

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 чем 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

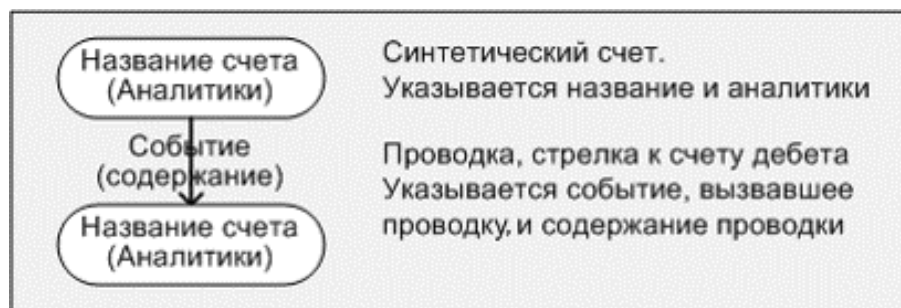
1. Устройство диаграмм учета
2. Диаграммы плана счетов РСБУ
3. Западный учет и его сравнение с российским
4. Приложение – о предшественниках

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

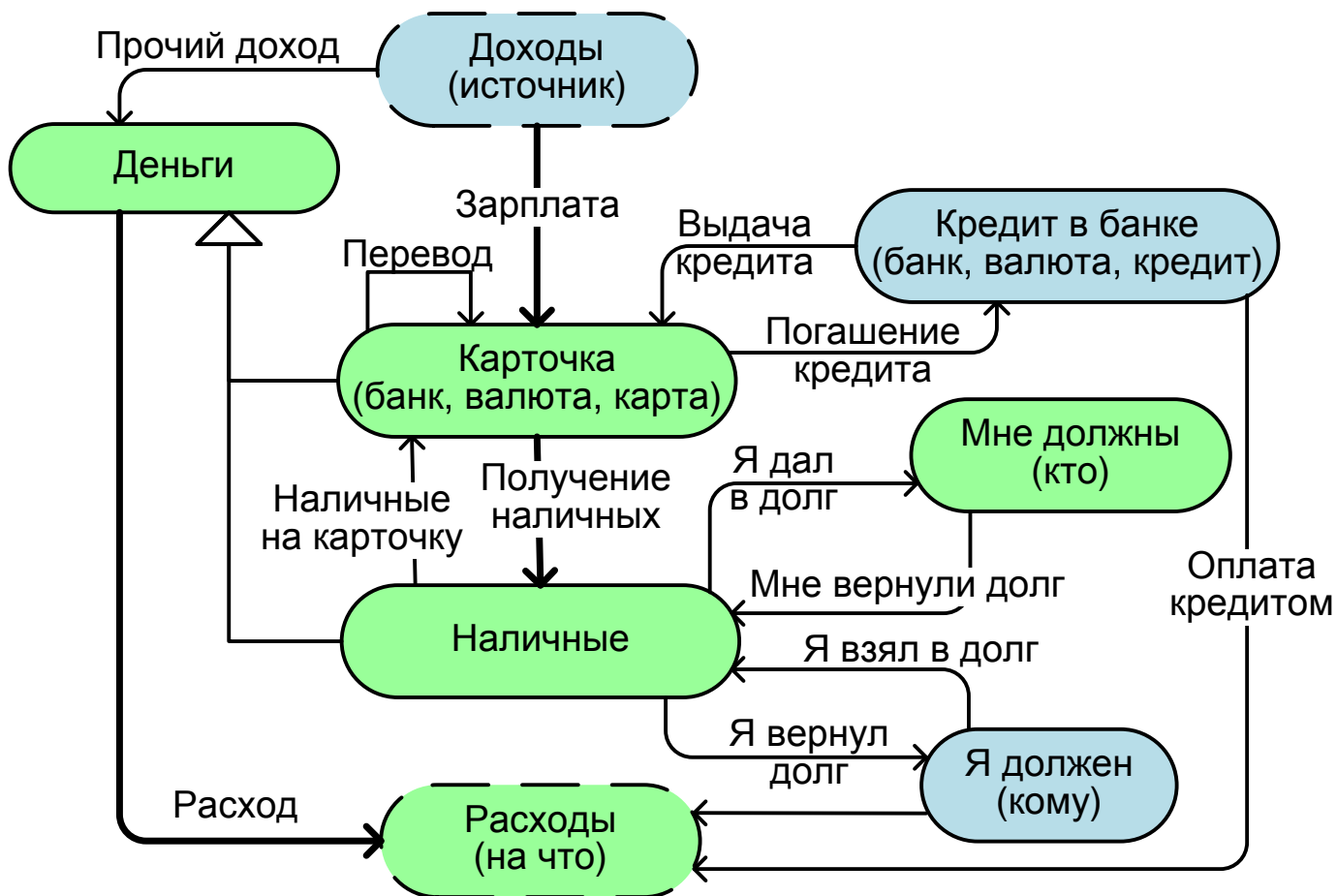
Устройство диаграмм учета

Принципы построения диаграмм

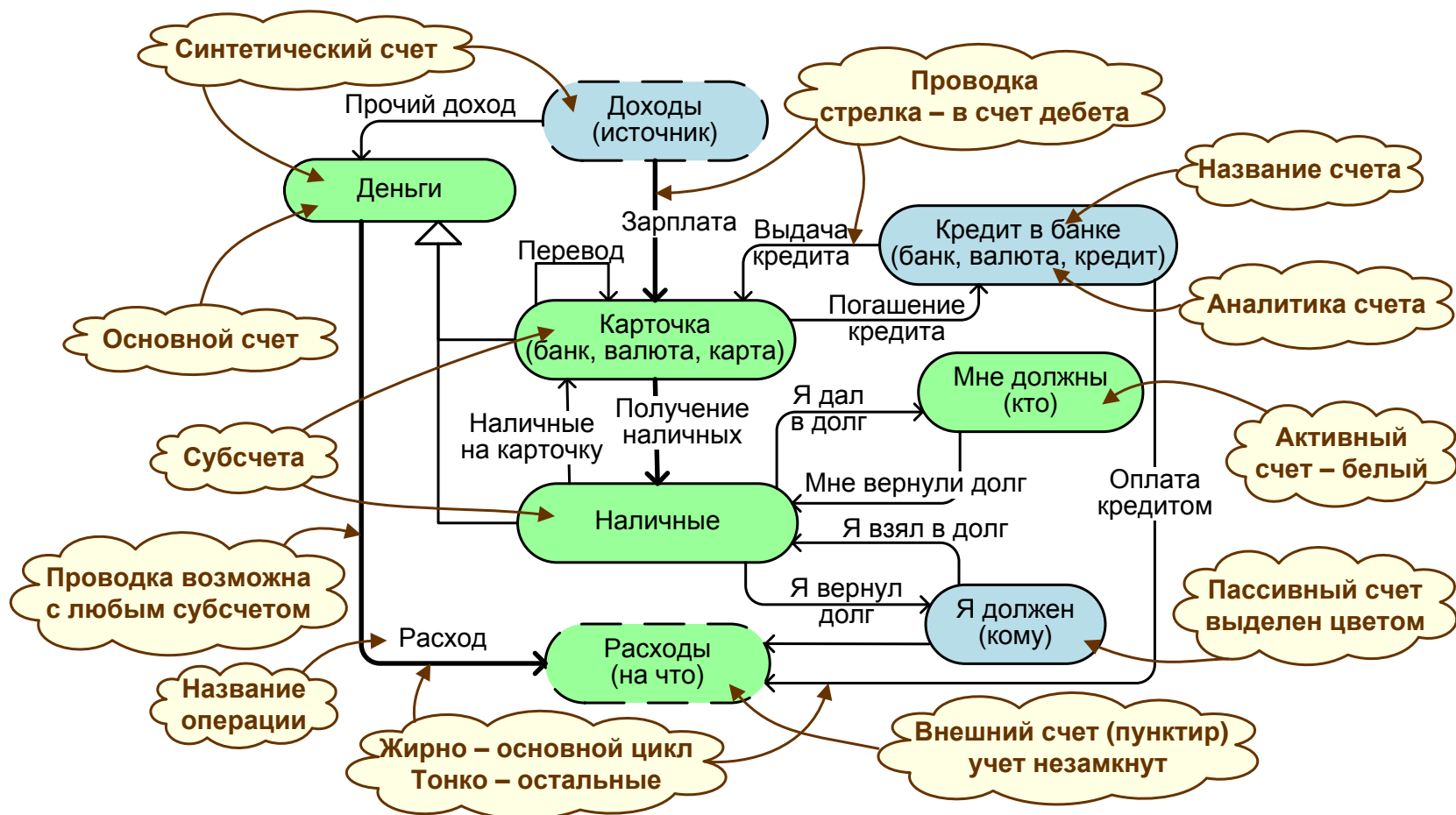
- Учет – отражение деятельности в виде потоков обобщенных ресурсов
 - Денежных, финансовых и материальных активов
 - Требований и обязательств контрагентов и компании
 - Расходов и доходов, капитала
- Используем аналог flow-диаграмм
 - Счета, накапливающие ресурсы – овалы
 - Перемещение ресурсов проводками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



Пример – личные финансы



Нотация диаграмм



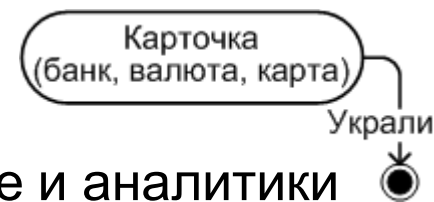
Нотация диаграмм

➤ Элементы диаграмм

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

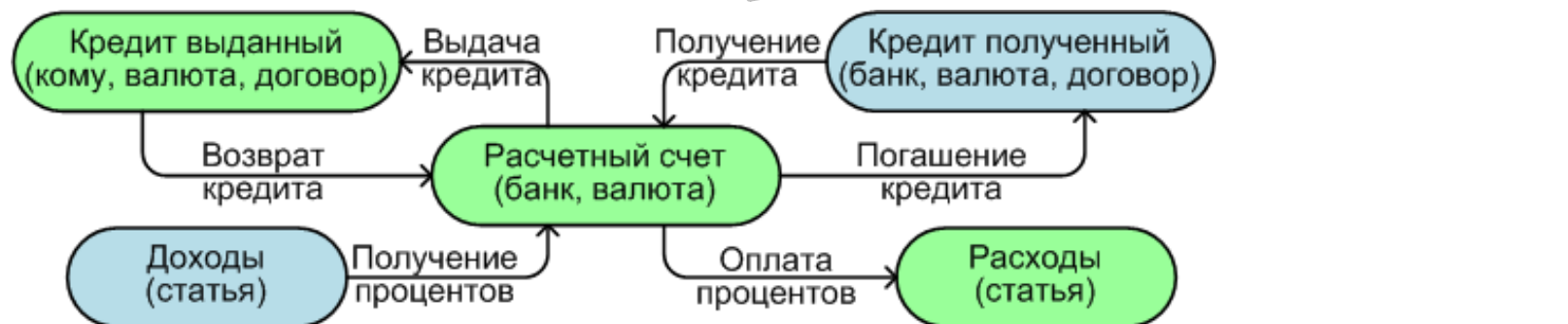
➤ Направление стрелки – к счету дебета

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

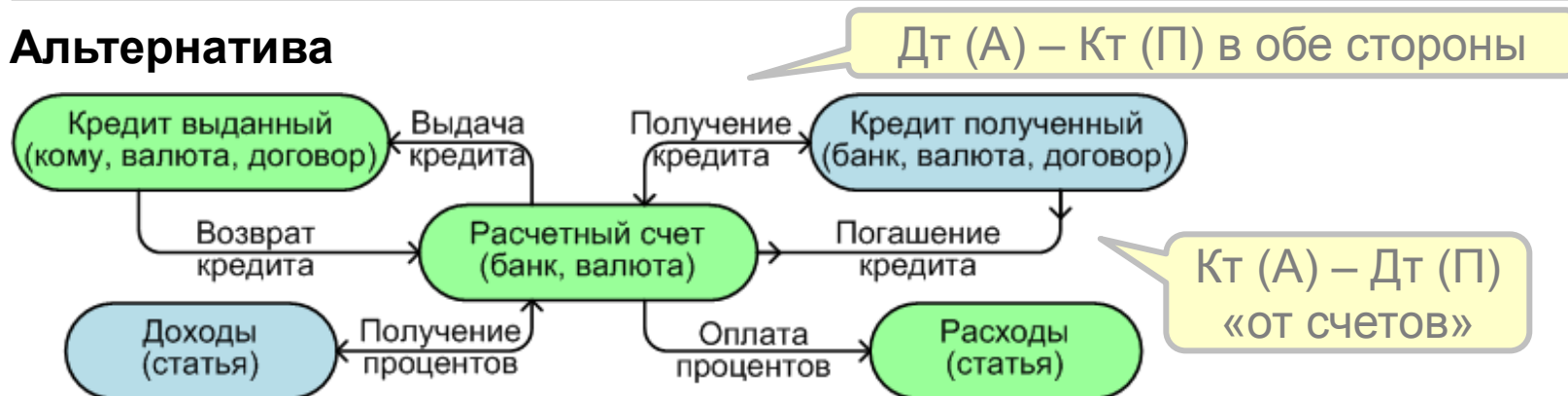


О направлении стрелок

Принятый вариант



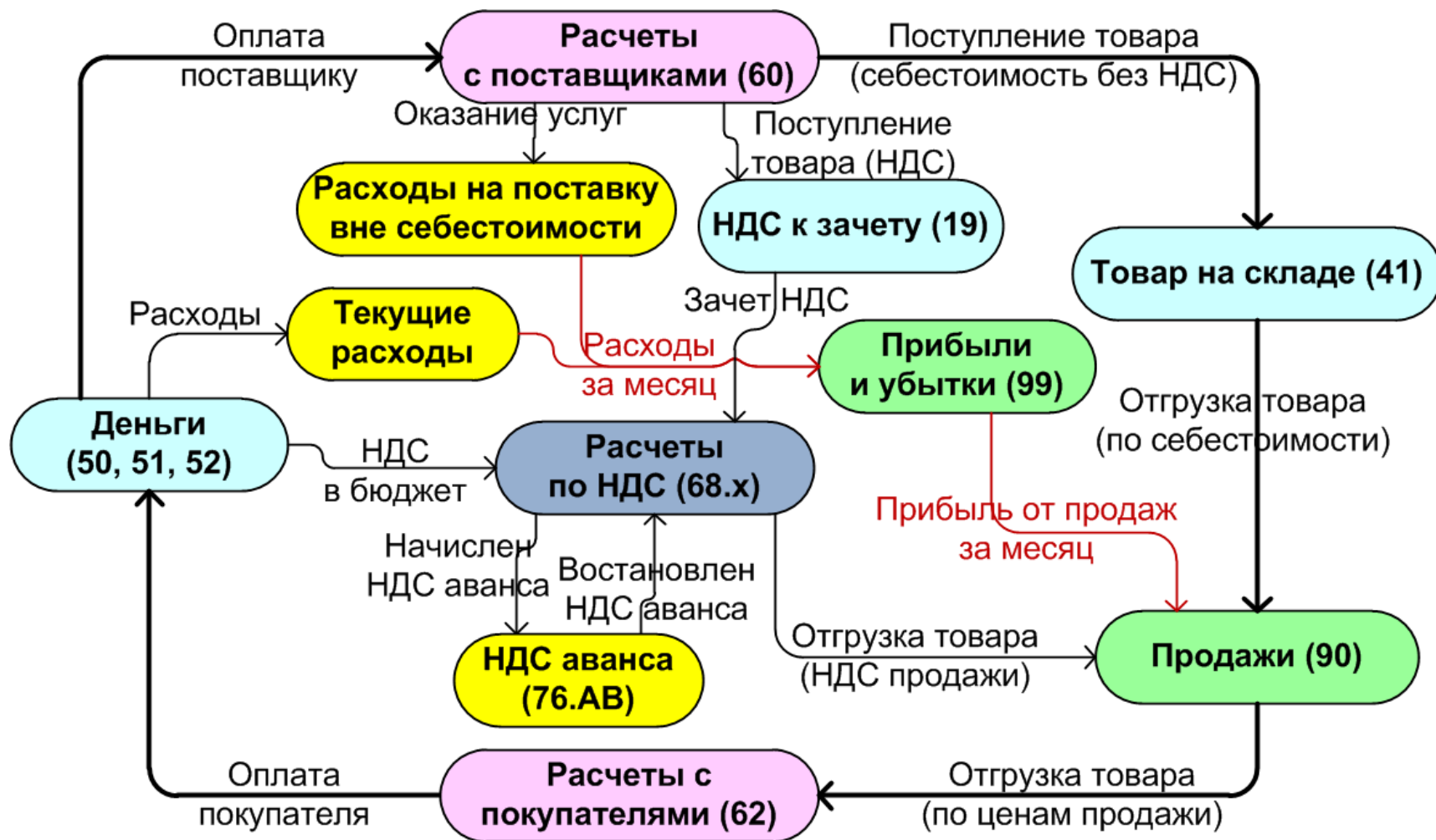
Альтернатива



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

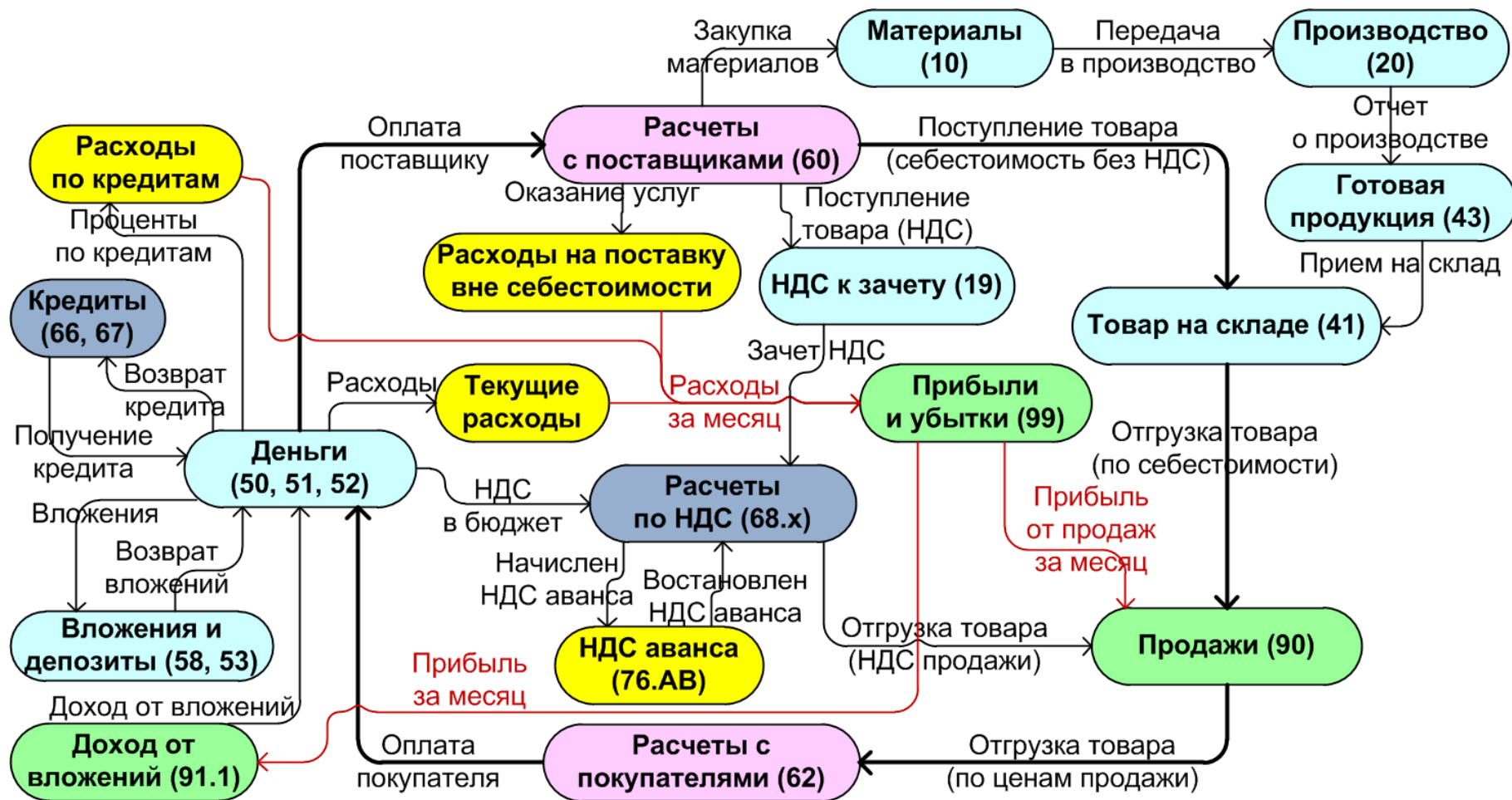
Диаграммы плана счетов РСБУ

Торговая компания – основной цикл



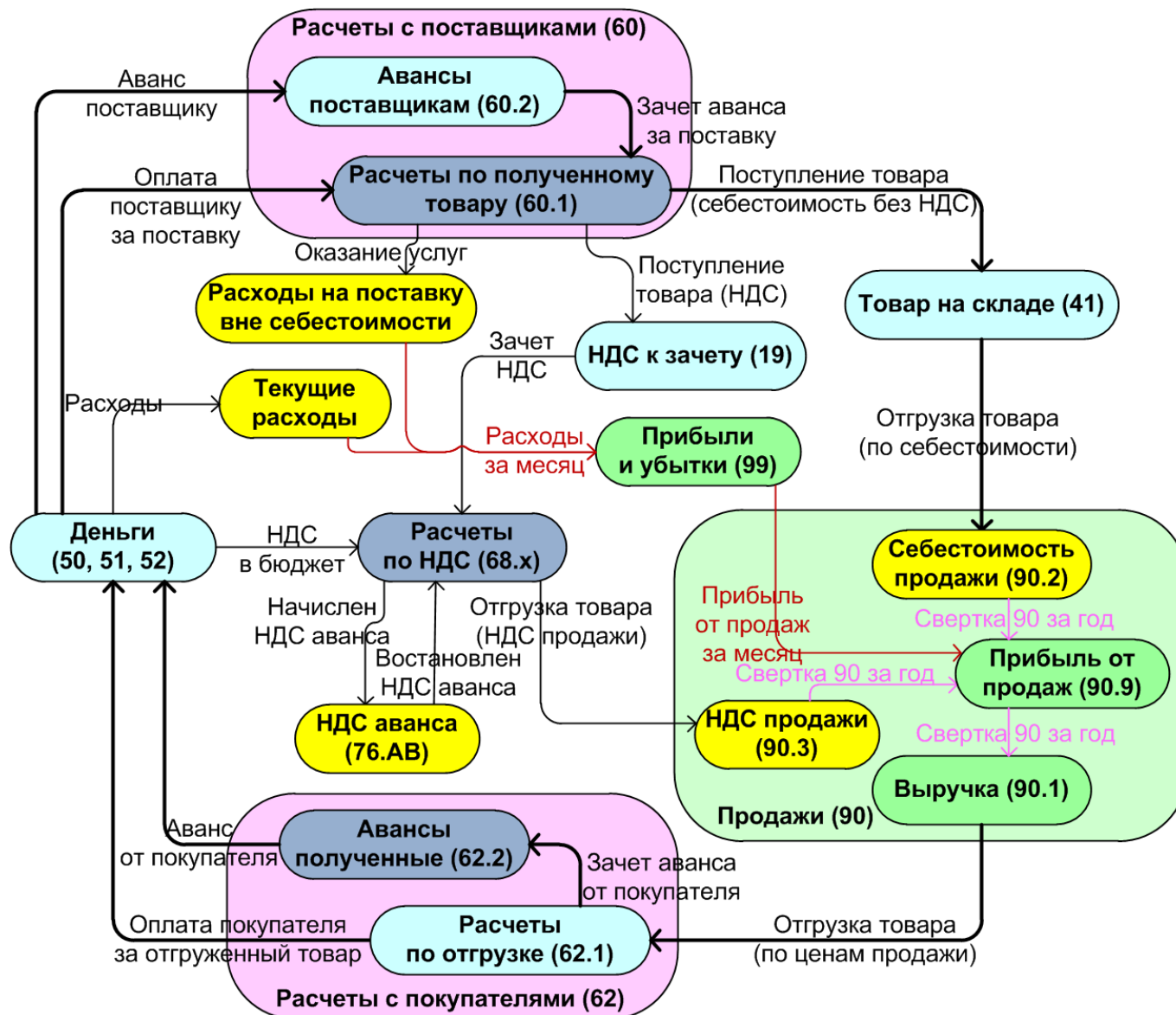
* Не показан цикл возврата товаров

Финансы и производство



* Осталось имущество, зарплата, капитал...

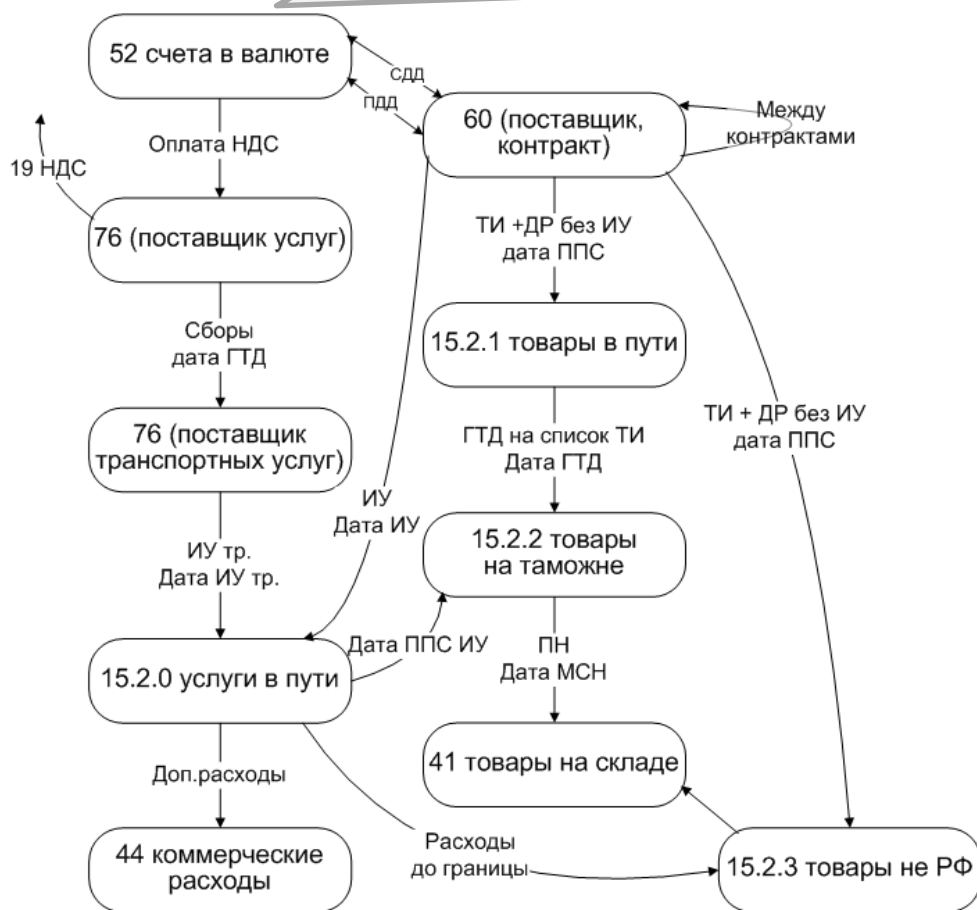
Раскрываем сложность: 90, 60 и 62 счета



Разработка учетной политики



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



Microsoft Excel - МСФО Описание учетных операций v2.xls

Page 1

Л.п. №	Учетная операция	Матрица дебетовых операций	Матрица кредитовых операций	Правила расчета суммы проводки	Записи данных	Выгрузки данных
1	2	3	4	5	6	7
1	Зачет оплаты контраста поставщика товара в рублях	СДД ТДД	57.01.01	57.01.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
13	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
14	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
15	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
16	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
17	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
18	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
19	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
20	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
21	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
22	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
23	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
24	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
25	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
26	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
27	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
28	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
29	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа
30	Зачет оплаты контраста поставщика товара в валюте	СДД ТДД	57.02.01	57.02.01	Сумма платежа в БК	из Контра. переводит валют на дату платежа

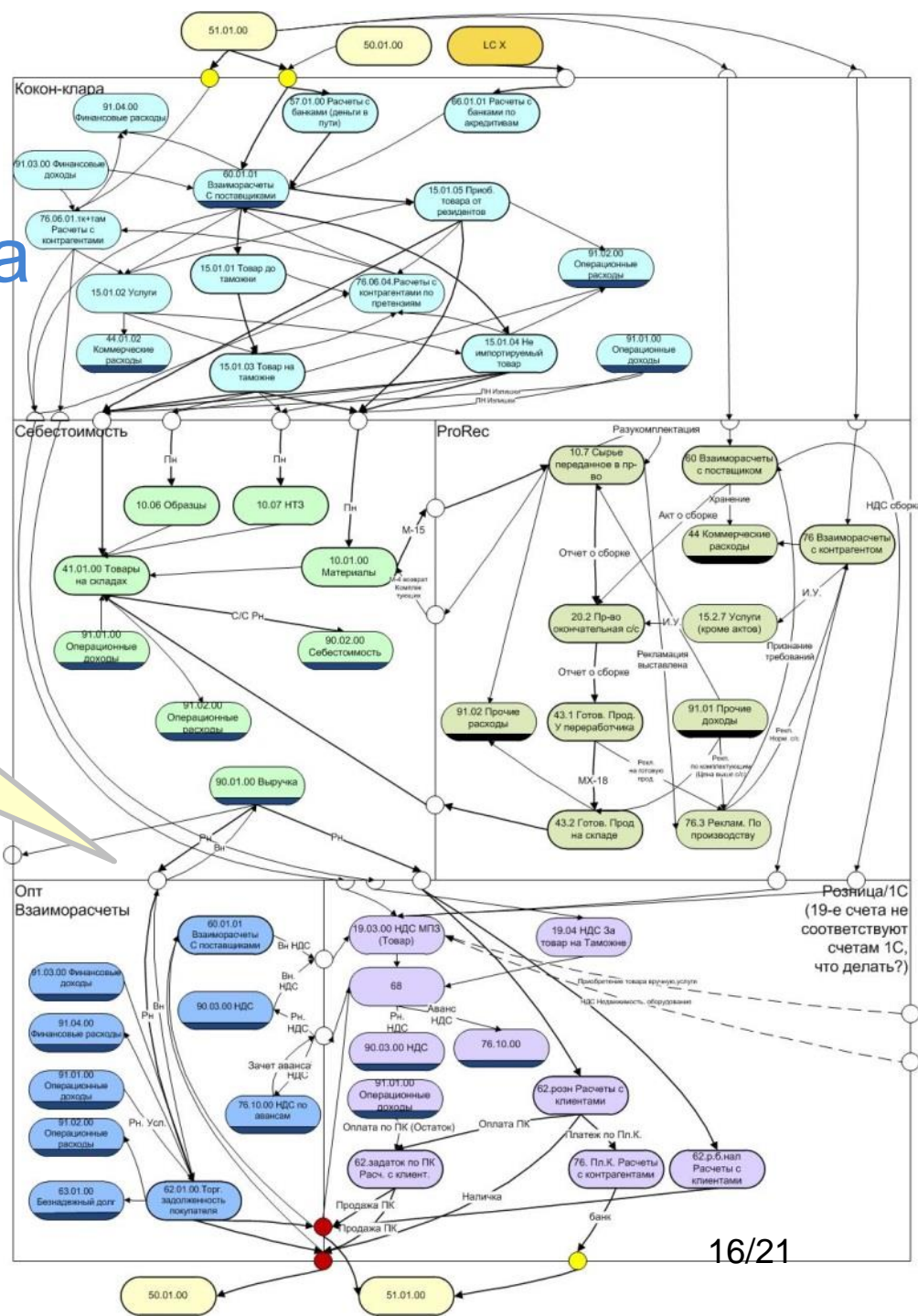
Page 2

Полная схема реального бух.учета торговой компании

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

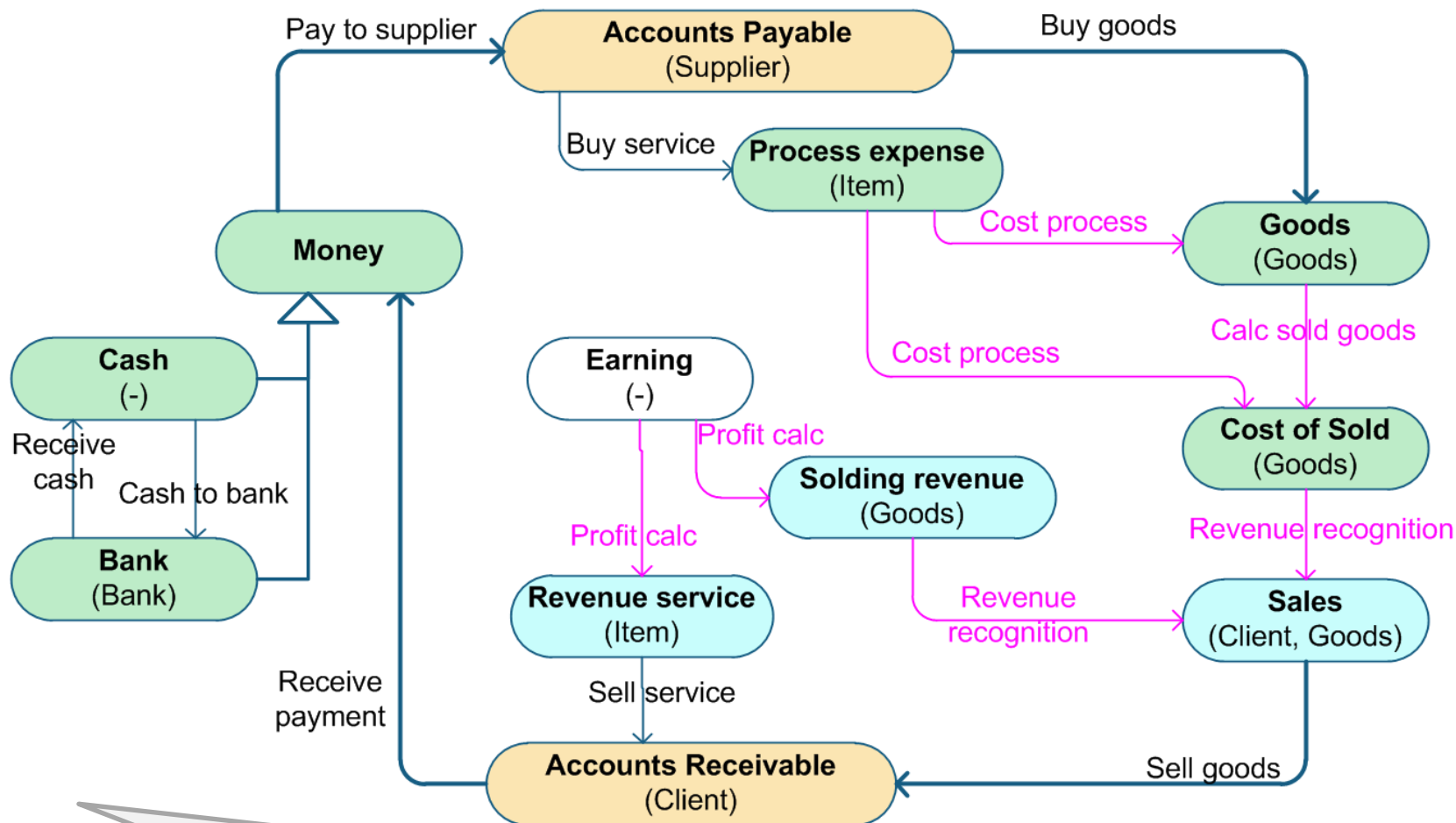


Диаграмма позволяет
увидеть целостную
картину



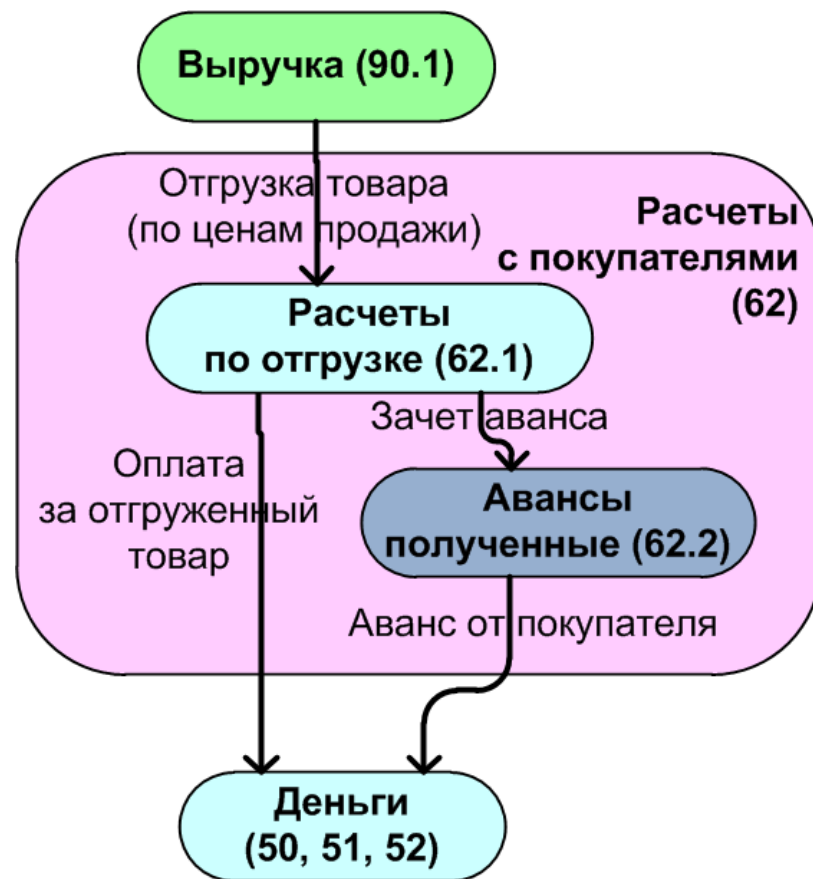
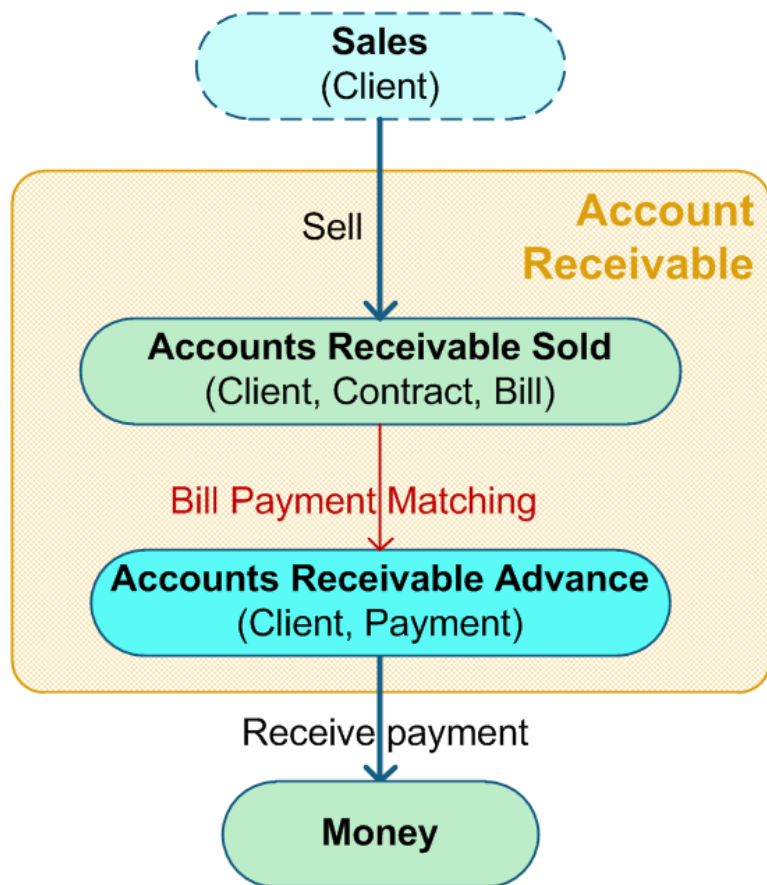
Западный учет и его сравнение с российским

Западный учет торговой компании



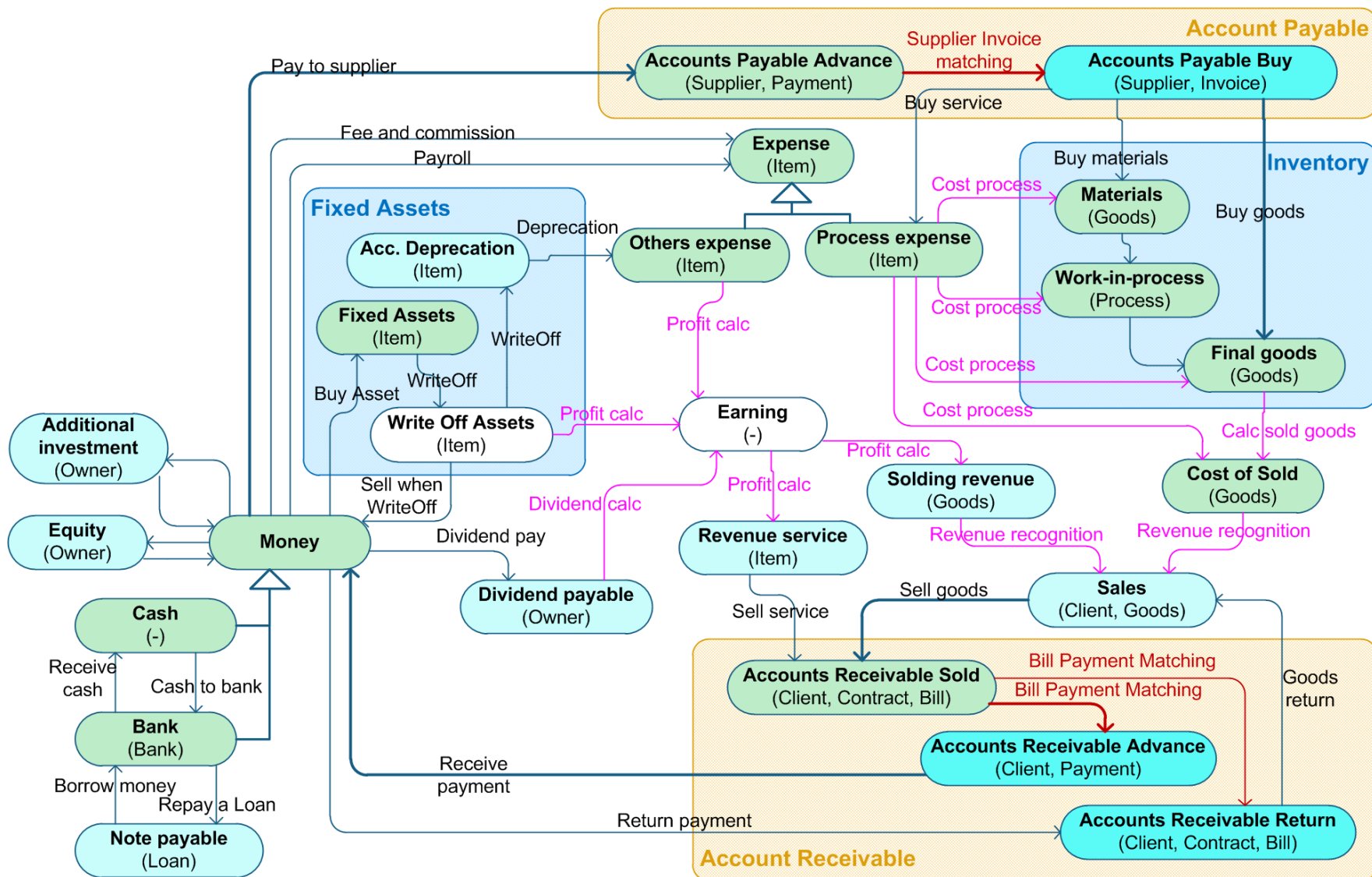
Выглядит очень похоже. Но проводки по фактическим операциям **отделены** от вычислимых проводок, выполняемых позднее и отдельно

Расчеты с клиентами – разница подходов



По РСБУ при проводке 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

Графические методы в планировании, статистике и учете, 1940

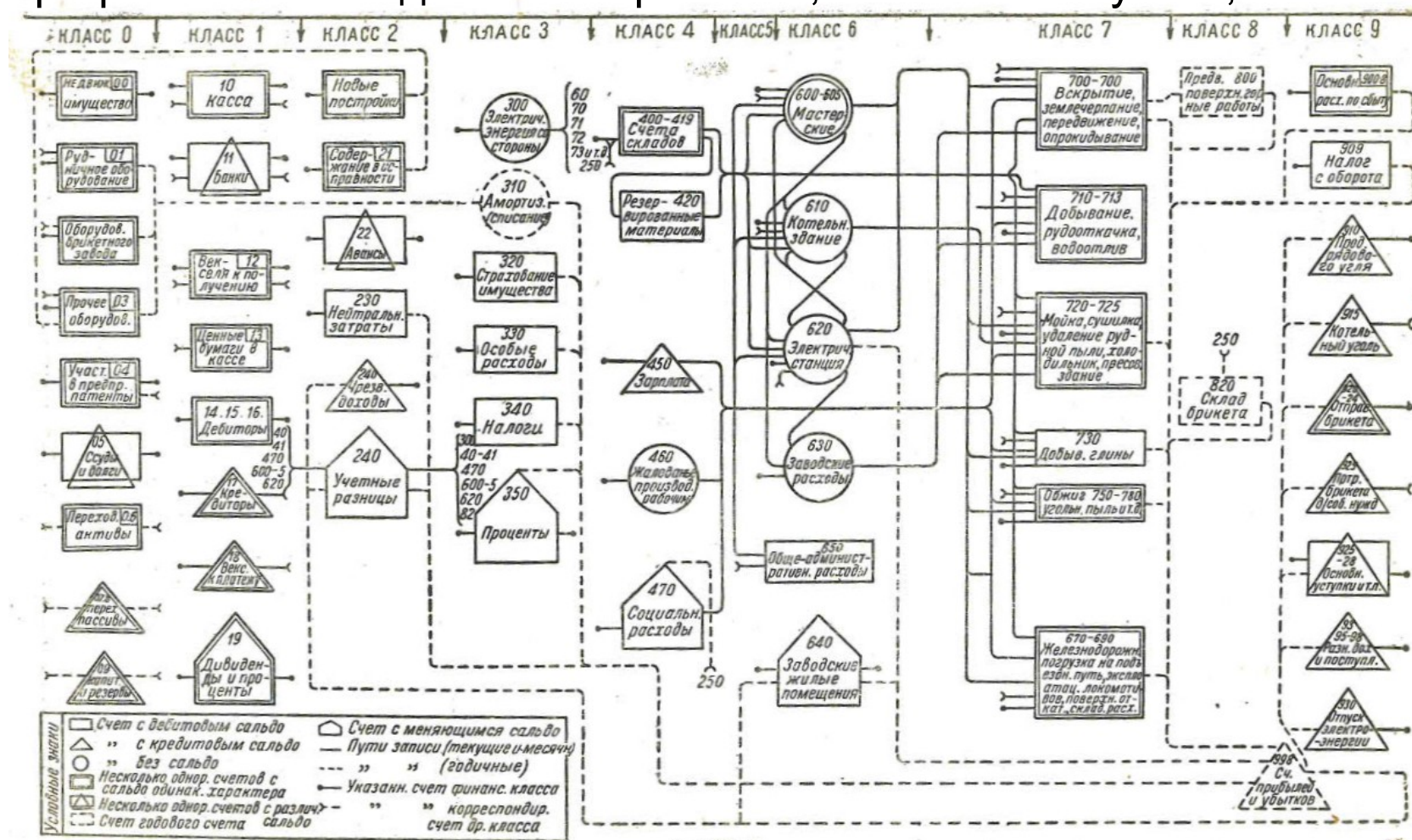
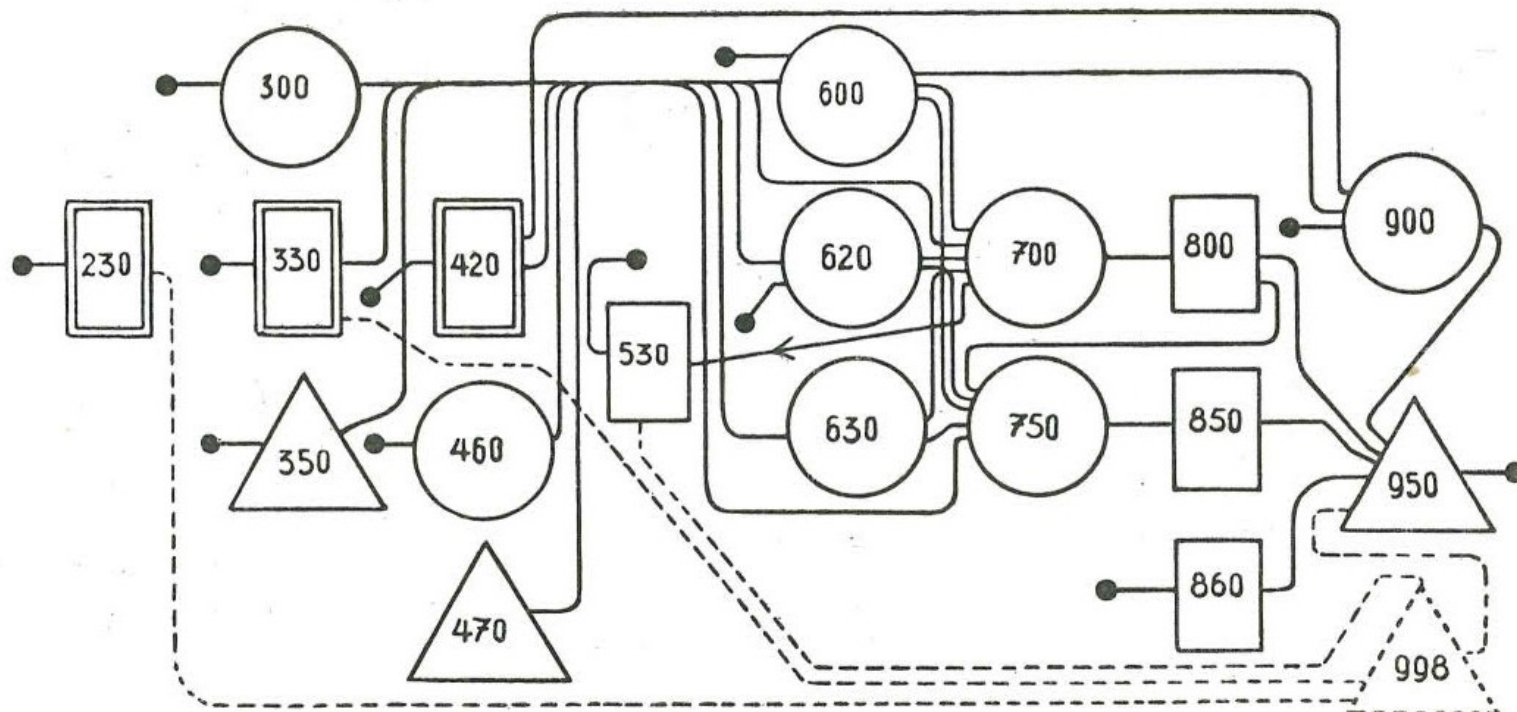


Рис. 15.5. Счетный план унифицированной бухгалтерии горнозаводского предприятия (по Шмаленбаху)

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 зарплат.	Счета затрат с обратным учетом.	Вспомогатель- ные произ- водства.	Основные производства.	Полуфабри- каты и гото- вые изделия.	Торговые расходы, вы- ручка; общий результат.



Одна из серии схем планов счетов, показывающих различную организацию учета на предприятиях. [По ссылке](#) – фрагмент книги