

мированием достоверной и надежной информации на основании данных бухгалтерского учета, направленной на принятие правильного решения пользователями, отражением финансовых результатов организации в единой системе соответствия доходов и расходов.

Такой подход направлен на объективное исчисление финансового результата в интересах собственника — отражение прибыли в максимальной оценке.

Однако отражение выручки в учете по мере предъявления покупателям расчетных документов за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги вступает в противоречие с принципом осмотрительности и требованием приоритета содержания перед формой. В бухгалтерском учете, как в любой системе, все должно быть уравновешено, поэтому проблема признания доходов в отечественной системе учета требует глубокого осмысления. Временная определенность должна применяться только вместе с требованиями осмотрительности и приоритета содержания перед формой.

Принцип начисления приводит к некоторому искажению пассивов баланса. При переходе права собственности на имущество в активе баланса, как известно, возникает дебиторская задолженность, отражение которой связано с необходимостью достоверного представления задолженности с юридической точки зрения, а также для анализа не только текущего положения организации, но и прогнозирования будущих денежных потоков. В пассиве баланса отражается прибыль, в действительности это право на нее, так как она еще не обеспечена, не оплачена. Но отражение прибыли требует выплаты налогов, дивидендов, а при недостаточности оборотных средств организация не может обеспечивать такие выплаты.

Противоречие, связанное с отражением доходов и расходов, а также времени их признания основано на том, что хозяйственная операция имеет двоякий характер и может считаться завершенной только при выполнении двух условий: после передачи права собственности от продавца к покупателю и оплаты ценностей покупателем. Оценить реальный финансовый результат сделки можно только после выполнения этих условий.

Если раньше, при использовании кассового метода для отражения и признания выручки в учете, зарубежные эксперты обвиняли российскую систему учета в занижении выручки и финансовых результатов деятельности предприятий, то с принятием принципа временной определенности, они говорят об их завышении. Действительно, при отражении выручки в учете по отгрузке продукции, вероятность поступления которой очень низка, выручка и прибыль определяются как безнадежные к получению, или формальные.

## О ФОРМИРОВАНИИ АНАЛИТИКИ В КОМПЬЮТЕРНОЙ БУХГАЛТЕРИИ

*Мухов С.В., Савчук Ю.А., БрФ ЧУО «ИСЗ им. А.М. Широкова»*

В последнее время все чаще поднимаются вопросы, связанные с компьютеризацией бухгалтерского учета, а именно: а) сертификация программ бухгалтерского учета; б) типизация пользовательского интерфейса; в) отсутствие устоявшейся методологической базы компьютерной бухгалтерии.

Рассмотрим один из основополагающих моментов в определении методологической базы компьютерной бухгалтерии — определение аналитики при «разноске» первичных документов с точки зрения классического бухгалтерского подхода. Классика бухгалтерского процесса: — формирование первичных документов и их занесение в картотеки (реестры) первичных докумен-

тов; — формирование специальной отчетности из картотек (реестров) первичных документов; — «разноска» первичного документа (формирование записей регистрационного журнала для конкретного первичного документа при помощи картотеки типовых хозяйственных операций); — формирование книги счетов из регистрационного журнала; — формирование типизированной балансовой отчетности из книги счетов.

Определение аналитики хозяйственной операции выполняется на этапе «разноски» первичного документа. Сложность определения аналитики вытекает из наличия разнотипности аналитики для различных хозяйственных операций, хотя аналитика в регистрационном журнале уже должна быть приведена к некоторой типизированной форме. При этом необходимо учитывать то, что компьютер обладает достаточно большими, но не безразмерными возможностями, поэтому резервировать новые поля в регистрационном журнале под появляющиеся виды аналитического учета просто нереально.

Рассмотрим один из способов формирования аналитики, в рамках которого в какой-то степени решена вышеуказанная проблема.

Основными положениями предлагаемой модели формирования аналитики являются:

аналитика определяется двумя параметрами (реквизитами), а именно, вид аналитики и код аналитики (код аналитического учета). Отметим, что указание только код аналитики без указания вида аналитики не определяет корректно объект аналитического учета;

по каждому счету синтетического учета ведутся виды аналитики определенные для данного счета в соответствующем справочнике, а именно в справочнике «план счетов»;

счета синтетического учета, а следовательно и виды аналитики, используемые при «разноске» конкретного первичного документа, определяются бухгалтером с помощью справочника «типовые хозяйственные операции» при указании простых или сложных проводок для данного документа;

в рамках конкретной реализации выделяется: а) классическая аналитика с использованием соответствующего справочника; б) аналитика определяемая пользователем на базе справочника «аналитика пользователя»; в) «сводная» (или двухуровневая) аналитика с использованием при формировании поля аналитика нескольких справочников, например, аналитика «контрагент» на базе справочников «физические лица» и «юридические лица»; г) «вторичная» аналитика определяемая из справочника по конкретному виду аналитики для конкретного кода аналитического учета этой первичной базовой аналитики, например, аналитика «подразделение предприятия» определяемая из справочника «подотчетные группы средств»; д) нестандартная аналитика хозяйственной операции для которой в регистрационном журнале зарезервированы специальные поля, например, указание банка и расчетного счета контрагента, которые уточняют аналитику «контрагент».

В рамках модели используются справочники:

- план счетов;
- виды аналитики;
- картотеки объектов аналитического учета, которые предварительно определены разработчиком (классическая аналитика с использованием соответствующих справочников);
- картотека «аналитика пользователя» для объектов аналитического учета, аналитика по которым может быть определена пользователем самостоятельно в любой момент;

- типовые хозяйственные операции;
- типы первичных документов.

В картотеке «план счетов» приводится список всех задействованных синтетических счетов и субсчетов с указанием по каждому счету (субсчету) его кода, полного названия, сокращенного именованя и видов аналитического учета по данному счету.

Картотека «виды аналитики» содержит список используемых видов аналитики и описание данного вида аналитики. В описание вида аналитики входит указание ее типа и справочника, используемого при ее определении в первичном документе или регистрационном журнале.

Вид аналитики есть признак, указывающий на однотипность объектов учета с точки зрения бухгалтерского учета. Главная функция справочника «виды аналитики» — определение всех используемых видов аналитического учета с точностью до способа программной реализации.

Картотека «аналитика пользователя» используется для хранения только кодов аналитического учета простого (типизированного) формата «вид аналитики» + «код аналитического учета». Данная картотека предполагает хранение только кодировки аналитики вышеуказанным способом без всяких дополнительных реквизитов, характеризующих объект. Такая аналитика, точнее вид аналитики, может быть введена бухгалтером самостоятельно в отличие от классической аналитики с использованием специальных справочников.

Картотека «типовые хозяйственные операции» содержит определение простых (элементарных) и сложных хозяйственных операций (проводок). Данная картотека используется бухгалтером при «разноске» первичного документа с использованием фильтра (выборки) по типу первичного документа. Обратим внимание на различные подходы при использовании этой картотеки в различных программных реализациях компьютерных бухгалтерий, а именно: а) использование для контроля правильности проводки; б) ручная навигация по справочнику с использованием древовидных структур рассчитанная на грамотного бухгалтера; в) выборка по указанию типа первичного документа и т.д.

Картотека «типы первичных документов» используется при определении проводок в справочнике «типовые хозяйственные операции», что позволяет обеспечить быструю выборку проводок по типу первичного документа при «разноске» документа.

При реализации «разноски» первичного документа: а) программно формируются в специальном буфере список признаков аналитического учета с точностью до указания вида аналитики и кода аналитики для данного первичного документа; б) по указанию бухгалтером проводок происходит их расчет и занесение в регистрационный журнал; в) для синтетических счетов задействованных в хозяйственных операциях с помощью справочника «план счетов» определяются виды аналитики, которые необходимо определить, и конкретная аналитика первичного документа из ранее сформированного буфера заносится в соответствующие поля регистрационного журнала.

Отметим, что для эффективной реализации предложенной модели необходимо обеспечить прямое связывание первичного документа и регистрационного журнала по номеру и строке документа.

Вышесказанное было реализовано в рамках обеспечения учебного процесса по курсу бухгалтерского учета в Брестском филиале Института современных знаний им. А.М. Широкова (учебные АРМ'ы бухгалтера).