

*Каныбекова Ж.К.*

## КОМПЬЮТЕРДИК ТЕХНОЛОГИЯСЫНЫН НЕГИЗИНДЕ ЭСЕП КЫСАПТЫ КЫРГЫЗСТАНДА УЮШТУРУУ

*Каныбекова Ж.К.*

## ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА БАЗЕ КОМПЬЮТЕРНОЙ ТЕХНОЛОГИИ В КЫРГЫЗСТАНЕ

*J.K. Kanybekova*

## ACCOUNTING ORGANIZATION BASED COMPUTER TECHNOLOGY OF THE KYRGYZSTAN

УДК: 657.26:681.142.1

*Бул макалада бухгалтердик эсепти автоматташтыруусуна байланышкан суроолор каралган. Бухгалтердик өзгөчөлүктөрүнө байланышкан, теориялык негизин жана чечимдүү комплекстуу суроолор, анализдөөнү жогорулатуу, оперативдүү эсептоо, формаларды элестетип андагы колдонуучу ыкмаларды, бухгалтердик эсепти, компьютердик технологиялар аркылуу жүргүзүү боюнча, колдонуучуларга маалыматты кенейте жеткирүү, изилдөөнүн жыйынтыгы болуп бекитилет.*

**Негизги сөздөр:** компания, регламенттик операция, компьютердик технологиялар, матрица, математикалык моделдөө, интеграция, программалык камсыздоо, эсепти моделдөө, бухгалтердик программалар, автоматташтырылган жумушчу орундар, автоматташтырылган бухгалтердик эсеп.

*В данной статье рассмотрены вопросы связанные с автоматизацией бухгалтерского учета. Результаты исследования заключаются в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с особенностями ведения бухгалтерского учета на основе использования компьютерных технологий, которое способствует повышению аналитичности и оперативности учета, расширением используемых в нем способов и форм представления информации потребителям.*

**Ключевые слова:** компания, регламентирующие операции, компьютерные технологии, матрица, математическое моделирование, интеграция, программное обеспечение, моделирование учета, бухгалтерские программы, автоматизированные рабочие места, автоматизация бухгалтерского учета.

*In this article the questions related to the automation of accounting. Results of the study are in the formulation, theoretical foundation and solving complex issues related to the peculiarities of accounting based on the use of computer technology, which contributes to the analytic and accounting efficiency, the extension used in it ways and forms of presentation of information to consumers.*

**Key words:** company governing the operation, computer technology, matrix, mathematical modeling, integration, software modeling of accounting, accounting software, workstations, accounting automation.

В соответствии с Законом “О бухгалтерском учете” хозяйствующие субъекты Кыргызстана ведут учет в соответствии с международными стандартами. Это обстоятельство требует высокой скорости обработки информации, выполнения аналитических запросов. Естественно, что исключительно “бумажная” бухгалтерия не в состоянии быстро и

качественно выполнить запрос финансового специалиста. Отсюда вытекает необходимость автоматизации бухгалтерского учета и экономического анализа. [1]

Автоматизация учета и анализа по МСФО требует прежде всего работу с документами. Выделяют два основных класса документов. Первый составляют документы, регламентирующие операции между юридическими лицами (счета, счета-фактуры, договоры и т.д.). Эти документы подлежат регистрации в соответствующих журналах, но по ним не формируются бухгалтерские проводки. Второй составляют сопроводительные документы, отражаемые сущность совершаемых операций. Одна часть документов этой группы подтверждает факт перемещения объектов учета (накладные, приходные ордера, акты приемки выполненных работ и др.), другая часть – это финансовые сопроводительные документы (банковские и кассовые документы).

Автоматизация бухгалтерского учета связано, прежде всего, с повышением его аналитичности и оперативности, расширением используемых в нем способов и форм представления информации потребителям. Это должно увеличить возможность получения в системе учета информации дифференцированной по сферам и уровням управления. Предварительная работа в области построения модели бухгалтерского учета и формирования отчетности должна быть направлена на разработку мероприятий, обозначенные как *система счетоводства на базе компьютерной технологии*, с помощью которых удалось построить модель учета и формирования отчетности. Организационно-методические аспекты построения журнально - матричной модели бухгалтерского учета, прообразом которой можно считать журнально-ордерную систему учета, поскольку она в наибольшей степени соответствует матричной форме представления бухгалтерской информации.

Первообразом системы учета является бухгалтерская проводка, то есть указание корреспонденции счетов, которая может быть представлена как в классической форме, с указанием дебета и кредита корреспондирующих счетов на определенную сумму (Дт 2140 «Основные средства», Кт 1110 «Денежные средства» - 15000 сомов), так и в символической форме с использованием методов математического моделирования  $S(2140, 1110) = 15000$ , где позиция

счета определяет, какой счет дебетуется, а какой кредитруется.

Данная форма представления учетной информации позволяет описать алгоритм бухгалтерского учета методами журнально-матричного моделирования, и, прежде всего, представить традиционные таблицы учетных регистров в виде матриц. (Классическим примером матрицы в бухгалтерском учете является шахматная ведомость за отчетный период, где X – номер строки или код дебетуемого счета, а Y – номер столбца или код кредитуемого счета).

Особенность системы состоит в том, что в ее основе лежит идея математической матрицы. Все дебетовые записи располагаются по горизонтали, то есть по строкам, а кредитовые – по вертикали, то есть по столбцам матрицы (расположение счетов можно поменять). И строки, и столбцы матрицы образуются кодами счетов, предусмотренных счетным планом. Это позволяет по каждому элементу матрицы видеть конкретную корреспонденцию счетов. Возьмем, например, счет 2140 "Основные средства". Его дебетовый оборот представляет строка матрицы (ее итог), а из каких оборотов по корреспондирующим (кредитуемым) счетам этот оборот складывается видно из ее столбцов. Итог строки – это и есть сумма кредитуемых счетов.

**Например: Приобретение основных средств :**

**Дебет 2140 "Основные средства"**

**Кредит 1110 "Денежные средства"**

**или**

**Дебет 2140 "Основные средства"**

**Кредит 3110 "Счета к оплате"**

Итоги матрицы будут содержать три контрольных равенства:

1. Сумма дебетовых начальных сальдо всех счетов будет равна сумме кредитовых начальных сальдо этих же счетов;
2. Сумма дебетовых оборотов всех счетов будет равна сумме кредитовых оборотов этих же счетов;
3. Сумма дебетовых конечных сальдо всех счетов будет равна сумме кредитовых конечных сальдо этих же счетов.

Преимуществом журнально - матричной модели бухгалтерского учета является то, что она объединяет в одном регистре и Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, и Главную книгу, и Оборотную ведомость или бухгалтерский баланс. Основная цель методики, предложенной нами, состоит в том, чтобы организовать эффективный учетный процесс, максимально приближенный к требованиям МСФО.[2,3]

Автоматизированные системы бухгалтерского учета (АСБУ) прошли большой исторический путь становления и развития. Они изменялись параллельно с изменениями программных и технических средств обработки информации, методов и средств разработки, концепцией построения информационной системы. На сегодняшний день существует большое число разнообразных программных средств

автоматизации бухгалтерского учета: от средств автоматизации локальной задачи бухгалтерского учета до полнофункциональных автоматизированных систем бухгалтерского учета в составе информационной системы (ИС) предприятия. Многообразие программного обеспечения, различия в методологических подходах к их практической реализации, порядок адаптации к работе пользователей делают необходимой классификацию программ бухгалтерского учета.

Классификация программных продуктов дает возможность систематизировать применяемые системы бухгалтерского учета, определить дальнейшие пути развития и приоритетные направления рынка АСБУ. Кроме того, детализированная классификация необходима потенциальным пользователям, которым нередко трудно в многообразии предлагаемых программ автоматизации выбрать подходящее программное средство, возможности, которого соответствуют стоящим перед предприятием задачам автоматизации. Таким образом, классификация необходима как пользователям, так и разработчикам программного обеспечения (ПО) АСБУ.

Как показал проведенный анализ АСБУ, в первую очередь они отличаются в зависимости от назначения и отраслевой ориентации. Отраслевая специфика бухгалтерского учета находит отражение в моделях и алгоритмах учета, элементах учетной политики. Вследствие того, что одной из наиболее устойчивых тенденций развития автоматизированных систем является тенденция расширения функций программ, то наиболее значимой, с нашей точки зрения, представляется классификация АСБУ по полноте и интеграции учетных функций.

Изучение теории и практики хозяйственного учета и экономического анализа позволяют сделать вывод, что в последнее время резко возрос интерес к вопросам учета и анализа, повышение их роли в системе управления организацией. Активное внедрение передовых форм и методов управления требуют от учета не просто отражения тех или иных хозяйственных процессов, а также их фиксации, которая максимально удовлетворяет нужды управления. Необходимо увеличить возможность получения в системе учета информации, дифференцированной по сферам и уровням управления. Сегодня хотя и предполагается многоцелевое использование учетной информации для различных функций управления, но не обеспечивается ее полнота; уровень достоверности данных ниже требуемого; их обработка выполняется с запаздыванием, имеет место дублирование учетной информации. Вследствие этого возрастает неопределенность в принятии управленческих решений. Таким образом, совершенствование бухгалтерского учета связано, прежде всего, с повышением его аналитичности и оперативности, расширением используемых в нем способов и форм представления информации потребителям.[4]

Учет как поставщик информации, в первую очередь должен удовлетворять требованиям анализа,

синтезирующего в себе все нужды управления в информации. До сих пор основным направлением совершенствования учета и анализа можно считать их локальное, автономное развитие. Долго это соответствовало уровню средств и производительности труда управленческого персонала. С развитием вычислительной техники ситуация стала меняться. Однако автоматизация функций и участков управления велась, как правило, изолированно.

В новых условиях хозяйствования, когда кардинально меняются принципы управления, а также отношения между государством и производителем, для эффективного управления организацией недостаточно автоматизации только бухгалтерского и складского учета, необходимы информационные системы, имеющие в своем арсенале полный функциональный комплекс для решения экономических, управленческих задач.

Все сказанное позволяет сделать вывод, что основными направлениями совершенствования учета и анализа являются:

– изменение функциональных структур и задач учета и анализа;

– ориентация учета и анализа на нужды управления на всех его уровнях;

– использование для экономического анализа более широкой информационной базы (таблица 1).

Решение выше перечисленных проблем, на наш взгляд, могут обеспечить комплексные информационные системы (КИС), основанные на единой информационной базе, которая обеспечивает адекватность, оперативность и малозатратность. В основе комплексной системы лежит принцип интеграции подсистем. Взаимодействие между подсистемами происходит на базе взаимного использования информации, общности первичных источников информации, единстве системы кодирования, единстве системы показателей, интеграции обработки данных. Автоматизация бухгалтерского учета и экономического анализа рассматривается как составной элемент комплексной информационной системы, учетные и аналитические процессы не выделяются из общего процесса управления, в ней реализуется полный рыночный цикл — от планирования бизнеса до анализа результатов.

Таблица 1 - Направления совершенствования учета и анализа\*

| Направления                                                            | Мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Изменение функциональных структур и задач учета и анализа              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• повышение аналитичности, достоверности, оперативности учета;</li> <li>• постановка управленческого учета;</li> <li>• подразделение анализа на внутренний и внешний, внутренний анализ должен быть оперативным, носить прогнозный характер и включать многовариантные подходы</li> </ul>                                                                                                                                                                                                       |
| Ориентация учета и анализа на нужды управления                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• устранение имеющихся недостатков, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>– период получения результатной информации сравнительно длительный (месяц, квартал, год), в связи с этим теряется оперативность учетной информации</li> <li>– фильтрация входных данных в соответствии с программой составления периодической и годовой отчетности, которая не обеспечивает отбора информации в зависимости от уровней и субъектов управления самого предприятия</li> </ul> </li> </ul> |
| Использование более широкой информационной базы для проведения анализа | <ul style="list-style-type: none"> <li>• расширение информационной базы, за счет включения в нее данных как бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, так и статистической и другой внеучетной информации</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Особенностью комплексной системы автоматизации управления является также возможность перераспределения аналитики между отдельными подсистемами, чтобы не перегружать аналитическими функциями бухгалтерскую подсистему. Так, например, в бухгалтерской подсистеме, совсем необязательно вести учет взаиморасчетов с точностью до документов-оснований (контрактов, договоров, счетов). Эта аналитика может отслеживаться подсистемой оперативного управления. При использовании КИС компании смогут использовать весь спектр методов для углубления и расширения анализа, и выполнить необходимую детализацию, которая может потребоваться для нужд управления. [5]

#### Литература:

1. Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года

№ 76 «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 22.05.2015 г.).

2. Кольвах Олег Иванович - Моделирование бухгалтерского учета. Ситуационно-матричный подход. Учебник для ВУЗов. Изд. "ВУЗовская книга" 2015 г. - 390с.
3. Афанасьев М.Ю., Суворов Б.П. Исследование операций в экономике: модели, задачи, решения: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, Изд 3. 2012. – 412с.
4. Арзыбаев А.А. Методология учета и анализа капитала. Монография. Бишкек, 2015 г. 230 с.
5. Экономико-математическое моделирование. Учеб. для студентов ВУЗов / под общ.ред. Дрогобыцкого И.Н.. – М.: Издательство «Экзамен», Изд.2. 2012 г. -482с.
6. Исраилов Т.М. Состояние бухгалтерского учета и отчетности в Кыргызской Республике в условиях реализации международного стандарта финансовой отчетности. Известия ВУЗов Кыргызстана. 2016. № 3. С. 56-59.

Рецензент: к.э.н., доцент Сабырова Г.Ж.