

МОДЕЛЬ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ СОВРЕМЕННЫХ СИСТЕМ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ

В статье проанализированы направления развития бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики и применения современных информационных технологий. Вариативность построения систематизации и накопления информации при автоматизированной обработке данных требует глубокого переосмысления профессиональных знаний в области бухгалтерского учета.

This article analyzes the development of accounting in the context of the digitalization of the economy and the use of modern information technologies. The variability of the systematization and accumulation of information during automated data processing requires a profound rethinking of professional accounting knowledge.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; автоматизированная обработка информации; многомерный и многоуровневый аналитический учет.

Key words: accounting; automated information processing; multidimensional and multilevel analytical accounting.

Практика развития автоматизированной обработки информации настоятельно требует определения и систематизации принципов бухгалтерского учета, определяющих его организацию в условиях применения современных информационных технологий. Существует довольно широкий спектр суждений о том, каких подходов следует придерживаться, чтобы действительно получить от внедрения программных решений по автоматизации должный результат, как в бухгалтерском учете и контроле, так и в информатизации бизнеса в целом. Более того, круг этих суждений с течением времени становится все шире. Всякий сложный и динамичный процесс автоматизации учетных процедур зависит от многих факторов и, следовательно, подчиняется многим принципам, определяющим отдельные стороны развития информационных систем в управлении.

Развитие бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики и автоматизации бизнес-процессов исследовали В. А. Астафьева, А. В. Ковалёв, В. Ф. Палий, Д. В. Панков, Я. В. Соколов и др. [1–5]. Ими было изучено влияние информационных систем на развитие бухгалтерского учета, сформулированы задачи, решение которых призвано обеспечить интеграцию бухгалтерского учета и информационных технологий на научном уровне.

Главной дилеммой в использовании автоматизированной формы учета является определение подходов в организации синтетического и аналитического учета, т. е. формирование модели бухгалтерского учета. Решение этой задачи при автоматизированной форме бухгалтерского учета реализовано по двум направлениям.

Первое направление – это более глубокая детализация информации с помощью увеличения количества субсчетов и их уровней деления (второго, третьего порядков и т. п.). Проблема такого подхода очевидна: заранее определенная иерархия субсчетов. В этом случае план счетов имеет достаточно большое количество счетов и субсчетов, что вызывает проблемы при формировании отчетов, в которых данные представлены в различных срезах (при серьезных объемах данных количество счетов и субсчетов достигает нескольких сотен и даже тысяч, такой объем затрудняет ввод первичных данных и навигацию по дереву, расчеты в такой структуре данных также относительно замедляются). По данному принципу организован учет в системе SAP.

Второе направление – это развитие системы многомерного и многоуровневого аналитического учета. В экономической литературе даны разнообразные определения аналитического учета. Наиболее полно аналитический учет характеризует Закон Республики Беларусь «О бух-

галтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3: «аналитический учет – детализированное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на аналитических счетах бухгалтерского учета» [6]. Таким образом, аналитический учет – это учет, дополнительно детализированный по отношению к синтетическим счетам бухгалтерского учета. Информационная поддержка процесса принятия решений требует увеличения объема учетных данных и организации их в более удобной структуре.

В настоящее время в Республике Беларусь наибольшее распространение получила программа «1С: Бухгалтерия 8», на которую ориентирована концепция развития автоматизации бизнес-процессов потребительской кооперации Республики Беларусь. В типовых конфигурациях, построенных на платформе «1С: Предприятие 8», организована комбинированная аналитика с помощью субсчетов, субконто и измерений регистра бухгалтерии. Система программ 1С предполагает уже заранее сформированную модель синтетического и аналитического учета, широкое использование многомерного и многоуровневого аналитического учета, механизмов накопления данных по регистрам. Количество таких разрезов по каждому из счетов бухгалтерского учета определяется на этапе внедрения и настройки программы.

В системе программ 1С многомерный аналитический учет реализуется путем закрепления за объектом синтетического учета (счетом, субсчетом) нескольких разрезов аналитического учета – субконто, а многоуровневый – посредством использования многоуровневых справочников в качестве объектов субконто. Иерархия аналитических разрезов может осуществляться по независимым разрезам (параллельным или соподчиненным – вложенным).

Выбор корректного субконто в документах в программе 1С очень важен, ведь на основе этих данных строятся бухгалтерский баланс и регламентированная отчетность; в стандартных отчетах появляется возможность расшифровать суммы по счету, выбрав в настройках соответствующее субконто. В конфигурации «1С: Бухгалтерия для Беларуси» предусмотрен стандартный отчет «Анализ субконто». Следует учитывать, что к любому счету (субсчету) можно добавить абсолютно произвольные виды субконто (руководствуясь реальными аналитическими потребностями и здравым смыслом). Это очень важный аспект, так как он позволяет осуществить возможность сбора информации в необходимых разрезах, не затрагивая выделения дополнительных синтетических субсчетов.

Остановимся на наиболее важных моментах в его организации по одному из самых проблемных объектов бухгалтерского учета – учету затрат, расходов и доходов.

При внедрении автоматизированной формы учета синтетический и аналитический учет затрат должен обеспечить получение следующей информации: о затратах в разрезе объектов калькуляции; о прямых и косвенных затратах в разрезе статей затрат; для формирования показателей статистической отчетности (по элементам затрат и видам деятельности); для управленческого учета в разрезе центров возникновения затрат; для ведения налогового учета.

Возможность формирования данных о затратах в представленных выше разрезах в основном реализована в программе «1С: Бухгалтерия 8», но имеет вариативность своего решения, эффективность этих решений зависит от профессионализма бизнес-аналитика. Следует отметить, что в большинстве случаев при разработке программных решений на основе использования программы «1С: Бухгалтерия 8» реализуются подходы, используемые при ручной обработке данных. Для систематизации информации о видах выпускаемой продукции, деятельности в большинстве внедренных решений предлагается накапливать информацию на соответствующих дополнительных субсчетах к счету 20 «Основное производство». Такой подход может иметь место и при автоматизированной обработке данных в системе программ 1С, но он более финансово затратный и не отражает механизмы систематизации информации, предусмотренные в программе «1С: Бухгалтерия 8».

За основу организации аналитического учета затрат на основное производство можно использовать механизмы программы 1С, где предусмотрено ведение аналитического учета по счету 20 «Основное производство» в трех аналитических разрезах: подразделения; номенклатурные группы; статьи затрат.

Для правильной организации бухгалтерского учета затрат на производство важно знать и уметь реализовать алгоритм формирования фактической себестоимости продукции, работ и услуг при автоматизированной обработке информации. В системе программ 1С важное место принадлежит справочнику «Номенклатурные группы», использование которого позволяет сопоставить затраты, расходы и доходы по текущей деятельности (рисунок).

Модель реализации аналитического учета в программе «1С: Бухгалтерия 8»



В качестве субконто «Номенклатурные группы» выступает одноименный справочник «Номенклатурные группы», а не справочник «Номенклатура». Это означает, что списание прямых затрат осуществляется не на конкретное изделие (описанное в справочнике «Номенклатура»), а на соответствующий элемент справочника «Номенклатурные группы». В дальнейшем они по определенному алгоритму распределяются по отдельным изделиям, входящим в данную номенклатурную группу. Справочник «Номенклатурные группы» содержит перечень номенклатурных групп (видов товаров, продукции, работ, услуг), в разрезе которых предполагается ведение укрупненного учета: учета затрат основного и вспомогательного производства, а также выручки, полученной от реализации товаров, продукции, услуг. В каждой группе надо описать выпускаемую продукцию, т. е. увязать со справочником «Номенклатура».

Субконто «Номенклатурные группы» моделирует понятие «виды деятельности». На этой основе организуется аналитический учет и в разрезе видов деятельности, производств отдельных наименований продукции или услуг. С одной стороны, к «Номенклатурной группе» привязываются все прямые затраты по определенному виду деятельности, а также все базы распределения косвенных расходов, с другой стороны – суммы выпуска и реализации продукции. Таким образом, реализуется возможность автоматически сопоставлять доходы и расходы по видам деятельности и определять финансовые результаты. При работе со справочником «Номенклатурные группы» необходимо правильно решить, какие виды деятельности следует выделять, как они увязаны со справочником «Номенклатура».

Если объектом калькуляции является обобщенная номенклатура – «номенклатурная группа», то в справочнике следует указать ее состав (включить весь перечень номенклатуры готовой продукции по данной группе). В этом случае в конце месяца будет рассчитана фактическая себестоимость не только номенклатурной группы, но и каждой номенклатурной позиции, входящей в ее состав. Аналогичный подход должен быть использован по счету 23 «Вспомогательное производство».

Многоуровневый аналитический учет в программах 1С организуется с помощью использования многоуровневых справочников как объектов аналитического учета (видов субконто). Это позволяет детализировать данные аналитического учета в разрезах, необходимых пользователю для составления отчетности и управленческих целей.

Например, в форме статистической отчетности 4-ф затраты классифицируются по элементам затрат. Ведение бухгалтерского учета в программах 1С предусмотрено по разрезу аналитики статей затрат, для этого используется одноименный справочник, где не предусмотрен реквизит, который позволяет группировать затраты по элементам затрат. В этом случае для группировки информации целесообразно в данном справочнике выделить группы по элементам затрат и в соответствующую группу внести соответствующие статьи затрат. Это позволит на этапе составления отчетности сформировать сведения в той группе, в которой выделены классификационные признаки.

Полезность и действенность учета во многом зависит от эффективности тех инструментов, приемов и методов, какие используются в бухгалтерии для обработки экономической информации. Поэтому одним из направлений развития бухгалтерского учета должна стать разра-

ботка новых подходов в его организации на основе последних достижений науки об информации, информатики. Если говорить о методах учета в условиях цифровизации экономики, то целесообразно отойти от стереотипов их восприятия, как чего-то статичного и неизблемого. Метод многомерного бухгалтерского учета основывается на многомерной классификации, категориях, двойной записи. При сохранении методологического ядра учета важно развивать и расширять круг используемых методов, обеспечивая тем самым их соответствие существующим и новым задачам учета.

Список использованной литературы

1. **Астафьева, В. А.** Бухгалтерский учет в условиях цифровизации экономики: методологические и методические аспекты / В. А. Астафьева // Потребительская кооперация. – 2021. – № 2 (73). – С. 8–14.
2. **Ковалёв, А. В.** Многомерный бухгалтерский учет: теория, методология, инструментарий : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / А. В. Ковалёв. – Новосибирск, 2021. – 365 л.
3. **Панков, Д. В.** Бухгалтерская информатика / Д. В. Панков // Бухгалтерский учет и анализ. – 2018. – № 2. – С. 19–25.
4. **Палий, В. Ф.** Современный бухгалтерский учет / В. Ф. Палий. – М. : Бухгалт. учет, 2003. – 792 с.
5. **Соколов, Я. В.** Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни : учеб. пособие для вузов / Я. В. Соколов. – М. : Магистр, 2014. – 224 с.
6. **О бухгалтерском** учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 : с изм. и доп. от 1 янв. 2023 г. // КонсультантПлюс. Беларусь : справ. правовая система (дата обращения: 10.09.2025).