

Лекция 1. Технология ведения бухгалтерского учета с использованием «1С:Предприятие»



План

- 1. Введение в технологию автоматизированного бухгалтерского учета*
- 2. Принципы построения автоматизированного учета на основе “1С: Предприятие”*

Введение в технологию бухгалтерского учета

- Технологию бухгалтерского учёта будем рассматривать как единую систему способов и приёмов, обеспечивающих непрерывное, юридически обоснованное и взаимосвязанное во времени и пространстве отражение движения средств и источников объектов экономической деятельности на специальных счетах бухгалтерского учёта, и их обобщение по качественно однородным признакам

Понятия «средства» и «источники средств»

Хозяйственные средства или активы предприятия

Средства отражают те ресурсы (материальные или денежные), которые имеет предприятие для ведения своей хозяйственной деятельности:

- Основные средства (машины, здания, сооружения и т.д.)
- Нематериальные активы (программы, лицензии)
- Сырье и материалы
- Деньги в кассе или банке

Источники хоз. средств или пассивы предприятия

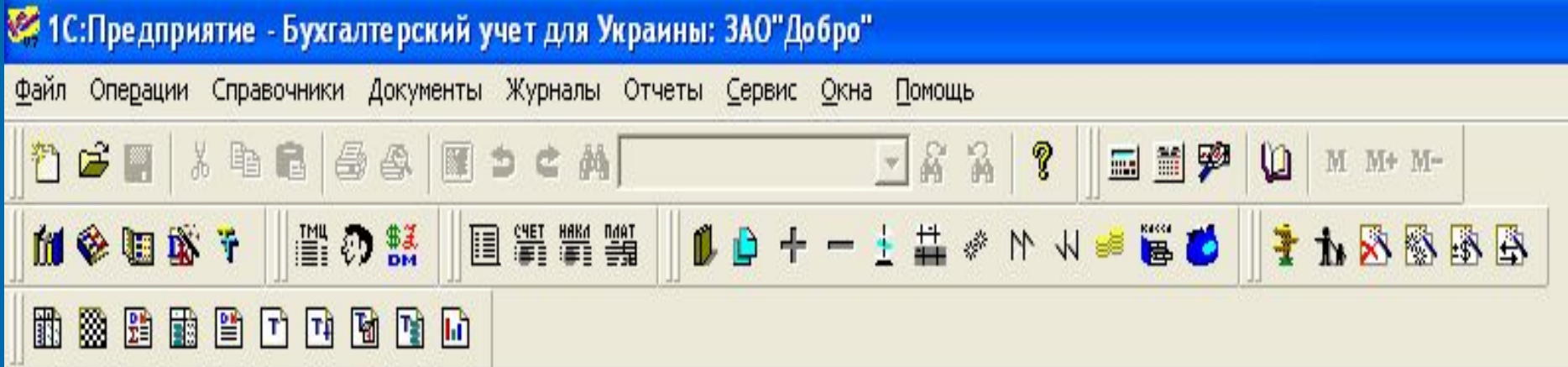
Источники отражают, за счет каких источников были образованы эти средства:

- собственные источники (капитал, прибыль)
- Заемные источники (кредиты и т.д.)

Методы бухгалтерского учета

- К специфическим особенностям бухгалтерского учёта относятся:
- 1. Ведение системы синтетических и аналитических счетов;
- 2. Использование специфических методов фиксации и обобщения данных, основанных на принципе двойной записи ;
- 3. Сплошная, непрерывная и документальная регистрация всех хозяйственных операций, реализуемая применением метода документирования;
- 4. Обобщение результатов группировки учётной информации в отчётности .

Интерфейс 1С



План счетов

- Группировку, текущее отражение, контроль за движением хозяйственных средств, источников их образования и хозяйственных процессов осуществляют с помощью счетов бухгалтерского учёта. **План счетов является ядром системы бухгалтерского учёта, от него зависит во многом рациональность организации учётного процесса и его информативность.**

Ведение системы синтетических и аналитических счетов,

План счетов

Код	Наименование (укр.)	В.	К.	З.	А.	Субконто1	Субконто2
25	Напівфабрикати		+		А	Места хранения	ТМЦ
26	Готова продукція		+		А	Места хранения	ТМЦ
27	Продукція сільськогосподарського вир		+		А	Места хранения	ТМЦ
28	Товари				АГ	Места хранения	ТМЦ
281	Товари на складі		+		А	Места хранения	ТМЦ
282	Товари в торгівлі		+		А	Места хранения	ТМЦ
283	Товари на комісії		+		А	Места хранения	ТМЦ
284	Тара під товарами		+		А	Места хранения	ТМЦ
285	Торгова націнка				П	Места хранения	ТМЦ
30	Каса				А	Наши денежные счета	
301	Каса в національній валюті				А	Наши денежные счета	
302	Каса в іноземній валюті	+			А	Наши денежные счета	
31	Рахунки в банках				А	Наши денежные счета	
311	Поточні рахунки в національній валюті				А	Наши денежные счета	
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	+			А	Наши денежные счета	

Каса в національній валюті

Печать Отчет Субконто Закрыть

Метод двойной записи

Двойная запись хозяйственных операций - основополагающий метод в методологии бухгалтерского учета. Он предполагает запись любой хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту другого.

Например: ЧП Гуренко внесло в кассу фирмы «Добро» в качестве взноса капитала учредителя 15000 грн.

Дебет	Кредит	Сумма
301 (касса)	46 (неоплаченный капитал)	15000 грн

Требования к методу двойной записи при автоматизации

При переходе на автоматизированную обработку учётной информации возникает возможность автоматизации метода двойной записи, которая требует выделения перечня типовых корреспонденций и анализа отношений по корреспонденции между счетами.

В 1С для реализации этой возможности есть специально пункт меню «Типовая операция» и при заполнении документа создается модель проводки

Ввод хозяйственной операции с помощью документа

Приходный кассовый ордер - ПКО-000001

Основные | Дополнительно

Добро

Приходный ордер № ПКО-000001 от 23.02.07

Вид операции: Прочие операции Только зарегистрировать

Касса, сумма

Касса в гривне

Номер ПКО: 1 ?

Сумма +: 15,000.00 грн НДС: 0.00

Аналитика

Счет: 46 Вид НДС: Без НДС

Субконто: ЧП Гуренко

Заказ:

Реквизиты ордера

Основание: Вклад в уставный капитал Приложение: Выписка из учредительного договора

По док-ту: Паспорт: серия СН номер 123122, выдан Кассир: Иванов Г. П.

Примечание: Паспорт

OK | Закрыть | Печать >

Прибутковий касовий ордер *

Типова форма № КО-1
Затверджена наказом Міністерства
України від 15.02.98р. №51

ЗАО "Добро" Код за ЄДРПОУ 34789900 Код за УКУД

ЗАО "Добро"

ПРИБУТКОВИЙ КАСОВИЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата складання	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного обліку	Сума	Код цільового призначення
1	23.02.07	46		15000.00 грн.	

Прийнято від Гуренко Михайл Васильевич
прізвище, ім'я, по-батькові

Підстава Вклад в уставный капитал

Сума Пятнадцать тысяч гривень 00 копійок

КВИТАНЦІЯ

до прибуткового касового ордеру № 1

Прийнято від _____
Гуренко Михайл Васильевич

Підстава _____
Вклад в уставный капитал

Пятнадцать тысяч гривень 00 копійок

Требования к документированию

- Метод документирования при автоматизации должен обеспечить:
- унификацию и стандартизацию документов путём сокращения числа форм, объединение однородных и логически связанных показателей и увеличения степени использования первичной документации для нескольких назначений;
- соблюдение принципа однократного ввода документа в систему обработки и обеспечения возможности автоматического создания его машинной формы.

Отчетность

- Отчётность как метод бухгалтерского учёта подвергается изменениям при переходе на автоматизированный учёт. Она должна формироваться по принципам, несколько отличным от принципов ручного ведения учёта. В частности:
 - она должна носить строго целевой характер, система должна быть способной генерировать отчёты не только регламентировано, но и по запросу;
 - должна произойти переориентация на внутрихозяйственную отчётность, обеспечивающую нужды управления внутри предприятия;
 - отчётность должна содержать не зеркальные отражения процесса производства, а отклонения его от запланированного уровня, причины отклонений и складывающиеся тенденции .

Внутренняя оперативная отчетность(журналы)

Касса (30.12.06-31.12.10)

Документ	Номер	Дата	№ ПО/РО	Сумма	Автор
<input checked="" type="checkbox"/> Прих. касс. ордер	ПКО-000001	23.02.07	1	15,000.00	<>
<input checked="" type="checkbox"/> Прих. касс. ордер	ПКО-000002	23.02.07	2	12,500.00	<>
<input checked="" type="checkbox"/> Прих. касс. ордер	ПКО-000003	23.02.07	3	10,000.00	<>
<input checked="" type="checkbox"/> Расх. касс. ордер	РКО-000001	23.02.07	1	37,500.00	<>
<input checked="" type="checkbox"/> Прих. касс. ордер	ПКО-000004	23.02.07	4	3,500.00	<>
<input type="checkbox"/> Расх. касс. ордер	РКО-000002	25.02.07	2	3,000.00	<>
<input checked="" type="checkbox"/> Расх. касс. ордер	РКО-000003	25.02.07	3	3,000.00	<>
<input checked="" type="checkbox"/> Расх. касс. ордер	РКО-000004	25.02.07	4	200.00	<>
<input checked="" type="checkbox"/> Прих. касс. ордер	ПКО-000006	28.02.07	5	13,000.00	<>

Печать движений Кассовая книга Путеводитель Реестр Дерево

Стандартные бухгалтерские ведомости

Обновить		Настройка					
ЗАО "Добро"				Сформована 10.02.10 в 21:14:39			
Оборотно-сальдова відомість за 1 Квартал 2007 р.							
Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
131	Знос основних засобів		90.00		25.00		115.00
15	Капітальні інвестиції			90,600.00	79,600.00	11,000.00	
152	Придбання (виготовленн			90,600.00	79,600.00	11,000.00	
20	Виробничі запаси	50.00		57,783.92	28,925.88	28,908.04	
201	Сировина й матеріали	50.00		57,783.92	28,925.88	28,908.04	
23	Виробництво			51,734.88	41,178.16	10,556.72	
26	Готова продукція			41,178.16	41,178.16		
30	Каса	500.00		54,000.00	53,581.82	918.18	
301	Каса в національній валю	500.00		54,000.00	53,581.82	918.18	
31	Рахунки в банках	1,000.00		171,500.00	119,604.00	52,896.00	
311	Поточні рахунки в націона	1,000.00		171,500.00	119,604.00	52,896.00	
36	Розрахунки з покупцями т			54,355.20	54,355.20		
361	Розрахунки з вітчизняним			54,355.20	54,355.20		
37	Розрахунки з різними дебі			106,304.00	106,016.16	287.84	
371	Розрахунки за виданими з			103,104.00	103,104.00		
3711	Розрахунки за виданими з			103,104.00	103,104.00		
372	Розрахунки з підзвітними			3,200.00	2,912.16	287.84	
3721	Розрахунки з підзвітними			3,200.00	2,912.16	287.84	
40	Статутний капітал		560.00		205,000.00		205,560.00
46	Неоплачений капітал			205,000.00	147,500.00	57,500.00	
60	Короткострокові позики		1,500.00				1,500.00
601	Короткострокові кредити		1,500.00				1,500.00
63	Розрахунки з постачальни			103,104.00	103,104.00		
631	Розрахунки з вітчизняним			103,104.00	103,104.00		
64	Розрахунки за податками			48,886.69	44,951.13	3,935.56	

Внешняя отчетность (баланс)

БАЛАНС на 31 Березня 2007 р.

Форма №1 за ДКУД 1801002

АКТИВ	Код рядка	На початок року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	-	-
первісна вартість	011	-	-
знос	012	-	-
Незавершене будівництво	020	-	11.0
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	0.5	80.1
первісна вартість	031	0.6	80.2
знос	032	(0.1)	(0.1)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	0.5	91.1
II. Оборотні активи			

**2. Принципы построения
автоматизированного учета на основе
“1С: Предприятие”**



Предисловие

Программа **1С: Предприятие 7.7. для Украины** (в дальнейшем часто будем называть «**1С**») в настоящее время является самой распространенной на Украине.

Это обусловлено такими причинами, как качество и эффективность самой программы, так и наличием широких организационных мероприятий по сопровождению программы, после ее приобретения пользователем. Разработчики «**1С**» учли то, что бухгалтерские программы быстро устаревают, в связи с изменением законодательства и бухгалтер может остаться один на один со своими проблемами.

Таблица 1.Рейтинг фирм, максимальное число баллов
100 (www.expos.ru)

Место	Название фирмы	Рейтинг
1	1С:Предприятие	91
2	ИНТЕЛЛЕКТ-СЕРВИС	78
3	ПАРУС	77
4	ГАЛАКТИКА	75
5	ДИАСОФТ	72
6	R-STYLE SOFTWARE LAB	70

Краткие сведения о возможностях программы

- В настоящее время в сфере автоматизированного учета деятельности предприятий функционирует семейство программных продуктов фирмы 1С: (г. Москва). Эта система программ объединена одним общим названием «1С: Предприятие».
- Система «1С: Предприятие» имеет компонентную организацию. Компонентами являются программы «1С: Бухгалтерия», «1С: Торговля и склад», «1С: Расчет», «1С: Оперативный учет» и др. Особенность программ в том, что они могут значительно изменяться.
- В основе системы лежит так называемая **технологическая платформа**, на базе которой создаются различные конфигурации программ. Создают конфигурации обычно фирмы, адаптирующие программы к условиям Украины и внедряющие их в практику.

Продолжение

- Программа «1С» может продаваться в виде базовой версии, стандартной версии, версии ПРОФ и версии для совместной работы с системой Microsoft SQL Server:
- Базовая версия представлена типовой конфигурацией, закрытой от внесения в нее изменений пользователем (в части конфигурации).
- Стандартная версия программы «1С» в полном объеме поддерживает типовую конфигурацию. В этой версии можно изменить типовую конфигурацию системы, но в отличие от версии ПРОФ возможности изменения ограничены.
- Сетевые версии программы «1С» позволяют работать нескольким пользователям одновременно с единой базой и имеют развитые средства администрирования. Типовая конфигурация, реализована на MS SQL Server.

Структура программы

Все составляющие этой системы программ можно разделить на:

- **Технологическую платформу** – это компоненты программы для поддержания работы справочников, документов, которые не зависят от конкретного законодательства и методологии.
- **Конфигурацию** – это прикладное решение. Каждая конфигурация ориентирована на автоматизацию определенной сферы экономической деятельности и отвечает принятому законодательству.

Технологическая платформа, кроме механизмов, которые используются во всех продуктах 1С:Предприятие, содержит три основные функциональные компоненты:

- **«Бухгалтерский учет»** предназначена для ведения учета на основе бухгалтерских операций. Она обеспечивает ведение планов счетов, ввод проводок, получение бухгалтерских результатов.
- **«Расчет»** предназначена для выполнения сложных периодических расчетов. Она может использоваться при расчете заработной платы любой сложности, расчетов по ценным бумагам и иным расчетам.
- **«Оперативный учет»** - используется для учета наличия и движения средств в различных разрезах в реальном времени.

Режимы работы «1С»

1С:Предприятие может быть запущена в таких режимах:

- **1С:Предприятие** – предназначена для ведения бухгалтерского учета.
- **Конфигуратор** – предназначен для редактирования структур данных, сохранения, восстановления данных, формирования списка пользователей, назначения им прав.
- **Отладчик** – предназначен для отладки программных модулей, конечными пользователями не используется.
- **Монитор** – предназначен для просмотра списка пользователей и истории изменения информационной базы; позволяет увидеть когда, как и над какими документами, сколько времени работают бухгалтеры и контролировать их работу.

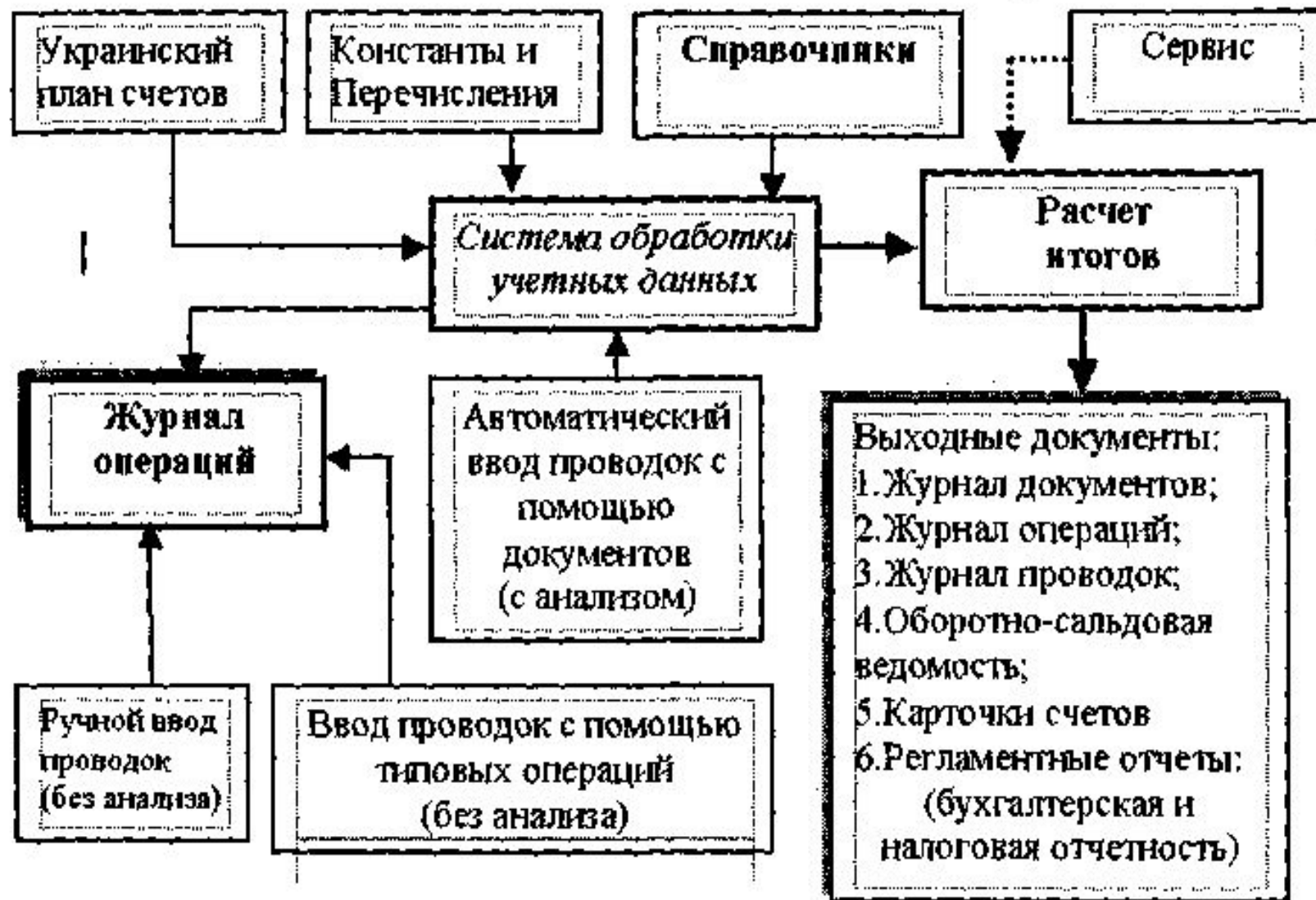
Возможности «1С»

- Система 1С: Предприятие может быть использована для ведения любых разделов бухгалтерского учета на предприятиях различных типов.
- 1С:Предприятие может поддерживать разные системы учета и вести учет по нескольким предприятиям в одной информационной базе.
- Данные, вводимые пользователем, хранятся в **информационной базе**. Информационная база и конфигурация тесно связаны между собой: информационная база создается под конкретную конфигурацию, и изменения, которые вносятся в конфигурацию, приводят к изменениям в информационной базе..

Функциональная структура «1С»

- Программа включает в себя:
 - **план счетов для Украины**, содержащий типовые настройки аналитического, валютного и количественного учета;
 - **справочник валют**, используемый при ведении валютного учета;
 - **набор справочников** для формирования первичных документов и ведения списков объектов аналитического учета;
 - **набор перечислений** для организации аналитического учета с регламентированным набором значений;
 - **набор форм документов**, предназначенных для ввода, хранения и печати первичных документов и для автоматического формирования бухгалтерских проводок;
 - **набор констант**, используемых для настройки общих параметров ведения учета в конкретной организации;
 - **список корректных проводок**, позволяющий отслеживать правильность ввода бухгалтерских проводок и ускорить ввод кодов счетов в документах и операциях;
 - **набор стандартных отчетов**, позволяющих получать данные бухгалтерского учета в различных разрезах по любым счетам, любым объектам аналитики;
 - **специализированные отчеты** по конкретным разделам бухгалтерского учета;
 - **набор регламентных отчетов** (налоговых, бухгалтерских) и механизм их обновления в случае изменения законодательства Украины;
 - **специальные режимы обработки** документов и операций, выполняющие сервисные функции.

Общая схема работы программы



Бухгалтерские возможности программы

Программа позволяет автоматизировать следующие участки бухгалтерского и налогового учета:

- учет услуг сторонних организаций;
- учет поступления запасов и расчетов с поставщиками;
- учет операций по расчетному счету и кассовых операций;
- учет операций с иностранной валютой;
- учет реализации товаров, готовой продукции, оказания услуг, оформления бартерных операций;
- учет ТМЦ на складах фирмы;
- учет розничных операций;
- учет объектов ОС, НМЛ, других необоротных материальных активов;
- учет МБП;
- учет расчетов по НДС;
- расчеты с подотчетными лицами;
- начисление и выплата заработной платы;
- учет производства и готовой продукции;
- учет затрат и финансовых результатов.

Контрольные вопросы

1. Понятие технологии бухгалтерского учёта
2. Основные принципы методологии бухучета
3. Реализация метода плана счетов в «1С»
4. Метод двойной записи и его развитие в «1С»
5. Метод документирования и его развитие в «1С»
6. Метод отчетности и его развитие в «1С»
7. Концепция и возможности системы «1С»
8. Какие компоненты включаются в «1С»?
9. В каких режимах работает «1С»?
10. Что такое «технологическая платформа» и «конфигурация» в «1С»?
11. Какие функциональные компоненты включает технологическая платформа?
12. Опишите функциональные возможности «1С»
13. Представьте логическую структуру работы «1С»