



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 5 по теме 4



4.5. Характеристика регистров бухгалтерского учета (РБУ)

Регистры бухгалтерского учета – это бухгалтерские документы, предназначенные для *обобщения, анализа учетных данных, контроля за учетным процессом и составления БФО.*

РБУ составляются по данным ПУД.

Характеристика РБУ в АИСБУ

Регистры бухгалтерского учета в АИСБУ называются *выходными документами для внутреннего использования или отчетами*. В РБУ отражается *основная результатная информация, т.е. систематизированная и обобщенная информация синтетического и аналитического учета*.

Классификация РБУ

Вид классификации РБУ	Виды РБУ
По форме	Ведомости, карточки, книги, журналы и др. на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.
По степени обобщения информации	синтетические (журналы, ведомости, главная книга т.д.), аналитические (инвентарные карточки, кассовая книга, выписки с расчетного счета, расчетные ведомости, лицевые счета сотрудников и т.д.)
По способу группировки данных	хронологические (журнал регистрации ФХЖ, журналы проводок), систематические (главная книга, оборотная ведомость и др.), комбинированные (журнал – ордер, ведомость по счету, кассовая книга и др.)

Синтетические и аналитические РБУ

- ***Синтетические РБУ*** используются для систематизации и обобщения информации в стоимостном выражении ***по синтетическим счетам/субсчетам*** (журналы, журналы-ордера, ведомости по счетам, оборотные ведомости, главная книга т.д.)
- ***Аналитические РБУ*** используются для обобщения информации ***по объектам бухгалтерского учета*** в натуральном и/или стоимостном выражении (инвентарные карточки, кассовая книга, выписки с расчетного счета, расчетные ведомости, лицевые счета сотрудников и т.д.).
- ***В синтетических РБУ отражаются обороты и сальдо в рублях, в аналитических РБУ- в натуральном выражении и /или в рублях.***
- ***Сумма сальдо и оборотов аналитических РБУ в рублях определяет сальдо и обороты синтетического РБУ***

Хронологические, систематические, комбинированные РБУ

- **Хронологические РБУ** предназначены для записи ФХЖ в **календарной последовательности** их совершения, т.е. по датам (журнал регистрации ФХЖ, журнал проводок).
- **Систематические регистры** предназначены для отражения ФХЖ **по синтетическим счетам** для получения обобщенной стоимостной оценки по каждому счету (главная книга, оборотная ведомость и др.)
- **Комбинированные РБУ** совмещают **хронологические и систематические записи** (журнал – ордер, ведомость по счету, кассовая книга и др)

РБУ В АИСБУ

- РБУ, в которых отражаются **итоги счетов, субсчетов, объектов аналитического учета в разбивке по разным периодам, видам валют**, называются **стандартные отчеты**. Каждая система автоматизации бухучета имеет некоторый **набор стандартных отчетов** (журналы-ордера, оборотные ведомости по счету, главная книга и т.д.)
- РБУ, предназначенные для представления специфической информации различных разделов бухучета в печатных формах особого вида называются **специализированными отчетами** (кассовая книга, книга покупок, книга продаж и т.д.)

Формы и требования к РБУ

Формы РБУ могут быть *типовыми* и (или) разработанными организацией *самостоятельно*. В этом случае формы РБУ утверждает руководитель.

РБУ должны иметь обязательные реквизиты (7 реквизитов, которые определены в п.4 ст.10 закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

РБУ составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В АИСБУ *нет перечня форм и структуры регистров*. Каждая система имеет свой *уникальный набор регистров*, которые по форме отличаются от традиционных, принятых при ручном учете. Каждый разработчик АИСБУ старается представить информацию в наиболее компактном и удобном для анализа и контроля виде.

Требования к РБУ

- РБУ составляются **в рублях, на русском языке**. Если операция выражена в иностранной валюте, то ее нужно записать в РБУ одновременно в этой валюте и в рублях по курсу Банка России на дату операции. Одним из обязательных реквизитов РБУ является указание **даты начала и окончания ведения РБУ и (или) период, за который он составлен**.

Электронная подпись в РБУ

- В настоящее время экономические субъекты используют **электронные формы РБУ**, поэтому вопрос электронной подписи (ЭП) является актуальным. РБУ используются во внутреннем документообороте экономического субъекта, поэтому согласно ФСБУ 27/2021 **при внутреннем документообороте виды ЭП выбираются экономическим субъектом самостоятельно** из числа, предусмотренных Федеральным законом "Об электронной подписи": **простая электронная подпись, усиленная (неквалифицированная и квалифицированная) электронная подпись.**
- Правильность отражения объектов бухгалтерского учета в регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти регистры.

ТИПОВЫЕ ФОРМЫ РБУ

- *Журнал регистрации ФХЖ*
- *Журналы-ордера*
- *Ведомости по счетам*
- *Главная книга*
- *Оборотная ведомость*

Журнал регистрации ФХЖ- хронологический РБУ, учет ведется в разрезе дат и ФХЖ

- В журнале регистрации ФХЖ на основании ПУД в календарной последовательности в течение отчетного периода (месяца) записываются ФХЖ (**прилож. 5**)
- Общая сумма всех операций за период (**итог оборота за период**) имеет важное контрольное значение при сличении результатов обработки данных отчетного периода

Журнал регистрации ФХЖ (название организации, периода) (прилож.5)

№ п/ п	Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни, первичный документ	Сумма руб.	Счета	
				Дт	Кт
1					
2					
3					
и т.д.					
		Бухгалтер _____ (расшифровка подписи)			
		Итого оборот за месяц (месяц)			

Журнал-ордер и ведомость по счету-комбинированные РБУ, учет ведется в разрезе дат и ФХЖ по корреспондирующим счетам

- В журнале –ордере дается расшифровка **кредитового оборота** по корреспондирующим счетам каждого синтетического счета ;
- В ведомости по счету дается расшифровка **дебетового оборота** по корреспондирующим счетам каждого синтетического счета

Журнал –ордер №2
ООО»Водоход»
по Кредиту сч.51 «Расчетный счет» за октябрь 20XXг., (руб.)

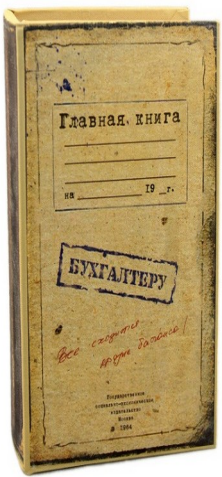
Дата	С кредита счета 51 «Расчетный счет» в дебет счетов				Итого	
	50	60.ТРУ	68	69	и др.	
01.10		8 000				8 000
06.10	40 000		4000	15 000		59 000
20.10			10 000			10 000
25.10		15 000				15 000
Итого	40 000	23 000	14 000	15000		92 000

Бухгалтер _____ (расшифровка подписи)
(подпись)

Ведомость №2
ООО»Водоход»
по дебету счета «Расчетный счет»
за октябрь 20XXг. (руб.)

Дата	С дебета счета «Расчетный счет» в кредит счетов					Итого
	62.ТРУ	50	66	-	-	
10.10	50 000					50 000
12.10		10 000				10 000
25.10	40 000	5 000				45 000
29.10			300 000			300 000
Итого	90 000	15 000	300 000	-	-	405 000

Бухгалтер _____ (расшифровка подписи)
(подпись)



Главная книга – систематический РБУ, учет ведется за некоторый временной период по корреспондирующим счетам без детализации по датам и ФХЖ.

- **Главная книга (обороты счета) используется для получения обобщенной информации по каждому счету и показывает расшифровку дебетового оборота синтетического счета по корреспондирующим счетам**

**Главная книга
ООО»Водоход»
Счет 51 «Расчетный счет» за октябрь 20XXг. (руб.)**

Месяц	Обороты по дебету			Оборот по Кредиту	Сальдо	
	С кредита сч. 62.ТРУ	С кредита сч. 50	С кредита сч. 66		дебет	кредит
октябрь	90 000	15 000	300 000	92 000	313 000	

Бухгалтер _____ (расшифровка подписи)
(подпись)

Оборотно- сальдовая ведомость- систематический РБУ,

отражаются сальдо и обороты по всем счетам за отчетный период без детализации по датам и ФХЖ (прилож. 5)

Оборотная ведомость используется для:

- обобщения информации по всем счетам;**
- контроля за правильностью и полнотой ведения учета;**
- предварительной балансировки информации.**

Оборотная ведомость.....(название организации, период, ед изм.)

№счетов п\п	Сальдо (остатки) на начало месяца, Сн		Обороты за месяц, ОБ		Сальдо (остатки) на конец месяца, Ск	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01						
02 и т.д.						
ИТОГО	ΣСн по Дт=	ΣСн по Кт	ΣОБ по Дт=	ΣОБ по Кт	ΣСк по Дт=	ΣСк по Кт

Бухгалтер _____ (расшифровка подписи)
(подпись)

Контрольное значение оборотной ведомости

- Контроль за *правильностью ведения учета* обеспечивается попарным равенством сальдо и оборотов по всем счетам за месяц:

$$\sum Сн по Дт = \sum Сн по Кт; \sum Ск по Дт = \sum Ск по Кт; \sum ОБ по Дт = \sum ОБ по Кт;$$

- Контроль за *полнотой записей* по всем счетам обеспечивается равенством оборотов в *Оборотной ведомости* и *итогом оборотов по Журналу регистрации ФХЖ*.

4.6. Отражение ФХЖ из примера 4.9 в РБУ

Пример 4.9. Факты хозяйственной жизни ООО «Сфинкс» в сентябре 20XXг.:

1.10.09. В кассу с расчетного счета получены денежные средства для выдачи зарплаты сотрудникам за август в сумме 500 тыс. руб.

Проводка: Дт 50 «Касса» (↑А); Кт 51«Расчетный счет»(↓А) -500тыс.руб.

2. 10.09. Из кассы выдана зарплата сотрудникам за август в сумме 500 тыс. руб.

**Проводка: Дт 70 «Расчеты по оплате труда» (↓О) Кт 50 «Касса» (↓А)-
500 тыс. руб.**

3.10.09.С расчетного счета перечислен НДФЛ за август в сумме 65 тыс. руб.

**Проводка: Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» (↓О); Кт 51
«Расчетный счет» (↓А) - 65 тыс. руб.**

Формы РБУ, с которыми будем работать приведены в приложении 5

- Формы Журнала регистрации ФХЖ и Оборотной ведомости являются типовыми, **форма Главной книги не соответствует по содержанию и назначению типовой форме. В учебных целях она объединяет функции Журнала- ордера и ведомости по счету (авторская разработка)**

Алгоритм составления РБУ при ручном ведении учета

- **1-й шаг. В журнале регистрации ФХЖ отражаем три операции за сентябрь в календарной последовательности и определяем итог оборотов за месяц (контрольное значение);**
-

1. Отражение ФХЖ в Журнале регистрации ФХЖ

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Сфинкс» за сентябрь 20XX г.

№ п/п	Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни, первичный документ	Сумма, руб.	Счета	
				Дт	Кт
1.	10.09	В кассу поступили денежные средства с расчетного счета на выплату зарплаты за август	500000	50	51
2	10.09	Из кассы выплачена зарплата сотрудникам	500000	70	50
3	10.09	С расчетного счета перечислен НДФЛ за август в бюджет	65 000	68	51
		Итого оборотов за месяц	1065000		

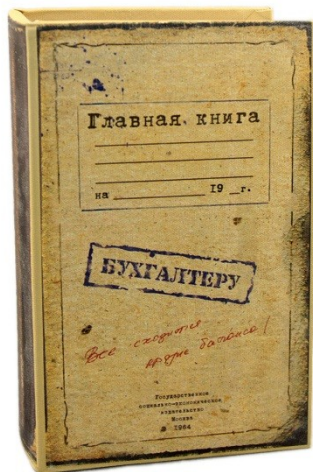
Бухгалтер _____ (расшифровка подписи)
(подпись)

Алгоритм составления РБУ при ручном ведении учета

- **2-й шаг. Разносим операции из журнала по счетам главной книги***. Остатки по счетам на начало месяца приведены в главной книге
- *авторская разработка для учебных целей, совмещены данные журнала-ордера и ведомости по счету.

2. Отражение ФХЖ в Главной книге

Главная книга ООО «Сфинкс» с 01.09 по 30.09 20XX г., руб.
счет № 50 «Касса». Остатки по сч. 50 на 01.09 равны 0



№ операции из Журнала	№ корреспондирующих счетов	Сумма по	
		Дт счета	Кт счета
	Сальдо начальное	-	-
1. 10.09	51	500000	
2.10.09	70	-	500000
	Итого оборотов	500000	500000
	Сальдо конечное	-	

Бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Счет 51 «Расчетный счет»

Остатки по счету 51 на 01.09 равны 900 000руб.

№п/п и дата из Журнала	№ корреспондирующих счетов	Сумма по	
		Дт	Кт
	Сальдо начальное	900000	-
1.10.09	50 «Касса»	-	500000
3.10.09	68»Расчеты по налогам и сборам»	-	65000
	Обороты	-	565000
	Сальдо конечное	335000	-

Небо

Прибыль - это плод
воображения бухгалтера.



счет 70 «Расчеты по оплате труда».
Остатки по счету 70 на 01.09 равны 500 000 руб.

№п/п и дата из Журнала	№ корреспондирующих счетов	Сумма по	
		Дт	Кт
	Сальдо начальное	-	500000
2.10.09	50 «Касса»	500000	-
	Обороты	500000	-
	Сальдо конечное	-	-



**Счет 80 «Уставный капитал» Остатки по счету 80 на 01.09
равны 400 000руб.**



№п/п и дата из Журнала	№ корреспондирующих счетов	Сумма по	
		Дт	Кт
	Сальдо начальное	-	335000
-	-	-	-
	Обороты	-	-
	Сальдо конечное	-	335000



**Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Остатки по счету 68 на 01.09 равны 65 000руб.**

№п/п и дата из Журнала	№ корреспондирующих счетов	Сумма по Дт	Сумма по Кт
	Сальдо начальное	-	65000
3.10.09	51»Расчетный счет»	65000	
	Обороты	65000	-
	Сальдо конечное	-	-

Алгоритм составления РБУ при ручном ведении учета

- 3-й шаг. Сальдо и обороты по счетам Главной книги переносим в Оборотно-сальдовую ведомость для:
- **обобщения** информации по всем счетам за месяц;
- **контроля за правильностью и полнотой** ведения учета;
- **предварительной балансировки информации** перед составлением БФО

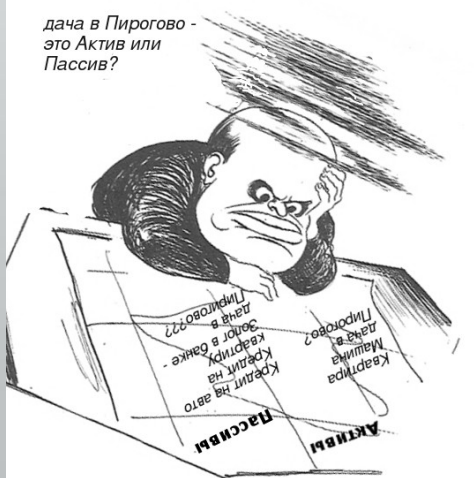
3. Составление Оборотной ведомости по счетам Главной книги

Оборотная ведомость ООО «Сфинкс» за сентябрь 20XX г., руб.

№счетов п\п	Сальдо (остатки) на начало месяца, Сн		Обороты за месяц, ОБ		Сальдо (остатки) на конец месяца, Ск	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
50	-	-	500000	500000	-	-
51	900000	-	-	565000	335000	-
68	-	65000	65000	-	-	-
70	-	500000	500000	-	-	-
80	-	335000	-	-	-	335000
Итого	900000 =	900000	1065000 =	1065000	335000 =	335000
		Бухгалтер		(расшифровка подписи)		

(подпись)

дача в Пирогово -
это Актив или
Пассив?



4.7. Формы ведения бухгалтерского учета

- Формы РБУ и технология регистрации, накопления и обработки учетной информации в регистрах определяют форму ведения бухгалтерского учета. В настоящее время бухгалтерский учет автоматизирован, поэтому основной формой ведения бухгалтерского учета является **автоматизированная форма** с использованием **прикладных компьютерных бухгалтерских программ и Интернет-сервисов.**



Формирование РБУ при ручном и автоматизированном учете

- При ручном ведении учета должно быть **строгое соблюдение последовательности** действий по регистрации, накоплению и обработке данных в РБУ для формирования БФО.
- При компьютерном учете такая технология обработки данных не является обязательной.
- В АИСБУ хронологические, синтетические, аналитические РБУ могут быть сформированы по запросу бухгалтера **в любой момент** и за произвольный период в **любой последовательности**.
- В АИСБУ единожды введенные данные могут многократно использоваться для получения итоговой информации в самых разных разрезах и с различной степенью детализации, т.е. *расширены возможности произвольной группировки информации*
- В АИСБУ возможно получение фрагментов РБУ.

Технология ручного ведения учета



Прикладные программы и Интернет-сервисы для ведения бухучета

- Модуль бухгалтерский учет, вместе с другими видами учета: управленческим, налоговым, присутствует во всех современных автоматизированных системах управления предприятия. Современный рынок предлагает широкий набор **прикладных программ и Интернет-сервисов** для ведения учета от **бесплатных программ для расчета налогов и заполнения деклараций, до целых ERP-систем для автоматизации всех бизнес-процессов компании.**

Бесплатные версии прикладных программ

- *Бесплатные версии прикладных программ, как правило, предлагают в целях рекламы, они ограничены либо по функционалу, либо по количеству операций, либо по времени использования **Налогоплательщик ЮЛ;***
- ***Инфо-предприятие;***
- ***Инфо-Бухгалтер 8.8;***
- ***Инфо-Бухгалтер 10.2;***

Бесплатные программы подходят только для микробизнеса с небольшим количеством стандартных операций, но для полноценной автоматизации бухгалтерского учета этих программ недостаточно.

Прикладные платные программы бухучета

- Наиболее известные и востребованные на рынке:
- **1С:Бухгалтерия** -это лишь одна из множества конфигураций на базе платформы 1С-Предприятие. Есть и другие решения, например, «Зарплата и управление персоналом», «Управление торговлей», «ERP Управление предприятием 2», «Документооборот», «Управление холдингом», «Консолидация», «CRM» и т.д.
- **БЭСТ.** Комплексная система автоматизации бухгалтерского, налогового и управленческого учета для малых и средних предприятий в сфере производства, торговли, общественного питания, услуг

Прикладные программы бухучета

- **Парус Предприятие 7** - предназначено для автоматизации финансово-хозяйственной деятельности организаций малого и среднего бизнеса, позволяет решать учетные, управленческие и аналитические задачи.
- **Парус Предприятие 8** - комплексная система автоматизации оперативно-управленческих и финансово-учетных задач, ориентированная на крупные коммерческие компании
- Возможности этих программ более или менее одинаковы, поэтому в вопросе выбора следует руководствоваться сервисами, которые можно получить вместе с программным обеспечением..

Технологическое новшество цифровой экономики «облачные» продукты»

- **Интернет-бухгалтерия - это облачное решение**, которое позволяет вести учет без привязки к стационарному рабочему месту. Вся информация, как и сама программа учета бухгалтерии, **хранится в облаке**. Программу не нужно скачивать, устанавливать и обновлять. Работать можно с любого устройства, подключённого к интернету.
- Функционал онлайн-сервисов примерно одинаков: учет доходов и расходов; расчет налогов, заработной платы и других платежей; формирование первичных документов; заполнение деклараций, отчетов и отправка их в контролирующие органы. У всех сервисов есть бесплатные пробные периоды, чтобы пользователь мог оценить функционал и интерфейс

Интернет-версии бухгалтерских программ для бизнеса

- Наиболее известные интернет-версии бухгалтерских программ для бизнеса: *«Моё дело»*; *«Контур»*; *«Небо»*; *«Мои финансы»*. Интернет-версии есть и у производителей стационарных программ, например, Бухсофт онлайн, 1С: Бухгалтерия.
- *Онлайн-сервисы* хороши для малого бизнеса и преимущественно на специальных режимах налогообложения, где учет проще. Недостаток онлайн-сервисов в том, что нет возможности доработать стандартный функционал под требования конкретной организации.

Новые цифровые технологии

- открытые технологические платформы;
- электронные справочно-информационные системы;
- единый международный формат и содержание финансовой отчетности в электронном виде XBRL ;
- блокчейн

Цифровизация как предпосылка прорыва в методах учета



Блокчейн — выстроенная по определённым правилам непрерывная последовательная цепочка блоков, содержащих информацию. Технологии блокчейн, являются предпосылкой прорыва в методах учета, таких как **система учетной регистрации**.

В дальнейшем такая система может развиваться как **база финансовых и нефинансовых отчетов** и система проверки их достоверности, а также как **среда глобального информационного экономического взаимодействия**.



- СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ