

# Информационные системы в бухучете.

## Теоретические основы автоматизации бухгалтерского учета.

Лекция 1

# *Основные законодательные документы, определяющие учет и отчетность в Российской Федерации*

- ▶ Положение о бухгалтерском учете в РФ, введенное в действие приказом 170 Министерства финансов от 26.12.94 г.
- ▶ План счетов бухгалтерского учета, введенный в действие с 1.01.95 г
- ▶ Постановление Правительства РФ 562 от 5.08.92 г. "О составе затрат, включаемых в себестоимость продукции"
- ▶ Закон РФ 3615-1 от 9.10.92 г. " О валютном регулировании и валютном контроле"
- ▶ Положение о главном бухгалтере
- ▶ Порядок ведения кассовых операций в РФ ( от 4.10.93 г. ),
- ▶ а также :
- ▶ Инструкция 1 государственной налоговой службы РФ "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость"
- ▶ Инструкция 4 государственной налоговой службы " О порядке исчисления и уплаты налога на прибыль предприятий в РФ".

Кроме указанных выше документов следует руководствоваться и другими нормативными актами Правительства РФ, Госналогслужбы и ЦБ РФ, определяющими порядок ведения учета и отчетности в конкретных, непредусмотренных перечисленными документами случаях.

# Предмет, метод и задачи бухгалтерского учета

- ▶ Предметом бухгалтерского учета является финансово-хозяйственная деятельность предприятия или организации.  
Финансово-хозяйственная деятельность складывается из:
  - ▶ - формирования источников, необходимых для деятельности. Источники могут быть финансовыми и материальными;
  - ▶ - размещения привлеченных и сформированных средств: создание производственных запасов, затрат на производство продукции, реализации продукции, взаимоотношений с бюджетом в части налогообложения и иные хозяйственные операции.

- ▶ Метод бухгалтерского учета - ведение учета финансово-хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их выражения.

## Задачами бухгалтерскими учета являются:

- ▶ - формирование достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятий необходимой для оперативного руководства и управления, а также ее использования инвесторами, покупателями, налоговыми, финансовыми, банковскими органами и иными заинтересованными лицами;
- ▶ - обеспечение контроля за наличием движения имущества и использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- ▶ - предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных ресурсов.

# Основные правила ведения бухгалтерского учета

1. Применение системы двойной записи. Это означает, что у каждого счета существует два раздела - дебет и кредит. Каждая финансово-хозяйственная операция отражается в учете по дебету одного счета и кредиту другого.
2. В бухгалтерском учете принят единый план счетов. Последний введен в действие с 1.01.95 г.
3. В учете существуют и применяются активные и пассивные счета. Сущность разделения счетов на активные и пассивные заключается в объективном отражении специфики тех или иных финансово-хозяйственных операций.

- ▶ Активными называются счета, которые имеют либо нулевое либо дебетовое сальдо ( например, 01, 51, 50 счета). Счета с дебетовым сальдо находятся в активе баланса. Нарастание по этим счетам идет по дебету, расходование по кредиту счета.
- ▶ Пассивными называются счета, которые имеют либо нулевое либо кредитовое сальдо ( например, 85, 80 счета ). Они являются зеркальным отражением активных счетов. Сальдо (остаток ) по пассивным счетам находится в пассиве баланса.
- ▶ Кроме активных и пассивных счетов существуют и применяются активно-пассивные счета. Эти счета могут иметь дебетовое, кредитовое, нулевое или оба сальдо одновременно. Примером такого счета может служить 71 счет ( расчеты с подотчетными лицами ).

#### 4. Ведение аналитического и синтетического учета.

- ▶ Синтетический учет - это учет в разрезе укрупненных групп однородных операций. Примером регистра синтетического учета является Главная книга.
- ▶ Аналитический учет - это учет по каждой конкретной операции. Регистрами аналитического учета являются оборотные и разработочные ведомости и таблицы.



5. Документирование хозяйственных операций производится на основе первичных бухгалтерских документов, фиксирующих факт совершения сделки.
6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете допускается одним из трех способов:
  - ▶ - метод зачеркивания - зачеркивается неправильная надпись, рядом пишется правильная и ставится подпись ответственного лица
  - ▶ - метод красного сторно- рядом с неправильной дописывается правильная надпись красным цветом
  - ▶ - справка и исправительная проводка.

Иные исправления не допускаются.

7. Оценка имущества , обязательств и хозяйственных операций осуществляется в денежном выражении путем суммирования проведенных расходов.

Баланс составляется в валюте РФ.

8. Бухгалтерские документы хранятся в установленном законодательством порядке и сроках.

Расчеты по заработной плате хранятся 75 лет.

## 9. Инвентаризация.

Существует обязательная инвентаризация и инвентаризация по распоряжению руководства. Обязательная инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц и при проверке кассового остатка. Регулирование расхождения между фактическим наличием и учетными данными производится двумя способами:

- ▶ - излишки оприходуются
- ▶ - недостача сверх норм относится на виновных лиц.

# *Автоматизация бухгалтерского учета - основа эффективного управления*

Руководителю российского предприятия сегодня приходится принимать решения в условиях неопределенности и риска, что вынуждает его постоянно держать под контролем различные аспекты финансово - хозяйственной деятельности. Эта деятельность отражена в большом количестве документов, содержащих разнородную информацию. Грамотно обработанная и систематизированная она является в определенной степени гарантией эффективного управления производством. Напротив, отсутствие достоверных данных может привести к неверному управленческому решению и, как следствие, к серьезным убыткам.

# Требования к бухгалтерской системе

Хорошие бухгалтерские системы вне зависимости от их масштаба, программно - аппаратной платформы и стоимости должны обеспечивать качественное ведение учета, быть надежными и удобными в эксплуатации.

В функциональном аспекте бухгалтерские системы должны:

- ▶ безошибочно производить арифметические расчеты;
- ▶ обеспечивать подготовку, заполнение, проверку и распечатку первичных и отчетных документов произвольной формы;
- ▶ осуществлять безошибочный перенос данных из одной печатной формы в другую;
- ▶ производить накопление итогов и исчисление процентов произвольной степени сложности;
- ▶ обеспечивать обращение к данным и отчетам за прошлые периоды (вести архив).

Для того чтобы обеспечить указанные возможности, система должна иметь единую базу данных по текущему состоянию бухгалтерского учета на предприятии и архивным материалам, любые сведения из которой могут быть легко получены по запросу пользователя.

В зависимости от особенностей учета на предприятии базы данных могут иметь различную структуру, но в обязательном порядке должны соответствовать структуре принятого плана счетов, задающего основные параметры настройки системы на конкретную учетную деятельность.

Модули системы, обеспечивающие проведение расчетов, суммирование итогов и начисление процентов, должны использовать расчетные нормативы, которые приняты в текущее время.

**Надежность системы** в компьютерном плане означает защищенность ее от случайных сбоев и в некоторых случаях от умышленной порчи данных.

Как известно, современные персональные компьютеры являются достаточно открытыми, поэтому нельзя достоверно гарантировать защиту чисто на физическом уровне. Важно, чтобы после сбоя разрушенную базу данных можно было легко восстановить, а работу системы возобновить в кратчайшие сроки.

# *Этапы автоматизации бухгалтерского учета в России.*

- ▶ Несмотря на то, что в мире существует более тысячи тиражируемых бухгалтерских пакетов различной мощности и стоимости, российские бухгалтеры и предприниматели предпочитают отечественные пакеты, более подходящие для условий переходной экономики и быстрой смены законодательных актов, регулирующих порядок бухгалтерского учета.



- ▶ **Первый этап** разработки программ автоматизации бухгалтерского учета совпал по времени с перестройкой, когда в России появилась реальная потребность в программных продуктах такого типа для нужд малых предприятий и кооперативов, обслуживания временных трудовых коллективов и других новых субъектов бухгалтерского учета.

Этот период характеризовался массовым ввозом в нашу страну персональных компьютеров, что в значительной степени обусловило выбор последних в качестве основной аппаратной платформы для бухгалтерских разработок. Большинство программ создавалось в виде АРМ (автоматизированных рабочих мест) и предназначалось для эксплуатации на автономных компьютерах.

В это время были популярны первые бухгалтерские программы: "Финансы без проблем" ("Хакерс Дизайн"), "Турбо-бухгалтер" ("ДИЦ"), "Парус" ("Парус").

- ▶ **Второй этап** был связан с развитием коммерческих структур и началом приватизации. Десятки тысяч создаваемых ТОО, АОЗТ и кооперативов нуждались в бухгалтерском учете. На волне всеобщей коммерциализации наблюдался бурный рост тиражируемых разработок, в значительной степени вытеснивших заказные. Энтузиастов-одиночек и временные трудовые коллективы сменили профессиональные группы специалистов, объединившихся в собственные компании, которые хотели получать прибыль с продаваемого тиража бухгалтерских программ. Именно тогда были образованы сегодняшние фирмы-лидеры: "1С", "Диасофт", "Омега", R-Style Software Lab.

- ▶ Современный (третий) этап развития бухгалтерских систем характеризуется созданием интегрированных программных средств, объединяющих несколько предметных областей автоматизации.

# *Элементы компьютерной системы*

- ▶ В неавтоматизированной системе ведения бухгалтерского учета обработка данных о хозяйственных операциях легко прослеживается и обычно сопровождается документами на бумажном носителе информации - распоряжениями, поручениями, счетами и учетными регистрами, например бесконечными журналами учета МПЗ.

- ▶ Аналогичные документы часто используются и в компьютерной системе, но во многих случаях они существуют только в электронной форме. Более того, основные учетные документы (бухгалтерские книги и журналы) в компьютерной системе бухгалтерского учета представляют собой файлы данных, прочитать или изменить которые без компьютера не ВОЗМОЖНО.

# Компьютерная система включает в себя следующие элементы.

## 1. Аппаратные средства:

оборудование и устройства, из которых состоит компьютер, в частности центральный процессор, жесткий диск, устройство чтения CD-ROM, принтеры, сетевые карты и т.п.

## 2. Программные средства.

### а) 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,
- ▶ 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.

### б) Прикладные (пользовательские) программы - это наборы машинных команд для обработки данных, которые организация--пользователь разрабатывает самостоятельно или приобретает у внешнего поставщика.

3. **Документация** - описание системы и структуры управления применительно к вводу, обработке и выводу данных, обработке сообщений, логическим и другим командам.
4. **Персонал** - работники, которые управляют системой, проектируют ее и снабжают программами, эксплуатируют и контролируют систему обработки данных.
5. **Данные** - сведения о хозяйственных операциях и другая необходимая информация, которую вводят, хранят и обрабатывают в системе.
6. **Процедуры контроля** - процедуры, обеспечивающие соответствующую запись операций, предупреждающие или регистрирующие ошибки.



# Выбор стратегии автоматизации деятельности предприятия.

Существует два основных подхода к проблемам автоматизации.

- ▶ Первый- это так называемая «локальная» или «лоскутная» автоматизация.
- ▶ Вторым подходом к проведению автоматизации является комплексная автоматизация финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

Примером первой может служить автоматизация бухгалтерии, склада и любого другого отдельно взятого отдела.

Часто автоматизируется не все подразделение, а только конкретный участок работы, например выписка накладных на складе или расчет заработной платы или подоходного налога в бухгалтерии.

«+»

Нормализуется работа, большинство рутинных операций начинают выполняться автоматически.

Появляется возможность не только учитывать, но и прогнозировать, смотреть вперед.

«-»

После проведения «лоскутной» автоматизации мы можем столкнуться с ситуацией, когда в бухгалтерии стоит одна программа, на складе-другая, а менеджеры выписывают счета и накладные покупателям с использованием третьей.

Некоторые участки уже автоматизированы, а на других работа ведется вручную.

При этом одну и ту же информацию нередко приходится заносить в компьютер и обрабатывать несколько раз, часто данные не стыкуются, и требуется время для их проверки.

При **втором подходе** с единой базой данных работают отделы менеджеров, бухгалтерии, работники складов, кладовщики, кадровые службы и прочие подразделения. Полностью устраняется дублирование в работе различных подразделений, а руководство получает возможность оперативно получать любую информацию о деятельности предприятия. Автоматизация учета в рамках бухгалтерии можно считать только первым шагом к построению комплексной информационной системы.

Целесообразность выбора одного из двух возможных путей проведения автоматизации - «по частям» или «все сразу» зависит от конкретных условий.

Таковыми факторами обычно являются степень внутренней готовности предприятия к внедрению новых методов работы и его финансовые возможности.

При всех достоинствах комплексные информационные системы обходятся довольно дорого. Даже если соответствующие финансовые возможности и имеются, для руководителя экономическая целесообразность таких больших затрат может оказаться неочевидной.

Без серьезной поддержки со стороны руководства комплексная автоматизация предприятия становится делом рискованным, так как для этого требуются совместные усилия всех подразделений и содействие всего персонала.

Внедрение комплексной системы – довольно продолжительный процесс, а результаты зачастую требуются немедленно.

Если предприятие не может сразу внедрить комплексную систему автоматизации финансово – хозяйственной деятельности или ее использование признано не целесообразным, можно и нужно автоматизировать отдельные участки.

Желательно сразу выбрать для предприятия стратегию автоматизации и потом последовательно ее придерживаться.

# Некоторые трудности, которые могут возникнуть в «переходный период» автоматизации:

- ▶ во-первых, связанные с психологическими причинами.

Персоналу приходится переучиваться, а совмещать учебу с выполнением текущих обязанностей довольно сложно. Персонал объективно привыкает к предыдущей программе, и если в основе системы лежит принципиально другая идеология, понять и принять ее бывает нелегко не только рядовым сотрудникам, но и руководству предприятия.

Существует зависимость: чем больше объем финансово – хозяйственной деятельности затрагивает автоматизация, тем больше информации приходится вводить на первичных участках работы. Кроме того, некоторое время с двумя программами приходится работать параллельно и операторам приходится выполнять двойной объем работы, так как нельзя полностью отказаться от старых систем, пока в полную силу не заработают новые.



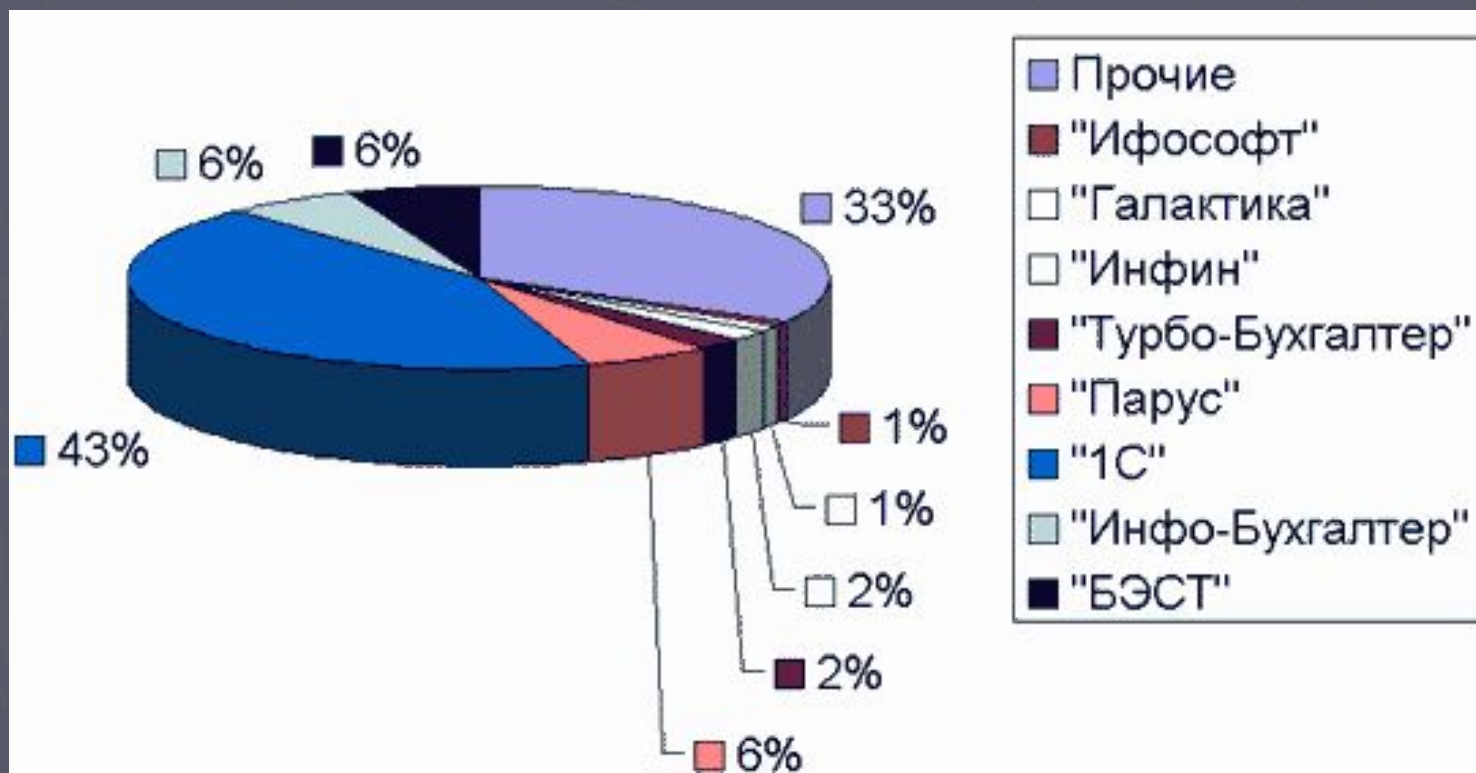
- ▶ Во-вторых, трудности возникают по причинам финансового характера – предприятию придется «забыть» о произведенных ранее расходах.
- ▶ Могут возникнуть и проблемы с переносом данных из старой программы в новую.

# Вывод

- ▶ Таким образом, какую бы стратегию автоматизации вы не выбрали, очень важно все тщательно спланировать, в том числе и на перспективу, провести тщательную и всестороннюю подготовку.

# Программные комплексы, представленные на российском рынке ПО

Распределение рынка делового прикладного программного обеспечения согласно данным журнала "Эксперт"



- ▶ Итак, бесспорным лидером по продажам и количеству инсталляций являются программные продукты фирмы "1С". Согласно, данным этого журнала более 40 (если не 50) процентов пользователей делового программного обеспечения используют в повседневной работе продукты именно этой фирмы. Следующим по предпочтению отдаются продукты местных разработчиков (собственные отделы автоматизации на предприятиях и сторонние разработчики), которые объединяют в группу "Прочие". Потом идут продукты "БЭСТ", "Инфо-Бухгалтер", "Парус" занимающие примерно одинаковую нишу - 6-7 процентов опрошенных указывают, что используют их. Следом идут продукты "Турбо-Бухгалтер", "Инфин", "Инфософт" и "Галактика".

1С: Предприятие является универсальной системой для автоматизации деятельности предприятия.

Она может поддерживать различные системы учета, различные методологии учета, использоваться на предприятиях различных типов деятельности.

Другим преимуществом этих программ является большая сеть «внедренческих» организаций, способных осуществлять серьезные переделки в программе или предложить вам большое количество вариантов программы с настройками на требования предприятий различной отраслевой спецификации.

В системе 1С: Предприятие главные особенности ведения учета задаются (настраиваются) в конфигурации системы.

К ним относятся основные свойства плана счетов, виды аналитического учета, состав и структура используемых справочников, документов, отчетов и т. д.

Типовая конфигурация реализует определенную концепцию ведения бухгалтерского учета на предприятии.

- ▶ План счетов, набор констант, структуры справочников и документов, а также алгоритмы построения отчетов представляют собой хорошо проработанную в бухгалтерском отношении систему.

Эта система отличается, с одной стороны, целостностью, а с другой – универсальностью, что позволяет использовать ее после определенной настройки практически на любом предприятии.

- ▶ Состав конфигурации в значительной мере зависит от текущего законодательства и различных нормативных документов, регламентирующих ведение учета.

Из-за изменений законодательства или выхода различных уточнений по методологии ведения бухгалтерского учета, а также при конкретных заказах предприятий – пользователей сама конфигурация может достаточно сильно изменяться.



Спасибо за внимание