

лок [Электронный ресурс]. — Режим доступа : [http://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/07/main/metodrec\\_protivod\\_podk\\_inostran.pdf](http://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/07/main/metodrec_protivod_podk_inostran.pdf).

7. Сергеев А.П. Сделки в обход закона VS. Притворные и мнимые сделки: отдельные вопросы квалификации [Электронный ресурс] / А.П. Сергеев, Т.А. Терещенко. — Режим доступа : <http://отрасли-права.рф/article/15780>.

### **Информация об авторах**

*Копылова Татьяна Ильинична* — кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: [buh\\_ut@isea.ru](mailto:buh_ut@isea.ru).

*Копылова Екатерина Константиновна* — кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: [kopylovaek@gmail.com](mailto:kopylovaek@gmail.com).

### **Authors**

*Kopylova Tatyana Ilynichna* — PhD of Economics, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, 11, Lenin St., Irkutsk, 664003, e-mail: [buh\\_ut@isea.ru](mailto:buh_ut@isea.ru)

*Kopylova Ekaterina Konstantinovna* — PhD of Economics, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, 11, Lenin St., Irkutsk, 664003, e-mail: [kopylovaek@gmail.com](mailto:kopylovaek@gmail.com).

УДК 6957:004

**Г.В. Максимова,**

**М.П. Алганаева**

Байкальский государственный университет,  
г. Иркутск

## **ВЛИЯНИЕ КОМПЬЮТЕРИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ФОРМИРОВАНИЕ ДОКУМЕНТООБОРОТА**

В данной статье рассматривается компьютеризация бухгалтерского учета, которая оказывает существенное влияние на документирование, организацию технологии учетного процесса и труда работников бухгалтерии, что в свою очередь приводит к появлению новых продуктов учетного процесса: учетно-аналитической, учетно-контрольной информации, учетных решений, проектов управленческих решений. Формирование особой разновидности учетной информации влияет на документооборот, придавая ему адресный и персонализирующий характер.

*Ключевые слова:* документооборот, учетно-контрольная информация, учетно-аналитическая информация, компьютеризация, электронная обработка данных, системный подход, функциональный подход, ситуационный подход (основанный на риске).

**G.V. Maksimova,  
M.P. Alganaeva**  
Baikal State University,  
Irkutsk

## **THE IMPACT OF COMPUTERIZATION OF ACCOUNTING ON THE FORMATION DOCUMENT**

This article considers the computerization of accounting, which have a significant effect on documentation, organization of technology accounting process and the work of the accounting Department, which in turn leads to the appearance of new products of the accounting process: accounting and analysis, accounting information, accounting solutions, project management solutions. The formation of a special kind of accounting information affects the circulation, giving it the address and personalizes the character.

*Keywords:* the flow of documents, accounting information, accounting and analytical information, computerization, electronic data processing, system approach, functional approach, situational approach (risk-based).

Ускорение научно-технического прогресса немыслимо без повсеместного внедрения компьютеризации во все сферы человеческой деятельности. Важным полем применения является бухгалтерский учет как наиболее информационно емкая область всей экономической работы в организациях.

Компьютеризация стала органичной частью системы бухгалтерского учета, технической базой АРМ бухгалтера, влияющих на организацию документооборота. В этом случае документооборот можно представить, как совокупность объектов, субъектов и технических средств, которые применяются при обработке информации.

Если рассматривать бухгалтерский учет как информационную систему, то документооборот является неотъемлемой частью этой системы. При этом документооборот отражает путь фактов финансово-хозяйственной деятельности организации от составления первичных документов, их последовательной обработки, накопления, систематизации до превращения в адресную учетную информацию, обладающую конкретными критериями, необходимыми для принятия управленческих решений. Таким образом для повышения эффективности формирования документооборота вполне уместно использовать методы системного подхода.

В условиях широкого использования компьютеризации необходимо четко определить место бухгалтерского учета в управлении организации, степень участия в управлении в целом, в реализации отдельных стадий управленческого цикла. Одним из требований Концепции развития бухгалтерского учета являет-

ся переориентация учета от простого отражения фактов хозяйственной жизни на максимальное удовлетворение потребностей менеджеров в необходимой информации, обеспечивающей реализацию управленческих решений и контроль за их исполнением.

Без использования бухгалтерской информации невозможна реализация общих функций управления. Однако методы реализации учетной функции в условиях компьютеризации изменились, учет играет важную роль в разработке, принятии и реализации управленческих решений, что позволяет определить целевую направленность информации, возможность конкретизации в применении определенных технических приемов, распределении должностных обязанностей и учетных работ, форм и сроков предоставления информации и др.

Функции бухгалтерского учета вытекают из определения его сущности, т. е. системы наблюдения, измерения, регистрации, обработки и передачи информации о финансово-хозяйственной деятельности. В процессе компьютеризации один ввод первичных данных обеспечивает ряд вторичных записей в бухгалтерском учете, работу нескольких подсистем, что меняет схему документооборота. Следует учитывать, что в организациях, рассматриваемых как сложные системы, информация перемещается по горизонтали (от отдела к отделу) на одном уровне вместе с производственным процессом, а управленческие задачи решаются последовательно с учетом вертикальной подчиненности. Применение в бухгалтерском учете компьютерных технологий сделало бесполезной широко распространенную теорию распределения обязанностей, а традиционный бухгалтерский контроль и методология бухгалтерского учета пытаются дифференцировать обязанности. Возникает конфликт между дифференциацией и интеграцией обязанностей, что также отражается на процессе формирования документооборота.

Необходимо отметить, что в последние годы все чаще практикуется функциональный подход, используемый в управлении организации как целостной системы. Его можно отождествлять с реализацией общепринятых в теории управления функций, либо рассматривать как набор действий исполнителей, в т. ч. бухгалтеров по отношению к объекту управления.

Последний вариант оказывает влияние на формирование документооборота, т. к. позволяет выделять ответственных лиц за выполнение конкретных функций бухгалтерского учета (контрольная, аналитическая, информационная). Это позволяет персонализировать получаемую, обрабатываемую и систематизированную информацию. Обычно такая персонализация и конкретизация функций отражается в графиках документооборота. К сожалению, в практической деятельности достаточно часто графики документооборота не составляются, недооценивается их значимость в организации бухгалтерского учета на базе компьютеризации для формирования релевантной достоверной и полной информации.

Сегодня бухгалтерскому учету нередко придают контрольные и аналитические черты. Связано это с вполне закономерной интеграцией учета, контроля и анализа в условиях широкого применения компьютеризации. Часть бухгалтерских приемов направлена на обеспечение осуществления функций контроля. Документы и регистры бухгалтерского учета стали более контрольными и ана-

литичными. Часть контрольных функций выполняются работниками бухгалтерии. Но это не дает оснований считать, что функции учета изменились по своему содержанию и направлены на замену всех контрольных и аналитических функций в управлении.

В современных условиях усилилась информационная направленность бухгалтерского учета на обеспечение менеджеров всех уровней управления организации информацией для формирования наиболее выгодных управленческих решений, на выполнение и управление рисками (ситуациями) в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Интеграция функций управления, особенно учетной, контрольной и аналитической, позволяет получать в системе бухгалтерского учета такую информацию, которая используется для разрешения конкретных рискованных ситуаций. Ситуационный подход (основанный на риске) в управлении организацией также оказывает влияние на документооборот.

Особенно актуально при формировании документооборота в компьютерной среде учитывать ситуационный подход (основанный на риске), который предполагает рассмотрение нестандартных и непредвиденных факторов, влияющих на отражение фактов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В целом своевременное устранение негативных и использование положительных факторов оказывает влияние на повышение эффективности конкретного процесса и всей деятельности организации.

При разработке документооборота бухгалтерского учета, необходимо учитывать, что в системе бухгалтерского учета (подсистеме электронной обработки данных) выделяются три основных блока: ввод учетных данных, обработка данных, вывод (печать) отчетов. Это характерно для наиболее прогрессивного подхода — попроцессного. Он считается наиболее эффективным и гибким. Суть его заключается в том, что весь учетный процесс рассматривается как три взаимосвязанных, взаимообусловленных, единых этапов (первичный, текущий и итоговый). Этапы учетного процесса соответствуют перечисленным основным блокам электронной обработки данных. При этом блок обработки данных реализует концепцию «черного ящика», в котором традиционные регистры бухгалтерского учета видоизменяются и без необходимости не выводятся на печать. Бухгалтерским записям характерны изменения по степени обобщения, совмещения и последовательности учетных записей, но элементы метода бухгалтерского учета не меняются. Компьютеризация значительным образом изменила саму технологию бухгалтерского учета как учетного процесса. Иначе реализуется процесс документирования, иногда минуя стадию составления бумажного документа. Часть информации (информационно-справочная) находится в памяти компьютеров, меняя технологию получения отчетов (выходной информации). Изменения технологии бухгалтерского учета оказывают влияние и на организацию бухгалтерского учета.

Таким образом при формировании документооборота в условиях компьютеризации бухгалтерского учета необходимо учитывать методическое, технико-технологическое и организационное обоснование. Методическое обоснование оказывает влияние на способ документирования и процесс учетной регистрации, включающий состав учетных номенклатур, способ и степень обобще-

ния, совмещения, последовательности учетных записей. На технико-технологическое обоснование оказывают влияние комплекс технических средств, способ учетной регистрации, уровень автоматизации, режим выдачи итоговой информации (учетов). Структура бухгалтерии, организация учетного процесса и труда бухгалтеров также влияют на построение документооборота.

Документооборот в условиях компьютеризации бухгалтерского учета приобретает элементы персонализации, конкретизируясь на определенные области «заказчиков» информации.

Следовательно, интеграция в учете на основе компьютеризации привела к тому, что основным продуктом учетного процесса стала особая разновидность информации — учетно-контрольная и учетно-аналитическая, которая призвана обеспечивать менеджеров данными для выработки управленческих решений и минимизации рисков.

Как показали исследования, назрела необходимость в выделении такой бухгалтерской информации, как учетные решения. Это особый вид информации, который позволяет на основании учетных данных вычислять суммы налогов, проводить подсчет заработной платы и начислений, расчет амортизации и т. д.

Таким образом, не только фиксируется то или иное состояние активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности, но и принимается решение об осуществлении конкретных операций без вмешательства специалиста и руководства организации. Отсюда вытекает возможность осуществлять неучетные операции, к которым относят подготовку и разработку проектов управленческих решений (формирование и распределение прибыли, премий, маржинального дохода и т. д.), занимающие до 30 %.

Следовательно, условия компьютеризации способствуют интеграции в бухгалтерском учете, влияя на формирование документооборота, используя разные подходы в части учетно-аналитической, учетно-контрольной информации, а также учетных решений и неучетных операций — подготовку и разработку проектов управленческих решений. Документооборот несет элементы персонализации.

### **Список использованной литературы**

1. Волкова Е. Как создать единую бухгалтерию, которая будет обслуживать все компании группы [Электронный ресурс] / Е. Волкова // Финансовый директор. — 2010. — № 78. — Режим доступа : <http://fd.ru/articles/37295-kak-sozdat-edinuyu-buhgalteriyu-kotoraya-budet-obslyujivat-vse-kompanii-gruppy#ixzz47rD9f1SZ>.

2. Калашян А.Н. Структурные модели бизнеса: DFD-технологии / А.Н. Калашян, Г.Н. Калянов ; под ред. Г.Н. Калянова. — М. : Финансы и статистика, 2003. — 256 с.

3. Легенчук С.Ф. Управление бухгалтерским документооборотом на предприятии: анализ основных подходов / С.Ф. Легенчук, К.О. Дударева // Международный бухгалтерский учет. — 2013. — № 1. — С. 43–49.

4. Меньшиков П.В. Бухгалтерия без авралов и проблем. Как наладить эффективную работу бухгалтерии. Практическое руководство для директора и бухгалтера / П.В. Меньшиков. — М. : Изд-во «Добрая книга», 2010. — 344 с.

5. Репин В.В. Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов / В.В. Репин, В.Г. Елиферов. — М. : РиА «Стандарты и качество», 2004. — 408 с.

6. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://dic.academic.ru>.

7. Сухарев И. Стереобухгалтерия [Электронный ресурс] / И. Сухарев. — М. : ИПЦ Маска, 2014. — 384 с. // СПС «КонсультантПлюс».

### **Информация об авторах**

*Максимова Галина Васильевна* — доктор экономических наук, профессор, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет. 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: [buh\\_ut@bgu.ru](mailto:buh_ut@bgu.ru).

*Алганаева Марина Петровна* — старший преподаватель, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: [alganaeva-mp@bgu.ru](mailto:alganaeva-mp@bgu.ru).

### **Authors**

*Maksimova Galina Vasilevna* — Doctor habil. (Economics), Professor, Department of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, 11, Lenin St., Irkutsk, 664003, e-mail: [buh\\_ut@bgu.ru](mailto:buh_ut@bgu.ru).

*Alganaeva Marina Petrovna* — Senior Lecturer, Department of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, 11, Lenin St., Irkutsk, 664003, e-mail: [alganaeva-mp@bgu.ru](mailto:alganaeva-mp@bgu.ru).

УДК 657.1

**Е.М. Сорокина**

Байкальский государственный университет,  
г. Иркутск

## **УСЛОВИЯ СОСТАВЛЕНИЯ И СОДЕРЖАНИЕ ЛИКВИДАЦИОННЫХ БАЛАНСОВ**

Экономическая ситуация последних лет вынуждает организации ликвидироваться. Процедура ликвидация определена законодательно для различных случаев. Она предусматривает составление разных видов ликвидационных балансов. Структура и содержание ликвидационных балансов законодательно не установлены. В статье рассматриваются этапы, на которых необходимо составлять ликви-