



Федеральное агентство морского и речного транспорта  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования

«Государственный университет морского и речного флота  
имени адмирала С.О. Макарова»

Институт Международного транспортного менеджмента  
Кафедра Организационно-экономического обеспечения деятельности  
транспортных организаций

## **ОСНОВЫ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Направление подготовки 09.03.02 Информационные системы и технологии

Профиль Информационные системы на транспорте

Форма обучения Очная

Курс 3

Материал для презентации подготовлен доцентом КОЭОДТО Цапуриной  
Валентиной Леонтьевной

## Лекция 3 по теме 3



# *Тема 3.*

## *Методология и информационные процессы бухгалтерского учета*

# 3.1. МЕТОД ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



Метод учета- это совокупность рабочих приемов:

**1. Документирование**

**2. Оценка и калькуляция**

**3. Счета и двойная запись**

**4. Инвентаризация**

**5. Балансовое обобщение информации**

**и БФО**



# ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

Документирование – оформление бухгалтерских документов: первичных учетных документов (ПУД) и регистров бухучета (РБУ). РБУ см.в пар. 4.5.

ПУД - письменное свидетельство совершения ФХЖ, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета.

**ГДЕ** составляется документ – там, где совершен ФХЖ (на складе, в цехе, в кассе, в отделе и т.п.). Одним ПУД могут быть оформлены несколько связанных ФХЖ.

**КОГДА** составляется документ – в момент совершения ФХЖ или сразу после его окончания. *Под датой составления ПУД* понимается дата его подписания лицом (лицами), совершившим сделку, операцию и ответственным за ее оформление, либо лицом, ответственным за оформление совершившегося события.

**КТО** составляет документ – должностное лицо (лица), совершившее ФХЖ и ответственное за правильность его оформления, либо должностное лицо, ответственное за правильность его оформления. Перечень тех, кто вправе подписывать документы, утверждает руководитель. Эти лица отвечают за то, чтобы в подписанных ими документах были правильно отражены объекты бухучета.



## Составление ПУД— первичный учет, начало формирования бухгалтерской информации.

- ПУД принимаются к бухгалтерскому учету, если содержат **правильно заполненные обязательные реквизиты**, перечень которых приведен в п.2. ст. 9 федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- ПУД могут иметь **типовую форму**, а могут **разрабатываться организацией самостоятельно** и утверждаться руководителем.

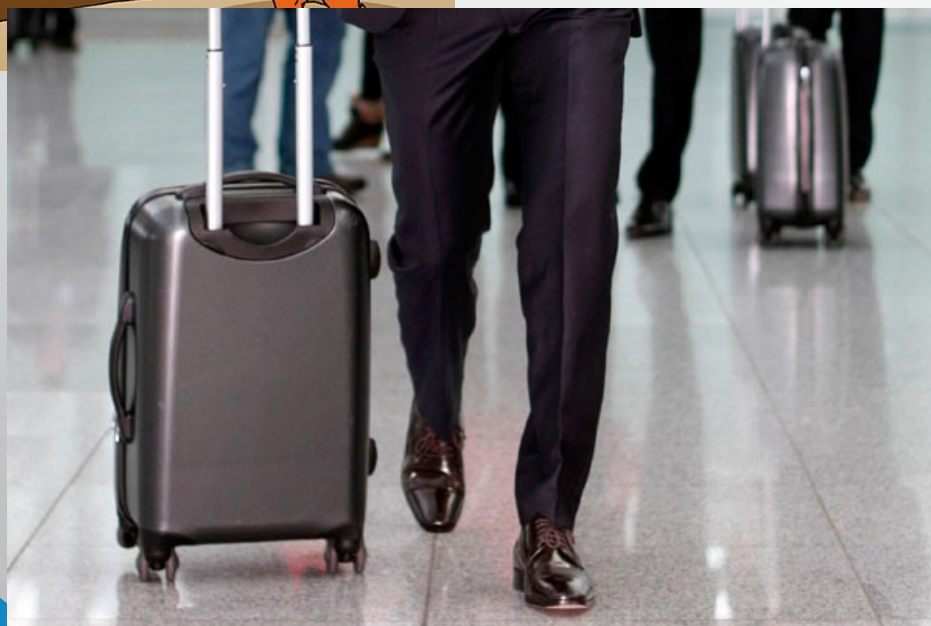
Формы ПУД, которые используются для платежно-расчетных и кассовых операций, являются только типовыми, унифицированными, утвержденными Банком России.

- ПУД составляются **на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (ЭП)**  
Виды ЭП - **простая, усиленная (неквалифицированная и квалифицированная)**

## Обязательные реквизиты для ПУД

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание ФХЖ;
- величина измерителя факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения (в натуральном и (или) денежном измерении);
- наименование должности лица (лиц), совершившего ФХЖ и ответственного за правильность его оформления, либо наименование должностного лица (лиц), ответственного за правильность оформления ФХЖ;
- подписи лиц, указанных в предыдущем пункте, с указанием фамилии, инициалов, либо других реквизитов, необходимых для их идентификации.

# РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР



Код  
Форма по ОКУД  
по ОКПО

0310002
47288505

ЗАО «Звезда»  
организация

Номер документа	Дата составления
30	01.04.2016

## РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

ДЕБЕТ				Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
Код структурного подразделения	Корр. Счет, субсчет	Код аналитического учета	Кредит		
-	71	1	50	22000=	11

Выдать Иванову Петру Ивановичу

Основание: Командировочные расходы

Сумма Двадцать две тысячи

руб. 00 коп.

прописью

Приложение Приказ №20 от 31.03.2016г.

Руководитель организации

Жиган К.О.

должность

подпись

расшифровка

Главный бухгалтер

Петрова Н.А.

подпись

расшифровка

Получил Двадцать две тысячи

00 коп.

руб.

прописью

«01» апреля 2016 г.

Подпись

(Иванов П.И.)

По паспорту 40 02 565211 выдан 76 отделом милиции г. С-Пб 27.06.2002

Наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир

Сидоров К.Л.

подпись

расшифровка



**БУХГАЛТЕРСКАЯ**  
**СПРАВКА (ФОРМА**  
**РАЗРАБОТАНА**  
**ОРГАНИЗАЦИЕЙ**



ООО «Эталон»  
г. Санкт-Петербург

Бухгалтерская справка

№ 59 от 25.11.2016г.

В октябре 2016г. в Журнале-Ордере №10 была включена в себестоимость выпущенной продукции амортизация по основным средствам на сумму 1000 рублей бухгалтерской записью: Дт 20 Кт 02  $\Sigma$ 1000 руб.

Фактически амортизация должна начисляться с ноября месяца, т.к. основное средство было введено в эксплуатацию в октябре 2016г. (Акт приемки-передачи №48 от 20.10.2016г.).

Ошибка исправлена 25.11.2016г. в Журнале-Ордере № 10 за ноябрь 2016г. следующей записью: Дт 20 Кт 02  $\Sigma$ 1000 руб. (Сторнирована неправильно начисленная амортизация). Кроме того, сторнируется себестоимость продажи: Д90.2 К20 на  $\Sigma$ 1000 руб., в связи с необоснованным завышением расходов, и финансовый результат от продажи: Д99 К90.9 на  $\Sigma$ 1000 руб., в связи с необоснованным занижением прибыли от продажи.

Бухгалтер \_\_\_\_\_ (Сидорова Н.А.)

## Оценка и калькуляция – приемы бухгалтерского учета

- **Оценка**- стоимостное измерение объектов учета. Основная оценка – историческая (первоначальная, фактическая), которая комбинируется с другими видами оценок: текущая стоимость, дисконтированная и др. Если информация не подлежит стоимостной оценке, она не отражается в бухгалтерском учете. (нефинансовая информация). В этом ограниченность, узость учетной информации.
- **Калькуляция** – способ исчисления себестоимости приобретения, создания продукта (продукции, работы, услуги). Калькуляция осуществляется путем группировки затрат объектам калькуляции (видам продукта)

# Счет - способ бухучета

- **Счет – способ обобщения и хранения информации о состоянии и движении объектов учета, однородных по экономическому содержанию. Счет – основная единица хранения учетной информации.**
- **Каждый объект учета: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы отражается на отдельном счете. Каждому объекту учета присваивается номер счета**

# **T- модель счета**

напоминает по форме букву T, которая представляет собой двухстороннюю таблицу.

<b>Дебет(Дт)</b>	<b>счет 10 «Материалы»</b>	<b>Кредит(Кт)</b>
<b>Сальдо начальное – Сн, руб.</b> 1.Опер., руб. 2. Опер., руб. и т.д.		3. Опер., руб. 4. Опер., руб. и т.д.
<b>Обороты</b> за месяц – сумма опер., руб.		<b>Обороты</b> за месяц – сумма опер., руб.
<b>Сальдо конечное –Ск, руб.</b>		

## Характеристика счета

- Каждый счет имеет **номер и наименование** из Плана счетов. Левая часть счета называется «**Дебет**», а правая – «**Кредит**». Величина объекта учета на начало и конец месяца называется **сальдо или остатки** на начало и конец месяца:  $C_n$ ,  $C_k$ .
- Каждый ФХЖ отражается путем **записи на счетах бухучета в рублях**. По одной стороне счета отражаются ФХЖ, которые вызывают увеличение счета, по другой – уменьшение.
- Сумма записей по Дебету и Кредиту счета за месяц называется **оборотом, соответственно, дебетовым (кредитовым)**. При переходе к новому месяцу, отчетному году *конечные остатки* на счетах переносятся в новый период и становятся его *начальными остатками*.



## **Пример 3.1. Определить обороты, сальдо конечное на 30.09 и начальное на 1.10 по Т- счету 10 «Материалы»**

- *Исходные данные.*
- Остаток материалов на 01.09 составили 20 тыс. руб.
- Опер.1. 15.09. От поставщика «Снарк» поступили материалы в сумме 50 тыс. руб. (НДС для упрощения учета не отражается)
- Опер. 2.20.09. Материалы в сумме 30 тыс. руб. отпущены на основное производство.
- Опер.3. 20.09. Материалы в сумме 10тыс.руб. отпущены в офис на нужды управленческого персонала.
- *Решение.* Остаток материалов на 30.09 (Ск) и на 1.10 (Сн) равен 30 тыс. руб. ( $20+50-30-10=30$ )
- *Примечание.* Записи по Дебету означают увеличение, по Кредиту уменьшение материалов

# Т-счет

Дебет

(Дт)

10 «Материалы»

Кредит(Кт)

**Сн 20000**

**1.50000↑**

**2.30000↓**

**3.10000↓**

**Обороты 50000↑**

**Ск 30000**

**Обороты 40000↓**

# Двойная запись- способ бухучета

- ФХЖ на счетах отражаются **двойной записью**.
- **Двойная запись- это способ записи ФХЖ на счетах, по крайней мере, по Дебету одного счета, и, по крайней мере, по Кредиту одного (другого) счета.**
- Запись ФХЖ по Дт одного и Кт другого счета называется **бухгалтерской проводкой, или учетной записью, или корреспонденцией счетов**. Счета, связанный одним ФХЖ называются **корреспондирующими (взаимосвязанными)**
- Для регистрации ФХЖ на счетах используются **регистры бухгалтерского учета (РБУ)**



## Отражение ФХЖ на счетах двойной записью

- **Пример 3.2.** По ФХЖ из примера 3.1. составить бухгалтерские проводки
- 1.15.09. Дт 10 «Материалы» Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками за ТРУ» -50 тыс. руб.- поступление материалов от поставщика
- 2.20.09. Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы» -30 тыс. руб. – материалы переданы в основное производство.
- 3. 20.09. Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 10 «Материалы» -10 тыс. руб. –материалы переданы в офис

Двойная запись – это *техника ведения бухгалтерского учета*, благодаря которой обеспечивается контроль за правильностью ведения учета, т.к. сумма записей (оборотов) за месяц по дебету всех счетов всегда д.б. равна сумме записей (оборотов) по кредиту счетов:

$$\Sigma \text{ ОБОРОТОВ по ДЕБЕТУ} = \Sigma \text{ ОБОРОТОВ по КРЕДИТУ}$$

$$\Sigma \neq \Sigma$$

Если результат не зависит от схемы решения, то это – математика, а если зависит, то это – бухгалтерия.



## Отражение ФХЖ простой записью

- На забалансовых счетах операции отражаются простой записью, т.е. только по Дт или Кт одного счета.
- **Пример 3.3.** На судно погружен груз для перевозки на сумму 3млн. руб. Судовладелец (судоходная компания) на забалансовом счете делает запись по **Дт сч. 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» 3 млн. руб.** После окончания рейса, когда груз был выгружен с судна, бухгалтерия делает запись по списанию груза с ответственного хранения по **Кт сч.002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» 3 млн. руб.**

# Инвентаризация- прием бухучета

**Инвентаризация – способ наблюдения и контроля за сохранностью активов и обязательств, обеспечения достоверности бухгалтерской информации, снижения информационных рисков**

При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Выявленные **расхождения при инвентаризации** отражаются на счетах бухгалтерского учета в периоде проведения инвентаризации:

**ИЗЛИШКИ** – на увеличение прибыли;

**НЕДОСТАЧА** – в зависимости от причины появления - или на текущие затраты, или на виновное лицо, или на убытки

Случаи, сроки, порядок проведения и перечень объектов инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации

# Балансовое обобщение информации – прием бухучета

Балансовый метод в бухгалтерском учете – способ обобщения информации в бухгалтерском балансе . Бухгалтерский баланс – это финансовый отчет. БАЛАНС (в пер. с фр. «весы», «двучашие») – это равновесие.

Суть балансового метода выражается балансовым уравнением левая часть которого равна всегда должна быть равна правой части

**Балансовое уравнение:  $A=K+O$ , где**  
A- актив, K –собственный капитал, O -обязательства. K и O- пассивы, источники формирования A

## Балансовое обобщение информации



В основе балансового уравнения лежит **принцип двусторонности**, т.е. **двойственное отражение объектов бухгалтерского учета**: в левой части отражаются **объекты учета по составу** (какие и где находятся)- это **АКТИВЫ**, а в правой - по источникам их приобретения, создания (откуда) – это **ПАССИВЫ: СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

# Бухгалтерская (финансовая) отчетность (БФО)- прием бухучета

- **БФО** -способ обобщения и предоставления пользователям экономической информации о финансовом состоянии, финансовых результатах деятельности и денежных потоках хозяйствующего субъекта.
- БФО включает **бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.**
- БФО формирует государственный информационный ресурс на базе ФНС, к которому обеспечен доступ заинтересованных пользователей



# Влияние цифровых технологий на метод учета

- Разработка в цифровой экономике новых информационных технологий, таких как **облачные технологии**, открытые технологические платформы, электронные справочно-информационные системы, создание единого международного формата и содержания финансовой отчетности в электронном виде XBRL, **блокчейн**, принципиально меняют метод учета и расширяют информационные возможности бухгалтерского учета.

## 3.2. Характеристика информационного процесса бухгалтерского учета

- Информационный процесс бухгалтерского учета – это комплекс *информационных процедур*, связанных с формированием учетной информации. В информационном процессе исходная, первичная информация преобразуется в результатную, пригодную для формирования управленческих решений. Поэтому информационный процесс является частью управленческой деятельности.

# Информационные процедуры бухучета

- **Информационные процедуры бухгалтерского учета включают: сбор, регистрацию, передачу, хранение, обработку и предоставление пользователям информации** о хозяйствующем субъекте для принятия управленческих решений. Информационные процедуры бухгалтерского учета весьма трудоемки, поэтому они осуществляются с помощью технических и программных средств. Современный информационный процесс бухгалтерского учета реализуется в рамках **информационной автоматизированной системы бухгалтерского учета (ИАСБУ)**.

## Информационная технология АИСБУ

- **Детализация, выстраивание процедур информационного процесса в определенной последовательности и их реализация посредством технических и программных средств, методов и способов преобразования информации,** составляет **информационную технологию** автоматизированного ведения бухгалтерского учета. АИСБУ для реализации информационной технологии имеет набор **обеспечивающих подсистем:** информационная, техническая, математическая, программная, лингвистическая, организационная, методическая, эргономическая.

# Учетные процедуры формирования учетной информации в АИСБУ

- **Сбор и регистрация учетных данных** осуществляется посредством **первичного учета**. Сущность процедуры заключается в *определении и регистрации количественных и качественных характеристик объектов учета*. Сбор учетных данных связан с измерением, подсчетом, взвешиванием, замером и т.д. Эта процедура выполняется в основном с применением технических средств (автоматические весы. Измерительные приборы, аппараты ККТ, сканеры штрих-кодов, и др. Некоторые технические средства совмещают процесс сбора и регистрации данных. **Регистрация - это фиксация собранных данных в ПУД**, которые составляются на компьютерах, и при наличии компьютерной сети передаются по каналам связи в информационную базу АИСБУ для дальнейшей обработки.



# Учетные процедуры формирования учетной информации в ИАСБУ

- **Передача первичной учетной информации на этапе ввода в АИСБУ** в настоящее время осуществляется с использованием современных дистанционных средств связи: по электронной почте, по факсу, по физическим каналам связи (телефонные, оптические, радиоканалы, в т.ч. спутниковые), в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи (ТКС), через Интернет-сервисы. *Ввод учетных данных в информационную базу* зависит от способа передачи информации. В **процессе ввода выполняется контроль и бухгалтерская обработка документа, в результате которой формируются бухгалтерские записи (проводки).**

## Учетные процедуры формирования учетной информации в АИСБУ

- ***Хранение и накопление учетных данных.*** Введенные в ***информационную базу*** данные не сразу подвергаются обработке, они накапливаются, хранятся в информационной базе учета. ***В информационной базе хранятся данные ПУД, которые составляют переменную информацию, и постоянная, справочная, нормативная и др. информация, многократно используемая при решении учетных задач***

# Возможности информационной базы данных

- Хранение и накопление информации связано с потребностью получения данных за определенный интервал времени, многократного использования при обобщении информации в разных разрезах. В ИАСБУ хранятся все введенные данные, что позволяет в любое время формировать результатную информацию за предшествующие периоды.

# Учетные процедуры формирования учетной информации в АИСБУ

- **Обработка учетных данных** – это выполнение **логических** операций (сортировка, выборка данных из информационной базы) и **арифметических операций над исходными данными** для получения **результатной информации**. **Обработка** учетных данных выполняется **согласно алгоритму** – набору правил, определяющих процесс преобразования исходных данных в желаемый результат (выходную информацию) за конечное число шагов. Процесс обработки информации сопровождается **контролем** выполняемых операций и **корректировкой данных**.

## Учетные процедуры формирования учетной информации в АИСБУ

- **Предоставление пользователям результатной информации.**
- В процессе обработки информации формируется *результатная информация. Основная результатная информация формируется в виде **выходных документов, которые в ИАСБУ называются отчетами.*** Выходные документы или отчеты делятся на два вида: *для внутреннего и внешнего использования.*

## **Предоставление пользователям результатной информации в АИСБУ**

- **Выходные документы внутреннего пользования делятся на стандартные и специализированные отчеты. Стандартные отчеты - это РБУ, в которых отражаются бухгалтерские итоги на уровне счетов, субсчетов, объектов аналитического учета в разбивке по периодам, видам валют и т.д. (журналы, оборотные ведомости, главная книга и др.)**



# **Предоставление пользователям результатной информации в АИСБУ**

- *В каждой АИСБУ свой набор РБУ, которые отличаются от традиционных форм. РБУ группируются по разным признакам (по форме записей, по степени обобщения информации и др.). **Специализированные отчеты - это РБУ,** которые могут иметь стандартные формы (кассовая книга, книга продаж и т.д.) и специфические формы (расчетные листки, платежные ведомости, ведомости начисления амортизации и т.д.)*

## ***Предоставление пользователям результатной информации в АИСБУ***

- ***Выходные документы внешнего назначения называются регламентированными отчетами.*** Это отчеты обязательные для составления и представления в различные контролирующие органы (налоговую инспекцию, органы статистики, органы надзора и др.). Регламентированные отчеты делятся на ***государственные, отраслевые и региональные.***

## ***Предоставление пользователям результатной информации в АИСБУ***

- ***Государственная отчетность включает:  
БФО, налоговую, статистическую  
отчетность, расчетные ведомости по  
обязательным страховым взносам*** . Эта отчетность имеет унифицированную форму. Каждой форме присваивается код в соответствии с ОКУД. Средства формирования этой отчетности включаются в поставку АИСБУ

# ***Предоставление пользователям результатной информации в АИСБУ***

- Формы отраслевой и региональной отчетности не включаются в стандартную поставку АИСБУ, поэтому необходима настройка программ на возможность их формирования
- . Отчеты формируются по запросам пользователей и отображаются на экране компьютера, выводятся на бумажный носитель, отправляются в виде электронного документа по ТКС.

Годовой экземпляр БФО в электронном виде отправляется по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в налоговую инспекцию для формирования ***Государственного информационного ресурса БФО (ГИР БО)***. Доступ к этому ресурсу с 2020г. предоставлен на сайте ФНС России в виде Интернет – сервиса ГИР БО любому пользователю бесплатно .

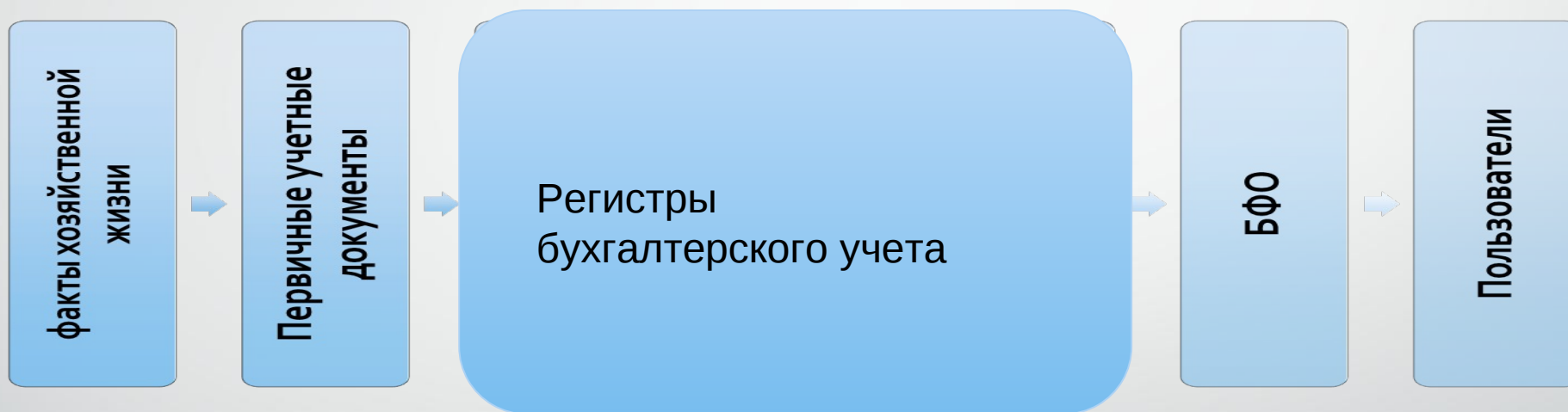
# Учетный цикл хозяйствующего субъекта в АИСБУ

При функционировании ИАСБУ процесс обработки информации сводится к циклически повторяемой в течение отчетного периода последовательности действий, которые формируют **учетный цикл**.

Этапы учетного цикла:

- Составление ПУД (формирование входной учетной информации);
- Составление РБУ (обобщение, систематизация учетной информации, формирование базы данных);
- Составление регламентированной отчетности для пользователей (обобщение данных в виде бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности, для внебюджетных фондов по обязательным страховым фондам)

# Учетный цикл хозяйствующего субъекта в АИСБУ







***Спасибо за внимание!***