

С.В. Климентьева *

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ОСНОВЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

В статье рассматривается история образования технологии бухгалтерского учета, выделяется проблема роста трудоемкости учета и предлагается ее решение путем применения современных информационных технологий.

Ключевые слова и фразы: бухгалтерский учет, первичные документы, информационные технологии, трудоемкость учета, база данных, база знаний.

Как показано в [1, 2], в целом бухгалтерский учет в историческом плане может быть представлен как смена последовательно доминирующих концепций. До XV века применялся униграфический учет и, параллельно с ним, камеральный учет. С XV по XVII вв. развивалась итальянская двойная бухгалтерия - диграфический учет - и были сформулированы основные бухгалтерские категории: баланс, счета, двойная запись, сальдо и др., а также разработаны системы учета. С XVII по XIX века основным влиянием пользуется французская школа, предложившая синтетический и аналитический учет, колляции (сверки), дифференцированную форму счетоводства, включающую карточки и свободные листы. В конце XIX - начале XX века превалировала немецкая бухгалтерская школа, в рамках которой развивалось балансоведение, экономический анализ, были созданы децимальные планы счетов, сформулированы положения о калькуляции себестоимости, о централизации и децентрализации учета, об учете инфляции. Во второй половине XX века господствующей становится американская школа, которая предложила разделение финансового и управленческого учета, проведение аудита, а также подходы к изучению поведения лиц, занятых в хозяйственных процессах. В рамках управленческого учета были разработаны учетные системы стандарт-кост и директ-кост.

В то же время, начиная с итальянских бухгалтеров XV-XVI веков, диграфический бухгалтерский учет изменился, по сути, не так уж сильно. До настоя-

* © Климентьева С.В., 2008

Климентьева Светлана Владимировна, кафедра управления финансами компаний и организаций Самарского государственного университета, 443011, Россия, г. Самара, ул. Акад. Павлова, 1.

шего времени в бухгалтерском учете остались такие понятия как дебет и кредит, хотя этот механизм связан с тем, что до XVII века отрицательные числа не использовали даже в математике, их считали абсурдными и надуманными. С тех пор в мире произошли кардинальные изменения во всех областях науки, промышленная, технологическая и информационная революции, резко возросли масштабы производства и усложнилось управление. Все это не может не повлиять на бухгалтерский учет. Бухгалтерскому учету необходимо адаптировать современные информационные технологии, использовать интеллектуальные системы. На смену бухгалтерским регистрам должны придти базы данных и базы знаний, частью которых станет финансовая информация.

Это происходит в настоящее время. Повсеместно используется современная вычислительная техника, разработаны и применяются на практике различные бухгалтерские программы. Тем не менее, трудоемкость проведения бухгалтерского учета в целом не уменьшилась. Более того, в связи с ростом сложности предприятий и соответствующим возрастанием объемов обработки учетной информации растет численность бухгалтеров и других работников, связанных с бухгалтерским учетом, и их удельный вес в общей численности работников предприятий. Это связано с тем, что при автоматизации бухгалтерского учета не применяется комплексный и системный подход к использованию современной вычислительной техники, автоматизируются лишь вычислительные операции, то есть выполнение возрастающих объемов работы производится за счет роста аппарата бухгалтерии.

Для снижения трудоемкости учета необходимо автоматизировать наиболее трудоемкие операции бухгалтерского цикла и в первую очередь операции проверки первичных документов, классификации операций, автоматизированного составления документов бухгалтерского (внутреннего) заполнения. Для этого необходимо использовать современные информационные технологии, основанные на применении интеллектуальных систем. При этом нужно отметить, что все предпосылки для использования таких систем в бухгалтерском учете имеются в связи с глубокой регламентацией учетных операций. Поэтому могут быть использованы достаточно простые интеллектуальные системы.

В качестве примера можно привести следующую организацию бухгалтерского учета.

Бухгалтерские первичные документы внешнего заполнения поступают в электронном виде в общую базу данных учета, откуда направляются в систему проверки. Проверенные документы вновь поступают в базу данных. Документы, не прошедшие проверку, возвращаются на доработку. Документы внутреннего заполнения составляются автоматически на основании базы данных аналитического учета, плановых и распорядительных документов. По данным прошедших проверку документов внешнего заполнения и документов внутреннего заполнения осуществляется автоматическая корреспонденция счетов с использованием базы знаний классификации операций. Наполнение и редак-

тирование базы знаний производится на основе нормативных документов бухгалтерского учета, учетной политики предприятия, регламента бухгалтерского учета на предприятии, других распорядительных документов. После классификации бухгалтерская информация поступает в стандартную программу бухгалтерского учета для составления главной книги и отчетности, а первичные документы внутреннего заполнения направляются в общую базу данных для архивирования совместно с документами внешнего заполнения. Туда же направляются и остальные документы. Пользователи бухгалтерской отчетности через интерфейс получают информацию из общей базы данных.

При использовании описанной организации учетного цикла существенно изменяется состав и характер работы аппарата бухгалтерии и резко сокращается его численность. В состав аппарата бухгалтерии в данном случае должны входить: главный бухгалтер, отвечающий по положению за работу бухгалтерии, квалифицированный эксперт-бухгалтер (заместитель главного бухгалтера), инженер знаний, контролирующей работу баз знаний, системный администратор, программист, знакомый с особенностями бухгалтерского учета. Тем самым существенно возрастают требования к квалификации работников бухгалтерии, и углубляется разделение их труда, что вполне в русле современного этапа научно-технического прогресса. Основной трудностью разработки и внедрения рассмотренных систем бухгалтерского учета является уникальность задач, решаемых на основе баз знаний, и невозможность тиражирования таких систем. То есть, интеллектуальные системы подобного типа должны создаваться под каждое предприятие, и должна быть предусмотрена система гибкого редактирования баз знаний в связи с частыми изменениями в бухгалтерском учете.

Библиографический список

1. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. – М. 1996.
2. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер с англ / Под ред. проф. Я.В.Соколова. – М. 1997.

S.V. Klimentyeva

**MODERN TECHNOLOGY-BASED
BUSINESS ACCOUNTING ORGANISATION**

The article reviews the history of business accounting technology formation, considers the problem of account labour intensity increase and offers the implementation of modern information technologies as a solution to the problem.

Key words and phrases: *business accounting, recording medium, information technologies, business account labour intensity, database, knowledge base.*

Статья принята в печать в окончательном варианте 04.12.08 г.