

V Международная научная конференция

СОКОЛОВСКИЕ ЧТЕНИЯ

«Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее»

Целостное представление деятельности предприятия через потоки ресурсов на диаграммах учета



Максим Цепков
<http://mtsepkov.org>
maks.tsepkov@ya.ru

Санкт-Петербург
19-21 апреля 2018



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

О чём будет доклад

- ▶ При проектировании, разработке и внедрении учетных приложений есть проблемы
 - Компактно представить устройство учета
 - Объяснить устройство учета разработчикам, стейкхолдерам и пользователям без специальных знаний по учету
- ▶ Решение – диаграммы учета
 - Разработаны в нашей компании в начале 2000-х
 - **Наглядно, компактно и целостно представляют учет**
 - Позволяют сравнивать разные схемы учета
 - Бухгалтеры и финансисты заказчиков их оценили и используют для проектирования правил учета

План доклада

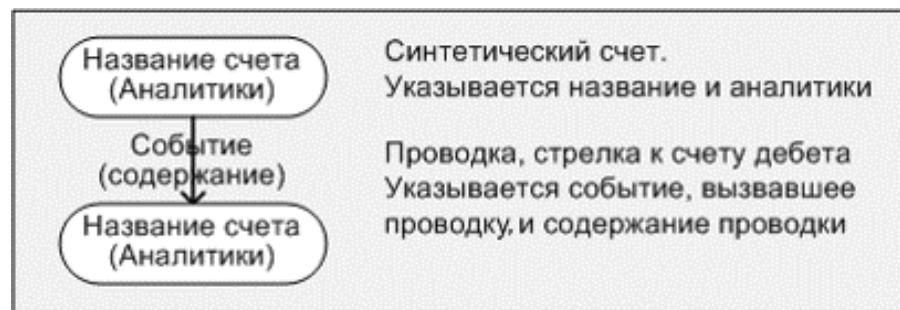
1. Устройство диаграмм учета
2. Диаграммы плана счетов РСБУ
3. Западный учет и его сравнение с российским
4. Приложение – о предшественниках

* *Разделы 1 и 4 я рассказывал в прошлом году*

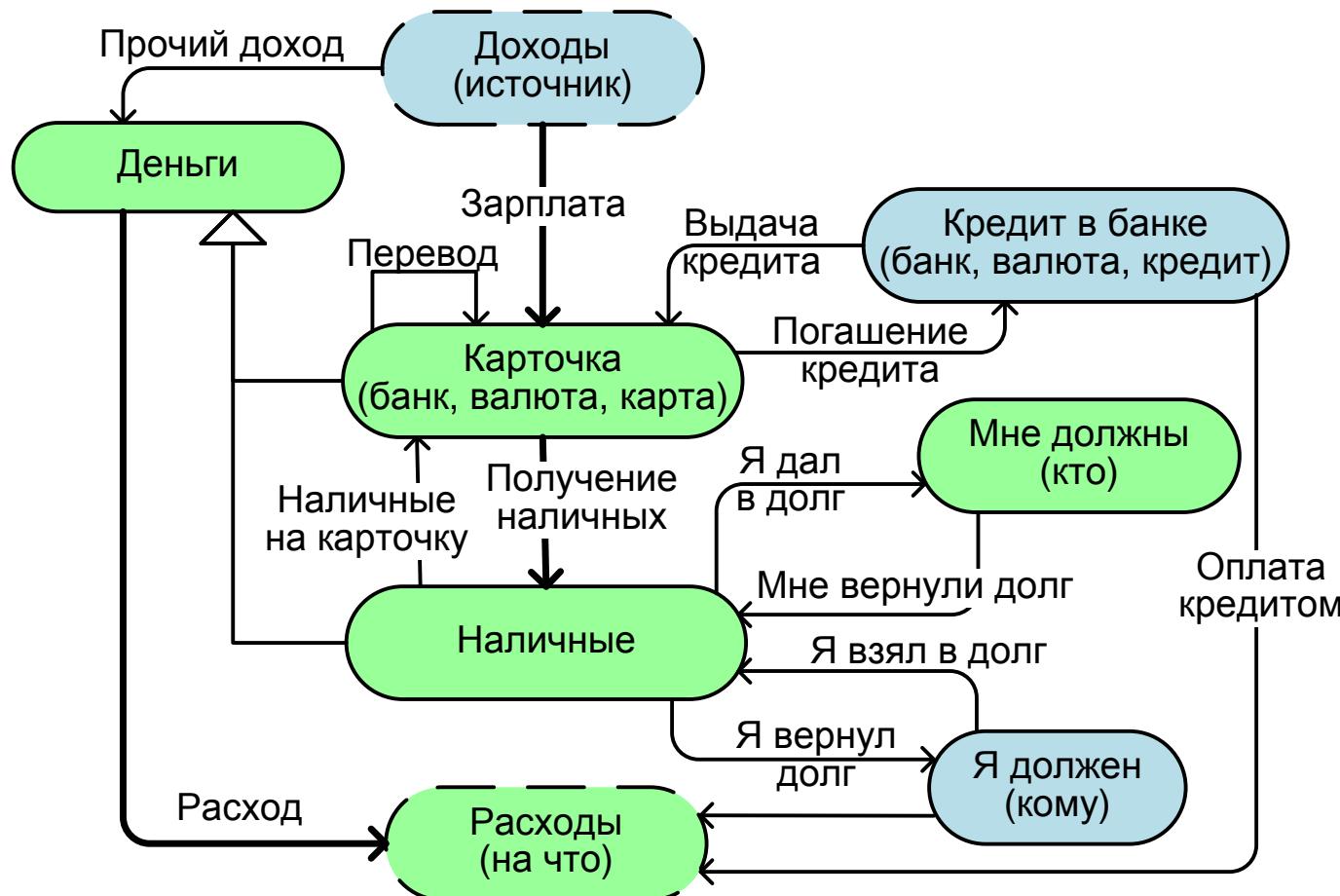
Устройство диаграмм учета

Принципы построения диаграмм

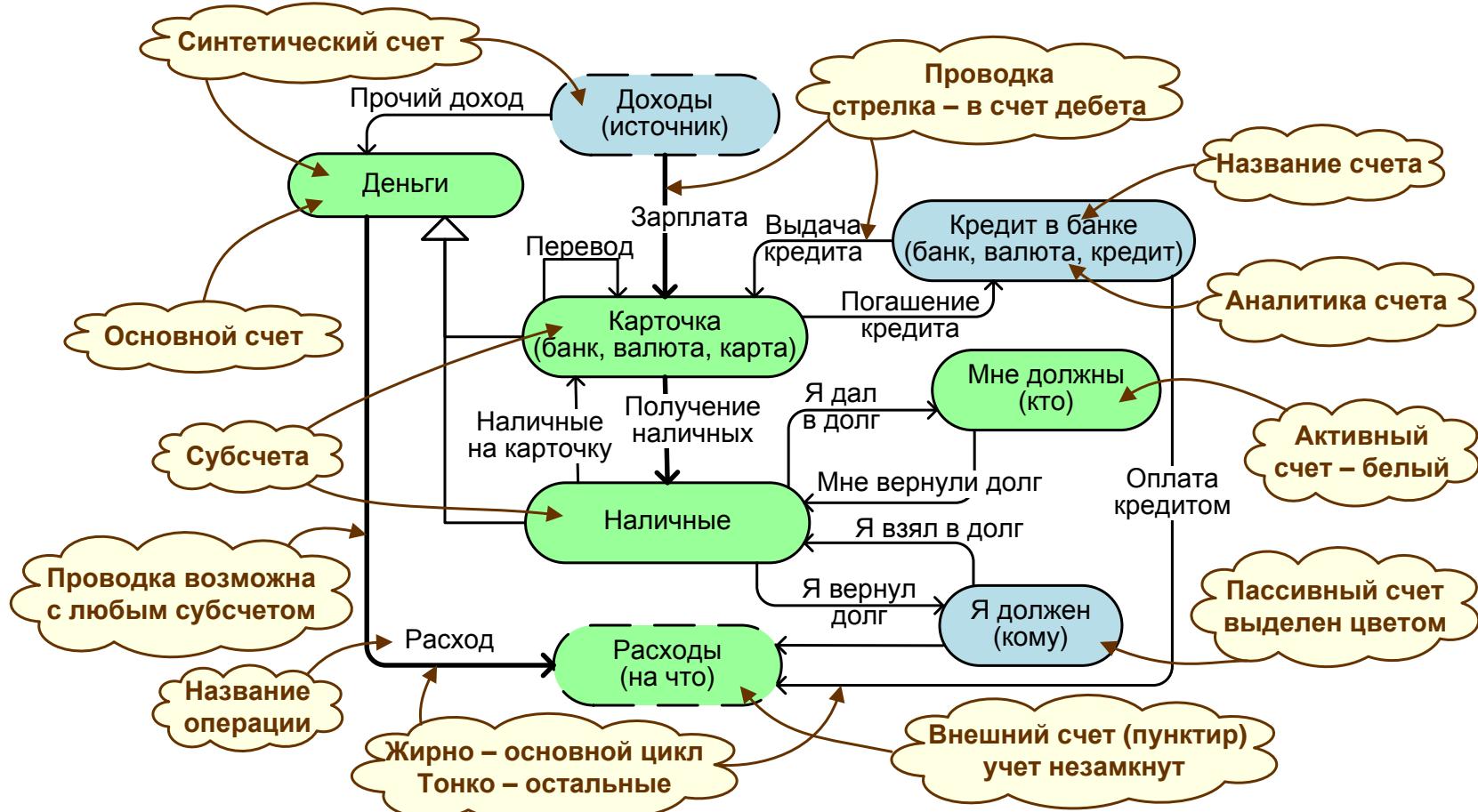
- ▶ Учет – отражение деятельности в виде потоков обобщенных ресурсов
 - Денежных, финансовых и материальных активов
 - Требований и обязательств контрагентов и компании
 - Расходов и доходов, капитала
- ▶ Используем аналог flow-диаграмм
 - Счета, накапливающие ресурсы – овалы
 - Перемещение ресурсов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



Пример – личные финансы



Нотация диаграмм



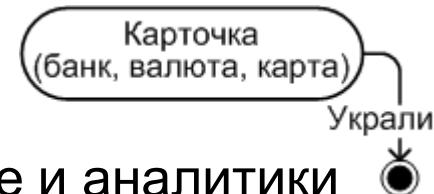
Нотация диаграмм

▶ 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

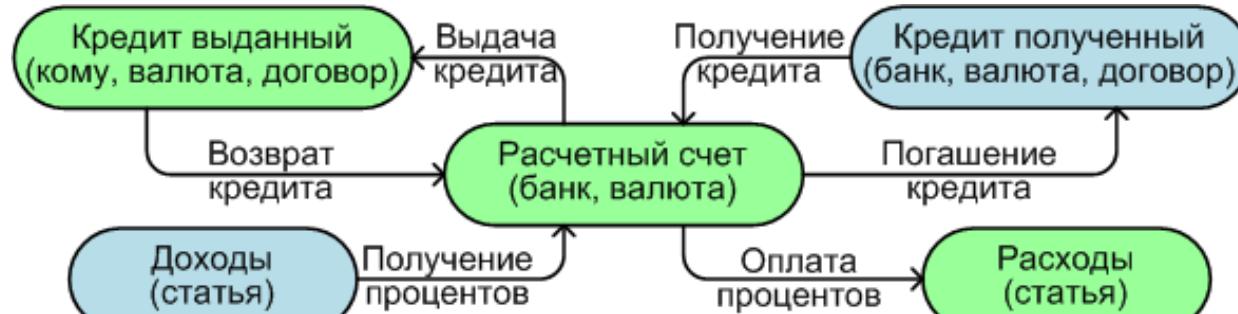
▶ Направление стрелки – к счету дебета

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



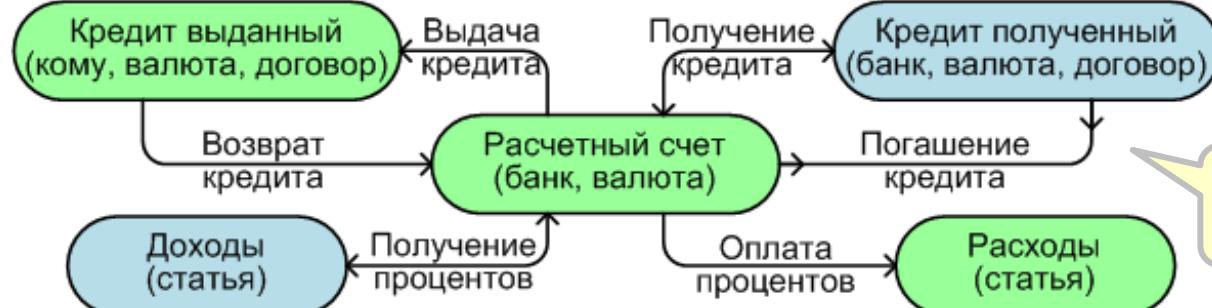
О направлении стрелок

Принятый вариант



Стрелка всегда к счету дебета

Альтернатива



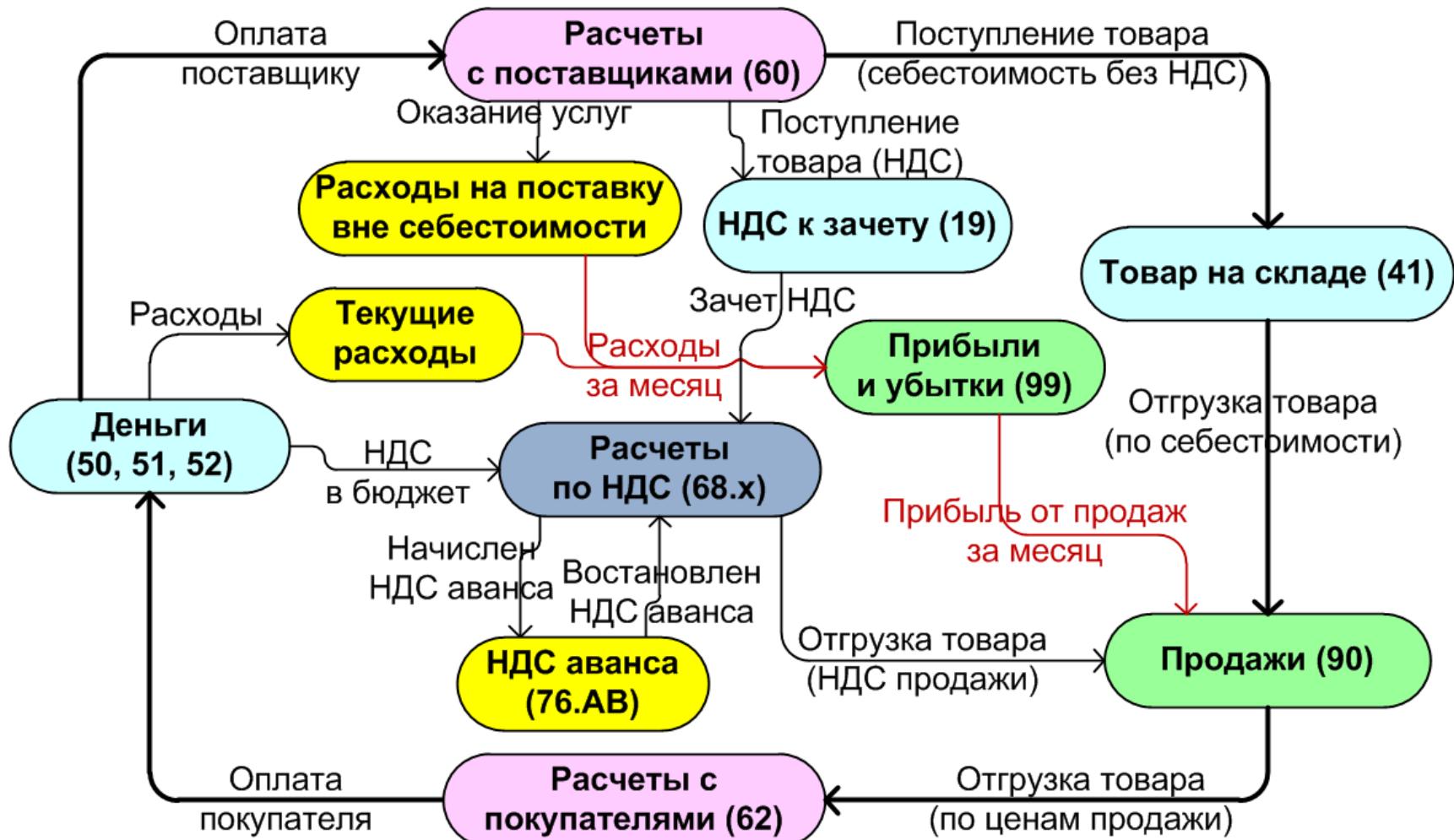
Дт (А) – Кт (П) в обе стороны

Кт (А) – Дт (П)
«от счетов»

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

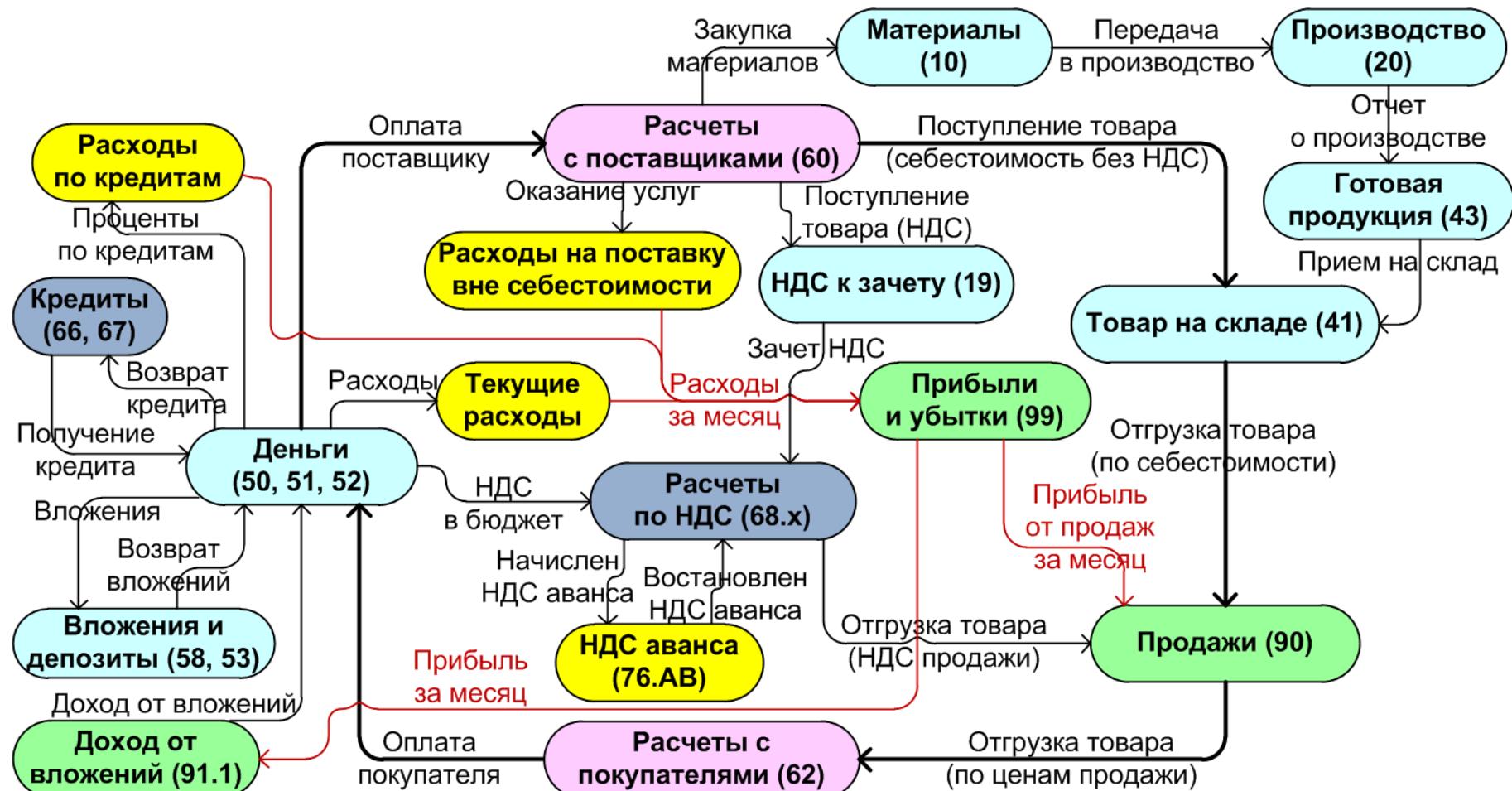
Диаграммы плана счетов РСБУ

Торговая компания – основной цикл



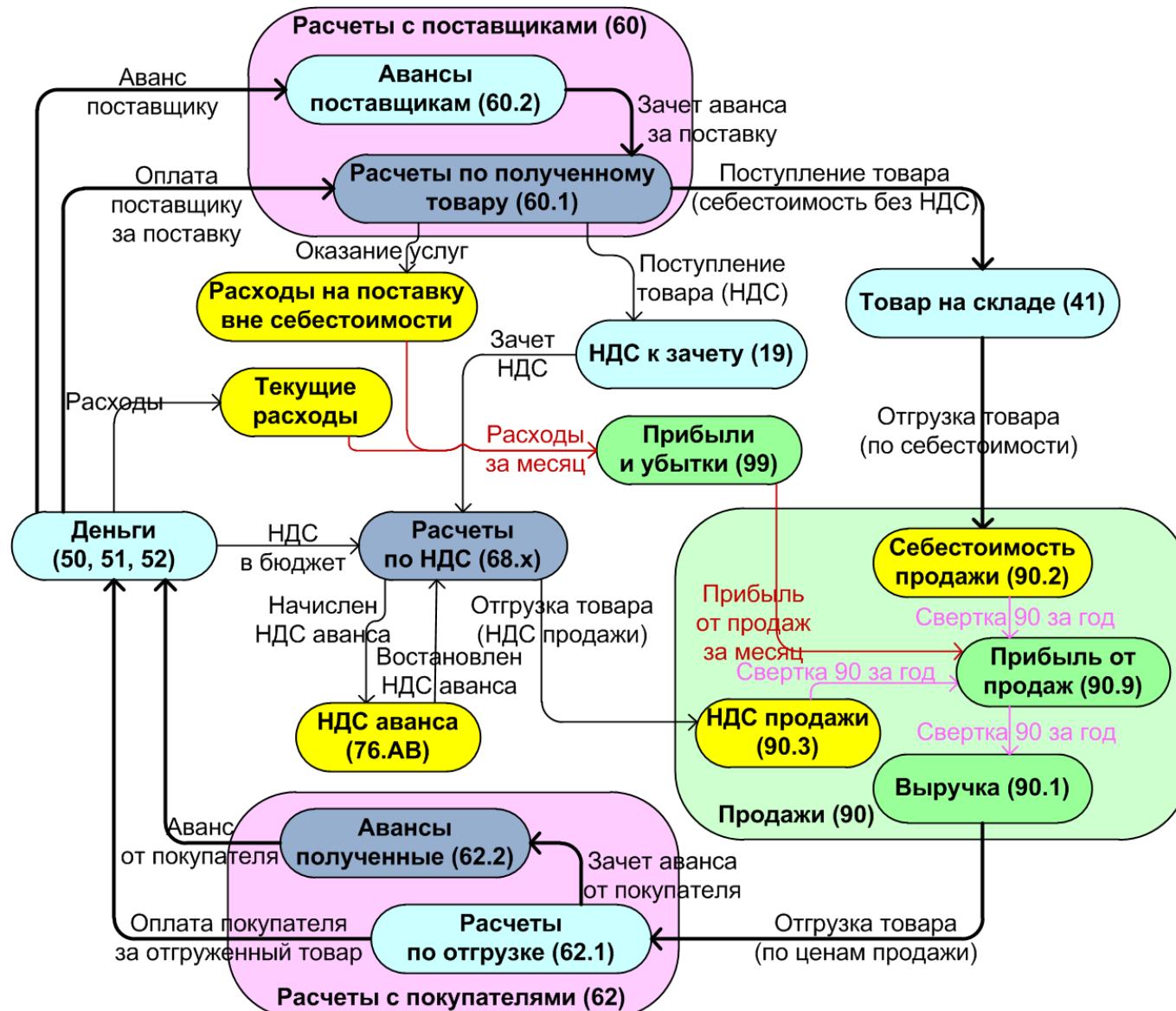
* Не показан цикл возврата товаров

Финансы и производство



* Осталось имущество, зарплата, капитал...

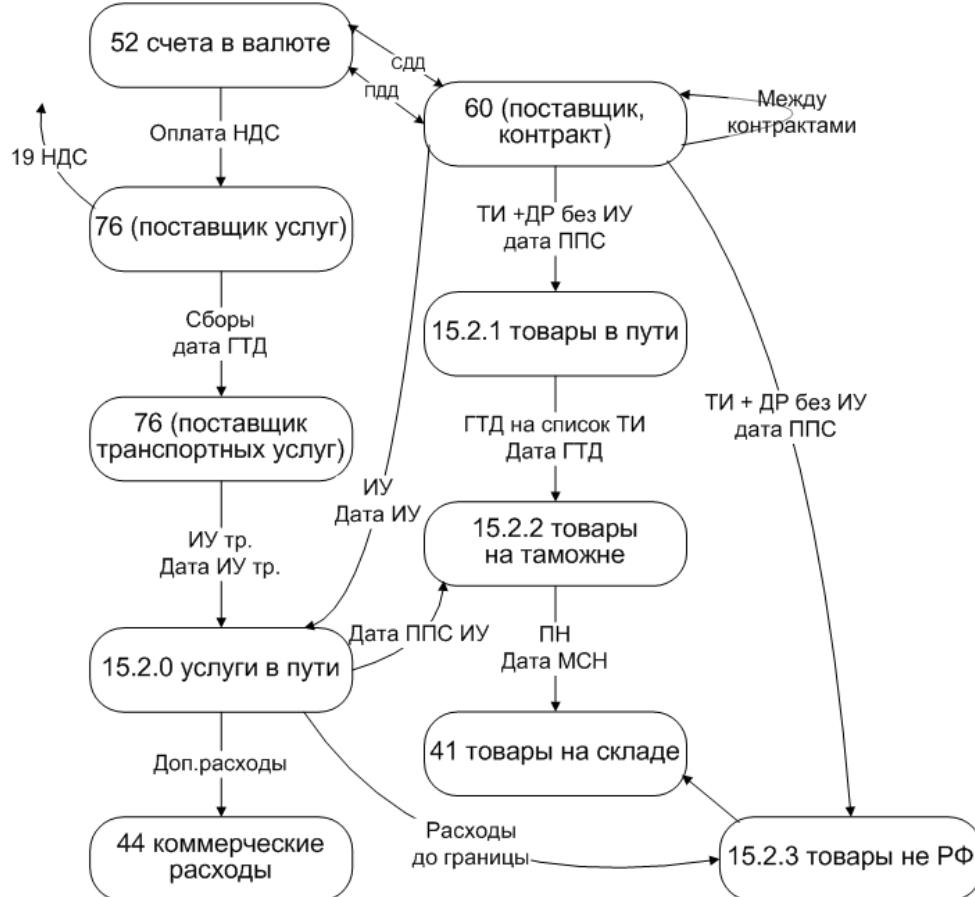
Раскрываем сложность: 90, 60 и 62 счета



Разработка учетной политики



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



Page 1

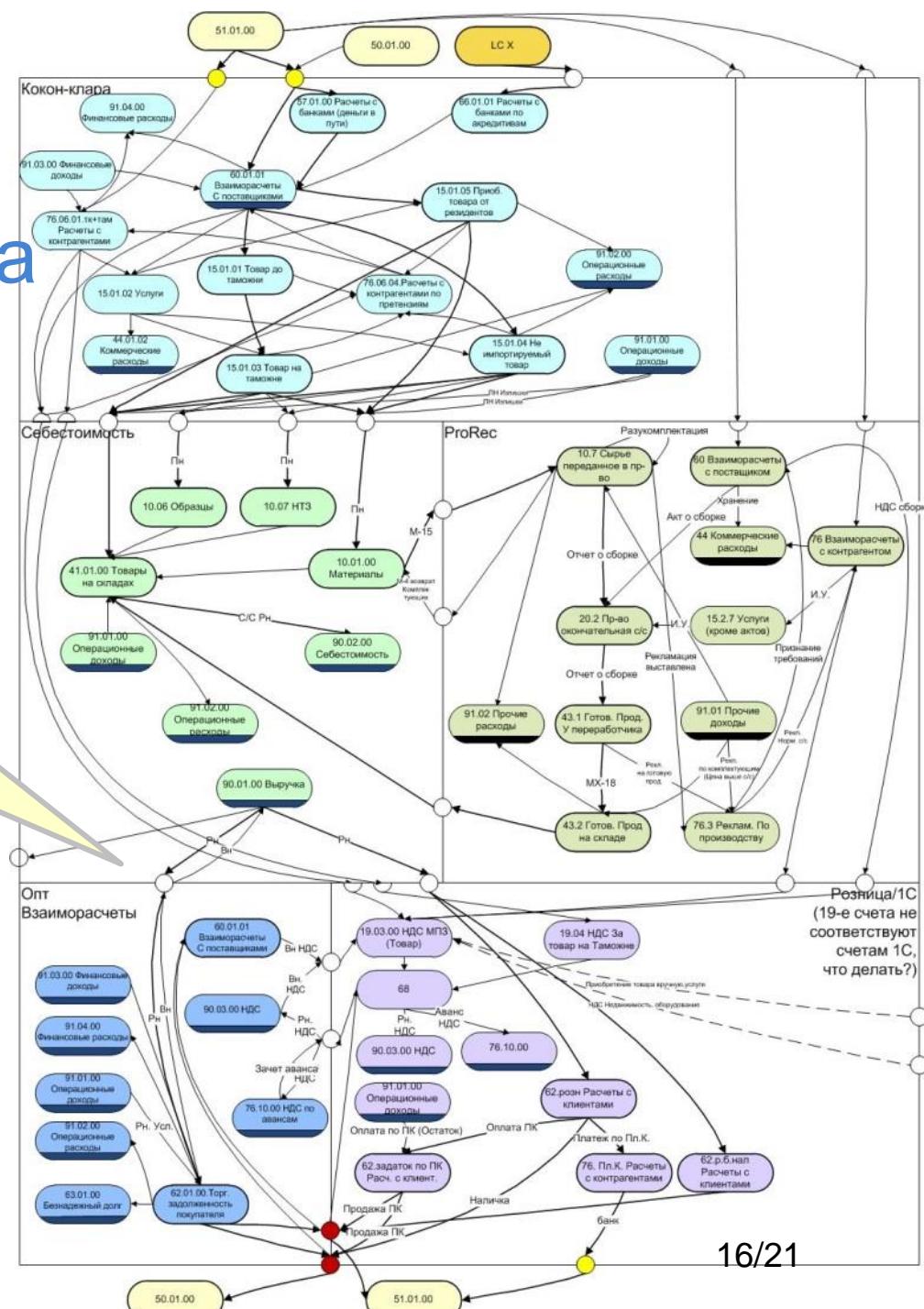
Учетная операция	Приемо-документационный документ	Номер документа	ДР	Субсчет	Документ расчета суммы проходки	Запись данных	Выгрузка данных
Зачет оплаты контракта поставщика товаров в рублях	1) Платежка 2) Договор перевозки товаров	СДД, ПДД 07.01.00	Балансирующий	Балансирующий	Сумма платежка в ВК	из Копии, пересчит. валют на дату платежки	
Зачет оплаты контракта поставщика товаров в валюте	1) Платежка 2) Договор перевозки товаров	66.01.01 Поставщик + ИНН Балансирующий	Балансирующий	Балансирующий	Сумма платежка в ВК	из Копии, пересчит. валют на дату платежки	
Зачет денежных средств по возврату от поставщика в рублях	1) Выписка по счету 2) Договор перевозки товаров	Операция СДД 07.01.00	Статки СДД +	БХ757	Сумма поступления	из СДД, пересчит. валют на дату поступления	
Зачет денежных средств по возврату от поставщика в валюте	1) Выписка по счету 2) Договор перевозки товаров	Операция СДД 07.01.00	Статки СДД +	БХ757	Сумма поступления	из СДД, пересчит. валют на дату поступления	
Зачет возврата в рублях по контракту поставщика товаров	1) Выписка от поставщика 2) Договор перевозки товаров	СДД, ПДД 07.01.00	Балансирующий	Балансирующий	Сумма возврата в ВК	из Копии, пересчит. валют на дату возврата	
Зачет возврата в валюте по контракту поставщика товаров	1) Выписка от поставщика 2) Договор перевозки товаров	СДД, ПДД 07.01.00	Балансирующий	БХ757	Сумма полученного возврата в ВК	из Копии, пересчит. валют на дату возврата	
Консигнос банка за Наружение возврата	1) ТТ 2) Договор перевозки товаров	91.02.09 Банк дебет +	Банк кредит + 54	БХ757	Сумма консигна в ВК		
Приемные расходы - платежные документы							
Платеж транспортной компании в рублях	1) Платежка 2) Договор перевозки товаров	Операция СДД 07.01.00	Статки СДД +	БХ757	Сумма платежка RUR	из СДД	
Платеж транспортной компании в валюте	1) Платежка 2) Договор перевозки товаров	Операция СДД 07.01.00	Статки СДД +	БХ757	Сумма платежка в ВК	из СДД, пересчит. валют на дату платежки	
Зачет оплаты контракта доставки в рублях	1) Платежка 2) Договор перевозки товаров	СДД, ПДД 07.01.00	Балансирующий	БХ757	Сумма платежка в ВК	из Копии, пересчит. валют на дату платежки	
Зачет оплаты контракта доставки в валюте	1) Платежка 2) Договор перевозки товаров	СДД, ПДД 07.01.00 Балансирующий	Балансирующий	БХ757	Сумма платежка в ВК	из Копии, пересчит. валют на дату платежки	
Зачет денежных средств по возврату от ТК в валюте	1) Выписка по счету 2) Договор перевозки товаров	Операция СДД 07.01.00	Статки СДД +	БХ757	Сумма поступления	из СДД, пересчит. валют на дату поступления	
Зачет денежных средств по возврату от ТК в валюте	1) Выписка по счету 2) Договор перевозки товаров	Операция СДД 07.01.00	Статки СДД +	БХ757	Сумма поступления	из СДД, пересчит. валют на дату поступления	
Зачет возврата в валюте по контракту от ТК в валюте	1) Выписка от ТК 2) Договор перевозки товаров	СДД, ПДД 07.01.00	Балансирующий	БХ757	Сумма возврата в ВК	из Копии, пересчит. валют на дату возврата	

Полная схема реального бух.учета торговой компании

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

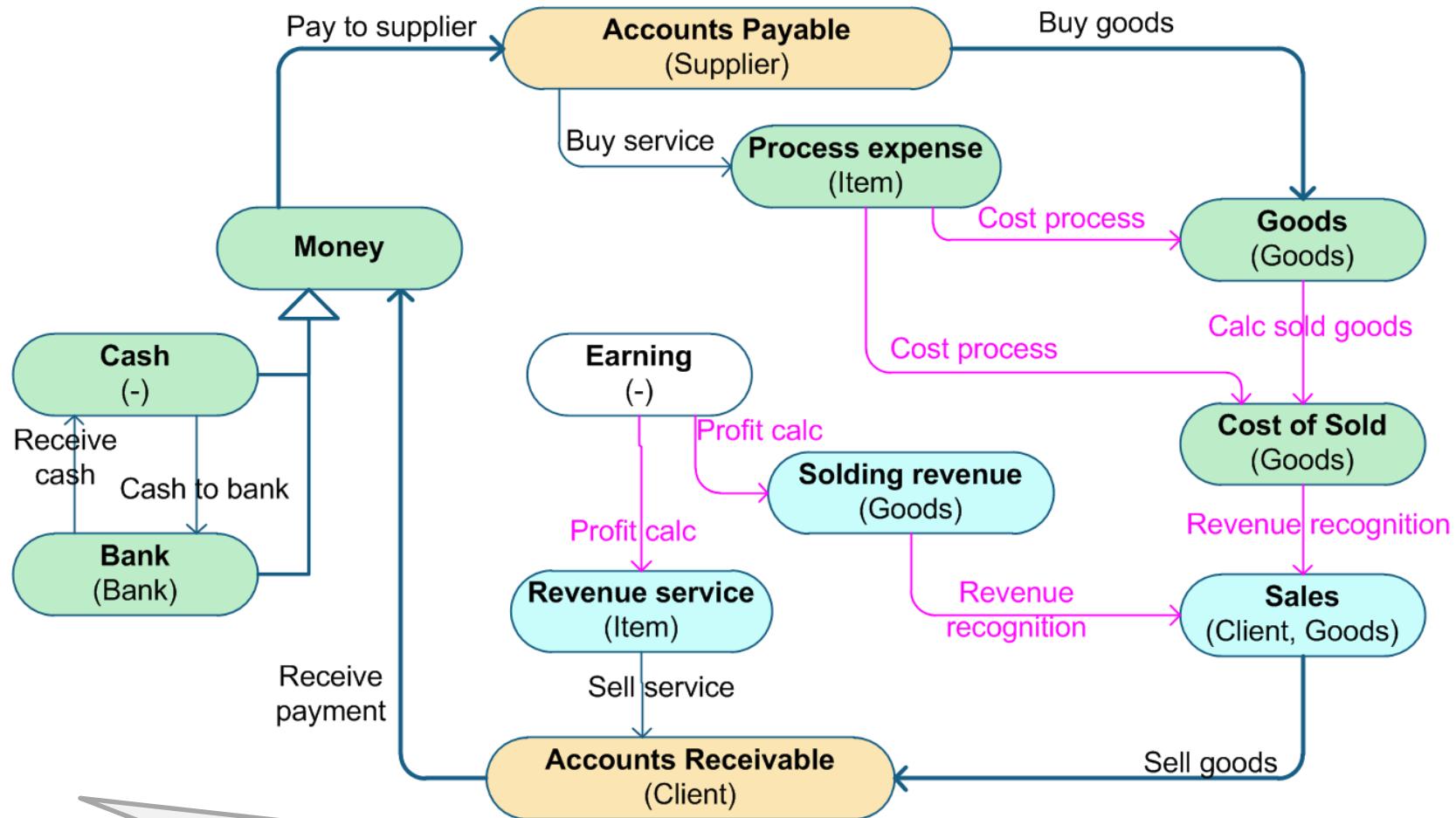


Диаграмма позволяет увидеть целостную картину



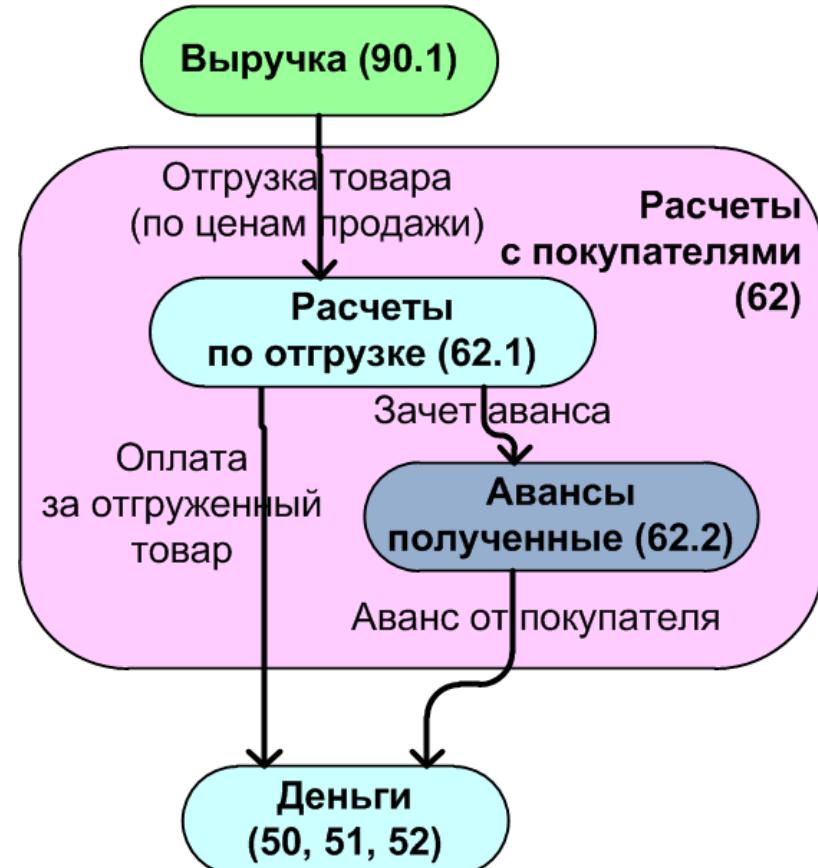
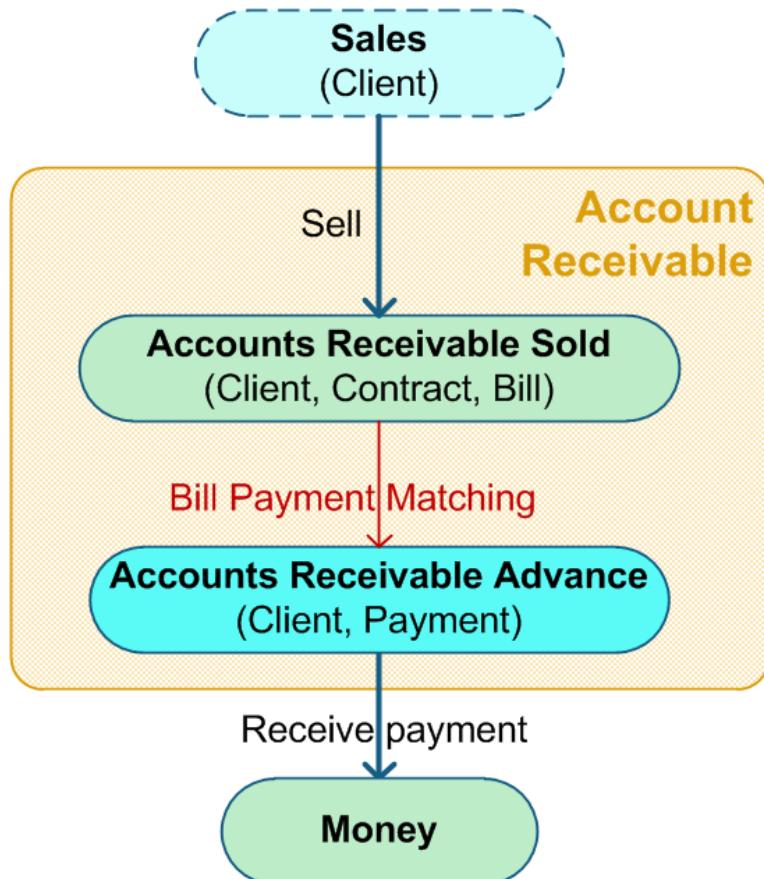
Западный учет и его сравнение с российским

Западный учет торговой компании



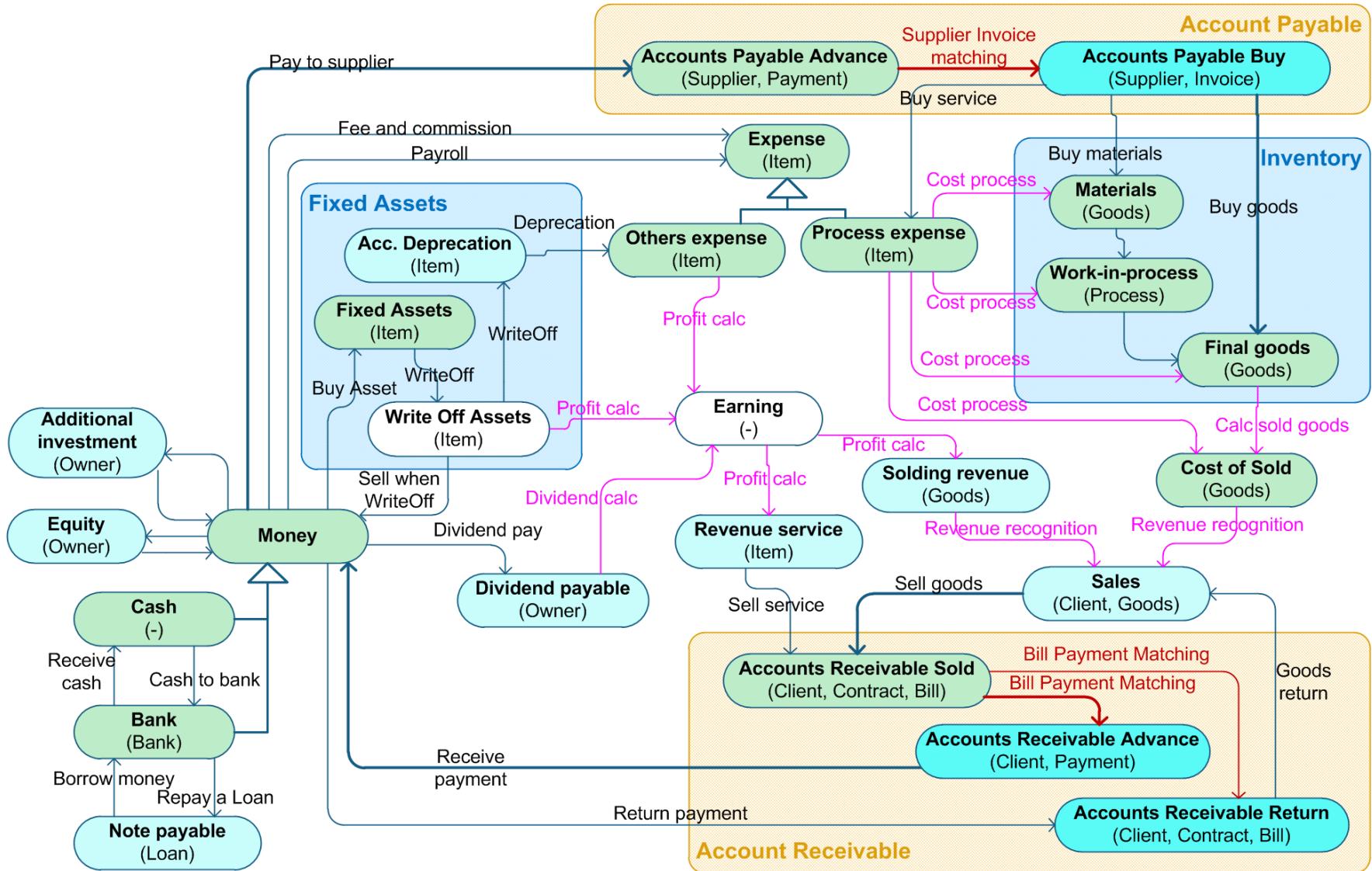
Выглядит очень похоже. Но проводки по фактическим операциям **отделены** от вычислимых проводок, выполняемых позднее и отдельно

Расчеты с клиентами – разница подходов



По РСБУ при проведке платежа бухгалтер обязан определить – это аванс или отгрузка уже была. В западном учете сопоставление делают позднее

Полный план счетов западного учета



* Кроме учета налогов

Подводя итоги

Диаграммы учета – это

- Наглядный способ представления правил учета
- Целостное представление учета
- Возможность визуального сравнения разных схем
- Эффективная коммуникация бухгалтеров, финансистов, менеджеров и разработчиков
- Моделирование и проектирование учета



Попробуйте! Будут вопросы – обращайтесь
Максим Цепков
mtsepkov.org maks.tsepkov@ya.ru

Приложение – о предшественниках



Эйген Шмаленбах в 1928 предложил свое графическое представление, Леонтий Бызов пропагандировал его (1940) Позднее это было забыто

Леонтий Бызов

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

Графические методы в планировании, статистике и учете, 1940

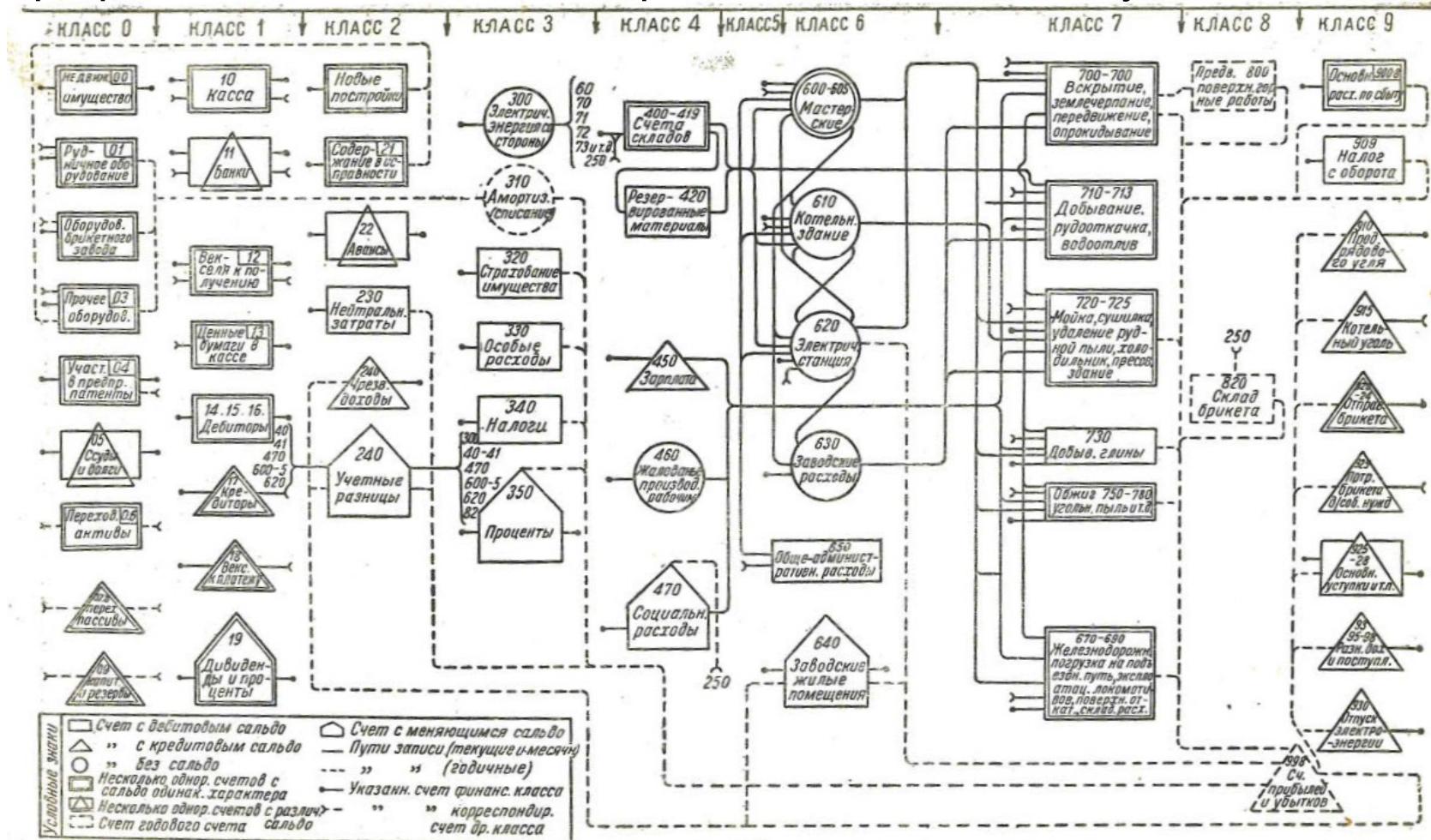
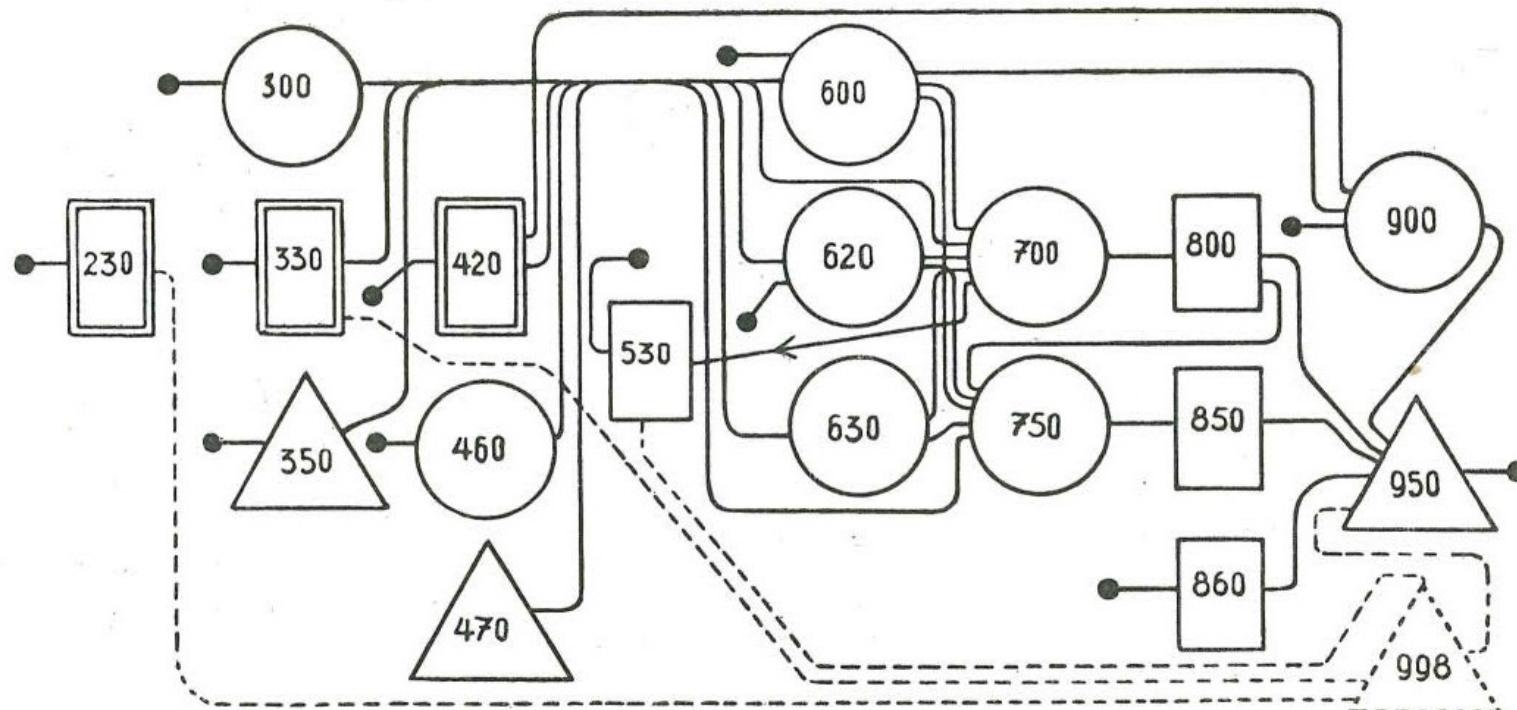


Рис. 15.5. Счетный план унифицированной бухгалтерии горнозаводского предприятия (по Шмаленбауху)

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