

РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫЙ УЧЕТ В 1С:ERP

Айгуль Алеева

Методист фирмы «1С»



Аннотация

Регламентированный учет в информационной системе – это учет, правила ведения которого определены законодательно и закреплены в учетной политике предприятия. Применительно к Российской Федерации регламентированный учет включает в себя бухгалтерский и налоговый учет организации. Основная цель ведения регламентированного учета на предприятии – формирование регламентированной отчетности.

В данной статье изложены принципы организации регламентированного учета в прикладном решении «1С:ERP Управление предприятием 2» (далее – 1С:ERP).

Место регламентированного учета в ERP-системе

1С:ERP – информационная система, обеспечивающая учетные процессы всех аспектов деятельности предприятия. Регламентированный учет в 1С:ERP является одним из блоков в системе управления предприятием.

Информационная система управления предприятием



Рис. 1. Функциональные блоки ERP-системы

Использование 1С:ERP, как и прочих ERP-систем, представляется целесообразным на больших и средних предприятиях, количество пользователей на которых исчисляется сотнями человек. Нецелесообразно рассматривать 1С:ERP только как систему ведения регламентированного учета.

Предполагается, что кроме сотрудников бухгалтерской службы в информационной системе работает большое количество пользователей, которые занимаются вводом данных, но в силу своих профессиональных обязанностей не имеют представления о том, как эти данные будут отражены в регламентированном учете.

Сотрудники бухгалтерской службы на крупных предприятиях, как правило, имеют достаточно узкую специализацию, отвечают за определенные учетные задачи. Основной функцией сотрудников бухгалтерской службы в информационной системе должна быть проверка введенных данных, а не непосредственное их занесение.

Задачей же главного бухгалтера становится не непосредственное ведение учета, а организация первичного документооборота таким образом, чтобы он был источником полных и достоверных данных для регламентированного учета организации. Соответственно, и основным требованием к информационной системе является поддержка администрирования учета, наличие инструментов для проверки полноты отражения хозяйственных операций.

Первичный документооборот – основа регламентированного учета

Ведение регламентированного учета в 1С:ERP базируется на выстраивании системы первичного документооборота. Если в 1С:ERP организован непрерывный первичный документооборот, если все документы вводятся по мере их появления с указанием необходимых аналитических признаков, тогда сотрудники бухгалтерской службы имеют возможность выполнять оперативный контроль операций и к моменту формирования отчетности подойти с проверенными учетными данными. При этом документы, используемые для фиксации хозяйственных операций, – это первичные документы, состав которых утверждается учетной политикой организации.

Проверка полноты занесения и качества первичных документов выполняется без формирования проводок. Не предполагается использование проводок в качестве инструмента контроля введенных данных. Состав проводок может зависеть от порядка ввода документов в систему. Например, один и тот же платеж в зависимости от того, в какой последовательности вводятся документы, может трактоваться как аванс или как погашение задолженности. Расчет суммовых показателей проводки может выполняться при закрытии месяца – например, для проводок, суммовые показатели которых зависят от расчета себестоимости.

Непосредственно формирование проводок выполняется в 1С:ERP автоматически по настроенным правилам в конце месяца. Информационной системой выстраиваются последовательность и взаимосвязь операций, выполняются необходимые расчеты и данные первичного документооборота интерпретируются в проводки.

По сформированным проводкам, учитывающим через аналитические разрезы характер отражаемых хозяйственных операций, выполняется формирование регламентированной отчетности.

Регламентированный учет в 1С:ERP



Рис. 2. Процесс настройки и ведения регламентированного учета в 1С:ERP

Работа в ERP-системе предполагает наличие регламентов действий пользователей и жесткий контроль за их соблюдением. Как и прочие пользователи, сотрудники бухгалтерской службы являются не самостоятельными единицами в принятии решений, а исполнителями действующих на предприятии регламентов. Именно такой принцип организации регламентированного учета реализован в 1С:ERP.

Оперативный и регламентированный учет в 1С:ERP

В 1С:ERP выделяется оперативный контур учета. Все факты хозяйственной деятельности регистрируются в системе по мере их возникновения в рамках оперативного контура. В нем организуется первичный документооборот предприятия. При этом создание документов, как правило, выполняется одними специалистами, а проверка – другими. Сотрудники бухгалтерской службы должны осуществлять контроль полноты и правильности ввода и заполнения документов, соответствия первичных документов правилам, зафиксированным в учетной политике.



Рис. 3. Регистрация фактов хозяйственной деятельности предприятия в информационной системе

Регламентированный учет в 1С:ERP – это трактовка зарегистрированных в оперативном учете фактов хозяйственной деятельности предприятия по определенным настроенным правилам. Возможность такой трактовки обеспечивается наличием в оперативном контуре необходимых для целей регламентированного учета аналитических разрезов.

Оперативный контур строится на использовании механизма регистров, каждый из которых представляет собой многомерную систему учета наличия и движения активов и обязательств организации. Аналитические разрезы регистров оперативного учета выступают источниками данных для заполнения аналитик при отражении хозяйственных операций на счетах регламентированного учета.

Для целей ведения регламентированного учета в 1С:ERP на счетах хозяйственного плана счетов выделяются 5 основных аналитик: 3 субконто, состав которых определяется индивидуально для каждого счета плана счетов, и 2 измерения:

- **Подразделение** – управленческая структурная единица предприятия, отвечающая за часть хозяйственной операции, отражаемой на определенном счете. В проводке может быть два подразделения, отдельно по дебету и кредиту, т.к. за разные части хозяйственной операции могут отвечать разные подразделения. Например, для проводки Дт 41 Кт 60 вероятно указание по дебету подразделения, отвечающего за склад, а по кредиту – за взаиморасчеты с контрагентами;
- **Направление деятельности** – сквозная аналитика, позволяющая организовать выделение сегментов деятельности предприятия, имеющих отдельные финансовые показатели, в целях выполнения ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», а также обособленный учет по проектам, контрактам государственного оборонного заказа и пр.

Указанные измерения выполняют роль связующего звена между принятием управленческих решений и ведением регламентированного учета. Регламенты ведения первичного документооборота на предприятии должны быть построены таким

образом, чтобы состав данных первичного документа обеспечивал заполнение необходимых аналитических разрезов регистров оперативного контура для последующего отражения данного документа в регламентированном учете.

Для примера на схеме приведено отражение в регистрах оперативного учета данных документа реализации товаров и их трактовка в регламентированном учете.

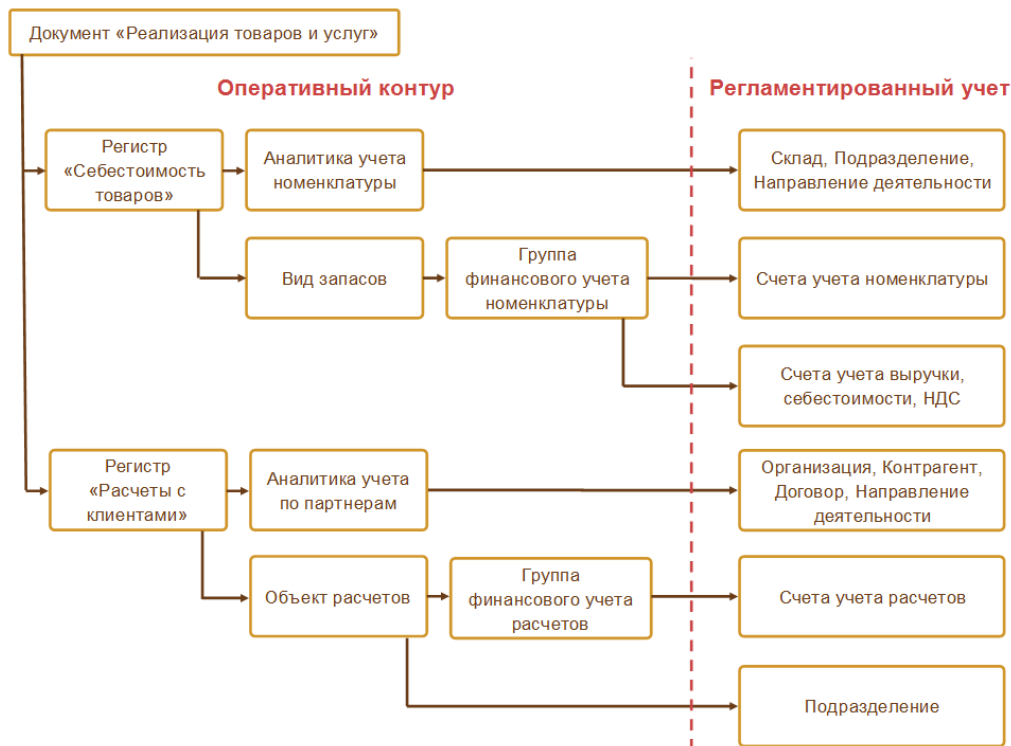


Рис. 4. Пример отражения документа в регламентированном учете на основании данных оперативного учета

С целью ведения регламентированного учета в соответствии с изложенными принципами в 1С:ERP разработаны следующие механизмы:

- настройка счетов учета для отражения хозяйственных операций в регламентированном учете производится без привязки к конкретным документам с использованием элементов справочников и групп финансового учета. Настройка счетов может быть выполнена как до, так и после регистрации документов в информационной базе;
- отражение документов в регламентированном учете в два шага: заполнение счетов и аналитик в соответствии с выполненными настройками и расчет стоимостных показателей проводки:

Проводки регламентированного учета

Отображение: Ручная корректировка проводок

Передача материалов в производство МС00-000024 от 10.02.2019 12:00:00 (проверен)

Отображен в учете.

Дата	N	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма (RUB)
Организация		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
10.02.2019 ...	1	20	Материальные ...		10.01	Лист 6 СтЗпс5	700,000	28 000,00
Металл-Сервис		Цех металлообработки	Лист 6 СтЗпс5		Служба снабжения	Склад металла		Списание материалов в ...
			<Группы (виды)>					

Аналитика отражения

↑
Определяется правилами отражения документов в бухгалтерском учете

Стоимостная оценка хозяйственной операции

↑
Алгоритм расчета определяет учетная политика организации, значение является результатом расчета себестоимости

- поэтапное отражение документов в регламентированном учете по мере выполнения условий для формирования проводки – например, для авансовых счетов-фактур проводки формируются на дату получения (выплаты) аванса и на дату зачета аванса:

Проводки регламентированного учета

Записать и закрыть Ручная корректировка проводок

Счет-фактура выданный (аванс) АВ-180920-18 от 27.12.2018 12:00:01

Отображен в учете вручную

Добавить Заполнить проводки автоматически

Дата	N	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма БУ (RUB)	Содержание
Организация		Подразделение Дт		Подразде...			
27.12.2018 12:00:01	1	76.АВ	Компания МАШИНА 2465279006	000		136 738,98	Начисление НДС с полученного аванса
Деловой союз			Поступление безналичных ДС...				
23.04.2019 12:00:00	2	68.02	Налог (взносы): начислено / у...	76.АВ	Компания МАШИНА 2465279006	136 738,98	Принятие к вычету НДС с полученного аванса
Деловой союз					Поступление безналичных ДС 0000-007858 от 27.12.2018 12:...		

- использование признаков проверки документов сотрудниками бухгалтерской службы. Поддерживается возможность настройки информационной базы таким образом, чтобы сотрудники бухгалтерской службы могли указывать в документах признак проверки. При этом проверенные документы могут становиться недоступными для редактирования. Также возможно включение настройки, при которой отражение в регламентированном учете выполняется только для документов, проверенных сотрудниками бухгалтерской службы;
- отражение документов в регламентированном учете по настроенному пользователем расписанию.

Заключение

Регламентированный учет в 1С:ERP базируется на четко выстроенной системе первичного документооборота предприятия. Использование проводок в качестве инструмента контроля данных в 1С:ERP не предполагается. Проводки формируются на основании оперативного контура учета по настроенным правилам и выполняют роль источника данных для заполнения регламентированной отчетности.

Дополнительные материалы

Вебинар «Отражение документов в регламентированном учете: настройка информационной базы, формирование проводок, контроль операций» – https://its.1c.ru/video/erp_automation_regulated_accounting.

Доклад на бизнес-форуме 1С:ERP «От хаоса к порядку: основы бухучета в 1С:ERP» – <https://clck.ru/H6LxK>.