

- в Инструкции № 19 не предусматривается отражения в отчете о прибылях и убытках компонентов прочей совокупной прибыли, отличной от чистой прибыли (убытка) организации за отчетный период, что делает ее менее информативной, сокращает возможности заинтересованных пользователей в принятии необходимых экономических решений;
- в основу белорусского отчета о прибылях и убытках положена классификация расходов по функциям, тогда как международные стандарты бухгалтерского учета предоставляют возможность использования альтернативной классификации – по характеру расходов; показатели, аналогичные представляемым в международном отчете о прибылях и убытках по характеру расходов, представлены в белорусской финансовой (бухгалтерской) отчетности в приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- в целом структура и содержание белорусской финансовой (бухгалтерской) отчетности по форме № 2 совпадает с первым разделом международного отчета о совокупном доходе, составленным по функциям расходов.

Заключение. Основная идея отчета о прибылях и убытках состоит в корректировке полученной в отчетном периоде выручки путем прибавления суммы полученных доходов и вычитания суммы произведенных расходов; что, в конечном итоге, дает величину чистой прибыли за отчетный период.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. О Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 14 мая 1998 г., № 694, в ред. постановления от 09.07.2003 г. № 932 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.
2. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 г. № 19 (в ред. постановления Министерства финансов Республики Беларусь № 187 от 11.12.2008 г.).
3. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебно – прак. пособие / Под ред. Л. И. Кравченко. – Минск: ФУАинформ, 2007.
4. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб. / Я. В. Соколов, Ф. Ф. Бутынец, Л. Л. Горещкая, Д. А. Панков; отв. ред. Ф. Ф. Бутынец. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005.
5. Бугаев, А. В. Секреты финансовой отчетности в формате МСФО: Научно – прак. изд. / А. В. Бугаев, – Минск: Регистр, 2008.
6. Соловьева, О. В. Международная практика учета и отчетности: Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2004.

ИСТОРИЯ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Т. В. Прохорова, канд. экон. наук, доцент

На протяжении столетий формировались методики ведения бухгалтерского учета, менялись парадигмы, увеличивалась точность расчетов, совершенствовался инструментарий. История учета достаточно хорошо изучена и изложена в многочисленных изданиях, она позволяет проследить становление современной учетной науки, осмыслить суть приемов учета, выработавшихся на протяжении веков, проникнуться уважением к первооткрывателям. Гораздо в меньшей степени известна история внедрения вычислительной техники в сферу учета, история, наполненная своими победами и драматическими событиями. В последние годы в связи с постоянно возрастающими требованиями бизнеса к информационным технологиям происходит наращивание IT- ресурсов, увеличивается число IT- специалистов высокой квалификации, но при этом возникают новые виды информационных угроз, финансовых рисков, психологических проблем. Адекватно оценить влияние технических средств на информационное обеспечение системы управления, достоверно определить перспективы развития автоматизированной формы учета возможно путем обобщения пройденного опыта, начиная с истоков машинной обработки информации.

Информационные технологии прошли несколько этапов исторического развития, связанных с развитием технического инструментария:

- Механическая технология была реализована в пишущей машинке, арифмометре, телефоне.
- Электро-механическая – представлена в перфораторах, табуляторах, электрических пишущих машинках, выпуск которых начался в XX в.
- Электронная технология позволила наладить выпуск в середине XX в. больших и малых ЭВМ.

- Компьютерная технология привела в 70-е г. XX века к широкому распространению автоматизированных систем управления на базе ПЭВМ.
- Сетевая компьютерная технология

Начало механического этапа развития вычислительной техники связано с изобретением в 1642 году счетной машины Блезом Паскалем (Blaise Pascal (1623–1662)). В XVII–XVIII веках было изобретено множество различных суммирующих, клавишных вычислительных машин. Наиболее популярной счетной машиной XIX в. являлся арифмометр, он имел несколько конструкций и использовался более века. Высокой степенью точности расчетов и надежностью отличался арифмометр, изобретенный в 1874 году механиком Российского монетного двора Вильгодтом Однером. Менее известен арифмометр гениального русского математика и механика Пафнутия Львовича Чебышева, сконструированный в 1876 году. В СССР самым распространенным был рычажный арифмометр «Феликс», сконструированный по образцу арифмометра Однера и выпускавшийся с 1929 по 1978 гг. на заводах счетных машин в Курске, Пензе и Москве. Эта машина производила арифметические вычисления, успешно использовалась как для бухгалтерских вычислений, так и при обучении студентов в Институте народного хозяйства (ныне БГЭУ), она позволяла работать с операндами длиной до 9 знаков и получать ответ длиной до 13 знаков. Устройство «Феликса» оптимизировано для минимальной цены, в результате арифмометр в 1970-е стоил порядка 13 рублей.

Дальнейшее совершенствование вычислительной техники шло по пути упрощения ввода данных. И здесь оказался востребованным перфорационный принцип управления вводом, который первоначально применялся в ткацком производстве, затем в музыкальных аппаратах, в телеграфных приборах, в наборных машинах. Одним из пионеров создания автоматических счетных машин с использованием перфокарт был англичанин Чарльз Бэббидж (Charles Babbage (1791–1871)), декан кафедры математики Кембриджского университета. Именно Чарльзом Бэббиджем в 1834 году дано первое теоретическое описание модели компьютера. Его Аналитическая машина состояла из ряда устройств, назначение которых в точности соответствует комплектующим современного компьютера. Но практическая реализация модели была осуществлена спустя столетие в связи с отсутствием технологий высокоточной обработки металлов и банальным недостатком финансирования. В 1851 году Бэббидж с горечью заявлял, что все, связанное с машиной, он сделал за собственные деньги. Известно, что ученый в целях добычи материальных средств написал роман, пытался избираться в Парламент Британской империи, играл в лотерею. Потомки оценили труды Бэббиджа. К двухсотлетию со дня рождения ученого в 1991 году сотрудники лондонского Музея науки воссоздали по его чертежам 2,6-тонную «разностную машину», а в 2000 году — еще и 3,5-тонный принтер Бэббиджа. Оба устройства, изготовленные по технологиям середины XIX века, превосходно работают.

Историческим прототипом ЭВМ является табулятор – электромеханическая машина, предназначенная для автоматической обработки числовой и буквенной информации, записанной на перфокартах, с выдачей результатов на бумажную ленту или специальные бланки. Табулирующая система была создана американским инженером Германом Холлеритом (Herman Hollerith (1860–1929)). В детстве будущий изобретатель и обладатель нескольких патентов отличался тем, что за яростную нелюбовь к урокам правописания был исключен из школы и обучался на дому. Возможно? поэтому он придумал способ уйти от ручной фиксации информации. В 1880-х годах изобретатель разработал оборудование для работы с перфокартами, которое успешно использовалось при переписи населения США. Учет производился с использованием комплекса машин:

- перфоратор – машина для пробивания небольших отверстий на бумажной ленте или перфокартах;
- верификатор – проверял правильность пробивок;
- сортировка – машина для деления массива перфокарт на группы по определенным признакам;
- табулятор – машина для считывания пробивок с ленты или карт, их счетной обработки и печатания полученных результатов- табуляграмм.

В 1890 г. Холлерит в Колумбийском университете защитил диссертацию PhD: « In connection with the electric tabulation system which has been adopted by U.S. government for the work of the census bureau». А в 1896 создал компанию TMC (Tabulating Machine Company) для продвижения своих табулирующих машин, которая ныне широко известна под названием IBM.

В первые годы советской власти СССР не имела собственной отрасли счетного машиностроения, научных и учебных центров, подготавливавших специалистов в области применения счетной техники. Первые шаги по механизации учета были предприняты в 1926–1927г. с использованием иностранных счетных машин [1, с. 10]. Так в 1926 году были организованы машиносчетные станции (МСС) при ЦСУ СССР, на крупных промышленных заводах, таких как ленинградский «Красная заря», московский «Серп и молот» [2, с. 7]. Внедрение механических технологий в сферу бухгалтерского учета в России началось благодаря волевым правительственным решениям в 30-е годы XX века. В постановлении СНК СССР № 750 от 28.08.1931 г. указывалось: «Социалистический учет должен быть организован на основе самого широкого применения механических средств». [3, с. 6]. В 1932 г. в

Москве создан завод по выпуску счетно-аналитических машин (САМ) работавших при помощи перфорационных карт [1, с. 14]. Московский учетно-экономический институт для системы Госбанка начал подготовку высококвалифицированных учетно-экономических работников и инженеров – механизаторов учета. Первой книгой, излагавшей опыт применения перфорационной техники зарубежными и советскими специалистами, стал сборник статей 1933 года издания под редакцией И.Н. Янжул [4]. Подготовка первых выпусков студентов велась по учебникам Виннера Я.Е., Исакович Е.А. [1], Янжул И.Н. [5], Гиномана В.А. [6]. В этих книгах ученые большое внимание уделяли конструктивным особенностям счетных приборов, рациональной организации рабочих мест, поднимали вопросы об эффективности работы счетных машин. Среди возникающих проблем указывалось низкое качество бумаги, недостаток бухгалтеров, низкая квалификация учетных работников. Уже в первых учебниках механизация рассматривается по участкам учетных работ, среди отраслей приоритет в области механизации отдается промышленности и финансовым структурам.

Среди выпускников инженеров по механизации учета 1938 г. был Исаков Василий Иванович (1913–1986). Д.э.н., проф. Исаков В. И. написал множество книг и статей [2, 7 и др.], создал учение о комплексной механизации и автоматизации учета, подготовил большое число учеников. Он считается одним из главных идеологов таблично- перфокарточной формы счетоводства. Благодаря Исакову и его последователям были разработаны проблемы унификации и стандартизации первичных документов, создания классификаторов учетных номенклатур, проектирования машинных сводок учетных регистров.

На третью пятилетку (1938–1942) была выработана программа массового производства счетных машин, но Великая отечественная война не позволила осуществить намеченную программу. Массовое производство счетной техники в СССР началось только в послевоенные годы. На 1949 г. была запланирована механизация учета на предприятиях, в снабженческих, сбытовых и других организациях 15 министерств и ведомств. Советское правительство указало на необходимость механизации всех счетно-вычислительных работ с таким расчетом, чтобы в 4–5 лет поднять машинооруженность работников в 15–20 раз и осуществить комплексную механизацию учетно-плановых работ, т.е. механизацию бухгалтерского, статистического и оперативного учета, а также плановых и инженерно-технических расчетов [2, с. 9]. Механизация (или как тогда говорили — механизация) учета предполагала 2 формы организации:

1) большая механизация – на крупных предприятиях с числом работников более 3000 человек устанавливались табуляторы и создавались МСС;

2) малая механизация – на небольших и средних предприятиях применялись клавишные счетные машины (суммирующие, вычислительные, бухгалтерские, фактурные), создавались машиносчетные бюро МСБ.

Основными объектами как большой, так и малой механизации являлся учет заработной платы, материалов и инструментов, учет основных средств, работы по составлению баланса [3, с. 9–10]

Общая схема ведения учета сводилась к следующему: в бухгалтерии первичные документы группировались в пачки, которые передавались на МСС, МСБ или в информационно- вычислительные центры (ИВЦ). Операторы переносили данные на перфокарты и печатали контрольные табуляграммы, аналогичные журналам регистрации хозяйственных операций. Они применялись для контроля полноты и правильности перфорации – переноса информации с обычных документов на машиночитаемые. Отдельно подготавливались и многократно использовались массивы перфокарт, содержащие нормативно-справочную информацию (цены, нормы, расценки, тарифы и др). Перфокарты подвергались сортировке, счетной обработке и табуляции – печатанию различного рода выходных регистров – табуляграмм. Итоговая информация аналитических и синтетических оборотных ведомостей автоматически воспроизводилась не только в виде табуляграмм, но и в виде перфокарт для последующего использования. По названию основного регистра учета «табуляграммы» форма учета получила название таблично-перфокарточной. Сущность данной формы подробно описана в учебниках и учебных пособиях [7].

Принятое в 1949 г. постановление Правительства о дальнейшем расширении механизации учета и подготовке кадров оказало серьезное влияние на процессы подготовки специалистов по механизации учета. В 1951 г. в Московском финансовом институте был образован факультет механизации учета и вычислительных работ, деканом которого стал преподаватель - политэконом Бегоцкий Владимир Сергеевич. Профилирующей кафедрой стала кафедра с названием «Механизация учета». Но в том же 1951 году Совет Министров СССР отметил, что работы проводятся медленно, автоматизируются только отдельные участки преимущественно бухгалтерского учета, плановые, инженерно-конструкторские расчеты не выполняются, имеются отдельные отрасли народного хозяйства, в которых механизация учета серьезно отстает: сельское хозяйство, государственная и кооперативная торговля, строительство. [2, с. 14].

Обусловлено это было тем, что механическая технология обработки учетных данных была затратной и малоэффективной. Использовать сложную и дорогостоящую технику могли только крупные предприятия. Обслуживали и работали на этом оборудовании не управленцы и экономисты, а техники, вследствие чего при перфорации допускалось большое количество ошибок. Механизация учета навязывалась сверху и не оправдывала возлагаемых на нее надежд. Реально оправдывали себя три вида массовых работ:

- 1) начисление заработной платы;
- 2) исчисление себестоимости при позаказном методе учета затрат;
- 3) составление оборотных ведомостей.

В 50–60 годы механические и релейные конструкции постепенно начали заменяться на электронные (электронные лампы, затем полупроводниковые элементы на печатных платах) и в массовое использование все активнее проникали ЭКВМ (электронные клавишные вычислительные машины). Заметим, что первый действующий электронный цифровой компьютер запущен Джоном Маучли и Джоном Эккертом 14 февраля 1946 г. Назывался он ENIAC (Electronics Numerical Integrator And Computer). А в 1950 г. под руководством академика Сергей Александровича Лебедева была построена в институте электротехники АН УССР первая советская ЭВМ МЭСМ (Малая Электронная Счетная Машина). Лебедев известен также как основатель Московского физико-технического института, именно он заложил основы вычислительных сетей. Вместе с тем, появление ЭВМ первоначально не существенно повлияло на выпуск и применение арифмометров и табуляторов, прежде всего, из-за различного назначения, распространенности и стоимости.

Вторая половина 50-х годов в нашей стране характеризовалась более комплексным подходом к использованию счетной техники, пониманием необходимости механизации учета не только на крупнейших предприятиях, но и на средних, разработкой технологий счетной обработки первичных документов по всем участкам учета.

В СССР велась разработка и промышленное производство новых моделей перфорационных машин, включая специализированные с элементами электроники. На Минском заводе ЭВМ им. Орджоникидзе с 1959 г. начался выпуск семейства ЭВМ «Минск». (Ламповая ЭВМ «Минск-1», ЭВМ на полупроводниках – «Минск-2» и др.) Последняя модель «Минск-32» выпускалась вплоть до 1975 года. В Институте кибернетики Академии наук Украины под руководством академика В. М. Глушкова выпускалась серия ЭВМ «Мир». (МИР – Машина для инженерных расчетов). Банковская система начала переход на универсальные ЭВМ типа Урал-1, Минск-1 с внутренним программным обеспечением. Правительством были поставлены задачи резкого повышения квалификации выпускников вузов по направлению механизация учета и вычислительных работ, увеличению численности специалистов этого профиля в народном хозяйстве, освоению выпускниками вузов программирования для ЭВМ, разработок в диссертациях проблем решения экономических задач на ЭВМ.

К 1960 г. накапливается определенный практический опыт внедрения механизированных форм учета, ведутся масштабные теоретические исследования. Додонов В.А. одним из первых формулирует принципы механизированного учета [8, с. 7], отмечает, что существующие формы счетоводства неприспособленны к механизации, а это приводит к неэффективному использованию счетной техники [8, с. 15]. Но об этом еще в 1939 г. предупреждал Янжул: «Формы и системы учета ведь исторически складывались в условиях ручной техники — их не только не обязательно сохранить, но они зачастую мешают полностью использовать возможности и преимущества машинной техники» [5, с. 196].

Программы в 50-60 е. г. создавались крупными коллективами в течении длительного периода времени, к моменту внедрения практически устаревали. Готовые программные продукты отличались высокой ценой и низкой степенью надежности. Разработки того времени впоследствии не использовались. Вычислительные машины и первые модели электронных ламповых машин были громоздкими устройствами - они занимали большие отдельные залы. Во второй половине 60-ых годов все больше идет нареканий бухгалтеров на сложные перфорационные комплексы и низкую экономическую эффективность от внедрения, ученые начинают обсуждать возможность использования передового зарубежного опыта [9]. Тем более, что в США приступили к успешным испытаниям сетевых технологий. И в 1969 г. компанией ARPANET создана компьютерная сеть, явившаяся прообразом сети Internet.

В 70-80 е. г. совершенствование автоматизированного учета в СССР идет по следующим направлениям:

1. *Разработка структуры информационных компонентов и организация банков данных.*
2. *Совершенствование средств вычислительной техники.* Комплекты перфорационной техники вытесняются вычислительной техникой на электронном принципе действия. Перфокарты и перфоленты, как машинные носители информации, постепенно были заменены магнитными лентами и дисками. Уменьшились размеры ЭВМ, резко повысилось быстродействие, увеличилась емкость запоминающих устройств. Для обработки данных на крупных предприятиях вычислительной базой становятся СМ ЭВМ, как СМ-4, СМ-1600, СМ-1800, СМ-1634 и т.п. К разработке данного семейства ЭВМ был привлечен весь соц. лагерь (Болгария, Венгрия, ГДР, Куба, Польша, Румыния и Чехословакия — всего более 30-ти институтов и предприятий). Развитие дисплейной техники и распространение микро ЭВМ типа «Электроника», а также таких персональных ЭВМ позволяет значительно рационализировать организацию бухгалтерского учета, сократить протяженность информационных каналов, максимально приблизить современную технику и средства учета к местам возникновения фактов хозяйственной деятельности.
3. *Разработка оптимальных алгоритмов решения учетных задач.* Алгоритмам уделялось столь большое значение, что Палий В.Ф. и Соколов В.Я. в эти годы предлагали осовременить определение формы счетоводства следующим образом «...формой бухгалтерского учета следует называть совокупность алго-

ритмов для обработки первичных данных и получения результатной учетной информации с помощью заданных технических средств учета». [10, с.197]

4. *Разработка принципов построения и функционирования АСУ и АСУТП.* Бухгалтерский учет рассматривается как подсистема АСУП. Управление работами по созданию АСУ осуществляет Государственный комитет Совета Министров СССР по науке и технике, Госплан СССР, ЦСУ СССР, Академия наук СССР. Проводятся глубокие теоретические изыскания, направленные на разработку проблематики проектирования, внедрения, эффективной эксплуатации АСУ. В Минске ЦНИИТу регулярно выпускает сборники научных трудов под редакцией проф. Седегова Р.С., в которых обсуждается опыт разработки и внедрения АСУ и АСУТП.
5. *В теории учета вводят понятие машинно-ориентированной формы учета* [11, с.11] по названию основного учетного регистра — машинограммы.
6. В 1975 с целью создания качественных, комплексных, недорогих систем автоматизации была на союзном уровне разработана программа создания типовых проектных решений (ТПР) [12]. Она была одобрена постановлением № 27 от 28.01.75 Государственного комитета Совета Министров СССР по науке и технике. Реализацией занимались республиканские филиалы ВГПТИ ЦСУ СССР и его головные отделы. Учеными и практиками решались проблемы содержания типовых проектов и места бухгалтерского учета в АСУ. Основы автоматизированной подсистемы ведения бухгалтерского учета были установлены «Общепромышленными руководящими методическими материалами по созданию и внедрению подсистемы «Бухгалтерский учет» в составе АСУ предприятий (объединений)» (ОРММ-учет) в 1986 году [13]. Они дополняют и развивают ОРММ АСУ, утвержденные постановлением №20 от 25.01.1968 Государственного комитета по науке и технике.

В разработке теоретических и методических вопросов автоматизации учета большую ценность представляли работы Либермана В.Б., Палия В.Ф., Подольского В.И., Чумаченко Н.Г. Системное исследование принципиальных положений, составляющих основу теории автоматизированного учета и факторов, воздействующих на организацию учета в условиях применения ЭВМ, проведено в диссертационной работе Нарисбаева К.Н. Ученый, наряду со многими другими исследователями, считал, что внедрение вычислительной техники не должно полностью повторять сложившихся учетных приемов. Он в частности отмечает: «Значение информационной системы в будущем усиливается настолько, что все учетные категории и понятия, процессы и процедуры будут пересмотрены с точки зрения требований информации». [14, с.26]. Нарисбаев определяет тенденцию снижения организационной роли формы бухгалтерского учета: «...она в условиях применения ЭВМ теряет некоторые признаки, которые более наглядно выступали при ручном, даже механизированном учете. В связи с этим форма перестает быть основополагающим и определяющим фактором в организации бухгалтерского учета в новых условиях». [14, с.20].

В 80-е г. бухгалтерский учет рассматривается как самостоятельная часть информационной совокупности, а не системы отдельных предприятий и всего народного хозяйства. В бухгалтериях формируются банки данных, позволяющие получать дифференцированную (для предприятий) информацию и интегрированную (для административных органов любого управления). В конце 80-ых в республики СССР начинает поставляться импортная вычислительная техника, прежде всего IBM- подобные машины. Первая IBM PC появилась 12 августа 1981 г., машина оказалась настолько удачной, что быстро завоевала весь советский рынок. Советские клоны IBM PC – ЕСЭВМ – разрабатывались в НИИЭВМ (г. Минск) и выпускались с 1986 по 1997 гг на Минском производственном объединении вычислительной техники (МПО ВТ). Развитие вычислительной техники и операционных систем создало условия для совершенствования технологии обработки учетной информации, которая на этом этапе связана с распределенной обработкой на базе ПЭВМ. Начал формироваться рынок компьютерных систем бухгалтерского учета. Автоматизация учетных задач рассматривалась с позиций разделения учетных функций по участкам с выделением отдельных задач конкретных подсистем и наиболее полным учетом специфики их документооборота. Система обработки учетных данных представляла собой набор специализированных программных средств, оперирующих с информационными массивами, имеющими различную структуру, но в совокупности образующими единую базу данных.

Период с 1990 по 1999 гг. в нашей стране связан с развитием коммерческих структур и началом приватизации, ростом престижа бухгалтерской профессии и спроса на учетные кадры, а также активизацией работ по созданию и внедрению информационных систем бухгалтерского учета (ИСБУ). На волне всеобщей коммерциализации наблюдался бурный рост тиражируемых разработок, в значительной степени вытеснивших заказные. Энтузиастов-одиночек и временные трудовые коллективы сменили профессиональные группы специалистов, объединившихся в собственные компании. В короткие сроки производилась автоматизация малой бухгалтерии такими фирмами как: 1С, Хакер-Дизайн, ДИЦ; а также разработка программ для крупных фирм под заказ велась программистами Инфо-Софт, Инфин, Парус, Атлант-Информ, R-Style Software Lab. Проводились первые выставки отечественных программ SoftTool. В учетном процессе большое значение приобрели математические и

графические модели, такие как матричная алгебра и математическое программирование, которые необходимы для подготовки задач для их решения на ЭВМ.

На этом этапе развития ИСБУ перед практическими работниками и исследователями встали новые проблемы. Среди них: обеспечение гибкости и высоких адаптивных свойств информационных систем, обеспечение эффективного взаимодействия коллективов пользователей с базами данных компьютерных систем, обучение пользователей и т.п. Основным направлением научной деятельности стало решение проблемы создания теоретического и методического аппарата по моделированию предметной области при проектировании информационных систем бухгалтерского учета. Так, учеными были выработаны теоретические представления о важнейших различиях в концепциях построения автоматизированных технологий бухгалтерского учета, произведена классификация программного обеспечения ИСБУ, исследованы основные особенности его построения и тенденции развития, определены основные компоненты модели бухгалтерского учета, реализуемые в ИСБУ.

Большой вклад в развитие теоретического аппарата моделирования базовых компонент информационной системы бухгалтерского учета при проектировании ИСБУ внесен проф. Шуремовым Е.Л. [15]. Им произведена классификация моделей представления синтетических и аналитических счетов в компьютерных системах; разработаны принципы формального представления свойств счетов бухгалтерского учета; произведена классификация существующих моделей записей на счетах и разработаны предложения об их внутрисистемной интерпретации. Проф. Шуремовым разработаны теоретические положения и практические рекомендации по моделированию технологии функционирования ИСБУ при обработке первичных документов и получении выходной информации. Проведенные исследования позволили разработать модели многопользовательской обработки информации в ИСБУ; модели реализации учетного цикла; модели оптимизации технологических решений при организации работы с выходной информацией. Синтез результатов исследования указанных проблем был дан в диссертации Е.Л. Шуремова на соискание ученой степени доктора экономических наук «Моделирование предметной области при проектировании автоматизированных систем бухгалтерского учета».

Значительный вклад в развитие научной школы автоматизации бухгалтерского учета внесены профессором Харитоновым С.А., Чистовым Д.В. Профессором Харитоновым С.А. было открыто новое научное направление, состоящее в разработке инструментальных методов построения гибких информационных систем бухгалтерского учета.

Очередным шагом в развитии автоматизации бухгалтерского учета явилось создание локальных вычислительных сетей, когда несколько рабочих мест на базе ПЭВМ соединялись в единую сеть посредством прокладки специального кабеля или с использованием существующих телефонных и других сетей. При этом используются специальные сетевые программы. Данный этап развития характеризуется ростом уровня компьютерной грамотности, обработкой информации в архитектуре файл-сервер, клиент-сервер, расширением количества функций.

Создаются программные средства, объединяющие несколько предметных областей автоматизации. Коммуникация вносит в традиционную бухгалтерскую работу совершенно новый аспект. На сегодняшний день практически все ведущие производители финансово-экономического программного обеспечения активно работают над созданием комплексных информационных систем масштаба предприятия и корпорации. База данных такой системы является интегрированной, аналитические функции разделены между отдельными подсистемами управления. Многие производители программных продуктов экономического назначения развивают их в сторону соответствия международным стандартам построения управленческих информационных систем. Стандарты MRP I, MRP II, ERP поддерживаются большинством западных систем автоматизации. Концепция MRP I (Materials Requirements Planning – планирование потребности в материалах) возникла около 40 лет назад как потребность в формализации процессов планирования заготовительно-сбытовой деятельности предприятий. Соответствующее программное обеспечение базируется на перспективном календарном планировании и выдает рекомендации по изменению сроков и объемов закупок и поставок для их соответствия изначально заложенным в план графикам.

Концепция ERP является корпоративной надстройкой над MRP II. Системы класса ERP позволяют осуществлять информационную интеграцию производственных графиков с финансовыми ресурсами предприятия. Для этого в них включается специальный инструментальный формироваия финансового плана и составления бюджетных смет, прогнозирования и управления движением денежных средств, на основании которых определяется возможность реализации производственного плана с точки зрения имеющихся и предполагаемых к привлечению финансовых ресурсов. Интерфейс ERP – системы ориентирован на Web- технологии и позволяет взаимодействовать с другими системами, деловыми партнерами через глобальную сеть. Среди наиболее известных систем такого класса: BAAN, Ахартa, R/3. Приближаются по своим эксплуатационным возможностям российские системы Галактика, 1С, Бэст, Парус.

На следующем этапе современного развития экономических информационных систем начат выпуск семей-

ства программных средств, автоматизирующих решение управленческих задач бюджетирования, финансового планирования, анализа и контроля. Системы BPM (Business Perfomence Management) интегрируют системы ERP, CRM, BI (бизнес-интеллекта).

Таким образом динамичное развитие автоматизированных управленческих решений в значительной степени определяет будущее теории и практики бухгалтерского учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Исакович Е.А. Машинизация учета. – М, Л.: Госпланиздат, 1939. – 364 с.
2. Исаков В.И., Дроздов Б.М. Организация механизированного учета. – М.: Госстатиздат, 1955. – 328 с.
3. Гинодман В.А. Механизация учета и вычислительных работ. Эксплуатация счетных машин. – М, 1950 – 310 с.
4. Машина в учете; под ред.И.Н. Янжул. – М. 1933. – 255 с.
5. Янжул И.Н. Техника и организация машинизированного учета. – М.Л.: Госпланиздат, 1939 – 236 с.
6. Гинодман В.А. Счетные машины и эффективность их работы. – Л.М.: Госпланиздат, 1939.– 176 с.
7. Исаков В.И. Подольский В.И. Таблично- перфокарточная форма учета. – М.: Финансы, 1968. – 192 с.
8. Додонов А.А. Внедрение механизированной счетной техники и ее влияние на организацию бухгалтерского учета.– Л.:НТО МАШПРОМ Ленингр. Обл. правл., 1960 – 10с.
9. Теория и практика механизации учета и вычислительных работ/М-во высш. И сред. спец. образования РСФСР. Моск. экон.стат. ин-т.Труды кафедры теории механизированной обработки экономической информации. – М. 1966. – 461с.
10. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1981. – 224 с.
11. Панков В.В. Автоматизированная обработка учетной информации. – М: Финансы, 1980. – 158 с.
12. Типовые проектные решения автоматизированных систем управления предприятиями. Подсистема бухгалтерского учета/Гос.ком.Совета Министров СССР по науке и технике. М-во приборостроения, средств автоматизации и систем управления. – М.: Статистика, 1975. – 256 с.
13. Общеотраслевые руководящие методические материалы по созданию и внедрению подсистемы «Бухгалтерский учет» в составе АСУ предприятий (объединений) (ОРММ-учет)/ ЦСУ СССР, М-во финансов СССР. – М.: Финансы и статистика, 1986. – 141 с.
14. Нарibaев К.Н. Современная организация бухгалтерского учета в условиях применения вычислительной техники: автореферат на соискание ученой степени д.э.н : 08.00.12. М., 1979. – 34 с.
15. Чистов Д.В., Порохина И.Ю. Развитие научных школ и направлений кафедры «Информационных технологий» [Электронный ресурс]/Тезисы X Межд. научно-практ. конф. «Новые информационные технологии в образовании» (Повышение эффективности обучения и управления образовательными учреждениями с использованием технологий «1С»), 2–3 февр. 2010 г. Режим доступа http://fa.kit.ru/main_dsp/php?top_id==12765. Дата доступа : 18.03.10