CUSTIS®

Диаграммы учета как средство для наглядного и целостного отображения правил учета

Максим Цепков
Главный архитектор дирекции развития решений,
группа компаний CUSTIS

Санкт-Петербург, 22 апреля 2017

CUSTIS®

Мой опыт в области учета

- Более 20 лет заказной разработки корпоративного софта в компании CUSTIS
- Специализация компании – учетно-аналитические системы
- Автоматизация гибкого бухгалтерского учета
- Разработка управленческого учета для коммерческих фирм, холдингов и банков

CUSTIS®

О чем будет доклад

- При проектировании, разработке и внедрении учетных приложений есть проблемы
  - Компактно представить устройство учета при проектировании
  - Объяснить устройство учета разработчикам, стейкхолдерам и пользователям без специальных знаний по учету
- Решение – диаграммы учета
  - Разработаны в нашей компании в начале 2000-х
  - Позволяют наглядно представить учет и решить описанные задачи
  - Бухгалтеры и финансисты заказчиков их оценили и используют для проектирования правил учета

CUSTIS®

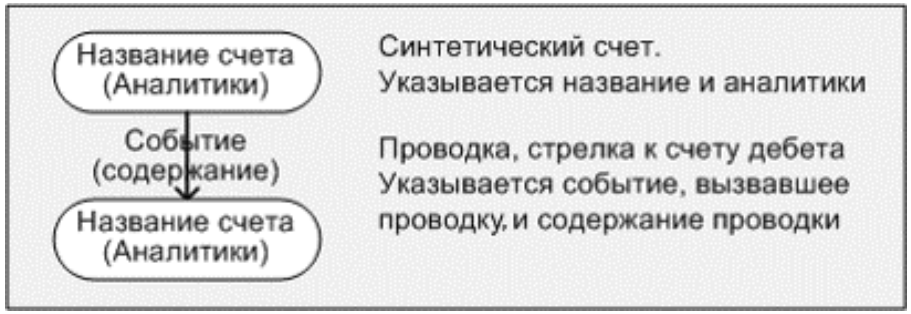
План доклада

- Устройство диаграмм учета
  - Концептуальное представление
  - Детальное устройство
  - Были ли предшественники?
- Диаграммы учета в действии

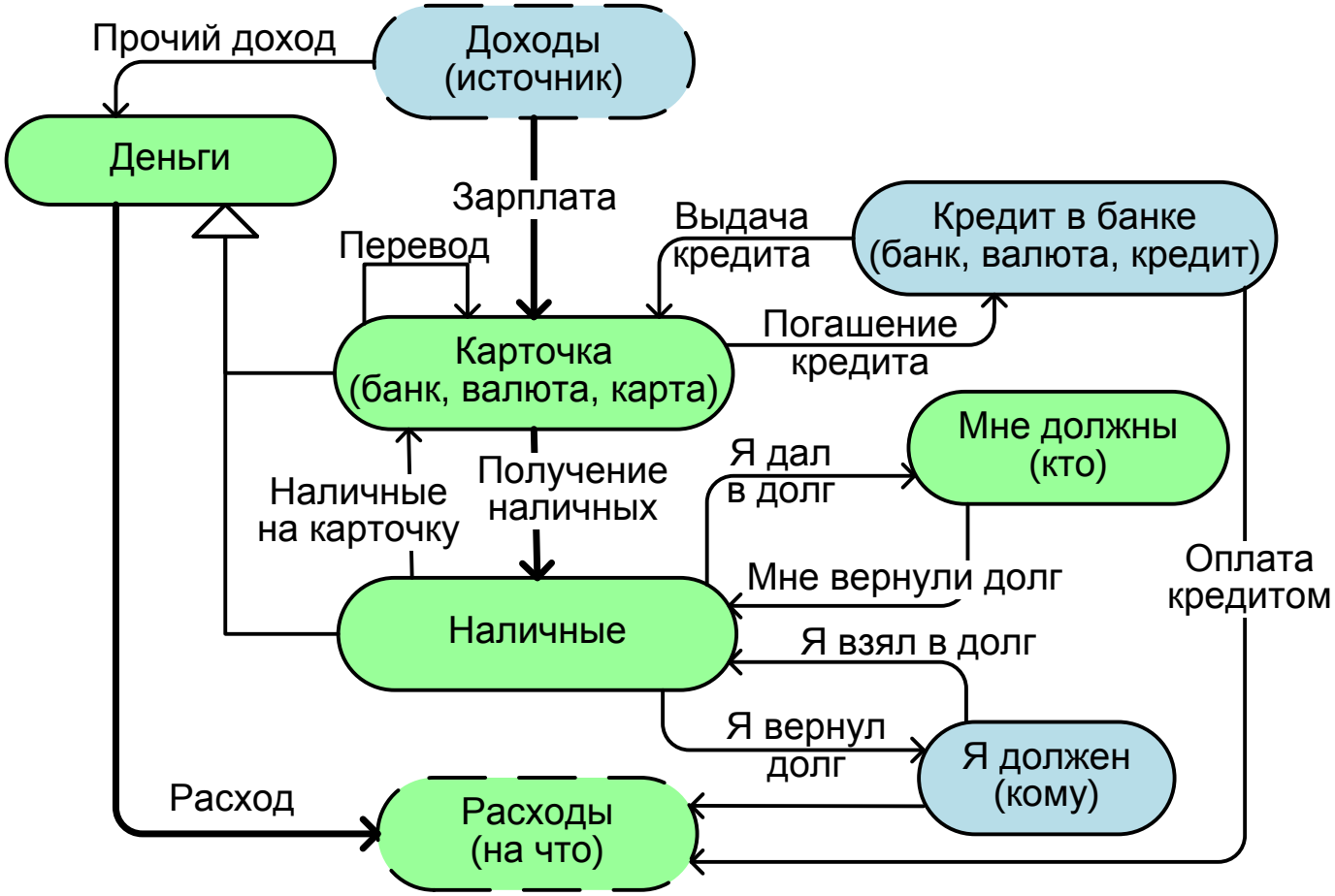
Устройство диаграмм учета

Принципы построения диаграмм

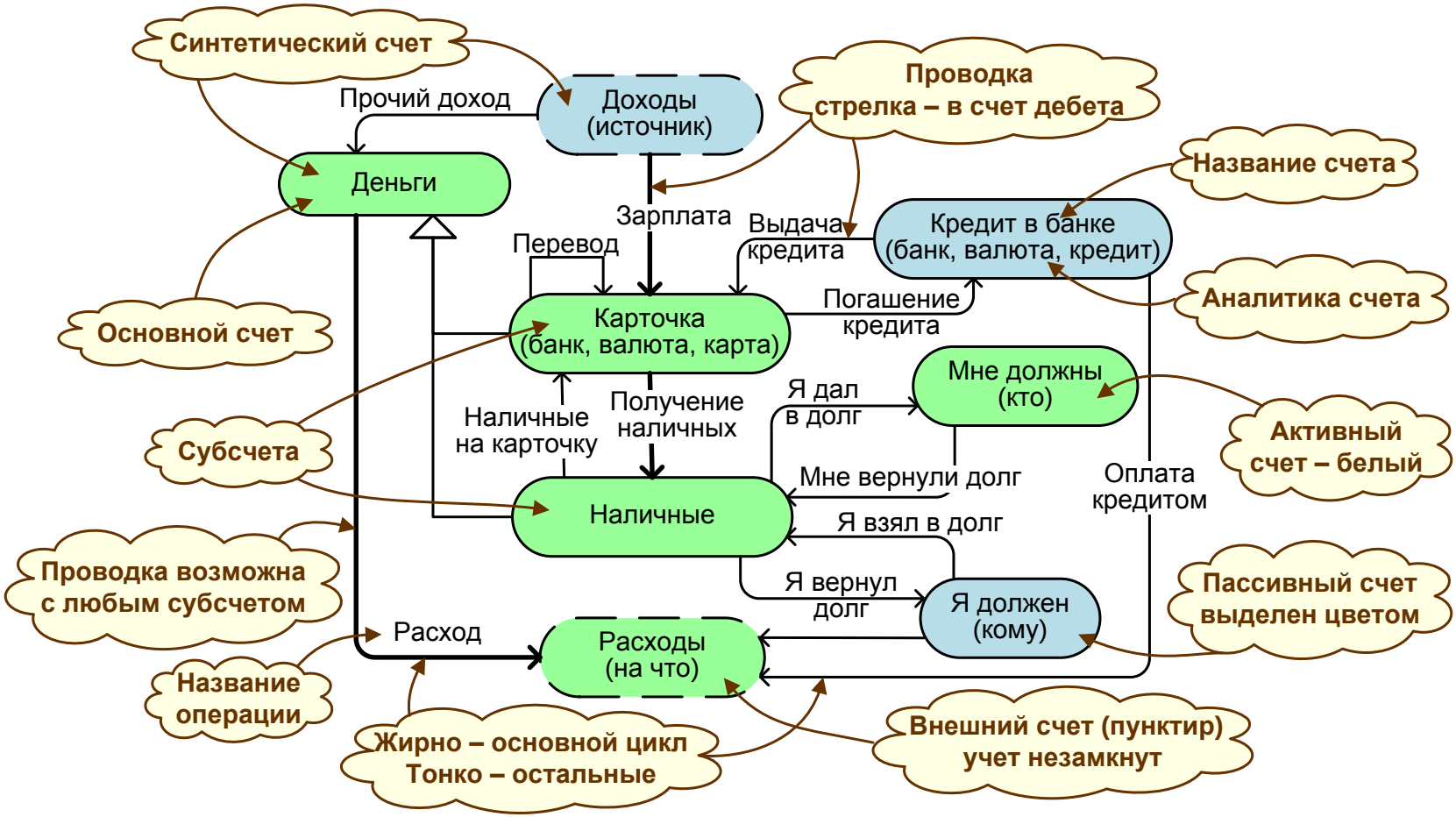
- Учет – отражение деятельности в виде потоков обобщенных ресурсов
  - Денежных, финансовых и материальных активов
  - Требований и обязательств контрагентов и компании
  - Расходов и доходов, капитала
- Используем аналог flow-диаграмм
  - Счета, накапливающие ресурсы – овалы
  - Перемещение ресурсов проводками – стрелки



Пример – личные финансы

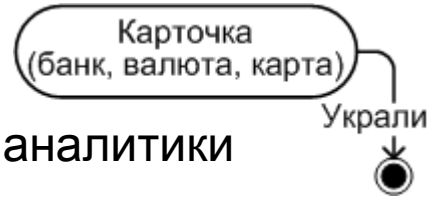


Нотация диаграмм



Нотация диаграмм

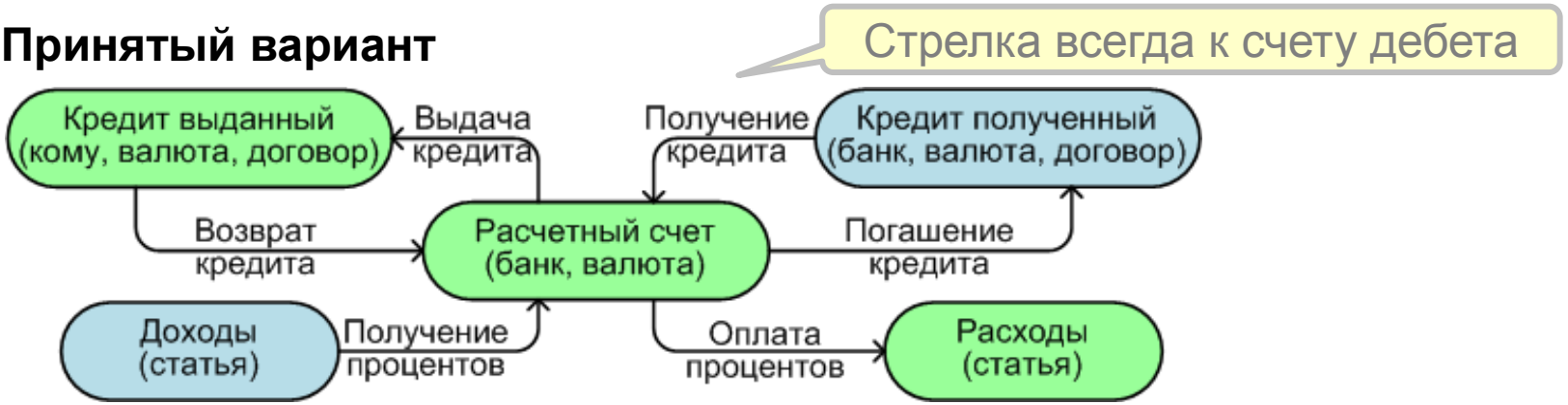
- Элементы диаграмм
  - Овал – синтетический счет, надпись – название и аналитики
  - Стрелка – класс проводок, надпись – источник, операция или переход документа
  - Внешний мир используется при учете с полупроводоками
  - Цветовые и другие выделения зависят от диаграммы и описываются в легенде



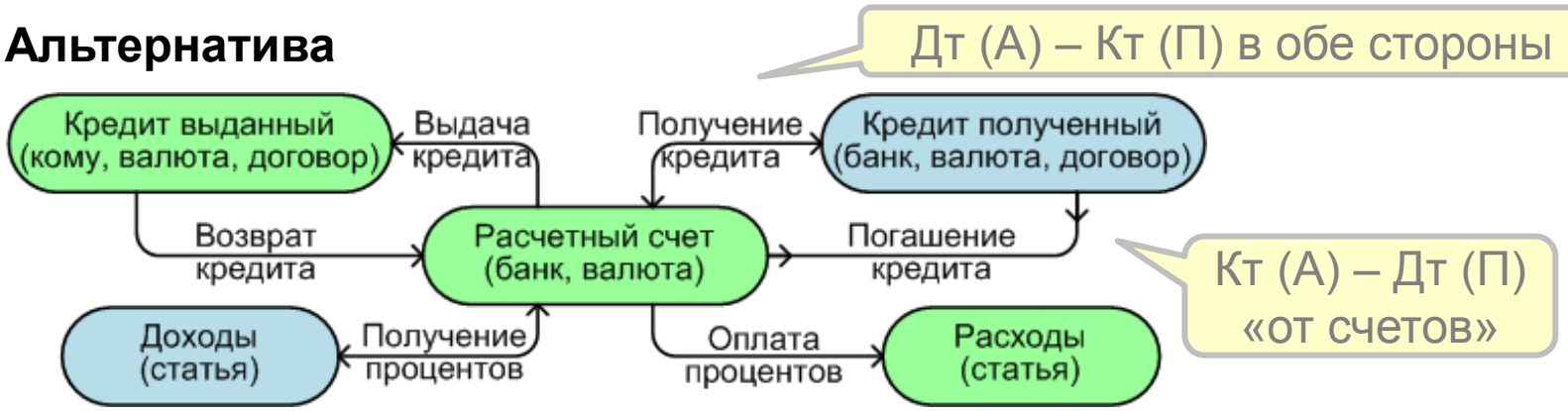
- Направление стрелки – к счету дебета
  - Направление не зависит от активности счета
  - Наглядно показываем циклы потоков
  - Пассив – отрицательные ресурсы, поэтому направление стрелок – обратно к потоку обязательств

О направлении стрелок

Принятый вариант



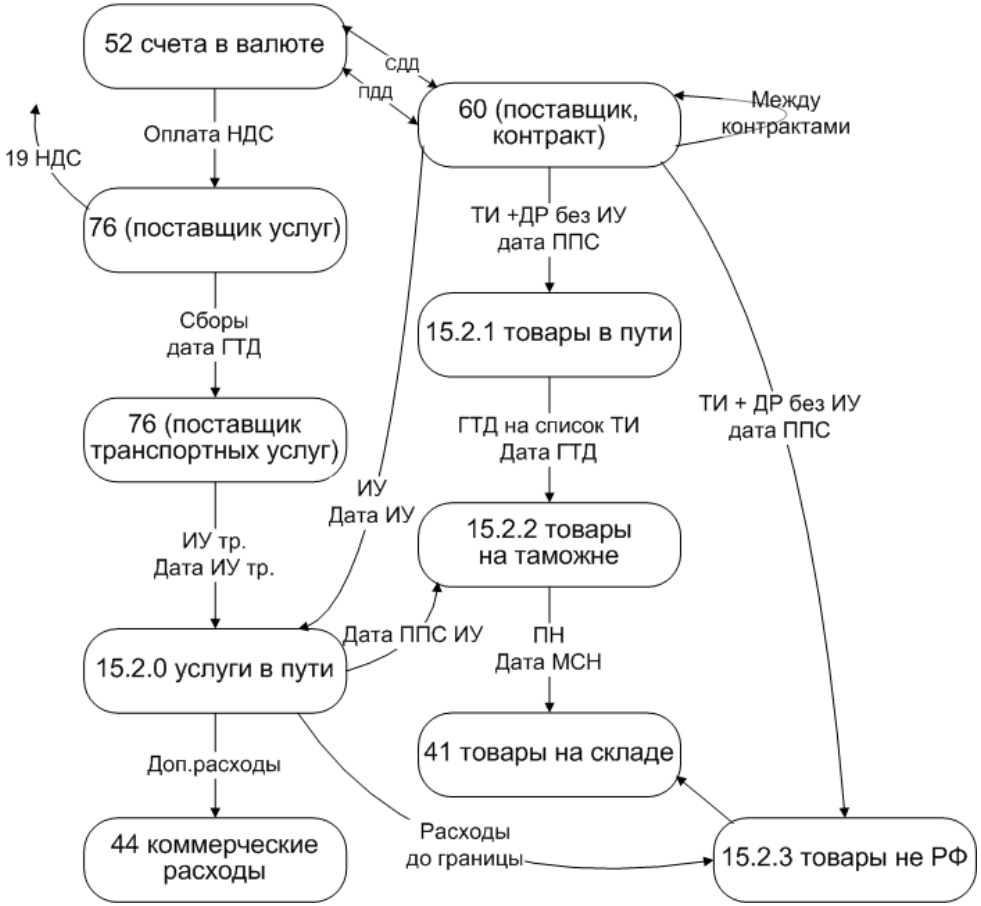
Альтернатива

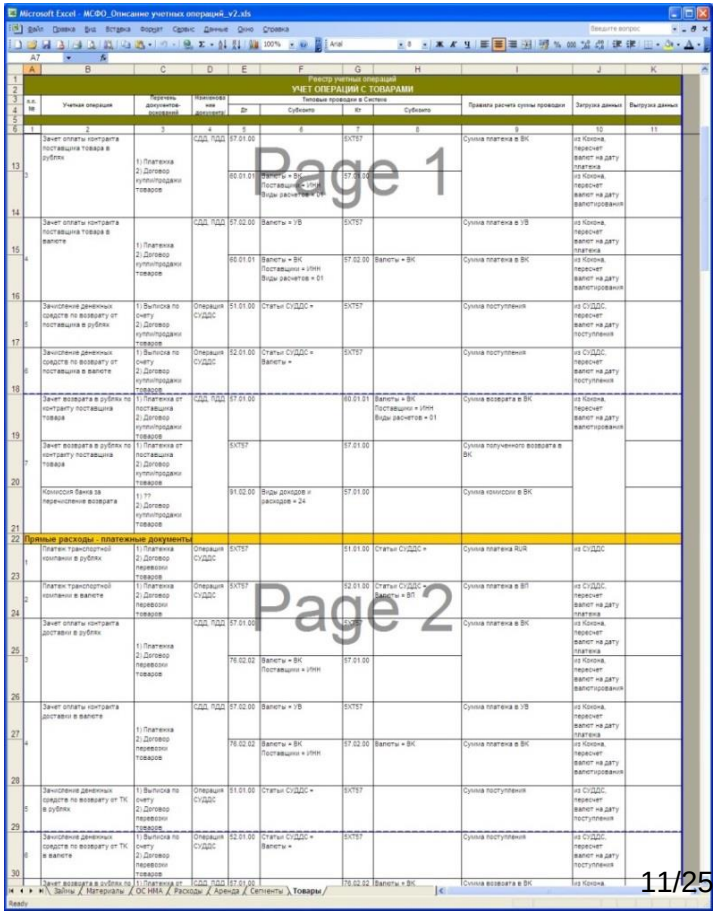


Недостаток: нарушается однородность по потоку ресурсов, особенно если использовать активно-пассивные счета

Разработка учетной политики

Схема учета товара в пути (15 счет) при импортных операциях.
Диаграммы учета гораздо нагляднее, чем представление в Excel





Были ли предшественники?

Новое – хорошо забытое старое

Леонтий Бызов

http://mtsepkov.org/ByzovAcc – фрагмент книги

Графические методы в планировании, статистике и учете, 1940

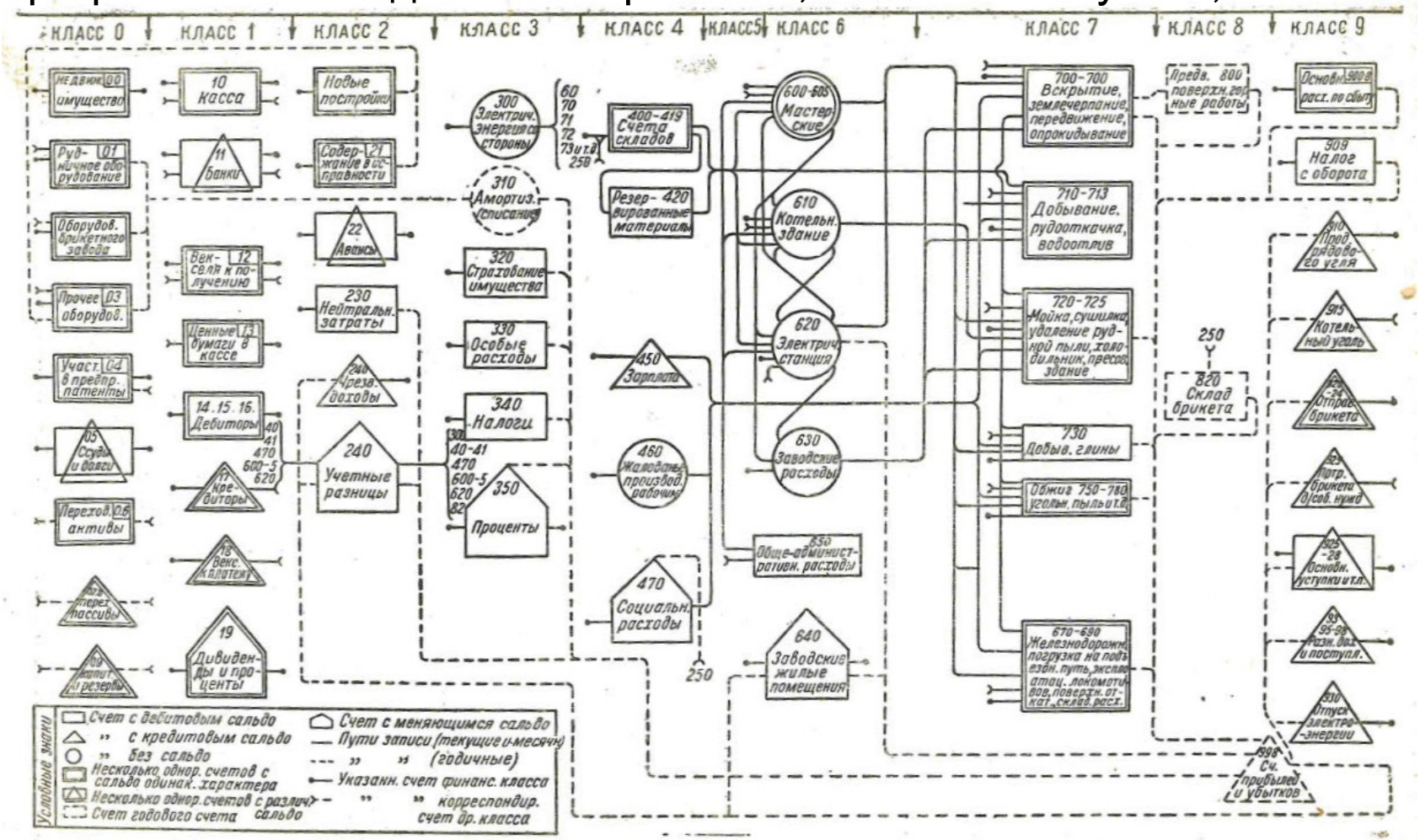
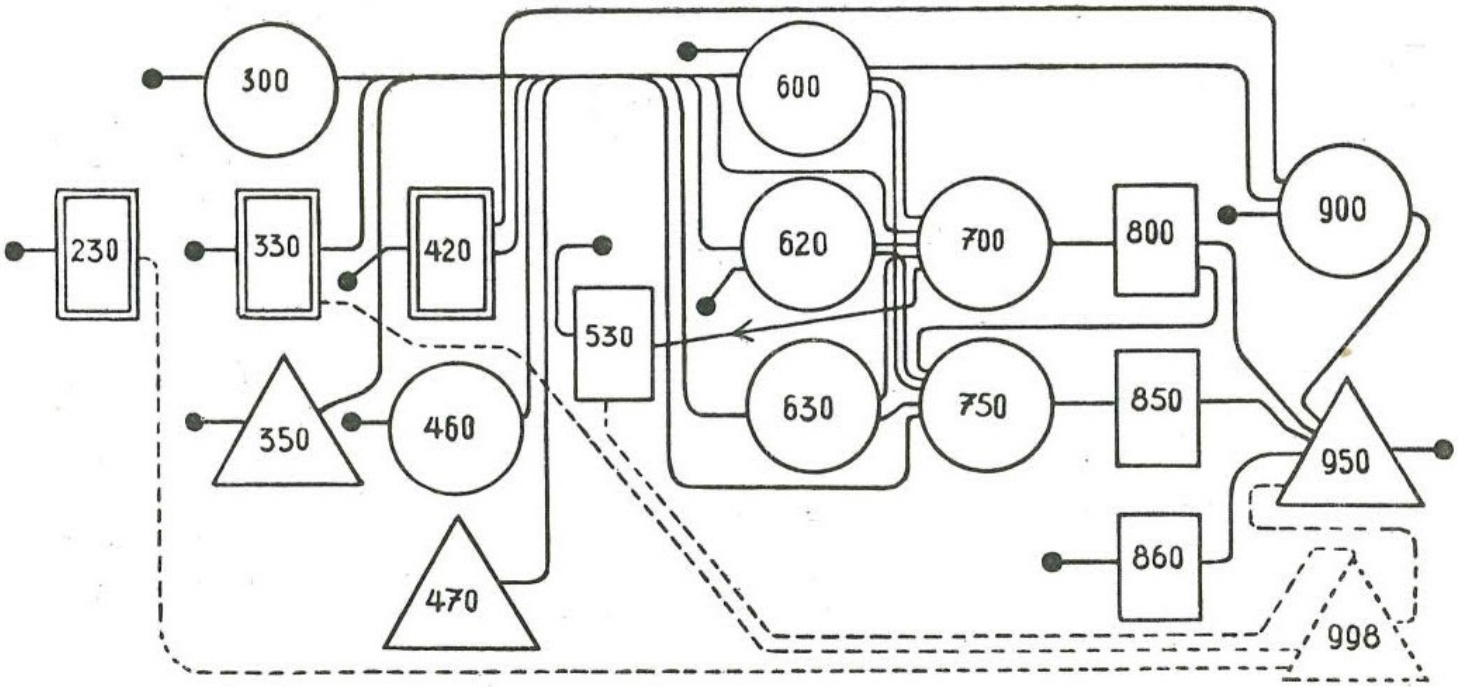


Рис. 15.5. Счетный план унифицированной бухгалтерии горнозаводского предприятия (по Шмаленбаху)

Эйген Шмаленбах «Счетные планы», 1928

Счетная схема J.

Класс II	Класс III	Класс IV	Класс V	Класс VI	Класс VII	Класс VIII	Класс IX
Нейтральные затраты и доходы.	Расходы, не относящ. к другим классам.	Счета складов и зарплаты.	Счета затрат с обратным учетом.	Вспомогательные производства.	Основные производства.	Полуфабрикаты и готовые изделия.	Торговые расходы, выручка; общий результат.

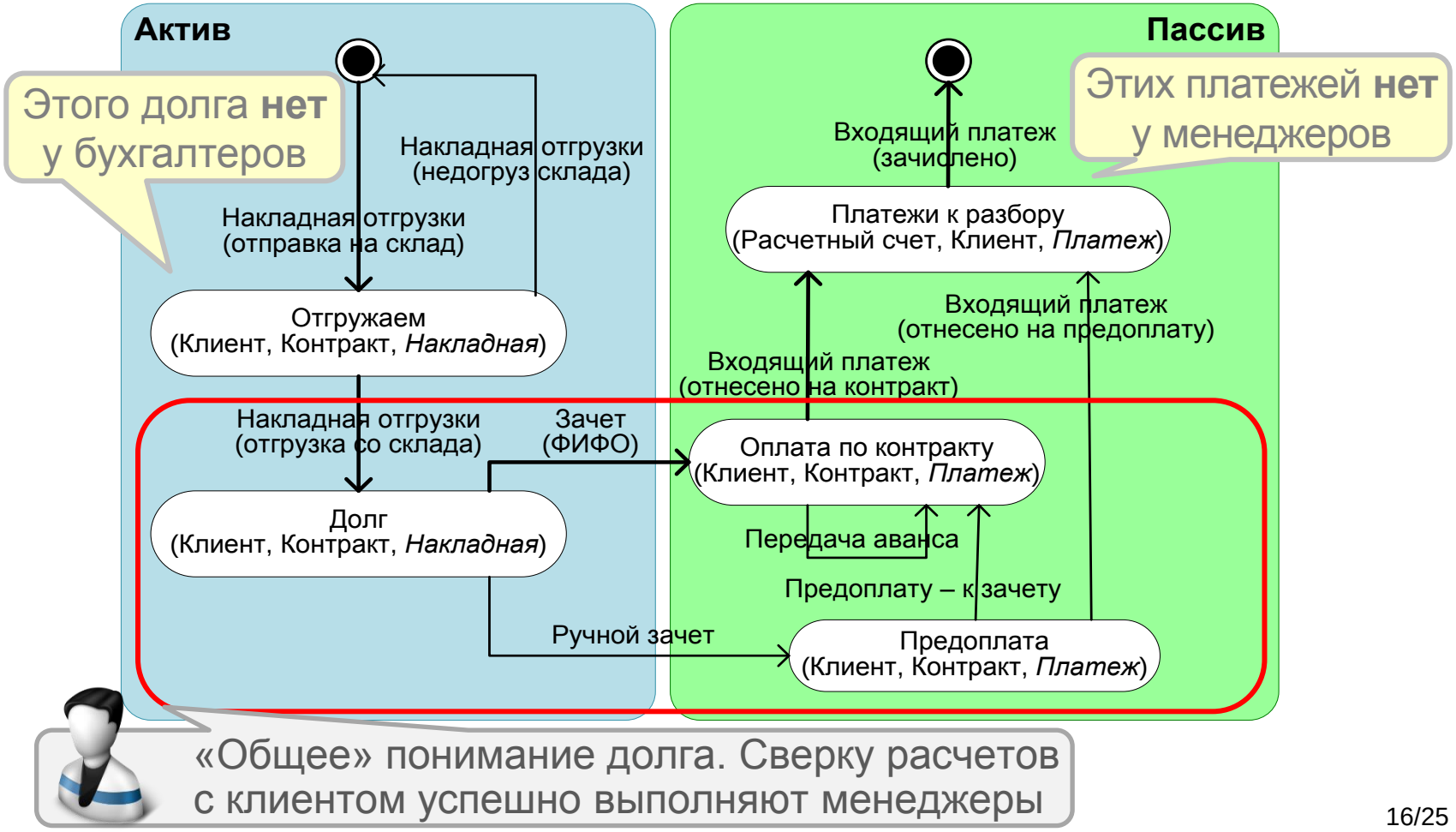


Одна из серии схем планов счетов, показывающих различную организацию учета на предприятиях. По ссылке – фрагмент книги

Диаграммы учета в действии

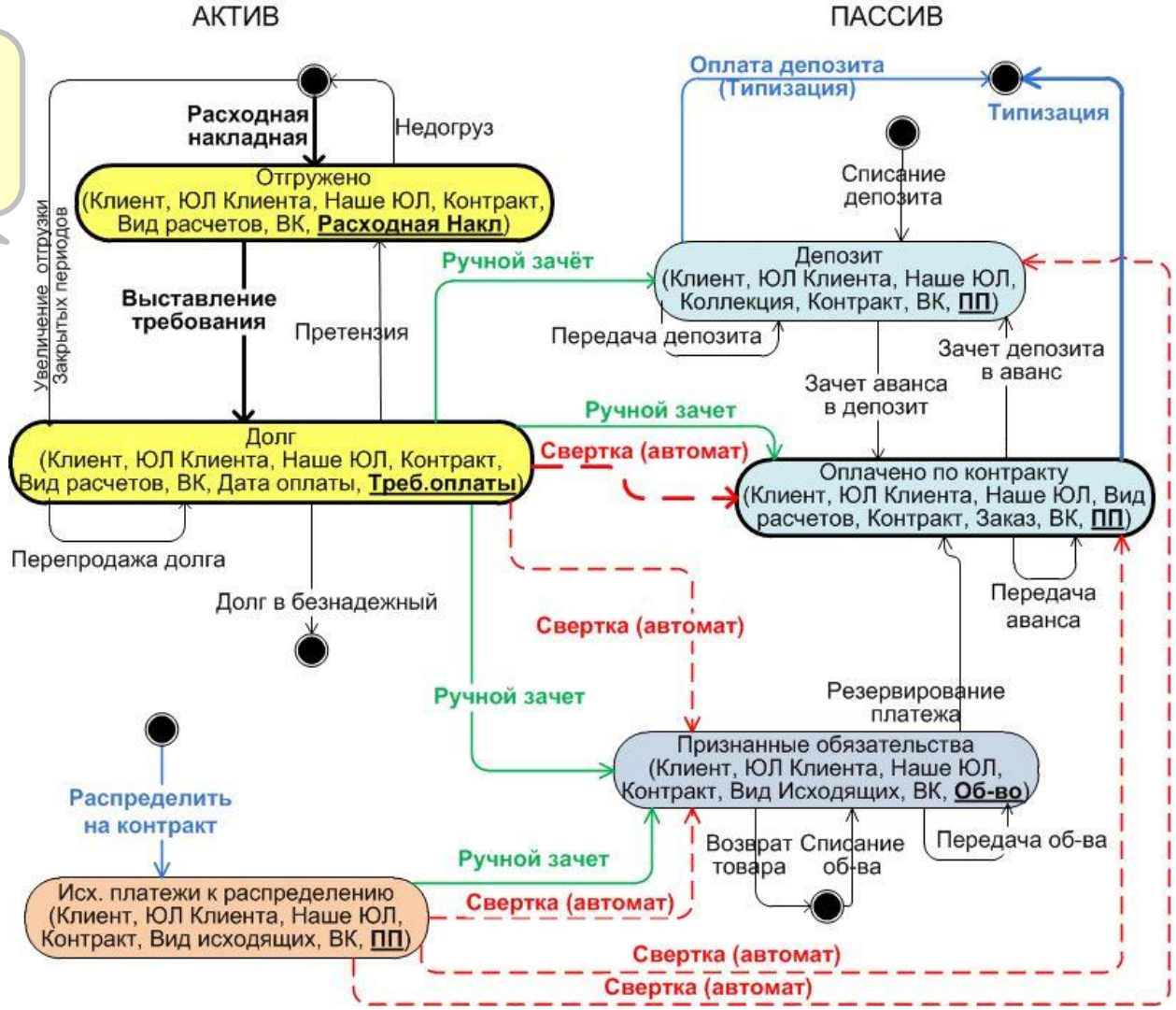
Многие диаграммы – мелкие, но можно будет скачать презентацию и посмотреть в увеличенном виде

Расчеты с покупателями: разный долг у менеджеров и бухгалтеров

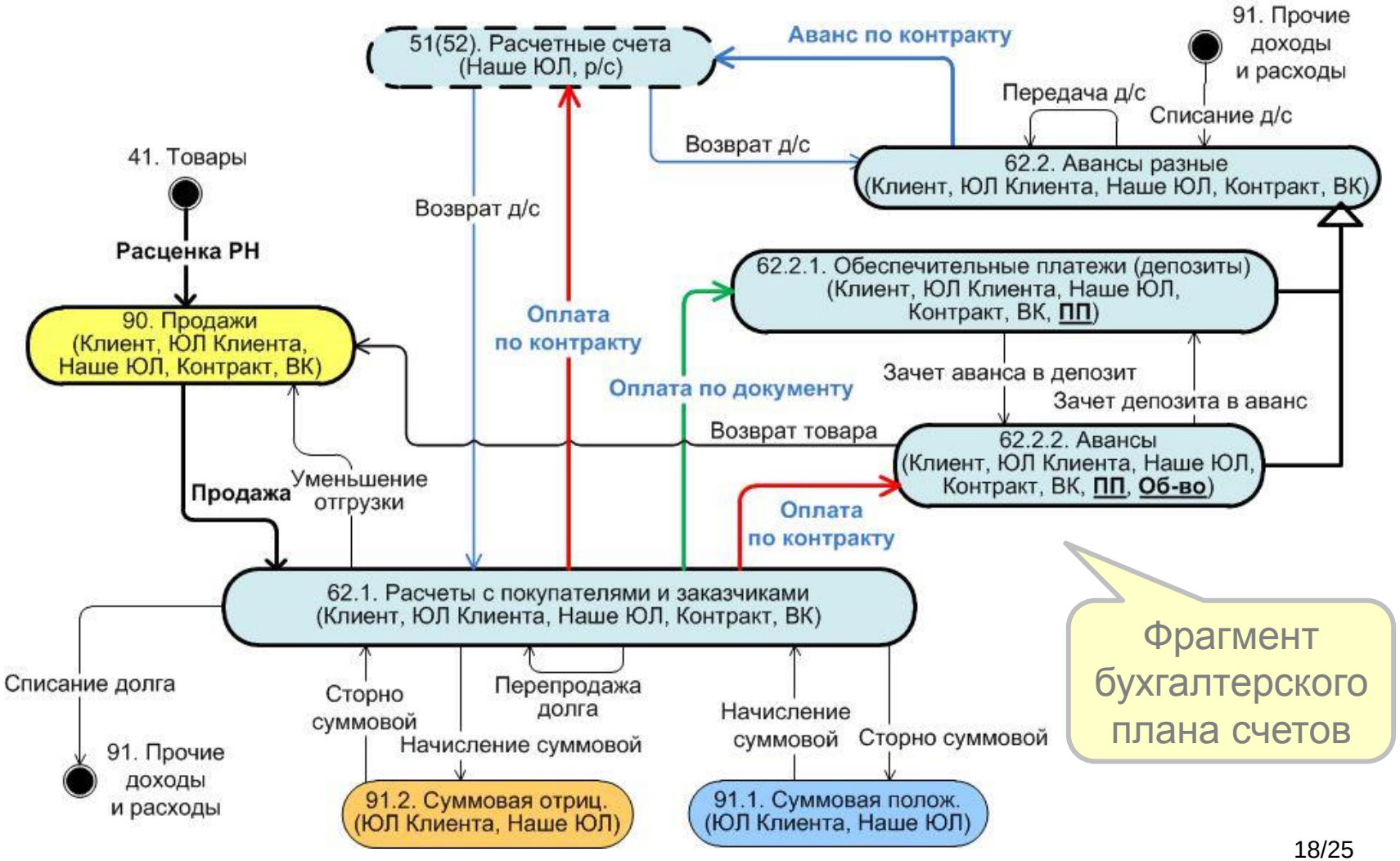


Управленческий учет оптовых продаж

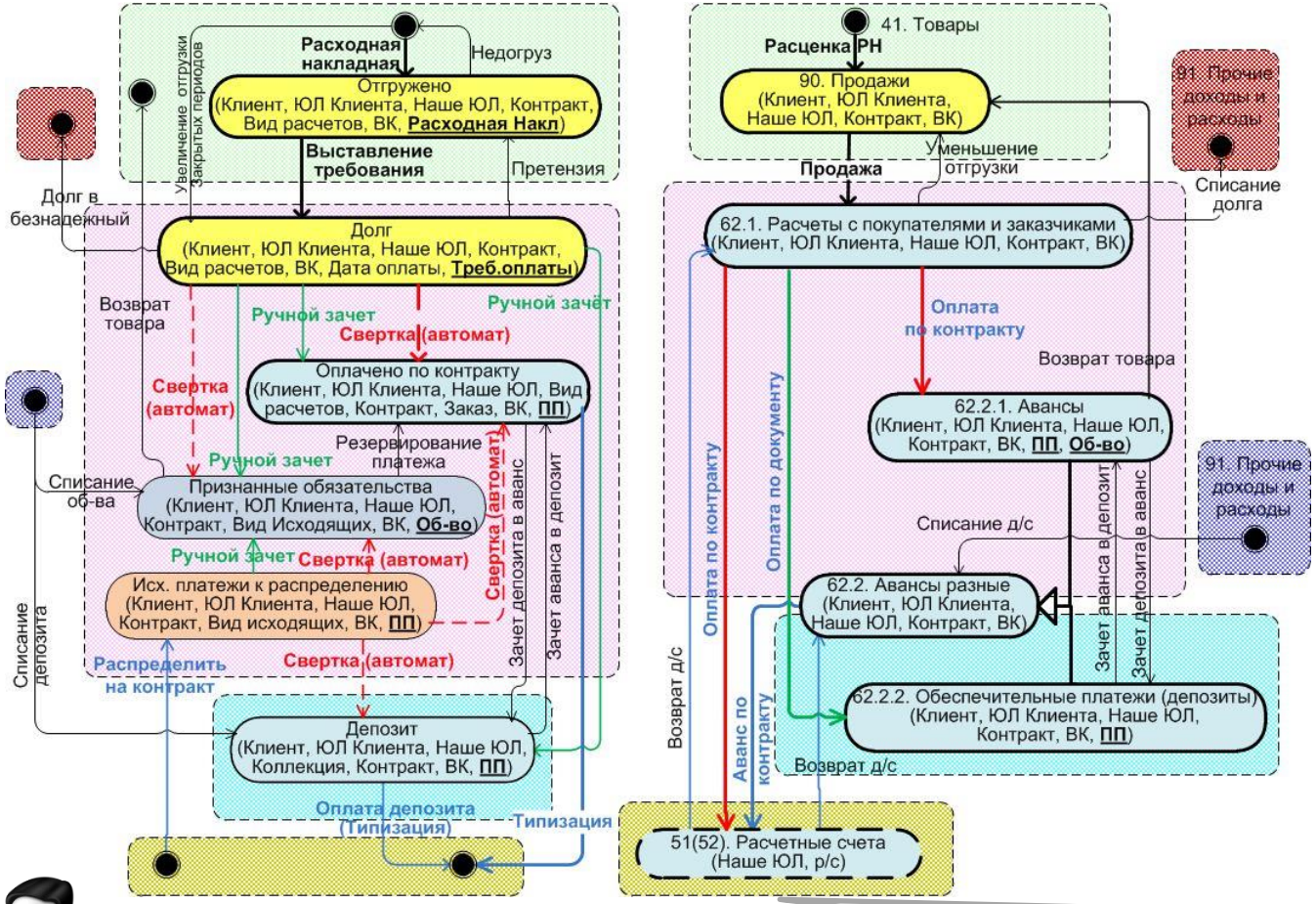
Полная схема, аналогичная предыдущей



Бухгалтерский учет оптовых продаж



Соответствие учета в оптовых продажах



Схемы размещены рядом, цветами выделены соответствующие друг другу фрагменты, обороты через границу должны совпадать

Полная схема учета по МСФО торговой компании

Исходные документы поступают из многих систем, транзитные счета контролируют целостность учета

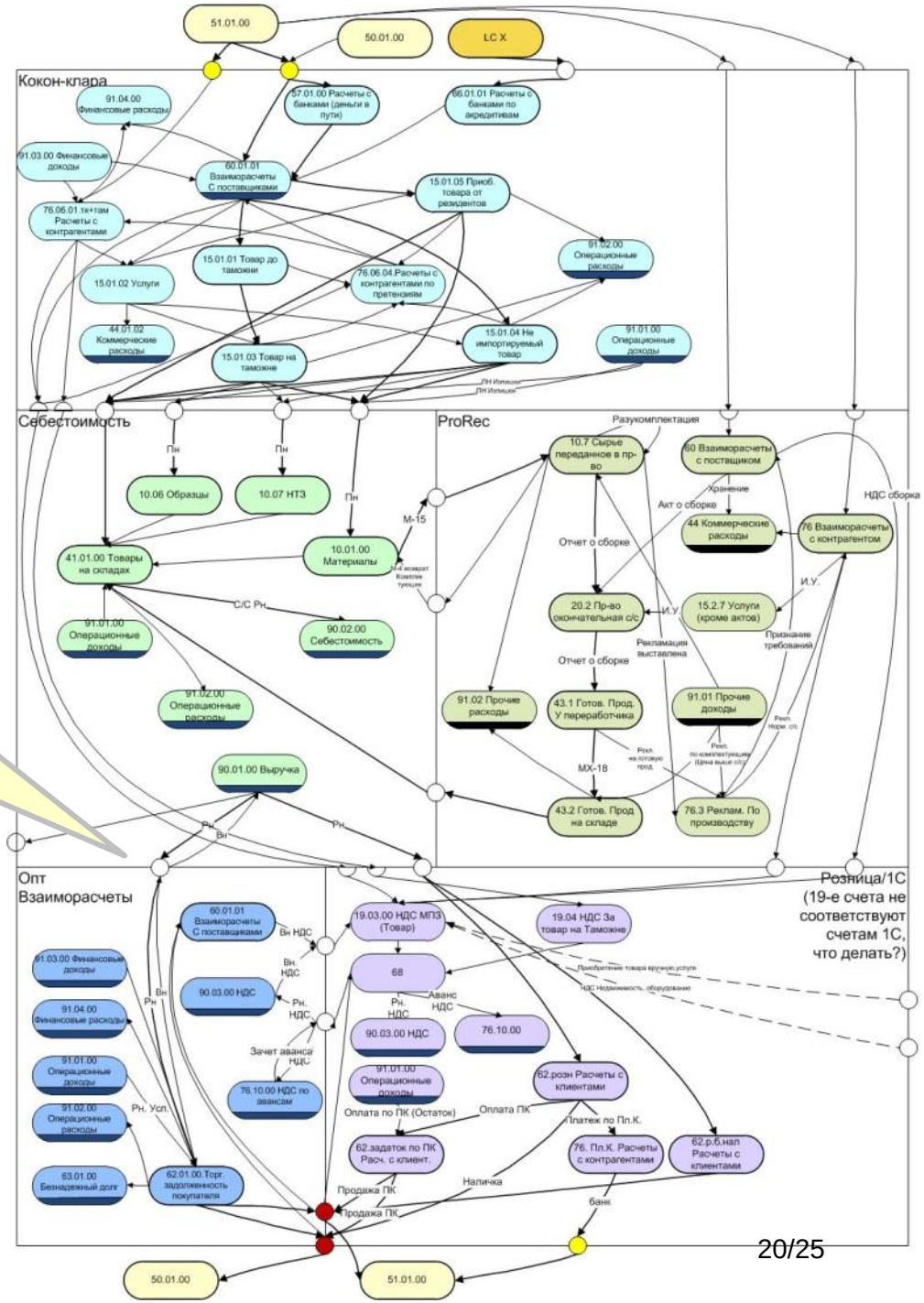
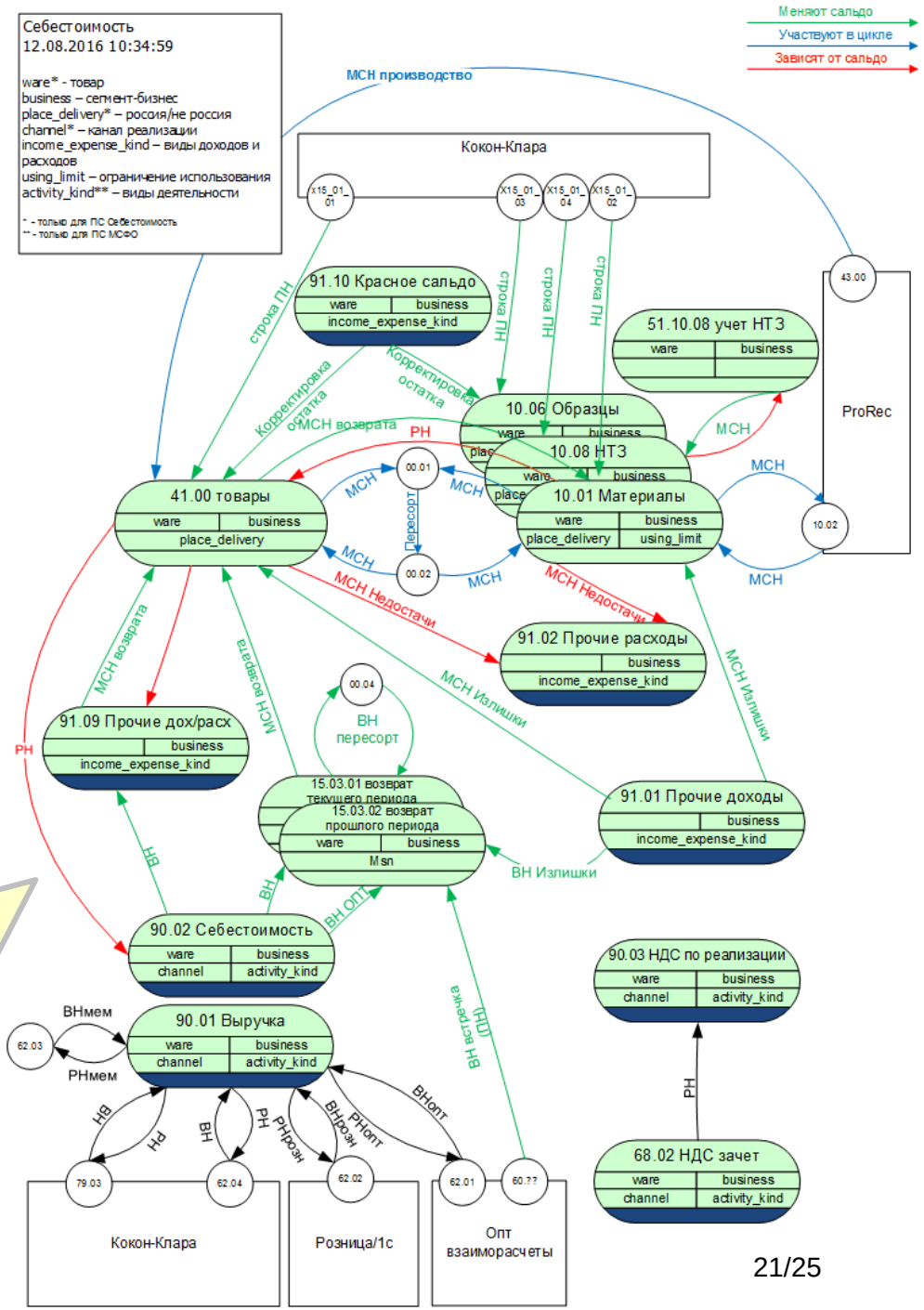


Диаграмма позволяет увидеть целостную картину

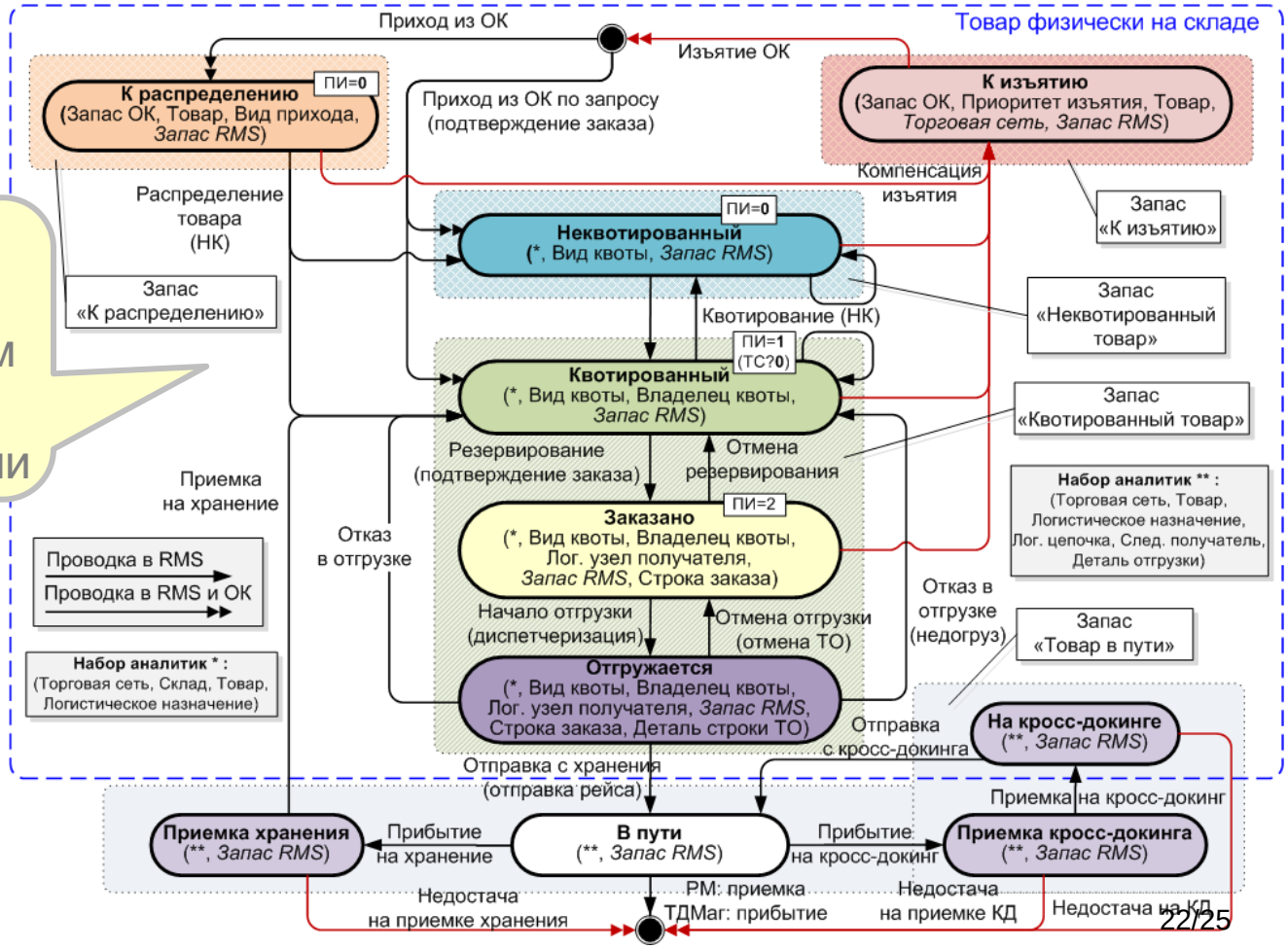
Себестоимость и маржинальная прибыль

Детализированный фрагмент предыдущей схемы: расчет себестоимости и маржинальной прибыли от продаж

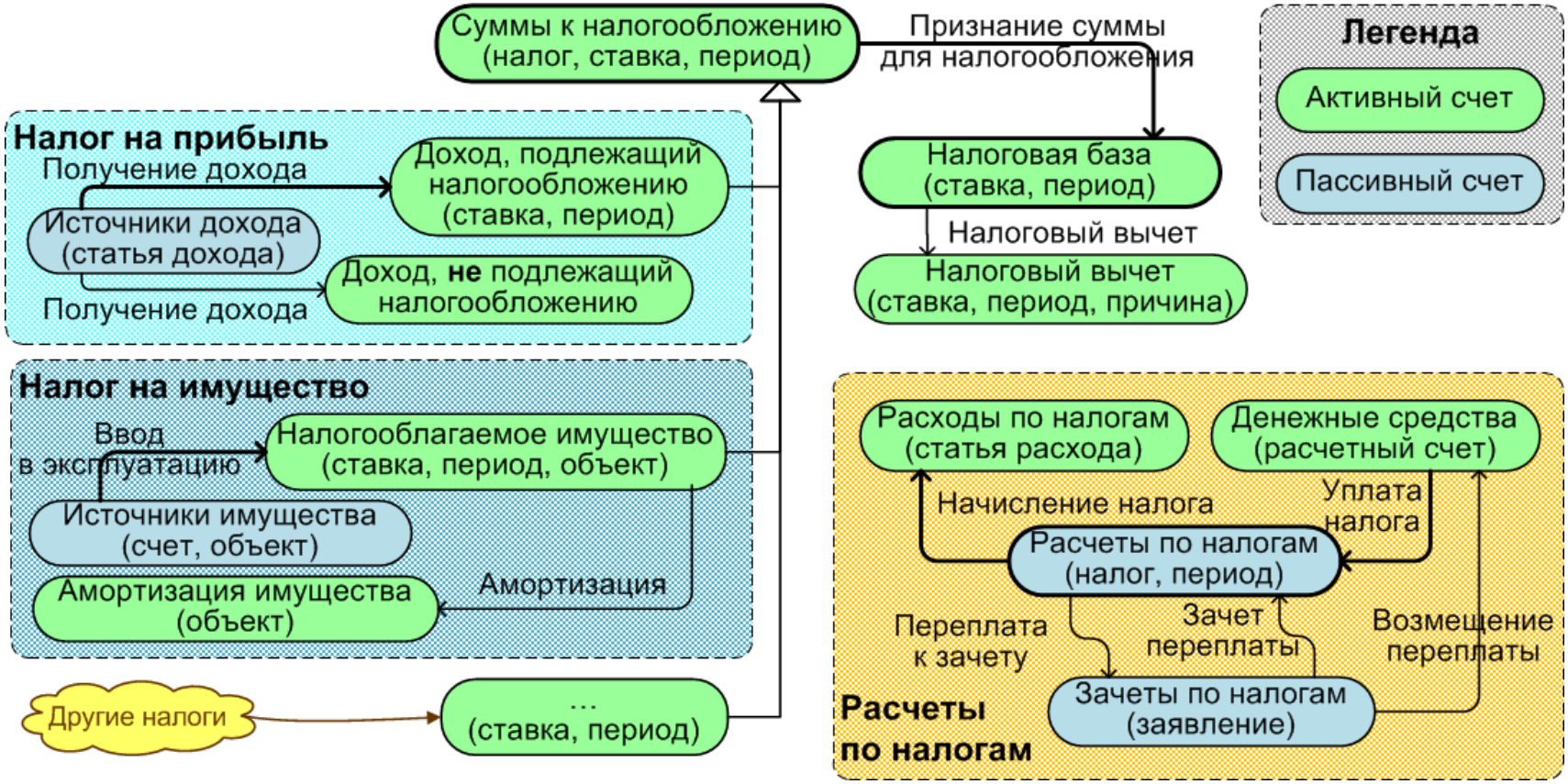


Применение учета для управления ответственностью за товар

Товар делится на логические запасы со своим назначением и ответственными



Применение регистров учета для налогового учета



Учетные регистры реализуют цепочку
Налоговая база → Начисление → Оплата

Банковский учет на диаграммах: балансовый учет сделок конверсии

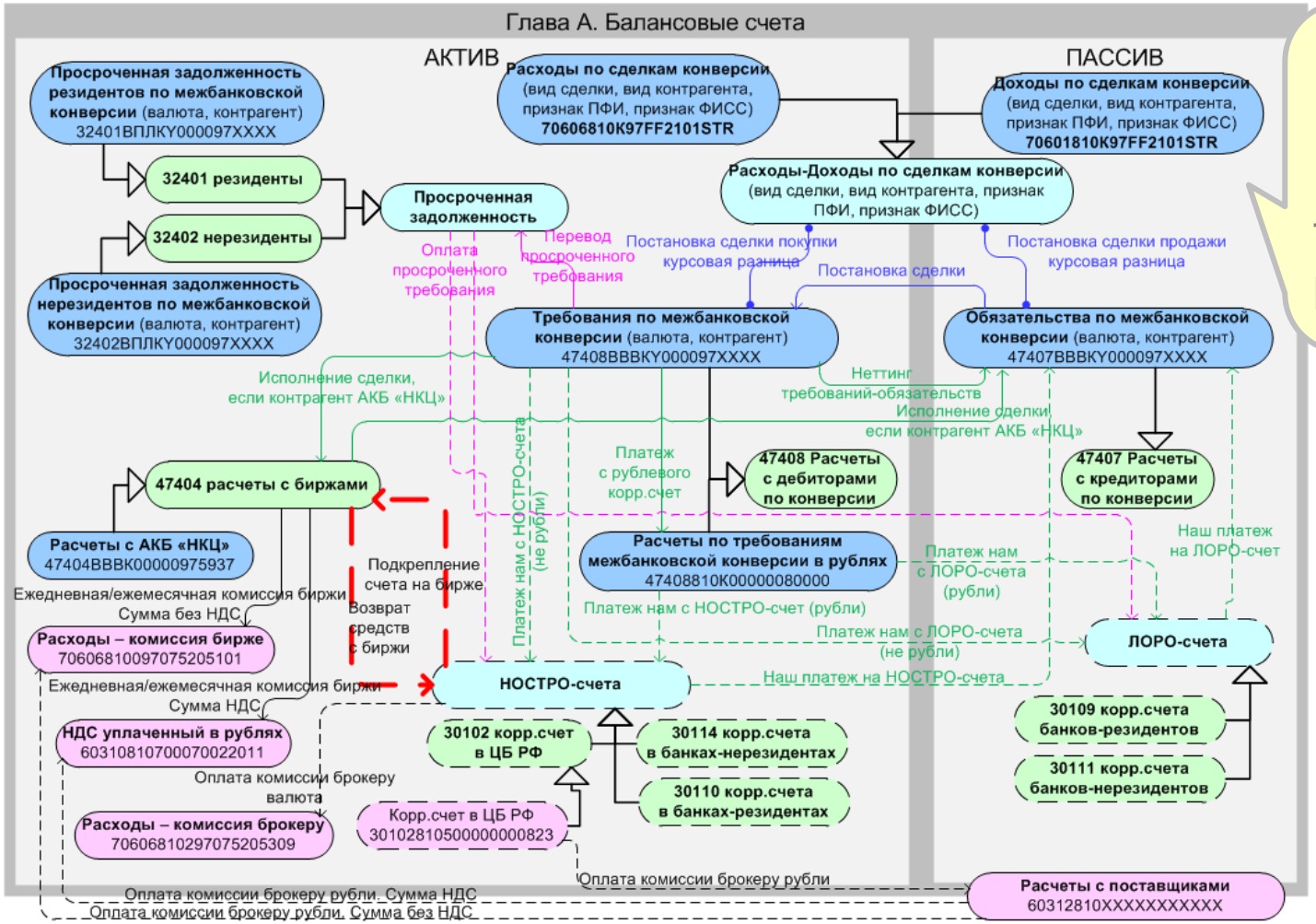


Диаграмма позволяет донести требования до разработчиков

CUSTIS®

Подводя итоги

Диаграммы учета – это

- Наглядный способ представления правил учета
- Целостное представление учета
- Эффективная коммуникация бухгалтеров, финансистов, менеджеров и разработчиков
- Моделирование и проектирование учета

Попробуйте!
Будут вопросы – обращайтесь
Максим Цепков mtsepkov.org