

Бухгалтерский учет как информационная система предприятия

- 1. Основные задачи, предмет и метод БУ.*
 - 2. Информационные процессы БУ и
информационные технологии.*
 - 3. Структура учетной информации.*
- 

1 Основные задачи, предмет и метод БУ

- Бухгалтерский учет (БУ) необходим для формирования полной и точной информации о хозяйственной деятельности предприятия. БУ представляет собой информационную систему организации.
- БУ представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации, их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций

1 Основные задачи, предмет и метод БУ

Хозяйственная деятельность организации включает в себя следующие основные процессы:

- Снабжения (закупка сырья, материалов, и т.п.)
- Производство готовой продукции (работ, услуг)
- Продажа готовой продукции (работ, услуг).

1 Основные задачи, предмет и метод БУ

Объектами БУ являются:

- имущество организации (актив баланса)
- источники его финансирования (обязательства), (пассив баланса)
- хозяйственные операции, осуществляемые в процессе хозяйственной деятельности.

1 Основные задачи, предмет и метод БУ

В зависимости от состава и функциональной роли (характера использования) имущество организации разделяют на две группы: внеоборотные активы (основной капитал) и оборотные активы (оборотный капитал).

В зависимости от источников образования и целевого назначения имущество организации разделяют на собственное (собственный капитал) и заемное (заемный капитал, созданный за счет обязательств).

1 Основные задачи, предмет и метод БУ

БУ, как и любая другая наука, разрабатывает собственные способы исследования своего предмета. Совокупность таких способов представляет собой метод бухгалтерского учета.

Метод БУ включает следующие способы (элементы):

- документация и инвентаризация,
- счета бухгалтерского учета и двойная запись,
- оценка и калькуляция,
- бухгалтерский баланс и отчетность.

1 Основные задачи, предмет и метод БУ

Документация это способ первичной регистрации хозяйственных операций (в учетных документах или технических носителях информации) и обоснования правильности бухгалтерских записей. Т.е. все операции должны быть оформлены первичными документами.

Инвентаризация – это способ уточнения показателей учета и последующего контроля над сохранностью имущества организации.

Счета бухгалтерского учета являются способом вторичной регистрации и группировки имущества организации и хозяйственных операций с целью текущего наблюдения и контроля за ним.

1 Основные задачи, предмет и метод БУ

Хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учета с помощью *двойной записи*, которая показывает взаимную связь объектов учета под влиянием хозяйственных операций.

Оценка является способом денежного выражения объектов бухгалтерского учета. Применение установленного способа оценки обеспечивает реальность балансов и отчетов, реальность и сопоставимость показателей хозяйственной деятельности организации.

Калькуляция это способ исчисления себестоимости единицы каждого вида и всей произведенной продукции.

Для получения сведения о состоянии имущества организации и источников его формирования на определенный момент времени периодически (как правило, на 1-е число каждого месяца) составляют бухгалтерский баланс.

1 Основные задачи, предмет и метод БУ

Бухгалтерский баланс – это способ группировки и обобщенного отражения в денежной оценке имущества организации (актив) и источников его формирования (пассив) на определенный момент времени.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

В бухгалтерском учете выделяются информационная, организационная, контрольная, аналитическая и коммуникационная составляющие.

Информационная функция БУ заключается в формировании информации о фактическом состоянии и изменениях в имущественном положении экономического объекта, его производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и достигнутых финансовых результатах. Эта информация необходима внутренним и внешним пользователям для контроля, анализа, выработки и принятия различного рода управленческих решений.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

Совокупность процедур по сбору, регистрации, передаче, хранению, обработке и представлению пользователям такой информации образует информационный процесс бухгалтерского учета.

Для организации и реализации информационного процесса необходимы соответствующие средства и методы обработки информации, а также персонал, способный выполнять процедуры информационного процесса.

Информация, взаимосвязанная совокупность средств и методов ее обработки и персонал, реализующий информационный процесс, образуют *информационную систему (ИС)*.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

Процедуры информационного процесса могут выполняться в ИС вручную и с использованием различных технических средств: компьютеров, средств телекоммуникации, периферийных и организационно-технических средств. Компьютеры и соответствующее программное обеспечение радикально изменяют методы и технологию обработки информации. Поэтому различают *неавтоматизированные* и *автоматизированные* информационные системы.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

В неавтоматизированных ИС все операции по обработке информации выполняются самими управленческими работниками без использования технических средств переработки информации. В автоматизированных ИС (АИС) значительная часть рутинных операций информационного процесса осуществляется специальными методами с помощью технических средств, без или при минимальном вмешательстве человека.

Автоматизированная информационная система (АИС) — это система, в которой информационный процесс управления автоматизирован за счет применения специальных методов обработки данных, использующих комплекс вычислительных, коммуникационных и других технических средств, в целях получения и доставки результатной информации пользователю-специалисту для выполнения возложенных на него функций управления.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

Автоматизированная информационная система бухгалтерского учета (АИС-БУ) - это система, в которой информационный процесс бухгалтерского учета автоматизирован за счет применения специальных методов обработки данных, использующих комплекс вычислительных, коммуникационных и других технических средств, в целях получения и доставки информации, необходимой специалистам-бухгалтерам для выполнения функций управленческого и финансового учета.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

В информационном процессе АИС-БУ выделяются три этапа, включающие определенные процедуры преобразования информации.

Первый этап «документирование хозяйственных операций и формирование внутри машинной информационной базы» На этом этапе реализуются сбор данных, их регистрация, передача на обработку, хранение, накопление и подготовка к обработке.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

Второй этап «*обобщение учетных данных и формирование учетных регистров*». Он предполагает обработку учетных данных, их систематизацию и обобщение в течение отчетного периода, формирование аналитических и синтетических учетных регистров, а также составление оперативных отчетов, позволяющих бухгалтеру осуществлять контроль имущества предприятия и правильность отражения в учете производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

Третий этап «завершение отчетного периода и формирование бухгалтерской и другой внешней отчетности». Здесь также выполняются процедуры обработки учетных данных. Они связаны с завершением месяца и отчетного периода формированием регламентированной бухгалтерской отчетности позволяющей составить представление о финансовом и имущественном положении предприятия на определенную дату и о финансовых результатах за отчетный период.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

ИТ предметной области бухгалтерского учета характеризуют две составляющие:

- Технологический процесс, определяющий последовательность этапов, процедур, операций, действий по преобразованию информации;
- Совокупность методов и способов, используемых при выполнении процедур преобразования информации.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

Для современных информационных технологий, применяемых в АИС-БУ характерны следующие черты:

- Реализация информационных технологий решения задач учета, как в среде автономного использования компьютеров, так и в среде компьютерных сетей;
- Активное участие бухгалтера, учетного работника как конечных пользователей в информационном процессе непосредственно на рабочих местах, оснащенных компьютерами;
- Интерактивный режим работы, позволяющий вмешиваться в процесс обработки информации, меняя при необходимости данные и ход решения задач;

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

- Дружественный пользовательский интерфейс, использующий меню, подсказки, возврат к предыдущим действиям и т.п.;
- Интегрированность разных программных комплексов при реализации функций бухгалтерского учета: программ бух. учета, табличных процессоров, текстовых редакторов и др.;
- Ведение единой информационной базы и организация доступа к ней широкого круга пользователей в рамках ответственности и отведенных им полномочий;

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

- Автоматизация формирования первичных документов и бухгалтерский записей;
- Перенастройка форм и способов представления информации в процессе решения задач;
- Интерактивный режим работы с выходными документами;
- Возможность коллективной работы над документами в среде сетей;
- Адаптированность унифицированных систем к конкретным условиям их применения.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

Различают *обеспечивающие* и *функциональные* информационные технологии.

- *Обеспечивающие информационные технологии* — это технологии, которые могут использоваться как инструментарий в любой предметной области, в том числе в бухгалтерском учете, при решении разнообразных задач. Они достаточно многообразны и ориентированы на различные классы задач от простых до сложных — от обработки документов текстовыми процессорами до принятия решения в экспертных системах.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

- *Функциональные информационные технологии* — реализуют технологию решения задач в конкретной предметной области путем использования комбинации нескольких различных обеспечивающих технологий.
- В зависимости от сложности обеспечивающих технологий они ориентированы либо только на специалистов-проектировщиков АИС. Так, многие СУБД содержат средства, позволяющие программистам создавать предметно-ориентированные пакеты программ, и инструменты, с помощью которых непрофессиональный пользователь, например бухгалтер, может создать и вести свою базу данных.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

Следует четко понимать различия между АИС-БУ и информационными технологиями.

Первая особенность обусловлена различием их целей. Основная цель АИС-БУ состоит в получении результатной информации и предоставлении ее управленческим работникам для принятия решений. Целью ИТ является выполнение четко определенных действий по переработке информации, применяя соответствующие средства, методы и способы реализации процедур информационного процесса.

2 Информационные процессы БУ и информационные технологии

Второе отличие заключается в том, что информационная технология может существовать и вне конкретной АИС-БУ, как это имеет место в отношении обеспечивающих информационных технологий.

Третье, АИС-БУ является средой, в которой реализуется информационная технология — процесс преобразования информации. Для этого АИС-БУ имеет набор обеспечивающих компонент: информационное, техническое, математическое, программное, лингвистическое, организационное, технологическое, правовое и методическое обеспечение.

3 Структура учетной информации

В настоящее время информация рассматривается как один из основных ресурсов развития общества. Экономическая деятельность хозяйствующего субъекта связана с экономической информацией, которая сопровождает и отражает процессы производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг.

Экономическая информация может быть классифицирована по разным признакам. По функциям управления она подразделяют на плановую, учетную, нормативно-справочную и аналитическую.

3 Структура учетной информации

Плановая информация описывает явления и события, которые должны быть совершены в будущем. Плановая информация в системе управления реализует прямую связь и по мере продвижения от верхних уровней управления к нижним становится более детальной, объемной, охватывает более короткие временные периоды. В зависимости от уровней управления плановая информация бывает *прогнозной, перспективной, технико-экономической и оперативно-календарной.*

3 Структура учетной информации

Учетная информация отражает уже совершившиеся события, явления, хозяйственные процессы. Ее разделяют на *оперативную, бухгалтерскую и статистическую информацию*. На долю учетной информации приходится более 70% общего объема экономической информации. На оперативном уровне управления *учетная информация представляется количественными показателями*: количеством произведенной и сданной на склад продукции, количеством израсходованных материальных ресурсов и т.п. На уровне бухгалтерского учета *оперативная информация получает стоимостную оценку*, идентифицируется, накапливается и обобщается в разрезе синтетических счетов и субсчетов, а при составлении отчетности — *в разрезе показателей форм отчетности*.

3 Структура учетной информации

К нормативной информации относятся нормы и нормативы, рассчитываемые при решении задач конструкторско-технологической подготовки производства. К ним относятся, например, подетальные нормы расхода материальных ресурсов, подетально-пооперационные нормы трудовых затрат. Значительный удельный вес нормативной информации приходится на задачи управленческого учета.

3 Структура учетной информации

Аналитическая информация возникает в процессе оценки показателей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. На ее основе вырабатываются управленческие решения.

По отношению к информационной системе бухгалтерского учета информация подразделяется на *входную и выходную*.

Входная информация по источникам поступления разделяется на *внутреннюю и внешнюю* информацию экономического объекта. *Внутренняя* включает первичную информацию, полученную в ходе повседневного оперативного учета при регистрации фактов производственно-хозяйственной деятельности, а также информацию других функциональных систем предприятия, например плановую, нормативную и разного рода справочную информацию. *Внешняя* — информация о внешней среде

3 Структура учетной информации

По отношению к процессам обработки входная информация подразделяется на *обрабатываемую* и *необрабатываемую*, т.е. ту, которая проходит «транзитом» через информационную систему учета, не используется и не обрабатывается ею, но содержится в поступающих документах. Такая информация встречается, как правило, в документах, которые используются не только бухгалтерией, но и другими функциональными службами.

3 Структура учетной информации

Входящая обрабатываемая информация вместе с промежуточной информацией образуют *исходную для обработки информацию*. Результатом обработки является *производная информация*. Из нее выделяют промежуточную информацию, которая участвует в дальнейшей обработке и подлежит хранению, например остатки на счетах в течение отчетного периода, и результатную информацию, которая рассматривается как окончательный итог обработки, например, данные отчетности. Как промежуточная, так и результатная информация отражаются в выходных документах — отчетах.

Результатная информация вместе с необрабатываемой информацией составляют *выходную информацию*.

3 Структура учетной информации

По назначению она разделяется на внутреннюю информацию, которую использует бухгалтерия и другие функциональные службы предприятия для анализа, контроля, при выработке и принятии управленческих решений, и внешнюю информацию, предназначенную для внешних пользователей.

Важным классификационным признаком является *стабильность*, в соответствии с которым выделяется *постоянная (условно-постоянная) и переменная* информация. *Постоянная* информация не изменяется и многократно используется в течение длительного времени. Она может быть справочной, нормативной и плановой.

Переменная информация отражает количественные и качественные характеристики производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

3 Структура учетной информации

К информации бухгалтерской отчетности предъявляются требования, установленные международными стандартами:

- *уместность* (возможность оказывать влияние на экономические решения);
- *понятность* (доступность для понимания экономически подготовленными лицами);
- *надежность* (предполагает исключение существенных ошибок);
- *сопоставимость* (возможность сравнения с данными предшествующих периодов либо данными аналогичных экономических субъектов).

3 Структура учетной информации

Обладая всеми свойствами экономической информации, *учетная информация имеет и свои особенности:*

- Большие объемы и разнообразие;
- Многократное повторение циклов получения и преобразования в установленные временные периоды (месяц, квартал, год);
- Значительный удельный вес и сложность логических операций при относительной простоте арифметической обработки;
- Массовый характер вычислений, выполняемых по типовым алгоритмам с определенной периодичностью;

3 Структура учетной информации

- «сжатие» информации при продвижении её вверх. Так, аналитический учет в бухгалтерии ведется в разрезе объектов как в количественных, так и в стоимостных показателях, а в синтетическом учете - только в разрезе счетов в стоимостных показателях;
- многообразии её источников и потребителей;
- длительном хранении некоторых видов результатной информации.

3 Структура учетной информации

Учетная информация, как категория экономической информации, имеет сложную иерархическую структуру, которую можно разделить на более мелкие смысловые единицы:

1) Реквизит – это минимальная структурная единица информации, которую нельзя разделить на более мелкие составные элементы. Реквизиты бывают 2-х видов: реквизиты-признаки и реквизиты-основания.

- Реквизиты-основания отражают количественные свойства явлений, процессов, хозяйственных операций, выраженные в определенных единицах измерения (например, сумма вклада в рублях, ставка налога в процентах и т.д.). Реквизиты-основания бывают представлены только в виде чисел.
- Реквизиты-признаки характеризуют качественную сторону описываемого объекта

3 Структура учетной информации

Отдельно взятые реквизиты-признаки и реквизиты-основания экономического смысла не имеют, поэтому применяются только в сочетании друг с другом, образуя более сложные логические конструкции составные единицы информации (СЕИ)

2) Показатель - сочетание одного реквизита-основания с одним или несколькими соответствующими ему реквизитами-признаками. Показатель является информационной совокупностью наименьшего состава, достаточной для образования самостоятельного сообщения или формирования документа.

3 Структура учетной информации

Способы описания показателей: словесный, табличный, математический.

3) Документ – это совокупность взаимосвязанных по смыслу экономических показателей, наиболее удобная форма представления информации, отличающаяся наглядностью и обеспечивающая юридический статус информации; документ является минимальной СЕИ.

4) Массив информации – это совокупность информации, содержащейся в различных в различных однородных документах; набор данных или документов одной формы со всеми их значениями либо сочетание наборов данных, относящихся к одной задаче.

3 Структура учетной информации

5) Информационный поток – совокупность массивов, относящихся к одной функции управления.

6) Информационная система объекта – это совокупность информационных потоков, характеризующих управленческую работу в целом.