могут быть приведены в соответствие с требованиями конкретного предприятия.

### ***Программа «1С: Предприятие»***

Программа «1С: Предприятие» — инструментальная система, состоящая из трех компонент («Бухгалтерский учет», «Оперативный учет», «Расчет»), каждая из них в отдельности или их сочетание определяют группы однородных гибких универсальных модулей, из которых строится бухгалтерский комплекс. Все компоненты поддерживают базовые возможности системы (механизмы поддержки констант, справочников, документов и другие), расширяющие ее возможности своими дополнительными механизмами обработки информации.

Компонента «Бухгалтерский учет» предназначена для ведения учета на основе бухгалтерских операций, обеспечивает ведение плана счетов, ввод проводок, получение бухгалтерских итогов. Компонента «Оперативный учет» предназначена для учета наличия и движения средств в различных разрезах в реальном времени. Компонента «Расчет» содержит механизмы для выполнения периодически выполняемых сложных расчетов и предназначена для расчета заработной платы.

В системе:

- предусмотрено несколько способов ввода исходной информации — вручную, с помощью типовых операций или документами, что обеспечивает ей необходимую гибкость;
- поддерживается работа с разными объемами информации, разным количеством рабочих мест учетных работников;
- имеются мощные средства для создания отчетов различного типа и сложности;
- отсутствуют ограничения по количеству возможных отчетов;
- шаблоны отчетов являются открытыми для внесения в них изменений, они могут быть включены в конфигурацию или храниться в отдельных файлах.

На этапе конфигурирования системы производится:

- настройка режимов работы системы в соответствии с особенностями предприятия;
- определение форм ввода документов и операций;
- формирование состава плана счетов и определение их свойств;
- определение структуры и свойств справочников и документов;

- описание форм и алгоритмов построения отчетов и другие виды настройки.

На этапе работы с информационной базой производится:

- ввод документов и операций;
- заполнение справочников;
- формирование отчетов;
- выполнение регламентных расчетов и другие работы.

Каждая конфигурация ориентирована на автоматизацию определенной сферы деятельности и отвечает принятому законодательству. В комплект поставки включаются типовые конфигурации, представляющие собой универсальные прикладные решения.

Система предусматривает возможность изменения конфигурации самим пользователем или организациями, специализирующимися на внедрении и поддержке программных продуктов фирмы, что обеспечивает максимальное соответствие автоматизированной системы особенностям учета в конкретной организации. Дополнительные конфигурации поставляются фирмой отдельно. Существуют конфигурации, разработанные другими фирмами и конфигурации, разрабатываемые для конкретных организаций.

#### ***Система «Галактика».***

Многопользовательский сетевой комплекс «Галактика» охватывает все разделы бухгалтерского учета, управление складскими операциями, закупками, продажами, финансовый анализ, планирование и управление ресурсами, управление маркетингом, рекламой, кадрами.

Возможности комплекса:

- оперативное управление финансами;
- контроль за ходом выполнения договорных отношений;
- контроль взаимных обязательств;
- управление складскими запасами;
- формирование и контроль исполнения финансового плана;
- планирование, учет и выполнение внутреннего бюджета.

Принципы построения комплекса:

- охват всего спектра типовых производственно-экономических функций;
- модульность и полная интегрированность на уровне единой базы данных;
- единообразие пользовательского интерфейса;
- гибкая настройка на специфику и сферу деятельности конкретного предприятия;
- представление пользователям инструментальных средств для самостоятельного развития возможностей комплекса;

- поддержка распределенных баз данных для обеспечения информационного взаимодействия многоофисных корпораций и территориально удаленных филиалов;
- масштабируемость.

Структурно комплекс состоит из четырех контуров: «Административное управление», «Оперативное управление», «Управление производством», «Бухгалтерский учет», каждый из которых обеспечивает решение соответствующих задач и может функционировать как в комплексе, так и автономно. К примеру, контур «Бухгалтерский учет» объединяет все разделы финансового учета: кассовые и банковские операции, мультивалютный учет, учет основных средств и нематериальных активов, учет финансовых вложений, учет материальных ценностей, учет заработной платы, формирование консолидированной бухгалтерской отчетности.

**Система «Турбо-Бухгалтер»** является интегрированной системой автоматизации бухгалтерского учета, объединяющей в рамках одного рабочего места разнообразные возможности учета. Предназначена для автоматизации бухгалтерского учета и делопроизводства предприятий различных форм собственности, позволяет вести бухгалтерский учет для нескольких предприятий на одном компьютере, обеспечивает ведение синтетического и аналитического учета как в денежном, так и в количественном выражении. Легко адаптируется к особенностям учетной политики конкретного предприятия и к изменениям законодательства, совместима с другими компьютерными программами различных фирм. Особенностью системы является понятие «План бухгалтерии», включающее в себя не только стандартный план счетов бухгалтерского учета, но и настройки типовых операций, справочников аналитики и другие виды настроек.

Программа позволяет получать несколько видов оборотов по счетам, предусмотрен контроль правильности корреспонденции счетов при вводе хозяйственных операций, имеется возможность создания настроек, индивидуальных для каждого пользователя. Хозяйственные операции могут храниться в журналах трех типов — текстовом, табличном, картотечном, предусмотрена возможность переноса данных из одного документа в другой.

Возможности комплекса:

- ведение синтетического и аналитического учета, в том числе и многовалютного;
- автоматизированное составление, хранение и печать первичных бухгалтерских документов и форм отчетности;
- настройка рабочего плана счетов, типовых операций, форм аналитического учета, форм первичных документов, отчетности;

- ведение учета на нескольких рабочих местах и ведение нескольких бухгалтерий на одном компьютере;
- полная интеграция всех видов учета с использованием единой информационной базы (бухгалтерский, оперативный и управленческий учет имеют единое информационное пространство).

Подсистемами оперативного учета в программе являются подсистемы «Склад», «Зарплата», «Касса», «Банк» и другие. Совершаемые хозяйственные операции регистрируются в названных подсистемах в форме операционных документов (в каждом операционном документе регистрируется одна хозяйственная операция), а также в форме первичных документов. Для исключения повторного ввода первичные документы автоматически формируются по данным операционных документов (одному операционному документу может соответствовать несколько первичных документов).

**Система «БЭСТ-ПРО»** является комплексной системой, предназначенной для автоматизации управления предприятиями в области производства, торговли и сферы услуг. В состав комплекса входят подсистемы ведения договоров, учета денежных средств и расчетов с контрагентами, управления закупками и запасами, оперативно-производственного планирования, управления выпуском продукции, сбытом, учета основных средств, заработной платы, управленческого анализа, бухгалтерского и налогового учета.

Информационное ядро системы — подсистема Главная книга, в которой накапливаются все бухгалтерские проводки и формируется необходимая внутренняя и внешняя бухгалтерская отчетность. Проводки могут формироваться по отдельному документу, в пакетном и ручном режимах, либо с применением механизма типовых операций. Программа поддерживает работу как с балансовыми, так и с забалансовыми счетами, располагает средствами для контроля корреспонденции счетов. Аналитический учет в подсистеме «Главная книга» организован на специальных аналитических счетах, называемых аналитическими картотеками. В системе формируются все необходимые внутренние, внешние, квартальные и годовые отчеты, а при необходимости могут быть настроены свои собственные формы отчетов. Система легко адаптируется к любым изменениям законодательства.

**Система «Бухгалтерский комплекс»** — самая старая форма существования бухгалтерских программ, представляет собой комплекс программ, реализующих функции как отдельных разделов учета, с возможностью последующего агрегирования данных, так и бухгалтерского учета в целом. Для средних и крупных предприятий такая форма бухгалтерских программ остается наиболее приемлемой.

**Система «Инфо-Бухгалтер»** предназначена для ведения сложного



бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета используется многоуровневая структура счетов бухгалтерского учета, а справочники аналитического учета отсутствуют. Количество счетов и субсчетов не ограничено, любой счет может иметь до пяти уровней субсчетов. Данные бухгалтерского учета могут быть представлены в виде графиков и диаграмм. Все формы статистической отчетности в налоговые органы и внебюджетные фонды собраны в одну группу с бланками для заполнения первичных документов.

*Система «Бухгалтерский конструктор»* представляет собой систему с расширенными инструментальными возможностями. В одну программу невозможно заложить специфику учета многих бухгалтерий, но можно создавать некоторые универсальные заготовки, из которых с помощью настроек сделать программу, подходящую для любой организации. Такие универсальные системы устойчивы, свободны от ошибок, не связаны со спецификой конкретного предприятия, характеризуются модульной и гибкой архитектурой, располагают средствами настройки, предлагающими широкие возможности для адаптации к конкретным условиям учета.

*Система «Интегратор»* — многопользовательская сетевая бухгалтерская система, программный продукт нового поколения. Изначально проектировалась как сетевая, построена в архитектуре «клиент-сервер», предназначена не только для предприятий, впервые приступающих к автоматизации, но и для тех, кто не удовлетворен результатами работающих у них компьютерных комплексов. Обеспечивает полноту функций и требуемый уровень детализации учета на каждом участке; построена в единой информационной среде, где все пользователи имеют доступ к общей информации в режиме реального времени. Новые или измененные данные, введенные на одном рабочем месте, сразу могут быть использованы персоналом, работающим на других компьютерах. Программа обеспечивает суверенность работы персонала, когда каждый бухгалтер отвечает за достоверность информации по счетам своего участка. Проводки вводимой операции, затрагивающие счета других участков, остаются отложенными до тех пор, пока их не подтвердят бухгалтеры смежных участков.

## **2. Версии программ автоматизации бухгалтерского учета.**

Специалисты программного обеспечения постоянно совершенствуют свои разработки, внося в них необходимые изменения и дополнения, в результате чего появляются новые версии программ.

*Версии программных продуктов фирмы «Инфо-Бухгалтер».* Предложены базовый, минимальный и профессиональный варианты программы. Разработаны варианты, обеспечивающие правовую поддержку, имеющие блоки финансового анализа, бюджетных расчетов и другие:

- базовый вариант рассчитан на небольшие предприятия и содержит самые необходимые документы для ведения бухгалтерского учета;
- минимальная версия отличается от базовой отсутствием количественного учета и всех связанных с ним функций;
- в профессиональной версии добавлена возможность ведения количественно-суммового учета, валютных операций, расчета заработной платы, работы с базами данных;
- программа с правовой поддержкой «Гарант-Практика» позволяет вызывать необходимые правовые документы;
- вариант программы с блоком финансового анализа дает возможность производить анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности (оценку деловой активности, имущественного положения, ликвидности, рентабельности предприятия и др.);
- вариант программы с блоком расчета заработной платы позволяет производить расчет заработной платы, формировать аналитическую отчетность и отчетность, представляемую внешним органам;
- бюджетный вариант предназначен для ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях.

По мере развития программы происходит расширение выполняемых ею функций и добавление новых действий. Отчетные формы и первичные документы, используемые в программе, обновляются в соответствии с изменениями законодательства.

### ***Версии программных продуктов фирмы «1С:»***

Разработанные версии программ системы «1С: Предприятие» могут использоваться в организациях с разными объемами обрабатываемой информации, разным количеством пользователей автоматизированной системы и разной интенсивностью их работы:

- базовые (однопользовательские) версии обеспечивают работу с информационной базой только одного пользователя в один момент времени и используются в основном на небольших предприятиях. Они не включают средств для изменения конфигурации, используются для ведения простого учета, не требующего настройки на особенности конкретной организации;

- сетевые версии позволяют работать с информационной базой одновременно нескольким пользователям. Существуют версии, допускающие работу с ограничением числа пользователей и без ограничения числа пользователей;

- версии программ, учитывающих требования налогового кодекса. Такими разработками являются: типовая конфигурация «Бухгалтерский

учет»; конфигурация «Производство + Услуги + Бухгалтерия»; комплексная конфигурация «Бухгалтерия + Торговля + Склад + Зарплата + Кадры»; конфигурация «Производство + Услуги + Бухгалтерия»; типовая конфигурация «Торговля + Склад»; конфигурация «Зарплата + Кадры». Формы регламентированной отчетности для ведения бухгалтерского учета выпускаются фирмой в двух вариантах — для старого и нового Плана счетов;

- версии для SQL обеспечивают возможность работы с информационной базой в режиме «клиент-сервер», что делает систему устойчивой и надежной, увеличивает ее производительность, особенно при работе большого числа пользователей. Система содержит дополнительную компоненту «Управление распределенными информационными базами», которая обеспечивает полную или выборочную синхронизацию данных всех информационных баз, входящих в распределенную систему, поставляется отдельно и устанавливается только на одной (центральной) информационной базе;

- локализованные версии разрабатываются в целях расширения круга пользователей программ. К примеру, разработаны англоязычный и украинский интерфейсы программы «1С: Предприятие 7.7, 8.0». Фирма предлагает типовые решения для ведения учета, подготовки сводной бухгалтерской отчетности, ведения кадрового учета, расчета заработной платы для бюджетных учреждений. Это программы «Бухгалтерия для бюджетных организаций», «1С: Свод отчетов», «1С: Зарплата и Кадры».

## **Тема 7. Принципы работы в автоматизированных системах бухгалтерского учета.**

### **1. Основные понятия автоматизированных систем бухгалтерского учета.**

#### *Базовые понятия*

К базовым понятиям относятся: константы, справочники, перечисления, документы, журналы, отчеты, обработки:

- константы используются для работы с постоянной и условно-постоянной информацией, но могут представлять собой и изменяемые данные;
- справочники предназначены для хранения сведений о множестве однотипных объектов, используемых при ведении аналитического учета и заполнении документов;
- перечисления используются для описания наборов постоянных значений — видов оплат, типов сотрудников предприятия и т.д.;
- документы — для фиксации хозяйственных операций;

- журналы документов позволяют просмотреть список всех или разделенных по видам документов;
- отчеты служат для получения информации, сгруппированной по определенным критериям и содержащей итоги;
- обработки — для выполнения сервисных и регламентных действий.

### *Специализированные понятия*

К специализированным понятиям относятся: бухгалтерские счета, операции, проводки, журнал операций, журнал проводок:

- бухгалтерские счета предназначены для хранения плана счетов бухгалтерского учета. Системы могут поддерживать одновременно несколько планов счетов, у каждого из которых возможны собственная длина кода счета, количество уровней субсчетов и количество знаков в субсчете каждого уровня;

- операции предназначены для отражения данных о хозяйственной деятельности. Механизм «типовые операции» позволяет автоматизировать ввод часто повторяющихся операций на основе шаблона типовой операции, содержащего составляющие ее бухгалтерские проводки. При вводе данных на основе типовой операции проводки с требуемой корреспонденцией счетов формируются автоматически на основе шаблона;

- проводки не существуют отдельно от операций, принадлежат только одной операции и состоят из одной (простая проводка) или нескольких (сложная проводка) корреспонденции. В сложной проводке дебет одного счета корреспондирует с кредитом нескольких счетов или наоборот. Механизм «корректные проводки» предназначен для автоматического контроля вводимых операций. В качестве субконто выступают объекты, по которым ведется аналитический учет, каждому виду субконто соответствует один из существующих в системе типов данных — обычно это справочник или перечисление;

- журнал операций предназначен для просмотра списка бухгалтерских операций. Каждая операция отражается в журнале одной строкой с указанием даты, номера, содержания, суммы;

- журнал проводок позволяет просмотреть проводки операций в виде общего списка.

## **2. Работа с объектами в автоматизированных бухгалтерских системах.**

### **Настройка плана счетов**

Работа с любой бухгалтерской программой начинается с анализа ее основного объекта — *Плана счетов бухгалтерского учета* и принятия решения о целесообразности внесения в него изменений и дополнений. В типовых конфигурациях программ предлагается настройка на стандартный план счетов, разработанный в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету. При необходимости в него вносятся изменения, учитывающие специфику предприятия. В программе «1С: Бухгалтерия» для этого используется команда План счетов из меню Операции главного меню системы (или соответствующая кнопка на панели инструментов).

### **Настройка программы на учет**

На данном этапе используются объекты программы — *Константы*. Это постоянно-переменные параметры программы, характеризующие значения, которые с течением времени мало изменяются, но в работе программы играют важную роль. Такими параметрами являются «Сведения об организации», «Учетная политика», «Общая настройка», «Индивидуальная настройка».

*Для внесения сведений об организации:*

в программе «1С: Бухгалтерия» используется команда «Сведения об организации» из меню «Настройка» главного меню системы. В открываемом диалоговом окне сгруппированы данные: общие сведения об организации, ее коды, банковские реквизиты, учетная политика, ответственные лица и другие;

в программе «Турбо-Бухгалтер» для этих целей используется команда «Выбор бланка» из меню «Документы» главного меню системы. В появившемся окне списка бланков выбирается бланк с кодом ОИ — Основная информация, в который заносятся все требуемые реквизиты;

в программе «Инфо-Бухгалтер» используются команды «Реквизиты» и «Определения» из меню «Настройка» главного меню системы. В список «Реквизиты» вносятся банковские реквизиты организации, адреса и фамилии ответственных лиц. В список «Определения» вносятся процентные ставки налогов, сборов и отчислений в соответствующие фонды.

*Для внесения изменений в учетную политику:*

Режим «Учетная политика» создан для установки и изменения основных значений учетной политики предприятия. Открывается из меню «Сервис» главного меню программы. В данном режиме можно просмотреть и отредактировать:

- сведения о методе определения выручки;
- сведения о способе начисления амортизации малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- сведения о пределе стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

*Ввод начальных остатков по счетам предприятия.* На этом этапе используются объекты программы — *Операции*. Ввод начальных остатков осуществляется по всем используемым счетам или субсчетам. Для оформления хозяйственной операции могут быть использованы документы типовой конфигурации, а также специальные объекты программ:

команда меню «Операция» (Операция — Журнал проводок), в программе «1С: Бухгалтерия»;

команда меню «Журнал» (Журнал — Ввод проводки), в программе «Турбо-Бухгалтер»;

команда меню «Правка» (Правка — Исходные данные), в программе «Инфо-Бухгалтер».

*Ввод хозяйственных операций за текущий отчетный период.*

Ввод хозяйственных операций осуществляется за текущий отчетный период. Основным элементом операции является проводка с указанием счета дебета и кредита, объектов аналитики, содержания, суммы. Количество проводок, формируемых на одну операцию, программой не ограничивается. Над проводками производят те же действия, что и над другими объектами программы. Проводки могут формироваться автоматически, с помощью типовых операций, на основе введенных первичных документов, путем ручного ввода. Ввод типовых операций производится командами:

*в программе «1С: Бухгалтерия» — Операции — Типовые операции;*

*в программе «Турбо-Бухгалтер» — Журнал — Ввод операции;*

*в программе «Инфо-Бухгалтер» — Правка — Добавить.*

Оформленные операции и документы попадают в соответствующие журналы. Так, в программе «1С: Бухгалтерия» меню Журналы обеспечивает доступ к журналам документов, журналам проводок и операций, журналам - реестрам, формируемым программой.

*Закрытие месяца*

Для проведения процедуры закрытия месяца:

*в программе «1С: Бухгалтерия» в меню «Документы» выбирается группа регламентных документов. Документ «Закрытие месяца» служит для автоматического формирования проводок в конце месяца, переносящих остатки по счетам, и определения величины прибыли (убытка). Документ автоматически устанавливает последнюю дату месяца. В нем флажками помечены счета, подлежащие обработке;*

*в программе «Турбо-Бухгалтер» используется группа типовых операций «Закрытие периода», содержащая операции по расчету амортизации основных фондов и нематериальных активов, расчету прибыли. Справочник представляет собой одноуровневый или многоуровневый список, уровень иерархии каждого справочника задается в Конфигураторе. Справочники типовой конфигурации имеют вложенность не более четырех уров-*

ней.

в программе «Инфо-Бухгалтер» специальный пункт меню для закрытия месяца отсутствует, для этих целей используют типовые операции из разных групп операций.

*Получение итоговой информации.*

Формирование отчетности завершает процесс автоматизированной обработки:

в программе «1С: Бухгалтерия» итоговая информация может выводиться через отчеты, формируемые из справочников: «Анализ счета», «Карточка счета». Это стандартные отчеты, позволяющие бухгалтеру анализировать правильность оформления хозяйственных операций за любой период. Отчеты можно формировать с помощью команды главного меню «Отчеты» (Дополнительные, Специализированные, Регламентированные). Отчеты, находящиеся в группе «Регламентированные», используются для формирования информации для налоговых органов и внебюджетных фондов и в зависимости от вида отчета формируются за квартал или месяц. Отчеты, находящиеся в группе «Специализированные», выводят более детализированную информацию — отчеты по отчислениям с заработной платы в различные фонды, отчеты по налогам с фонда оплаты труда и другие по соответствующим участкам учета. Для просмотра и печати документа используют соответствующие кнопки на панели инструментов;

в программе «Турбо-Бухгалтер» для формирования отчетов предназначены команды меню «Журнал» — «Отчеты» (либо специальная кнопка формирования отчетов на панели инструментов). В выводимом на экран диалоговом окне представлен список формируемых отчетов и параметры их настройки. Документ распечатывается нажатием кнопки «Выполнить»;

в программе «Инфо-Бухгалтер» стандартная отчетность формируется с помощью команды «Отчеты» главного меню, а регламентированная — с помощью команды «Документы» главного меню.

Важным этапом работы с программой является заполнение объектов аналитики.

### **3. Работа с аналитикой.**

#### **Заполнение списка объектов аналитики**

##### *Назначение справочников*

На этом этапе работы используются объекты программы — *Справочники*. Для ведения учета заполняются имеющиеся справочники и создаются новые. Последовательность работ бухгалтер определяет сам в зависимости от задач, подлежащих решению в первую очередь. Использование справочников позволяет исключить неоднозначный ввод информации.

Справочник представляет собой одноуровневый или многоуровневый список, уровень иерархии которого задается в Конфигураторе

ре. Справочники типовой конфигурации имеют вложенность не более четырех уровней.

Строки справочников разделяются на два вида: просто элементы справочника и группы, позволяющие переходить на нижележащие уровни многоуровневого списка. Элементы и группы элементов можно переносить из одной группы в другую. Каждому элементу справочника соответствует уникальный код, который при необходимости можно изменить. Уникальность присваиваемых кодов контролируется программой.

Некоторые реквизиты справочников имеют свойство периодичности, позволяющей хранить историю изменения своего значения. Ряд справочников являются подчиненными другим справочникам. Например, справочник «Банковские счета» подчинен справочнику «Фирмы», справочники «Расчетные счета» и «Договоры» подчинены справочнику «Контрагенты». Для работы с подчиненными справочниками сначала должен быть открыт справочник «Родитель», а затем — подчиненный справочник, содержащий элементы, относящиеся только к элементу справочника-родителя.

Если справочник используется для ведения аналитического учета, он соответствует определенному виду субконто. Наименования большинства справочников совпадают с названиями соответствующих им видов субконто.

Некоторые справочники имеют поля, значениями которых служат элементы других справочников. Например, справочник «Сотрудники» имеет реквизит «Подразделение» и при вводе в него нового элемента значение реквизита «Подразделение» выбирается из одноименного справочника.

#### *Принципы работы с аналитикой*

Аналитический учет на предприятиях ведется по основным средствам, материалам, поставщикам и покупателям, видам затрат, нематериальным активам, подотчетным лицам и другим счетам. Первичные аналитические признаки могут объединяться в подгруппы и группы, в результате учет становится многоуровневым. Бухгалтерские программы должны позволять вести аналитический учет по нескольким уровням, формировать развернутые отчеты по самому последнему уровню с промежуточными итогами по более верхним уровням, создавать отчеты по определенной группе аналитических признаков. Такие программы позволяют анализировать счет по нескольким независимым аналитическим признакам (например, по поставщикам и товарам, подотчетным лицам и инструментам). В программе «1С:» обеспечивается ведение до трех уровней аналитики, в «Инфо-Бухгалтер» — до пяти, в «Турбо-Бухгалтер» количество уровней не ограничено.

Все записи в справочниках имеют два обязательных поля: код запи-



си и наименование. В справочнике сотрудников код сотрудника может соответствовать табельному номеру сотрудника, определенному отделом кадров. Код подразделения в справочнике подразделений может соответствовать принятому структурному делению. Код категории в справочнике категорий может соответствовать государственному классификатору категорий.

В программах имеется возможность присваивать каждой группе аналитических признаков дополнительные параметры, которые затем использовать в расчетах, отчетах, проводить по ним поиск и сортировку информации. Пользователь программы сам определяет необходимость введения дополнительных параметров. Например, для автоматического формирования договоров предприятия можно в группу аналитических признаков «Организации» ввести реквизиты: банковские реквизиты, адреса, телефоны, фамилии директора и главного бухгалтера.

#### **4. Документы.**

В программах автоматизации бухгалтерского учета используется документация, утвержденная постановлением Госкомстата России от 06.04.01 №26 и другими нормативными документами. Унифицированные формы первичного учета сконцентрированы в соответствующих модулях программ.

##### **Документы в системе «Галактика»**

Документы формируются после выполнения каждой хозяйственной операции и подразделяются на две группы. Первую составляют документы, регламентирующие операции между юридическими лицами (счета, счета-фактуры, договоры, гарантийные письма и др.). Вторую составляют сопроводительные документы, отражающие сущность совершаемых операций. Одна часть документов этой группы подтверждает факт перемещения объектов учета (накладные, приходные ордера, акты приемки выполненных работ и др.), другая часть — это финансовые сопроводительные документы (банковские и кассовые документы).

В расчетах по труду и заработной плате задействованы модули «Заработная плата» и «Управление персоналом». В модуле «Заработная плата» в составе стандартных отчетов заложены формы документов:

- Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;
- Табель учета использования рабочего времени;
- Расчетно-платежная ведомость;
- Расчетная ведомость;
- Платежная ведомость;
- Лицевой счет;
- Записка о предоставлении отпуска;

- Записка-расчет при прекращении действия трудового договора с работником.

В модуле «Заработная плата» реализована новая форма «Расчетов по авансовым платежам по единому социальному налогу».

В модуле «Управление персоналом» предусмотрена возможность генерации базовых форм, среди которых:

- Приказ (распоряжение) о приеме на работу;
- Личная карточка работника;
- Штатное расписание;
- Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу;
- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска;
- График отпусков;
- Приказ (распоряжение) о прекращении трудовой деятельности.
- Документы в системе «Флагман»

Все модули системы построены на единой концепции документооборота. Определить используемые документы и их свойства можно в модуле «Документооборот», который обеспечивает их хранение в иерархических реестрах в зависимости от вида, состояния или других признаков. *Реестры* — это папки, в которых помещаются документы, и у пользователей могут быть различные права доступа к ним. Каждый тип документа может иметь несколько способов представления, что важно в случаях, когда требуется разграничить права доступа пользователей к информации. Одному пользователю может быть разрешен просмотр и корректировка всех полей документа, другому — даны права на просмотр и изменение только части реквизитов, третьему — вообще запрещена работа с документом определенного типа.

Способы представления документов задаются их вариантами, для которых настраиваются экранные формы ввода данных, состав справочников, формулы расчетов, перечень состояний документа и операций и др. Программа позволяет определить, какие документы и какие их поля являются источниками для формирования новых документов. Несколько видов одного документа могут быть связаны с несколькими видами другого документа, обеспечивается настройка внешнего вида документа при выводе его на печать.

### **Документы в системе «1С: Бухгалтерия»**

Разрабатываемые в системе документы разбиты на группы по смысловому содержанию и формируются в разделе «Документы» главного меню системы. В составе первичных документов различают:

- регламентные документы, например, документ Начисление амортизации, который заполняется один раз в месяц и предназначается

для начисления амортизации и формирования соответствующих проводок за отчетный период;

- документы общего назначения — это документы, подлежащие учету, но не формирующие бухгалтерских проводок. Например, документ Счет предназначен для выписки счетов на оплату, а документ Доверенность — для выписки доверенностей на получение товаро-материальных ценностей;

- специализированные документы, используемые для фиксации хозяйственных операций по соответствующим участкам учетной работы.

Документы по учету кассовых операций:

- приходный кассовый ордер (форма КО-1) применяется для оформления поступления наличных средств в кассу организации как в условиях методов ручной обработки данных, так и при обработке информации с применением средств вычислительной техники.

- расходный кассовый ордер (форма № КО-2) служит для оформления выдачи наличных денег из кассы организации.

- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма КО-3) используется для регистрации бухгалтерией приходных и расходных ордеров, заявлений на выдачу денег, счетов и др.;

- кассовая книга (форма КО-4) нужна для учета поступления и выдач наличных денежных средств в кассе;

- книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма КО-5) применяется для учета денежных средств, выданных кассиром из кассы организации другим кассирам или доверенному лицу, а также для учета возврата наличных денег и кассовых документов по произведенным операциям.

Платежные документы по расчетному счету:

- платежное поручение предназначено для осуществления платежей с одного расчетного счета на другой;

- выписка банка позволяет отражать операции по движению денежных средств на расчетном счете.

Другие документы системы:

- группа документов по учету материалов;

- группа документов по расчету с персоналом по оплате труда;

- документы по расчету с подотчетными лицами.

Для формирования документов используется режим «Документы и расчеты». Работа с данным режимом предполагает этап создания шаблона документа и этап использования документа. На этапе создания шаблона документа описывается структура исходного документа, который содержит заголовочную и табличную части. Каждый реквизит заголовочной части имеет только одно значение, а в реквизит табличной может иметь

множество значений в соответствии с количеством строк табличной части. Исходные реквизиты вводятся пользователем с клавиатуры, расчетные — вычисляются по формулам. Каждый реквизит описывается набором характеристик: наименование реквизита, тип реквизита, тип значения реквизита, максимальный размер или длина значения реквизита.

Вместе с программой поставляется некоторое количество готовых шаблонов документов, пригодных для использования, в которые пользователь всегда может внести исправления и дополнения. Описания шаблонов документов и расчетов хранятся в специальном справочнике, который содержит оформленный в виде таблицы список наименований хранимых документов и расчетов.

## **5. Отчетность.**

Разработка бухгалтерской отчетности является важнейшей составляющей работы бухгалтера. Программы автоматизация бухгалтерского учета позволяют получать стандартные виды бухгалтерской отчетности по синтетическому и аналитическому учету, специализированные отчеты, представляемые в налоговые органы и во внебюджетные фонды, и формы статистической отчетности. Готовые к использованию стандартные формы бухгалтерской отчетности предусмотрены в типовых конфигурациях, а произвольные формы могут настраиваться самим бухгалтером или программистом.

### **Отчетность в системе «БЭСТ-4»**

Программа позволяет получать разнообразные формы внутренней и внешней отчетности, которые формируются во всех подсистемах программы и делятся на две группы. В первую группу входят отчеты по данным сводного учета, составленные на основании книги хозяйственных операций. Состав отчетов данной группы одинаков во всех подсистемах. Вторую группу составляют отчеты по данным оперативного учета, сформированные на основании первичных документов и данных аналитического учета. Отчеты этой группы могут быть получены только в соответствующих модулях подсистемы.

*Внутренняя отчетность, реализуемая в рамках «АРМ Главного бухгалтера»*

Если в меню «Режим работы» выбрать позицию «Общесистемная отчетность», на экране появляется меню «Отчеты» следующей структуры:

- протокол ввода данных;
- синтетические отчеты;
- аналитические отчеты;
- архив книги операций;

- печать и просмотр готовых отчетов.

При выборе позиции «Синтетические отчеты» на экране появляется список отчетов, к числу которых относятся:

- Ведомость операций по счету;
- Оборотная ведомость по счету;
- Оборотно-сальдовый баланс;
- Журнально-ордерные отчеты;
- Ведомости движения валют;
- Главная книга;
- Шахматная ведомость;
- Оборотно-сальдовая ведомость;
- Отчеты по оборотам;
- Синтетическая справка по счету.
- Внешняя отчетность, реализуемая в рамках «АРМ Главного бухгалтера»

Для формирования документов внешней отчетности в меню «Режим работы» выбирается позиция «Внешняя отчетность» и на экране появляется меню «Баланс и налоги» следующей структуры: расчет и вывод документов, генерация форм документов, просмотр архива документов, экспорт данных. Чтобы вывести список форм отчетности, необходимо войти в меню «Расчет и вывод документов». Программа предлагает следующий список форм внешней отчетности:

- Баланс предприятия;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Налог на добавленную стоимость;
- Справка об авансовых взносах в бюджет;
- Налог от фактической прибыли;
- Расчет налога на доходы;
- Налог на пользователей автодорог;
- Налог на владельцев транспортных средств;
- Расчет по налогу на приобретение автотранспортных средств;
- Расчет по налогу на реализацию ГСМ;
- Расчет среднегодовой стоимости имущества.
- Отчетность в системе «1-С: Бухгалтерия»
- Стандартная отчетность
- Программа формирует следующую стандартную отчетность:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- «шахматка»;

- анализ счета — документ, содержащий итоги по корреспондирующим счетам;
- обороты счета — документ, содержащий сальдо и обороты по дебету и кредиту счета за указанный период;
- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- сводные проводки, содержащие итоги по всем корреспондирующим счетам;
- анализ счета по датам;
- карточка счета;
- карточка субконто.

Для формирования стандартных отчетов используются команды группы «Отчетность» главного меню. Все отчеты, кроме отчетов по Журналу операций используют рассчитанные итоговые данные, поэтому соответствующие пункты меню будут доступны лишь в том случае, если предварительно были рассчитаны итоги. Перед формированием стандартных отчетов программа выводит запрос параметров настройки отчета, который зависит от вида отчета. Общие для всех стандартных отчетов параметры устанавливаются в пункте «Параметры отчетов» группы «Сервис» главного меню программы. Наиболее часто используемые отчеты можно задавать с помощью кнопок панели инструментов.

#### *Оборотно-сальдовая ведомость*

Стандартный отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету используется для получения информации об остатках средств (ресурсов) по счету на начало отчетного периода, их обороте и остатках на конец отчетного периода. Для формирования документа выбирается пункт «Оборотно-сальдовая ведомость» из меню «Отчеты» главного меню программы. На экран выдается диалог настройки параметров документа, имеющий две закладки — «Параметры» и «Развернутое сальдо».

#### *Шахматка*

Стандартный отчет Шахматка содержит табличное представление оборотов между счетами за некоторый выбранный период. Для формирования документа выбирается команда «Шахматка» из меню «Отчеты» главного меню программы.

#### *Анализ счета*

Стандартный отчет Анализ счета содержит обороты счета с другими счетами за выбранный период, а также сальдо на начало и конец периода. Для формирования документа выбирается команда «Анализ счета» из меню «Отчеты» главного меню программы. На экран выдается запрос параметров анализа счета. Установив нужные параметры настройки, необходимо нажать кнопку «Сформировать», в результате программа сформирует отчет и выведет его для просмотра.

### *Карточка счета*

Стандартный отчет Карточка счета включает все проводки с данным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям аналитического учета. Для формирования документа выбирается команда «Карточка счета» из меню «Отчеты» главного меню программы. В документе показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период, остатки после каждой проводки.

### *Главная книга*

Стандартный отчет Главная книга предназначен для вывода оборотов и остатков по каждому счету. Для получения документа выбирается команда «Обороты счета» из меню «Отчеты» главного меню программы. На экран выводится запрос параметров формирования оборотов счета. Из списка счетов выбираются те, по которым должны быть сформированы обороты. Имеются режимы, позволяющие задать период формирования оборотов: за месяц, квартал, год. Установив нужные параметры настройки и нажав кнопку «Сформировать», получим выведенные программой для просмотра обороты счетов.

### *Регламентированная отчетность*

Регламентированная отчетность — это документы внешней отчетности (финансовой, налоговой, статистической), которые предназначаются для передачи их различным контролирующим инстанциям. Состав и назначение отчетов этой группы определяется соответствующими государственными органами. Заполнение показателей типовых форм отчетности может быть осуществлено тремя способами:

- при ручном способе программа формирует бланк документа типовой формы, в который заносятся только некоторые общие реквизиты (наименование организации, реквизиты руководителя предприятия, главного бухгалтера, отдельных ответственных исполнителей). Значения остальных показателей вводятся вручную на основе предварительного анализа данных бухгалтерского и налогового учета;
- при автоматическом способе программа самостоятельно заполняет все или почти все показатели, используя специальный алгоритм интерпретации данных бухгалтерского и налогового учета;
- при использовании автоматизированной формы программа сама выбирает режим заполнения, производит корректировку показателей с автоматическим пересчетом результирующих показателей, осуществляет подготовку отчетных форм в нужных форматах.

Программа обеспечивает разработку:

- бухгалтерской отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках);
- отчетности, представляемой в государственные социальные фонды (Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования, Государственный фонд занятости населения);
- налоговой отчетности (разработку налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость);
- произвольных отчетов, отражающих особенности конкретного предприятия.

Формы представляемой отчетности ежеквартально изменяются в соответствии с текущими нормативными документами и бесплатно пополняются фирмой-разработчиком программного обеспечения для ее зарегистрированных пользователей.

## **Тема 8. Тенденции и перспективы развития бухгалтерских информационных систем.**

### **1. Тенденции развития автоматизированных систем бухгалтерского учета.**

#### *Новые требования к программам бухгалтерского учета*

За последние годы бухгалтерский учет стал сложнее на всех участках. В систему учета и отчетности введены новые объекты и понятия, изменились методы и формы учетной работы и, как результат, изменился подход к выбору программ автоматизации бухгалтерского учета. В настоящее время уже недостаточно, когда бухгалтерская программа обеспечивает только ведение бухгалтерского учета. Это должны быть программы с большим функциональным наполнением, способные решать задачи анализа хозяйственной деятельности, налогового учета и многие другие. В программу могут быть заложены различные принципы работы.

Если, например, в программе принят принцип работы «От документа», то в базе данных вся вводимая информация будет храниться только в привязке к первичным документам, а все получаемые отчеты и справки будут рассчитываться на основании их данных. Принцип предполагает постоянное и интенсивное обращение системы к документам, любой факт совершаемой хозяйственной деятельности отражается в информационной базе с помощью электронных форм стандартных первичных документов. На их основе автоматически создаются бухгалтерские проводки. Электронные формы документов максимально приближены к типовым унифицированным формам, с которыми привык работать бухгалтер. С любым



документом в процессе его подготовки можно работать, многократно сохраняя промежуточную информацию. Реквизиты большинства документов программа способна ввести автоматически на основании форм, ранее внесенных в информационную базу.

Если в программе принят принцип ведения бухгалтерского учета «От проводки», то сначала в базе данных регистрируется «открытая», ни с чем не связанная проводка, а затем вводятся все недостающие по ней данные. Учет может вестись как на уровне отдельных проводок, так и на уровне типовых операций. Такой подход обеспечивает дополнительную гибкость ведения учета, но не обладает наглядностью, как при работе «От Документа». Современные программные средства обеспечивают возможность перехода от одного метода к другому.

#### *Внедрение западных систем автоматизации.*

Эффективность системы управления может быть повышена за счет внедрения западных систем автоматизации. Российские программные продукты ориентированы в основном на решение задач учета. Зарубежные включают широкий набор управленческих функций: гибкие механизмы ценообразования, возможность формирования бюджетов компаний с последующим контролем их исполнения, прогнозирование потребностей в денежных и товаро-материальных ресурсах и другие. Внедрение западных разработок связано с проблемами, вызванными спецификой отечественного бухгалтерского учета. Главная сложность объясняется различными методологиями ведения учета.

В отечественном учете принята однострочная запись проводок: «дебет — кредит — сумма». В западной бухгалтерии используется многострочная запись: «счет — сумма — тип оборота: дебетовый или кредитовый». При этом одна проводка состоит из нескольких записей по дебету и кредиту счетов. В одной проводке в западной бухгалтерии может одновременно дебетоваться и кредитоваться сразу несколько счетов, что не позволяет определить суммарный оборот между двумя корреспондирующими счетами. Для расчета ряда показателей российской отчетности такие данные необходимы. В западном бухгалтерском учете не используются такие понятия, как «красное сторно», «развернутое двухстороннее сальдо», применяемые в российской бухгалтерии. Преодолеть имеющиеся различия можно лишь с помощью ряда искусственных приемов, которые существенно повышают трудоемкость ведения учета.

#### *Тенденции развития программ бухгалтерского учета*

##### *Совершенствование пользовательского интерфейса*

Имеет целью сделать работу пользователя с программой комфортной и осуществляемой в соответствующей программно-технической среде. Пользовательский интерфейс определяет вид, размер, и местоположение основного экрана, функции обработки, доступные через систему

меню, панели инструментов и т.д. Программные продукты должны гарантировать надежную и безопасную работу как для компьютера, так и для информационной системы пользователя, обеспечивая сохранность устройств компьютера, программного обеспечения и данных.

*Создание условий для автоматизации деятельности специалистов*

Означает, что создаваемые автоматизированные рабочие места полностью поддерживают профессиональную деятельность конечного пользователя. Многие АРМы наряду с основными функциями обработки обеспечивают выполнение и вспомогательных, сервисных функций, таких как копирование, восстановление, экспорт-импорт данных и другие.

*Создание инструментальных средств конечного пользователя* обеспечивает совершенствование функций обработки, создание новых приложений силами конечного пользователя. Для программ бухгалтерского учета такими инструментальными средствами являются:

- *генератор экранных форм* — позволяет создавать новые и отменять существующие экранные формы (расположение на экране реквизитов, соответствующих полям базы данных, использование текста подсказок, цветовое оформление и др.);

- *язык запросов* — обеспечивает поиск и фильтрацию записей базы данных, выборку машинных документов, вычисления над данными базы данных;

- *макропрограммирование* включает клавишные и языковые макрокоманды (макросы), предназначенные для автоматизации рутинных операций обработки;

- *генератор отчетов* — обеспечивает вывод запросной информации, формирование различного уровня итогов и другого;

- *интегрированные пакеты* — наборы нескольких программных продуктов, функционально дополняющих друг друга и поддерживающих единые информационные технологии. Среда интегрированного пакета — это в определенном смысле автоматизированное рабочее место, обеспечивающее работу пользователя мощными и гибкими средствами.

Расширение функциональных возможностей программ обеспечивает расширение сфер их действия.

Одни разработчики программного обеспечения занимаются расширением возможностей программ за счет совершенствования средств организации аналитического учета и их настройки, пытаются выйти за пределы задач учета, расширив сферу их применения. В результате в рамках чисто бухгалтерской модели обработки пользователь получает возможность решать задачи оперативного учета и анализа. Другие ориентируются на разработку не отдельных компонентов автоматизации, а на создание комплексных информационных систем масштаба предприятия или корпо-

рации и не ограничиваются только решением задач бухгалтерского и оперативного учета.

## **2. Перспективы развития автоматизированных систем бухгалтерского учета.**

### ***Тенденции развития программ автоматизации***

В настоящее время определились две тенденции развития. Первая характеризует переход от эпохи алгоритма к эпохе модели. Алгоритм постепенно утрачивает свою значимость, на практике пользователь не использует алгоритмическую форму представления информации, не обеспечивающую ему необходимого удобства во взаимоотношениях с ЭВМ. Модель определяет, «что надо вычислить», а алгоритм — «как надо вычислить», и хотя без обеих названных составляющих не обойтись, модели оттесняют алгоритм, превращаясь из пассивных элементов в активные.

Вторая предполагает отказ от закрытости систем и переход к открытым системам. Чтобы программный продукт был конкурентоспособным, он должен обладать:

- способностью к переносимости прикладных программ на различные платформы ЭВМ;
- способностью к унифицированному обмену данными между различными платформами ЭВМ;
- возможностью замены одного компьютера на другой без каких-либо затруднений.

Перспективы развития программ автоматизации:

- применение новейших информационных технологий;
- реализация новых возможностей по адаптации программ к потребностям конечного пользователя;
- развитие механизмов взаимодействия с другими программами;
- развитие систем управления документооборотом;
- взаимодействие с западными системами бухгалтерского учета;
- обеспечение соответствия систем бухгалтерского учета и систем налогообложения требованиям законодательства и соответствующих нормативных документов;
- создание новых версий программ, включающих дополнительные возможности ведения как финансового, так и управленческого учета;
- формирование показателей отчетности предприятия в автоматическом режиме;

- обеспечение открытости систем.

Аспекты открытости систем выражаются в стандартизации:

- интерфейсов прикладных программ с операционным окружением;
- межпрограммного интерфейса, включая языки программирования;
  - сетевого взаимодействия;
  - пользовательского интерфейса;
  - средств защиты информации.

#### *Перспективы развития в области языков программирования*

В связи с необходимостью отражения в языках программирования новых возможностей ЭВМ сформировались три подхода к их развитию:

- расширение существующих языков;
- создание новых языков для конкретных типов машин;
- создание новых языков, не ориентированных на конкретную вычислительную систему.

Представителем последнего подхода является язык JAVA — простой, объектно-ориентированный, распределенный, переносимый, многопоточный и динамичный язык.

#### *Перспективы развития в области систем управления базами данных*

Совершенствование систем управления базами данных определяется всеобщей ориентацией на объектное программирование. Реляционные СУБД представляют собой значительный прогресс в технологии управления данными, однако они оказались неудобными из-за необходимости приведения данных к нормальной форме, в результате чего теряется смысл данных. С развитием объектно-ориентированного подхода появилась возможность описывать не только сложные структуры данных, но и поведение объектов реального мира. В ближайшем будущем ставится задача перевода реляционных баз данных в объектно-ориентированные.

### **3. Режимы взаимодействия пользователя и ЭВМ в бухгалтерских информационных системах.**

При проектировании автоматизированной системы управления важным является вопрос о выработке форм взаимодействия пользователя и ЭВМ, способов обмена информацией. Поскольку ЭВМ не в состоянии непосредственно воспринимать информацию, содержащуюся в документах, а также речевые команды, возникает вопрос о способе ввода информации.

*Пакетная обработка* — решаемые задачи собираются в пакет и пропускаются по одной в порядке установленной очереди. В машину вводятся исходные данные и программа решения задачи, а она выдает

оформленные результаты (отчета!), имеющие самостоятельное значение и пригодные для непосредственного использования в работе. Обработанная информация может выдаваться в виде таблиц, ведомостей, графиков. При таком способе работники экономических служб осуществляют сбор, контроль и комплектование информации, передачу ее в центр обработки, а после получения результатов решения — их использование в работе. Пакетный режим не обеспечивает оперативной, непосредственной связи пользователя с ЭВМ. Между тем потребность в такой связи возникает во многих случаях, когда требуется оперативное получение разного рода сведений, участие заинтересованных пользователей в производимых машиной расчетах, оперативное изменение хранящихся данных.

Интерактивное взаимодействие пользователя с ЭВМ характеризуется тем, что компьютер реагирует на воздействие пользователя настолько быстро, что это позволяет влиять на ход решения задачи. Данный режим обеспечивает:

- непосредственный контакт пользователя с системой;
- оперативный поиск необходимых пользователю данных;
- возможность практически одновременно обслуживать нескольких пользователей в условиях, когда потребность в обслуживании непредсказуема.

В интерактивных системах типа «запрос-ответ» взаимодействие с пользователем осуществляется в нескольких вариантах: на языке, близком к естественному, путем заполнения пользователем форматов, предъявляемых машиной, путем выбора из меню необходимого варианта решения задачи. Одним из типов интерактивных систем являются диалоговые системы.

#### *Требования к диалоговым системам*

Такие системы должны быть:

- доступными любому пользователю независимо от уровня его подготовки в области информационных систем и языков программирования;
- нечувствительными к ошибкам пользователя. Если смысл неправильно введенного сообщения можно определить из контекста, система должна откорректировать неправильный ответ, для чего в формулировке запросов пользователей должна допускаться некоторая избыточность сообщений;
- способными выдавать пользователю информацию о дальнейших действиях при возникновении затруднений в процессе диалога. Система обеспечивает возможность корректировки ранее введенных сообщений на любой стадии диалога, осуще-

ствяет выдачу сообщений об ошибках, позволяющих их обнаруживать и исправлять.

*Задачи, решаемые в диалоговом режиме:*

Если система информационная, то в диалоговом режиме решаются следующие задачи:

- ввод информации в ЭВМ в системе диалога, при этом часть работы по проверке правильности ввода информации выполняет человек, если ее невозможно или нецелесообразно по каким-либо причинам передавать машине;
- поиск информации и получение ответов на запросы;
- редактирование текстовой информации;
- инструктирование, программное обучение.

Если система человеко-машинная, то в диалоговом режиме осуществляются:

- диалоговое программирование, имеющее целью написание, проверку, корректировку, переработку программ и изменение условий работы как отдельных подпрограмм, так и всей программы в целом. Результатом является готовая и отлаженная программа;
- конструирование, имеющее целью рассмотрение и оценку с разных точек зрения возможных вариантов конструкторских решений;
- принятие решений, включающее в себя как сложные информационные системы, способные к дедуктивному и индуктивному обобщению, так и комплекс моделей системы управления, в которой необходимо принимать решения.

**Тема 9. Налоговый учет в автоматизированных системах бухгалтерского учета.**

### **1. Понятие и принципы ведения налогового учета.**

Предприятия любой формы собственности и организационно-правовых образований имеют тесную связь с налоговыми службами. Каждое из них обязано зарегистрироваться в территориальной налоговой инспекции, прежде чем ему будет открыт расчетный или валютный счет. Деятельность предприятий и налоговых служб направлена на выполнение обязательств перед государственным бюджетом. Выполнение обязательств предприятий-налогоплательщиков возложено их бухгалтерские службы.

Главой 25 Налогового кодекса РФ, вступившего в силу с 1 января

2002 г., введено понятие «налоговый учет». Принцип налогового учета заключается в группировке данных первичных документов в аналитические регистры в соответствии с требованиями налогового, а не бухгалтерского законодательства для формирования налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации. Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о доходах и расходах предприятий и организаций для определения налоговой базы по прибыли.

*Цели налогового учета:*

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет.

*Принципы ведения налогового учета:*

- организуется налогоплательщиком самостоятельно;
- применяется последовательно от одного налогового периода к другому;
- непрерывно и в хронологическом порядке отражает все операции и объекты учета для целей налогообложения;
- руководствуется нормами и правилами определения налоговой базы по налогу на прибыль, установленными Налоговым кодексом РФ.

**Понятия налогового учета:**

*объекты налогового учета* — это имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов;

*единицы налогового учета* — это объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода;

*показатели налогового учета* — это перечень характеристик, существенных для объекта учета;

*данные налогового учета* — это информация о величине той или иной характеристики показателя, определяющая объект учета;

*аналитические регистры налогового учета* — это совокупность показателей сводных форм, применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, без распределения по счетам бухгалтерского учета.

## **2. Подходы к организации налогового учета.**

Существует несколько подходов к организации налогового учета:

- налоговый учет ведется параллельно бухгалтерскому. Данный подход является теоретическим, так как трудно представить организацию, которая вела бы полностью параллельный бухгалтерскому налоговый учет и создала для этих целей отдельное структурное подразделение;

- налоговый учет ведется вместо бухгалтерского. При таком подходе учет ведется с использованием утвержденного Минфином и действующего Плана счетов бухгалтерского учета, но доходы и расходы группируются на бухгалтерских счетах;

- налоговый учет ведется в рамках бухгалтерского учета. Данный подход предполагает адаптацию для налогового учета бухгалтерского Плана счетов — пересмотр порядка аналитического учета доходов и расходов, который ведется на субсчетах к счетам бухгалтерского учета, и ведение в одном плане счетов и бухгалтерского, и налогового учета. Однако по причине частого несовпадения сумм доходов и расходов и дат их принятия к учету в бухгалтерском и налоговом учете полностью совместить два учета в одном не представляется возможным;

- прибыль, полученная по данным бухгалтерского учета, корректируется для целей налогообложения. На практике этот способ может применяться только небольшими организациями, где расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом минимальны;

- налоговый учет ведется в обособленном налоговом Плане счетов. Сущность подхода состоит в том, что к бухгалтерскому Плану счетов дополнительно вводятся налоговые счета, на которых доходы и расходы учитываются в разрезе требований главы 25 Налогового кодекса РФ. Записи на налоговых счетах производятся по правилам, предусмотренным для забалансовых счетов бухгалтерского плана счетов. Аналитическими регистрами налогового учета в этом случае будут являться карточки или журналы-ордера по налоговым счетам за отчетный (налоговый) период. Это удобно бухгалтерам, ведущим учет с использованием бухгалтерских программ. Если в бухгалтерском и налоговом учете учет одних и тех же операций ведется по-разному, то в схемы бухгалтерских проводок к хозяйственным операциям добавляются дополнительные проводки по налоговым счетам и составляются новые алгоритмы хозяйственных операций.

*Технология ведения налогового учета:*

- определение и классификация доходов и расходов;
- организация ведения налогового учета доходов и расходов;
- формирование и ведение аналитических регистров налогового учета;
- определение и расчет налоговой базы.

*Формирование информации налогового учета:*



- на первом этапе (общем для бухгалтерского и налогового учета) производится сбор учетной информации, ее систематизация и группировка;
- на втором этапе производится расчет налогов. Здесь между двумя видами учета проявляется противоречие, поскольку налоговый учет предполагает специфические методы расчета налоговой базы, уникальные для каждого налога, которые не укладываются в рамки бухгалтерского учета.

Раздельное ведение налогового и бухгалтерского учета повышает трудоемкость учета, поэтому применение компьютерных систем, позволяющих автоматизировать процедуры параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета, снизить трудоемкость работ, повысить оперативность учетной информации, становится весьма актуальным.

*Требования к решению задач налогового учета:*

- введение дополнительных аналитических признаков на балансовых счетах рабочего Плана счетов бухгалтерского учета;
- использование вспомогательных забалансовых счетов;
- ведение бухгалтерского и налогового учета на параллельных планах счетов;
- использование специальных документов налогового учета.

Одни налоги рассчитываются автоматически по данным бухгалтерского учета, что достигается введением дополнительных аналитических признаков на балансовых счетах, использованием забалансовых счетов. Расчет других налогов требует необходимой корректировки данных бухгалтерского учета для исчисления по ним налоговой базы. Для налогов третьей группы экономически оправдано исчисление налоговой базы внесистемно.

### **3. Учетная политика предприятия для целей налогообложения.**

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой приказом руководителя предприятия. Дата приказа должна предшествовать году, для которого устанавливается порядок ведения налогового учета. Решения о любых вносимых изменениях, начале любого нового вида деятельности и т.д. обязательно должны найти отражение в учетной политике для целей налогообложения. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогообложения — это принципиально разные документы как по форме, так и по содержанию:

- в бухгалтерском учете экономическое содержание имеет приоритет перед правовой формой. Учетная политика предприятия в части бухгалтерского учета должна отвечать требованиям полноты, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности;

- в налоговом учете правовая форма должна соответствовать экономическому содержанию. В противном случае не будет выполняться одно из требований Налогового кодекса РФ, согласно которому все документы, подтверждающие расходы, должны быть оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отражение операций в бухгалтерском учете, если исходить только из их экономического содержания, может и не совпадать с отражением этих же операций в налоговом учете, так как для налогового учета равно важны и правовая форма, и экономическое содержание. В учетной политике для целей налогообложения формулируются все аспекты организации налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом РФ. Она включает методические и организационно-технические аспекты ведения налогового учета:

- методические аспекты отражают способы формирования информации для правильного исчисления налогов и сборов: способы формирования налоговой базы, предусмотренные налоговым законодательством; способы формирования налоговой базы, вариантность которых обусловлена противоречивостью налогового законодательства;

- методологические аспекты отражают выбранные в соответствии с Налоговым кодексом РФ варианты учета доходов и расходов, устанавливают порядок признания доходов (расходов), осуществляемый по соответствующему методу;

- организационно-технические аспекты отражают способы организации технологического процесса ведения налогового учета. В данном разделе содержатся разработанные и утвержденные организацией формы аналитических регистров налогового учета и первичных документов. Здесь определяются: организация работы бухгалтерской службы в части налогового учета; состав, формы и способы формирования аналитических регистров налогового учета; организация документооборота; порядок хранения документов и регистров налогового учета.

## **Тема 10 Источники данных, регистры и счета налогового учета**

### **1. Источники данных для налогового учета.**

#### **2. Регистры налогового учета.**

#### **3. Счета налогового учета.**

#### **4. Общие подходы к разработке бухгалтерских программ с поддержкой налогового законодательства.**

## **1. Источники данных для налогового учета**

Первичные документы являются основным источником данных для налогового учета. Все совершаемые хозяйственные операции оформляются унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом России. В случае, если какая-либо операция или объект учета различаются в бухгалтерском и налоговом учете, они документально оформляются по правилам налогового, а не бухгалтерского учета.

Аналитические регистры налогового учета — это сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Такие регистры ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях или в электронном виде.

Регистрами, формирующими данные о доходах, связанных с производством и реализацией, являются справки о выручке от реализации: услуг по основной деятельности, основных средств, нематериальных активов и другие.

Регистрами, формирующими данные о внереализационных доходах, являются: справка о внереализационных доходах, ведомость учета внереализационных доходов и другие.

Расчет налоговой базы за отчетный период содержит следующие данные:

период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом);

сумму доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде;

сумму расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде;

прибыль (убыток) от реализации;

сумму внереализационных доходов;

сумму внереализационных расходов;

прибыль (убыток) от внереализационных операций;

итога: налоговая база за отчетный (налоговый) период.

Принципиальные требования, предъявляемые к регистрам бухгалтерского и налогового учета, на законодательном уровне совпадают. Между тем аналитические регистры, предназначенные для определения налоговой базы, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

наименование регистра;

период (дату) составления;

измерители операций в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

наименование хозяйственной операции;

подпись лица, ответственного за составление регистра. Состав и порядок ведения регистров налогового учета может различаться в зависимости от многообразия видов деятельности, масштаба организации и количества операций. Регистры налогового учета могут разрабатываться самостоятельно, либо за их основу могут быть приняты регистры, разработанные Министерством налоговой службы России. Последние представляют собой перечень основных показателей, необходимых для исчисления налоговой базы.

## **2. Регистры налогового учета**

К регистрам налогового учета относятся:

регистры учета хозяйственных операций — являются источником информации об операциях, влияющих на величину налоговой базы в текущем или будущем периодах. К ним относятся: регистры учета операций приобретения имущества, работ и услуг; регистры учета операций выбытия имущества, работ и услуг; регистры учета поступления денежных средств, регистры учета расхода денежных средств и другие;

регистры промежуточных расчетов — предназначены для отражения информации о порядке проведения расчетов промежуточных показателей, необходимых для формирования налоговой базы. К ним относятся: регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»; регистр-расчет «Амортизации нематериальных активов»; регистр-расчет «Стоимости сырья и материалов, списанных в отчетном периоде»; регистр «Инвентаризации кредиторской задолженности на отчетную дату» и другие; регистры учета состояния единицы налогового учета — являются источником информации о состоянии показателей объекта учета, сведения о которых используются более одного отчетного периода. К ним относятся: регистры: информации об объекте основных средств; информации об объекте нематериальных активов; учета операций по движению дебиторской задолженности; учета операций по движению кредиторской задолженности и другие;

регистры формирования отчетных данных — содержат информацию о порядке получения значений конкретных строк налоговой декларации. К ним относятся регистры расчета амортизации основных средств; учета стоимости товаров, списанных в отчетном периоде; учета прочих расходов текущего периода; расчета остатка транспортных расходов и другие.

Для исчисления, например, налога на прибыль в системе «1С:» существует команда «Налоговый учет», где предусмотрено формирование регистров для заполнения декларации по налогу на прибыль. Заполняются регистры, подтверждающие доходы организации (доходы вносятся за минусом НДС, налога с продаж, акцизов) и расходов, на которые уменьшается налогооблагаемая прибыль. После заполнения форм «Доходы от реализации» и «Признанные расходы, связанные с производством и реализа-

цией, уменьшающие сумму доходов от реализации» заполняется расчет по налогу на прибыль. Заполнение всех форм декларации по налогу на прибыль производится командами: «Отчеты», «Регламентированные», «Форма налога на прибыль»-Для ведения налогового учета основных средств также используется команда «Налоговый учет», где формируются необходимые налоговые регистры:

регистр учета прямых затрат — в него переносятся данные об амортизации активной части основных средств, непосредственно используемых при производстве товаров, работ, услуг;

регистр учета операций приобретения имущества и иных активов (регистр первого уровня) — здесь отражается стоимость любого имущества (работ, услуг, прав), полученного налогоплательщиком;

регистр — расчет формирования стоимости объекта учета предназначен для расчета его стоимости;

регистр — расчет амортизации основных средств — предназначен для налогового учета амортизации основных средств и распределения сумм амортизации между прямыми и косвенными расходами;

регистр учета операций выбытия имущества и иных активов – предназначен для ведения учета по выбытию имущества.

### **3. Счета налогового учета.**

С учетом требований Налогового кодекса РФ записи по счетам налогового учета предлагается делать по аналогии со счетами 90-99 бухгалтерского Плана счетов: по дебету счетов отражаются расходы и убытки, а по кредиту — доходы и прибыль. Министерством налоговой службы предлагаются к применению следующие счета и субсчета налогового учета:

012 — «Доходы от реализации без НДС, НП и акцизов»;

013 — «Расходы, связанные с производством и реализацией»;

015 — «Внереализационные доходы»;

016 — «Внереализационные расходы»;

017 — «Прибыль (убыток) от внереализационных операций»;

018 — «Налоговая база»;

019 — «Перенос убытков на будущее»;

020 — «Расходы будущих периодов».

В рамках каждого из счетов предполагается использование соответствующих субсчетов. Субсчетами, к примеру, счета 012 являются:

012.1 — «Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, имущества, имущественных прав»;

012.2 — «Выручка от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке»;

012.3 — «Выручка от реализации покупных товаров»;

012.4 — «Выручка от реализации финансовых инструментов срочных сделок, е обращающихся на организованном рынке»;

012.5 — «Выручка от реализации основных средств»;

012.6 — «Выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств»;

012.7 — «Выручка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке».

По каждому налоговому счету (субсчету) ведется аналитический регистр — журнал. При необходимости можно вести и другие аналитические регистры - ведомости, разработочные таблицы и другие.

#### **4. Общие подходы к разработке бухгалтерских программ с поддержкой налогового законодательства**

Перевод бухгалтерского учета на новую законодательную платформу связан с соответствующими изменениями в технике его реализации. Разные фирмы по-разному подходят к решению указанных вопросов, используют разные технологии учета предъявляемых требований. Однако независимо от специфики подходов, они вынуждены решать некоторые общие вопросы, к которым относятся: выявление наиболее важных и трудоемких регистров налогового учета; выявление различий в правилах ведения бухгалтерского и налогового учета;

осуществление необходимых модификаций программ, касающихся бухгалтерского учета;

внесение изменений в порядок определения налоговой базы;

пересмотр содержания первичных документов и учетных регистров с точки зрения учета требований Налогового кодекса РФ и нового Плана счетов;

обеспечение автоматизированного заполнения декларации по налогу на прибыль.

Для любого предприятия и фирмы-разработчика программного обеспечения становятся актуальными вопросы:

расчета налога на доходы с физических лиц;

расчета единого социального налога;

формирования необходимых наборов проводок;

быстрого оформления соответствующих платежных документов на перевод налоговых сумм в бюджет и во внебюджетные фонды;

### **Тема 11. Автоматизация участков бухгалтерского учета**

**1. Автоматизация учета основных средств и нематериальных активов.**

**2. Автоматизация учета материальных ценностей.**

- 3. Автоматизация расчетов с персоналом по оплате труда.**
- 4. Автоматизация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.**
- 5. Автоматизация учета готовой продукции и ее продаж.**
- 6. Автоматизация финансово-расчетных операций и составления отчетности.**

### **1. Автоматизация учета основных средств и нематериальных активов**

К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и пр., а также капитальные вложения на конкретное улучшение земель, в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования. Единицей бухгалтерского учета основных средств служит инвентарный объект.

Для ведения аналитического учета должны быть предусмотрены массивы:

массив, в который вносятся все характеристики и показатели объекта, позволяющие проследить весь его жизненный цикл от поступления до выбытия;

массив, в котором отражаются амортизационные отчисления и содержится вся информация, позволяющая получить сведения о начисленной за любой период и накопленной амортизации любого объекта или группы объектов;

массив, где отражается вся информация о проведенных ремонтах, модернизации и реконструкции всех объектов, состоящих на учете;

массив с данными о проводимых переоценках.

В обобщенном массиве — электронной картотеке содержится вся необходимая информация по каждому объекту основных средств.

Должен быть обеспечен параллельный учет одного и того же объекта для целей бухгалтерского и налогового учета. При этом возможны два варианта:

создание двух разных массивов — электронная картотека основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете и в целях налогообложения; создание одного массива, но данные по каждому объекту будут иметь «бухгалтерскую» и «налоговую» оценку.

Система меню учета хозяйственных операций по учету ОС отражает следующие основные объекты учета:

#### **УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Поступление основных средств  
За счет собственных средств  
Безвозмездное  
Целевое финансирование  
Капитальное строительство  
хозяйственным способом  
подрядным способом  
Аренда  
объект на балансе арендатора  
объект на балансе арендодателя  
Лизинг  
объект на балансе арендатора  
объект на балансе арендодателя  
Возврат объекта, переданного в аренду  
Расконсервация  
Амортизация  
бухгалтерский учет  
налоговый учет  
Изменение стоимости  
реконструкция  
модернизация  
переоценка  
Ремонт  
Выбытие  
ликвидация  
реализация  
безвозмездная передача  
консервация  
передача в аренду  
Инвентаризация  
Формирование регистров бухгалтерского учета ведомость амортизационных отчислений отчеты о движении объектов основных средств ведомость аналитического учета по субсчетам счетов 01, 02 03,08,07 ведомости синтетического учета по счетам 01, 02, 03, 08, 07 Формирование разделов бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Формирование регистров налогового учета ведомость амортизационных отчислений отчет о движении объектов основных средств Функции 1—5 осуществляет персонал бухгалтерии.  
Варианты ввода данных документов:  
1) бухгалтер заполняет экранную форму документа, точно повторяющую бумажный документ;



2) бухгалтер, имея готовый бумажный документ, вводит его данные в экранную таблицу, которая может отличаться от формы обрабатываемого документа.

Ввод информации о хозяйственных операциях формирует массив бухгалтерских записей (проводок) — журнал бухгалтерских проводок. Функции 7—9 выполняются автоматически.

К нематериальным активам относятся права, возникающие из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства, компьютерные программы и базы данных, патенты на изобретения, промышленные образцы, товарные знаки, ноу-хау и т.д.

Учет нематериальных активов и основных средств имеет много общего, поэтому при его организации можно использовать методику, аналогичную учету основных средств.

## **2. Автоматизация учета материальных ценностей**

К материально-производственным запасам относятся, в частности, активы, используемые в качестве сырья, материалов, товаров и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, услуг), для управленческих нужд, для перепродажи.

Единицу бухгалтерского учета материальных ценностей организация выбирает самостоятельно. Такой единицей может быть отдельный предмет, упаковка, товар и т.д.

Ввод в эксплуатацию подсистемы автоматического учета материальных ценностей на предприятии со сложным производством и большой номенклатурой используемых материальных ценностей связан с вводом большого объема информации в классификатор «Номенклатурный справочник материалов». Этот ввод необходимо выполнить как можно быстрее, так как за короткий временной период большие объемы материальных ценностей поступают и используются.

Некоторое время учет материальных ценностей должен вестись параллельно с использованием вводимого модуля автоматизированной системы учета материалов и с использованием старой системы.

Учет материалов имеет циклический характер. Периодом повторения процедур учета обычно является месяц. Учет, который ведется в течение учетного цикла, корректируется по его окончании. Уточняются состав и оценка всех хозяйственных операций, рассчитываются остатки на начало следующего цикла (количество и стоимость). Комплекс этих учетных операций называют закрытием учетного цикла.

В конце учетного цикла формируются регистры количественно-суммового, бухгалтерского и налогового учета.

Система меню учета хозяйственных операций по учету материальных ценностей отражает следующие основные объекты учета:

### **УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ**

Поступление материальных ценностей  
Поступления от поставщика  
Возврат объекта, переданного в производство  
Возврат объекта от покупателя  
Учет излишков при инвентаризации  
Использование материальных ценностей  
передача в производство  
отгрузка покупателю  
учет недостачи при инвентаризации  
Инвентаризация  
Закрытие месяца  
Формирование регистров бухгалтерского учета  
оборотные ведомости движения материальных ценностей по местам хранения  
ведомость аналитического учета по субсчетам счетов 10, 15, 16,41,42  
ведомости синтетического учета по счетам 10, 15, 16, 41, 42  
Формирование разделов бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Формирование регистров налогового учета

Функции 1, 2 осуществляет персонал бухгалтерии. Результатом выполнения предусмотренных этими функциями учетных процедур являются ввод данных в базу данных, пополнение существующих классификаторов, формирование необходимых учетных документов. В соответствии с этими функциями строится головное меню АРМ учета материальных ценностей АРМ УМЦ

Документы должны оформляться на бумажных носителях, а для автоматизации учета данные документов должны быть введены в базу данных ИСБУ в момент возникновения хозяйственной операции.

Ввод информации о хозяйственных операциях с материальными ценностями формирует массив бухгалтерских проводок – журнал бухгалтерских проводок.

Проведение инвентаризации не может быть полностью автоматизировано, эту работу проводит специальная комиссия.

Функции 4—7 выполняются автоматически.

### **3. Автоматизация расчетов с персоналом по оплате труда.**

При автоматизированной обработке информации по оплате труда выделяют следующие взаимосвязанные комплексы задач:

- учет отработанного времени и неявок на работу;
- учет и контроль выработки и заработной платы рабочих-сдельщиков;

учет и начисление повременных и прочих видов оплат;  
расчеты различных видов удержаний из заработной платы;  
аналитический учет по работникам (по видам начислений и удержаний);  
составление сводок распределения заработной платы по различным группировочным признакам;  
формирование сводных регистров;  
расчет налогооблагаемой базы с фонда штаты труда (ФОТ);  
учет депонированной заработной платы.

Учет отработанного времени и неявок ведется в таблице учета рабочего времени; он служит основанием для начисления различных видов оплат. Создают АРМ для работника, ведущего табельный учет (АРМ ТУ) (задача 1). Это обеспечивает получение данных для расчета различных видов оплат (повременная, ночных и вечерних часов и др.).

Целесообразно разместить персональные компьютеры в цехах и создать АРМ по обработке информации рабочих-сдельщиков (АРМ УСЗП) (задача 2). Итоговые данные используются как исходная информация в последующих задачах.

Обработка информации по задачам 3—9 осуществляется, как правило, в расчетной группе (секторе) бухгалтерии. Здесь используется комплексный АРМ бухгалтера-расчетчика по расчетам с персоналом по оплате труда (АРМ УТЗП), информационно связанный с упомянутым выше АРМ.

Учет депонированной заработной платы (задача 9) ведется в специальных карточках депонента. При большом их количестве целесообразно создать АРМ «Учет депонентов по заработной плате» (АРМ УД), информационно связанный с АРМ УТЗП. Расчет налогооблагаемой базы с фонда оплаты труда (ФОТ) обеспечивает формирование сводных аналитических записей (проводок) для ведения сводного аналитического и синтетического учета, а также расчет налогов с ФОТ (задача 8).

Информационное взаимодействие при выполнении задач может осуществляться в данном комплексе двумя способами:

использование единого фонда нормативно-справочной информации, а передача информации осуществляется непосредственно по каналам связи;

дискетная технология – информация между компьютерами передается с использованием дискет, флэш-карт, CD, CDRW, магнитооптических накопителей и т.д.

Технология функционирования АРМ УТЗП определяется периодами выполнения расчетов (рис. 5.3). Блоками показаны этапы расчетов по оплате труда.

Выплата заработной платы проводится обычно с 1-го по 10-е число месяца, следующего за отчетным. При этом проводится окончательный расчет удержаний налогов, выплат по ссудам, исполнительным Листам и прочих обязательных удержаний. В начале каждого месяца по каналам связи в структурные подразделения из АРМ УТЗП в АРМ ТУ передается электронный бланк табеля, включающий список работающих в данном подразделении, который поступает в АРМ УТЗП из АРМ по учету личного состава предприятия, функционирующего в отделе кадров. Табельщик ежедневно в течение месяца отмечает на дисплее неявки. В конце месяца в АРМ ТУ формируется электронный табель и печатается бумажный документ.

Ежемесячно в АРМ УТЗП может передаваться фонд оплаты труда за отчетный период, который отражает долю производственных и прочих подразделений в общем доходе предприятия.

По окончании отчетного месяца в бухгалтерию поступают электронный и бумажный табели. Бухгалтер осуществляет проверку, после чего данные передаются в АРМ УТЗП.

В межрасчетный период выполняются расчеты по оплате листков нетрудоспособности, отпусков и других текущих выплат и удержаний (как правило, в диалоговом режиме). При необходимости бухгалтер может напечатать платежную ведомость или расходные кассовые ордера.

Расчет заработной платы осуществляется в пакетном режиме обработки, который предоставляет возможность делать это выборочно по подразделениям или в целом по предприятию, после чего формируются журналы контрольных чисел и проверяется правильность распределения ФОТ по подразделениям.

В диалоговом режиме выполняются расчеты отпусков, больничных и других разовых начислений, а также проводится проверка удержаний и корректировка уже сделанных расчетов. Пользователю предоставлена возможность работать с конкретным личным счетом сотрудника.

После расчета заработной платы и его полной проверки бухгалтер-расчетчик распечатывает платежные ведомости, расчетные листки и другие формы отчетности. На заключительном этапе осуществляется формирование и печать сводной отчетности, расчет и печать налогов с ФОТ, формирование и передача бухгалтерских проводок в АРМ учета затрат на производство.

#### **4. Автоматизация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.**

Автоматизация учета затрат на производство проводится применительно к организации и технологии производственного процесса конкретного предприятия на основе действующей отраслевой инструкции.

Учет затрат на производство является сводным (вторичным) участком учета по отношению к учету труда и заработной платы, материальных ценностей, основных средств, расчетно-финансовых операций и др.

АРМ можно использовать для группировки затрат по аналитическим и синтетическим счетам путем изготовления различных регистров или выполнения расчетов по отдельным элементам затрат.

Автоматизацию учета затрат на производство целесообразно проводить после автоматизации учета по различным участкам и синтетическим счетам.

Учет затрат на производство можно разделить на отдельные комплексы задач, которые выполняются в определенной последовательности:

выявление и распределение прямых затрат;

учет и распределение комплексных расходов;

учет потерь в производстве;

учет незавершенного производства;

учет затрат основного производства и составление сводных регистров;

расчеты по калькуляции себестоимости продукции.

Для автоматизации учета затрат на производство используются классификаторы цехов и отделов предприятия, изделий (заказов), полных счетов бухгалтерского учета, статей калькуляции, деталей, операций обработки, видов брака и др. К документации относятся первичные и сводные документы по учету потерь в производстве, незавершенному производству и т.д.

Выявление и распределение прямых затрат. Эта задача включает комплекс подзадач, которые решаются при автоматизации основных разделов учета:

1) при автоматизации обработки информации по расчетам с персоналом по оплате труда печатается ведомость.

2) на некоторых предприятиях уточняют расход сырья и материалов на производство для контроля за выполнением нормативов их расхода на единицу продукции и выявления всякого рода отклонений.

3) с использованием АРМ проводится также учет по распределению транспортно-заготовительных расходов; средние проценты рассчитывают в ведомости № 10.

4) расчет амортизации основных средств необходим для включения Р в затраты на производство, его производят при ведении на автоматизированного учета основных средств в ведомостях форм

5) учет и распределение комплексных расходов включают сбор и накопление информации по счетам комплексных расходов (счета 23, 25, 26, 97 и др.) и распределение этих расходов.

6) Общехозяйственные расходы распределяются на вырабатываемую продукцию ежемесячно. Их сумма относится на счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» в части продукции и услуг, отпущенных на сторону.

7) цехи вспомогательного производства ежемесячно проводят инвентаризацию незавершенного производства.

Учет потерь в производстве.

Выявление таких потерь в целях их уменьшения и ликвидации — важнейшая задача, способствующая снижению себестоимости продукции за счет внутренних резервов:

1) Учет брака продукции. Точный и углубленный учет (по видам, причинам и виновникам) имеет большое значение для анализа причин возникновения брака и борьбы с ним.

2) Учет потерь от простоев организуют путем выписки специальных документов – простойных листков (тип.ф. Т-16). По их данным изготовляют цеховые ведомости потерь от простоев с учетом причин и виновников, а также общезаводские ведомости.

3) Учет недостач и излишков в производстве организуется обычно путем проведения инвентаризации. Эти потери появляются в результате неточностей оперативного контроля, хищений и т.д.

4) Учет незавершенного производства. На предприятиях машиностроения систематически (ежемесячно, ежеквартально) на первое число месяца производится инвентаризация незавершенного производства с целью установить реальную стоимость незавершенной продукции, уточнить затраты на выпуск и выявить реальную себестоимость выпущенной в отчетном периоде готовой продукции.

5) Учет затрат основного производства. Составление сводных регистров. Затраты на основное производство можно группировать аналогично затратам вспомогательного производства в ведомостях, которые ведутся на каждый цех основного производства. Основанием служат те же документы, что и для ведомостей учета затрат на вспомогательное производство, ведомостей цеховых и общезаводских расходов и др.

Учет затрат на производство ведется по позаказному, нормативному или переделному методу. Наиболее прогрессивным считается нормативный, применяется преимущественно в серийном и массовом производстве: затраты учитываются в соответствии с нормами, установленными на изготовление конкретной продукции, и отклонениями от норм.

Автоматизация расчетов по калькуляции себестоимости продукции.

Для определения себестоимости товарной продукции, учета выполнения плана по себестоимости и контроля выполнения задания по снижению себестоимости сравнимой продукции на промышленных предприятиях составляют калькуляции, в которых отражают по каждому изделию или группе однородных изделий фактическую себестоимость единицы в сопоставлении с себестоимостью, предусмотренной планом, и среднегодовой (прошлого года). Номенклатура статей калькуляции предусмотрена соответствующей отраслевой инструкцией по учету производства и калькулированию готовой продукции.

### **5. Автоматизация учета готовой продукции и ее продаж.**

Для бухгалтерского учета движения и остатков готовой продукции на складе предназначен счет 43 «Готовая продукция», для учета расчетов отгруженной продукции — счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а для учета продаж — счет 90 «Продажи».

Номенклатура готовой продукции определяет объемные показатели деятельности предприятия, поэтому необходимо обеспечить точный учет готовой, отгруженной и реализованной продукции. Для автоматизации такого учета используются классификаторы: цехов и отделов предприятия; единиц измерения; синтетических счетов и субсчетов; готовых изделий; плательщиков, потребителей, номеров счетов-фактур. Классификатор номеров счетов-фактур строится по порядковой системе, нумерация ведется с начала года.

Для реализации поставленной задачи использованы программные решения, состоящие из двух частей: АРМ по организации учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации в отделе сбыта (коммерческом отделе) (АРМ УГПС), а также АРМ бухгалтера, ведущего учет отгрузки и реализации готовой продукции в бухгалтерии.

АРМ работника отдела сбыта (АРМ УГПС) обеспечивает учет поступления на склад и отгрузки со склада готовой продукции и позволяет получить информацию о наличии ее на складе, о выполнении договоров, о выписанных счетах-фактурах. Оно выполняет такие функции, как организация и ведение картотеки складского учета, учет отгрузки готовой продукции, рекламаций, выполнения договоров, а также печать регистров и сервис. В соответствии с этими функциями строится головное меню (рис. 5.4).

Функция «Карточка» обеспечивает регистрацию поступления готовой продукции на основе сдаточной накладной, а также просмотр картотеки складского учета. В процессе регистрации поступления готовой продукции заполняют карточку складского учета: по указанному номенклатурному номеру изделия. При желании можно вывести результаты просмотра на печать.

Функция «Отгрузка» включает формирование и печать счетов-накладных, которые необходимы для отгрузки продукции потребителям, а также ввод данных об отгрузке и tare, получение информации, отражающей текущую ситуацию по отгрузке продукции.

Функция «Рекламации» обеспечивает работу по рекламациям. Здесь тоже выполняется печать приказов-накладных и ввод данных об отгрузке продукции, формируется отчет о состоянии дел по рекламациям. Печать приказов-накладных осуществляется после указания пользователем необходимых атрибутов: количества экземпляров, номера приказа-накладной.

Функция «Просмотр договоров» обеспечивает выборку всех заключенных договоров по отгрузке продукции и после ввода номера договора, его даты и кода потребителя осуществляет вывод на экран по форме.

Функция «Сервис» обеспечивает печать визитной карточки, настройку цвета, копирование, а также ведение справочников и рекламаций.

АРМ бухгалтера по учету готовой продукции, ее отгрузки и реализации в бухгалтерии (АРМ УГПБ) может функционировать автономно или в комплексе с другими АРМ. Входная информация формируется на месте возникновения в отделе сбыта и передается в бухгалтерию в электронном виде. На основании этих данных выписывают счета-фактуры (могут быть сформированы и при вводе соответствующей информации с клавиатуры).

АРМ УГПБ обеспечивает выполнение пользователем четырех функций: решение задачи «Отгрузка и реализация», печать машинограмм, ведение справочников и сервис.

Функция «Отгрузка и реализация» предусматривает выполнение всех основных технологических действий по вводу исходной информации, обработке и выводу результатной.

Режим «Ведение отгрузки и реализации» обеспечивает ведение оперативной информации по отгрузке и реализации готовой продукции.

Режим «Выписка счета» обеспечивается на основе промежуточной базы, которая должна быть к этому моменту откорректирована пользователем. После выписки счета данные об отгрузке автоматически переносятся в основную базу.

Последний режим, выполняемый в пределах функции «Отгрузка и реализация», обеспечивает расшифровку платежных требований с помощью вывода информации о содержании находящихся в них счетов-накладных.

Функция «Печать» обеспечивает формирование и вывод формы № 16, выходных документов, сальдо неоплаченных счетов, сальдо счетов, не ушедших в банк, и сводной формы № 16. Здесь же осуществляется переход на следующий месяц. Это происходит автоматически.



## **6. Автоматизация финансово-расчетных операций и составления отчетности.**

Автоматизация учета денежных средств

Учет кассовых операций осуществляются в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации», каждое предприятие должно иметь кассу и вести кассовую книгу по установленной форме. Рекомендовано к счету 50 «Касса» открывать субсчета:

50-1 «Касса организации»,

50-2 «Операционная касса»,

50-3 «Денежные документы»,

50-4 «Валютная касса».

Типовая унифицированная форма приходных и расходных кассовых ордеров позволяет автоматизировать их печать с заполнением большинства позиций этих документов.

Задачи, решаемые при учете кассовых операций:

формирование приходных кассовых ордеров;

формирование расходных кассовых ордеров;

накопление бухгалтерских записей (проводок), отражающих хозяйственные операции по счету 50;

получение и печать отчета кассира и кассовой книги за определенный (отчетный) период;

формирование и печать регистров бухгалтерского учета по счету 50.

Информационное обеспечение решения этих задач содержит:

а) первичные документы (приказы руководства, кассовые чеки, расчетные ведомости и т.д.);

б) классификаторы — работающих, контрагентов, денежных документов;

в) настроенную таблицу, которая используется на большинстве участков учета и позволяет в соответствии с содержанием хозяйственной операции формировать необходимые бухгалтерские записи (проводки);

г) массивы, содержащие текущую первичную информацию: реестр приходных и расходных кассовых ордеров, реестры поступающих и выдаваемых денежных документов, журнал бухгалтерских записей по дебету и кредиту счета 50.

Учет банковских операций. В соответствии с «Положением о безналичных расчетах в РФ», основную часть своих денежных средств организации должны хранить в соответствующих коммерческих банках, через которые между предприятиями и организациями осуществляются безналичные расчеты.

Счета:

51 «Расчетные счета»;

- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках»;
- 57 «Переводы в пути».

Задачи:

формирование платежных документов (платежных поручений);  
накопление бухгалтерских записей (проводок),  
получение и печать аналитических и синтетических бухгалтерских регистров по счетам 51, 52, 55, 57.

Информационное обеспечение решения этих задач включает:

а) первичные документы (распоряжения руководства об оплате счетов, выполнении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, о получении наличных денег их банка, об открытии и расходовании аккредитива, чековой книжки и т.д.);

б) классификаторы — контрагентов, договоров, счетов и реквизитов контрагентов, банков, их реквизитов;

в) справочник курсов валют;

г) настроенную таблицу хозяйственных операций;

д) массивы, содержащие текущую информацию — реестр банковских выписок, реестр полученных и выписанных платежных поручений, журнал бухгалтерских записей по дебету и кредиту счетов 51, 52, 55, 57.

Информационную систему и реализацию автоматизированного учета операций с денежными средствами следует организовать таким образом, чтобы обеспечить другие участки учета той информацией, которая содержится в обрабатываемых документах.

Учет расчетных операций должен обеспечить контроль за состоянием расчетов с внешними организациями и предприятиями и с внутренними.

Счет: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Практически все необходимые бухгалтерские регистры этого участка могут быть получены автоматически на основании накопленной в базе данных информации. Такими регистрами являются ведомость аналитического учета, ведомость синтетического учета, раздел главной книги по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Кроме того, возможно получение различных справок, карточек состояния расчетов с отдельными контрагентами и т.д.

С собственными сотрудниками, кроме расчетов по оплате труда, необходимо учитывать расчеты с подотчетными лицами, расчеты по предоставленным займам, по возмещению материального ущерба и т.д. Учет таких расчетов должен вестись по каждому сотруднику отдельно.

На участке учета расчетных операций проводится учет:

полученных материальных ценностей, поступивших товарно-транспортных накладных, накладных, отчетов подотчетных лиц, счетов-

фактур в разрезе поставщиков, договоров, поставок, выставленных счетов и их оплаты;

полученных услуг, выданных актов выполненных работ, полученных счетов, счетов-фактур и их оплаты;

отгруженных материальных ценностей, выписанных товарно-транспортных накладных, накладных, выданных счетов-фактур и их оплаты;

оказанных другим организациям услуг, полученных актов выполненных работ, выписанных счетов, счетов-фактур и их оплаты;

выданных сотрудникам ссуд и их погашения;

материального ущерба, нанесенного сотрудниками и его возмещение;

выданных займов и расчетов по ним;

полученных займов и кредитов и расчетов по ним.

Как отмечалось, все данные о поступивших и произведенных оплатах по любой из этих позиций могут быть получены с участков учета кассовых и банковских операций. Поэтому можно говорить, что информационное обеспечение для рассматриваемых учетных задач частично, а иногда и полностью формируется при работе других участков учета. Таким источником информации практически для всех участков учета являются участки учета кассовых и банковских операций. В соответствии с этими функциями строится головное меню АРМ учета финансово-расчетных операций АРМ УФО (рис. 5.6).

Все рассматриваемые задачи используют как специфическую, так и общесистемную информацию.

Автоматизация учета финансовых результатов и составления отчетности

Особое место в информационной системе бухгалтерского учета занимают формирование финансовых результатов и учет капитала: раздел VII «Капитал» (счета 80—84, 86) и раздела VIII «Финансовые результаты» (счета 90, 91, 94, 96—98).

Формирование финансовых результатов представляет собой человеко-машинный процесс, включающий расчеты и выполнение на их основе бухгалтерских записей, в основном по счетам учета затрат (20—29, 44), расчетов с бюджетом и внебюджетными

При формировании финансовых результатов проводят расчет:

выручки от продажи продукции, товаров, работ и услуг;

операционных доходов;

внереализационных доходов;

прямых расходов;

косвенных расходов;

себестоимости готовой продукции, товаров, предназначенных для

продажи;

- себестоимости незавершенного производства;
- себестоимости остатков готовой продукции, товаров на складе;
- себестоимости реализованных готовой продукции и товаров;
- коммерческих расходов;
- операционных расходов;
- внереализационных расходов;
- балансовой и чистой прибыли.

В соответствии с этими функциями строится головное меню АРМ учета финансовых результатов и составления бухгалтерской отчетности АРМ УФС и СБО.

Информационным обеспечением перечисленных задач являются регистры бухгалтерского учета:

- затрат (счета 20—29, 44, 91);
- готовой продукции (счет 43);
- товаров (счет 41);
- доходов (счета 90, 91);
- прибылей и убытков (счет 99);
- расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (счета 68, 69).

Результат каждого расчета отражается определенными бухгалтерскими записями (проводками), составляющими закрытие отчетного периода. Для выполнения проводок любая автоматизированная информационная система бухгалтерского учета допускает ручной ввод, так как на практике выполнить их в автоматическом режиме не представляется возможным.

Печать отчетности. В связи с тем, что формы отчетных документов утверждаются соответствующими ведомствами, все разработчики информационных систем бухгалтерского учета при сопровождении своих программ у клиентов постоянно актуализируют модуль печати таких форм и, по возможности, их заполнения. Если алгоритм расчета показателей, заносимых в строки документов, практически не зависит от выбранной аналитики по бухгалтерским счетам, то их расчет может быть автоматизирован.

Обычно разработчики автоматизированных информационных систем бухгалтерского учета включают в состав функций настройку печати различных машинограмм и выполнения расчетов. В тех случаях, когда не все данные отчетов и деклараций могут быть рассчитаны автоматически, должны быть предусмотрены режимы и заполнения этих документов вручную.

## Список литературы

1. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита Москва Омега-Л, 2006
2. Бароновская Т.П., В.И. Лойко и др. Информационные системы и технологии в экономике. Москва Финансы и статистика, 2005
3. Голкина Г.Е. Бухгалтерские информационные системы. Москва, 2004
4. Балдин К.В. Информационные системы в экономике: учебник. Издательство: Дашков и К, 2009 г., 394 с.
5. Латушко Н.А. Информационные системы в бухгалтерском учете и аудите: Уч. Пос. для студентов специальностей "Прикладная информатика в экономике", Часть 2. Издательство: МИИТ, 2005 г., 288 с.
6. Латушко Н.А. Информационные системы в бухгалтерском учете и аудите. Часть 3: Учебное пособие. Издательство: МИИТ, 2006 г., 232 с.
7. Пирогов В.Ю. Информационные системы и базы данных: организация и проектирование: учебное пособие. Издательство: БХВ-Петербург, 2009 г., 528 с.
8. Васина Е. Н., Партыка Т. Л., Попов И. И. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета. Издательство: Форум, Инфра-М, 2011 г., 432 стр.