
СОВРЕМЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ: ОЦЕНКА ИНФОРМАЦИОННЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ

Забродин Иван Павлович, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: svetlichna@mail.ru

Предмет: в статье отражен авторский взгляд на содержание учетных регистров, применяемых при использовании автоматизированной формы бухгалтерского учета. *Цель:* выполнить обзор современных учетных регистров, применяемых в автоматизированной форме бухгалтерского учета, и охарактеризовать их информационные возможности для практического применения. *Дизайн исследования:* изучение терминологии, используемой при описании и классификации учетных регистров, исследование состава учетных регистров, присущих автоматизированной форме бухгалтерского учета, оценка информационных возможностей различных учетных регистров с позиции целесообразности их практического применения. *Результаты:* проведен обзор современных учетных регистров, дана оценка их информационному назначению и обоснованы рекомендации по их применению на практике, что позволит пользователю из множества регистров целенаправленно отбирать те из них, которые наилучшим образом подойдут для выполнения конкретной задачи.

Ключевые слова: формы бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета, регистры синтетического учета, регистры аналитического учета, комплексные регистры, автоматизация бухгалтерского учета.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2023/11/44-57

Введение

Данная статья является логическим завершением публикаций, посвященных переосмыслению комплекса вопросов теории бухгалтерского учета в отношении учетной процедуры, регистров и форм учета, исходя из современных практических реалий. Основной причиной написания этих статей явилось непростительное запаздывание теории бухгалтерского учета

по сравнению с его практическим развитием в условиях автоматизации, поверхностное описание автоматизированной формы учета в учебной литературе. В частности, в статье «Переосмысление вопросов учетной процедуры и регистров в теории бухгалтерского учета под влиянием практических реалий» нами был исследован процесс процедуры записей в учетные регистры, взаимосвязи регистров синтетического и аналитического учета и способов выявления и исправления ошибок в регистрах в условиях автоматизации [2]. В статье «Переосмысление вопросов формы бухгалтерского учета в его теории под влиянием современных практических реалий» была определена как методологическая, так и функционально-практическая сущность формы бухгалтерского учета и доказано, что современную автоматизированную форму учета необходимо изучать только во взаимосвязи теории с практикой [3]. В статье «Автоматизированная форма бухгалтерского учета: методология и практика» было проведено исследование автоматизированной формы учета, которое неизбежно затронуло вопрос теоретического назначения и практического использования учетных регистров [1].

При этом большое количество учетных регистров, предлагаемых современными программными продуктами, вызывает вопрос об их информационной ценности и целесообразности применения на практике. Иными словами, у пользователя должно быть четкое понимание того, для чего может быть использован тот или иной регистр и какой из них лучше подойдет для выполнения конкретной задачи. Ответам на указанные вопросы посвящено содержание данной статьи.

Методы и результаты исследования

Прежде чем исследовать состав современных учетных регистров и давать авторские рекомендации по их практическому применению, необходимо определиться с терминологией, в частности, с тем, что из себя представляют учетные регистры автоматизированной формы учета и к каким классификационным группам их можно отнести. Необходимость такого терминологического анализа вызвана тем, что, описывая автоматизированную форму учета, авторы учебников и пособий по теории бухгалтерского учета единодушно используют термины «Формирование массивов информации», «Обработка информации в ЭВМ», «Машинограммы», «Видеограммы» и др., не употребляя при этом термин «Регистры» и, соответственно, не говоря про них ни слова, что приводит к необоснованному отдалению автоматизированной формы от теории и практики бухгалтерского учета, приближая ее к сугубо техническим средствам обработки информации^{1,2,3}. По нашему мнению, это в корне неверно, поскольку методологическая сущность формы бухгалтерского учета должна оставаться неизменной и место регистров в

¹ Алборов Р.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Р.А. Алборов. Ижевск, ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016.

² Булгакова С.В. Теория бухгалтерского учета: учебник / С.В. Булгакова, Н.Г. Сапожникова. Москва, КноРус, 2021.

³ Гомола А.И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / А.И. Гомола. Москва, Академия, 2019.

ней однозначно: регистр есть промежуточное средство регистрации, накопления, систематизации и обобщения информации на ее пути от первичного документа до формы отчетности. Соответственно, термин «учетные регистры» должен применяться в описании всех форм бухгалтерского учета, в том числе и автоматизированной, что было нами продемонстрировано в соответствующей публикации, в которой мы обосновали схему автоматизированной формы учета с применением терминов «Регистры аналитического учета», «Комплексные регистры» и «Регистры синтетического учета», отдельно подчеркнув значимость такого регистра, как «Оборотно-сальдовая ведомость» [1].

Автоматизация учетного процесса позволяет по-разному представлять учетную информацию и, следовательно, формировать большое разнообразие регистров, которое мы можем объяснить несколькими причинами.

Во-первых, разработчики бухгалтерских программ отдавали дань сложившимся учетным традициям, помещая в конфигурацию такие регистры, которые описываются в теории бухгалтерского учета, но в современной учетной практике не применяются.

Во-вторых, средства автоматизированной обработки бухгалтерской информации объективно обладают гораздо более широкими возможностями по сравнению с формами ручного учета, в результате чего посредством различных настроек тому или иному регистру придается дополнительное информационное содержание.

В-третьих, общие принципы создания и применения любых компьютерных программ предполагают, что один и тот же результат может быть достигнут разными способами, и пользователь самостоятельно выбирает конкретный способ в зависимости от своих личных, зачастую субъективных, предпочтений. В этой связи наблюдается дублирование информационного назначения различных учетных регистров, но при этом одними пользоваться в конкретных ситуациях более удобно, другими – менее удобно.

Исходя из вышеизложенного, мы ставим перед собой две задачи:

- 1) отобрать из числа имеющихся в типовых конфигурациях бухгалтерских программ регистров те из них, которые востребованы на практике;
- 2) оценить информационные возможности применяемых на практике регистров и дать рекомендации по их наиболее эффективному использованию в решении конкретных бухгалтерских задач.

В рамках решения поставленных задач мы будем использовать регистры, заложенные в типовую конфигурацию программы 1С Бухгалтерия 8.3, поскольку это наиболее популярная на сегодняшний день бухгалтерская программа.

Результаты решения первой задачи представлены в табл. 1.

Отбор учетных регистров применительно к их востребованности
в бухгалтерской практике

Востребованные регистры	Невостребованные (маловостребованные) регистры	Причины невостребованности
Журнал операций Оборотно-сальдовая ведомость Оборотно-сальдовая ведомость по счету Анализ счета	Карточка субконто Обороты между субконто Сводные проводки Отчет по проводкам Универсальный отчет	Данная группа регистров является частным случаем других регистров, которые обладают более широкими возможностями
Карточка счета Обороты счета Анализ субконто	Главная книга Шахматная ведомость Регистры для учета малых предприятий	Данная группа регистров разрабатывалась в эпоху ручного учета и в их использовании в настоящее время отсутствует практическая необходимость

Анализируя табл. 1, необходимо отметить следующее. Прежде всего ее содержание отчасти носит субъективный характер, отражая профессиональное суждение автора настоящей статьи. Далее, мы видим, что невостребованные (маловостребованные) на практике регистры мы поделили на две группы. Первая группа регистров является детищем разработчиков программы 1С Бухгалтерия, но их крайне редкое использование на практике объясняется тем обстоятельством, что всю аналогичную информацию можно получить из более универсальных регистров – таких, как «Оборотно-сальдовая ведомость по счету», «Анализ счета», «Карточка счета» и др., которые можно формировать как с детализацией по субконто, так и без нее. Вторая группа регистров в лице Главной книги и Шахматной ведомости представляет собой своего рода бухгалтерскую классику, которая была востребована в эпоху ручного учета. Например, по Шахматной ведомости проверяли правильность соблюдения принципа двойной записи, который априори реализован в бухгалтерских программных продуктах, что делает нецелесообразным ее использование в настоящее время. Что же касается Главной книги и Регистров учета, специально разработанных для субъектов малого предпринимательства, то нецелесообразность их практического применения в современных условиях ведения учета была подробно обоснована нами в другой публикации [3]. Отметим при этом, что на фоне снижения востребованности Главной книги и Шахматной ведомости возросла необходимость и целесообразность «Оборотно-сальдовой ведомости» – регистра, по которому в настоящее время удобнее всего смотреть правильность закрытия счетов, выявлять ошибки в учете, проверять правильность их исправления и сверять данные учетных регистров с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности. Высокая практическая значимость «Оборотно-сальдовой ведомости» также была нами обоснована в соответствующей публикации [1].

Рассмотрим теперь выполнение второй поставленной задачи по вы-

явлению среди востребованных современных учетных регистров наиболее подходящей для них области практического применения. Безусловно, в этом исследовании также имеет место субъективное профессиональное суждение автора.

Поскольку при вводе документа в учетную систему запись о соответствующем факте хозяйственной жизни появляется в журнале операций, то начнем именно с него. В условиях автоматизации для условной организации ООО «Организация» он имеет следующий вид (табл. 2).

Таблица 2

Журнал операций при автоматизированной форме учета

Дата и время	Номер	Вид документа	Организация	Информация
18.10.23 13:04	001292	Списание с расчетного счета	ООО «Организация»	ИФНС России
Счет Дебет	Субконто Дебет	Счет Кредит	Субконто Кредит	Сумма
68	Налог начислено/ уплачено	51	Центрально-Черноземный банк СБ РФ	44362

Из журнала, в частности, мы видим, что 18 октября 2023 г. в 13 часов 04 минуты было произведено списание денежных средств с расчетного счета ООО «Организация», открытого в Центрально-Черноземном банке СБ РФ, в виде уплаты налога в сумме 44362 руб. Журнал строится по хронологическому принципу, т.е. по дате и времени возникновения фактов хозяйственной жизни. Мы также видим, что в нем совмещаются данные синтетического и аналитического учета, а именно – указываются корреспонденции по синтетическим счетам и к ним субконто – позиции аналитического учета.

При небольшом количестве фактов хозяйственной жизни журнал просматривать удобно. В нем можно задать временной интервал, за который пользователь хочет посмотреть совершаемые операции, а также можно использовать фильтры, отобразив, например, операции по их определенному виду. Допустим, пользователей интересуют только операции по расходованию денег с расчетного счета. Тогда при использовании соответствующего фильтра в журнале останутся только операции с видом документа «Списание с расчетного счета».

Помимо журнала операций, данные о фактах хозяйственной жизни организации можно получить из следующих регистров:

- карточки счетов, содержащие хронологически выстроенный перечень фактов хозяйственной жизни, в которых используется выбранный счет;
- отчеты по проводкам, содержащие хронологически выстроенный перечень фактов хозяйственной жизни за выбранный период времени.

При значительном количестве фактов хозяйственной жизни и их разнообразии пользоваться журналом операций и производными от него регистрами не всегда удобно, а гораздо большую информационную пользу можно извлечь из систематических регистров, среди которых, по нашему мнению, наибольшую востребованность получила «Оборотно-сальдовая ведомость» по счету. Это комплексный учетный регистр, совмещающий в себе признаки аналитического и синтетического учета. По нашему мнению, оборотно-сальдовые ведомости по счету имеют не только информационное значение: с их помощью удастся оперативно выявить большое количество бухгалтерских ошибок и своевременно их устранить. Про способы исправления ошибок в учетных регистрах мы подробно написали в соответствующей публикации [2].

Рассмотрим оборотно-сальдовую ведомость по счету на примере счетов учета расчетов, в частности, счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Предположим, организация за выбранный период времени сотрудничала с двумя поставщиками – «А» и «Б». У поставщика «А» были приобретены товары с частичной оплатой, а поставщику «Б» было перечисление денежных средств с расчетного счета. В этом случае оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 имеет следующее содержание (табл. 3).

Таблица 3

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет (субсчет), контрагент	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	-	-	11000	9000	5000	3000
А	-	-	6000	9000	-	3000
Б	-	-	5000	-	5000	
Итого	-	-	11000	9000	5000	3000

Роль аналитических позиций в данном случае выполняет наименование поставщика. При необходимости аналитику по поставщикам можно развивать, добавив в настройках договоры контрагента и документы учета расчетов с контрагентом. Данные синтетического учета содержатся в строке «Итого» ведомости, которую можно формировать как в разрезе субсчетов, так и по синтетическому счету в целом.

Из содержания табл. 3 видно, что ведомость дает наглядное представление о сальдо расчетов со всеми контрагентами организации (поставщиками, подрядчиками, покупателями и др.), позволяет увидеть состав дебиторской и кредиторской задолженности. Кроме того, по ведомости можно выявлять ошибки и неточности в учете. Например, дебетовое сальдо по поставщику Б в нашем примере может быть обусловлено разными причинами. Первая – была перечислена предоплата, а товарно-материальные ценности

еще не поступили. Вторая – до бухгалтерии не дошли так называемые закрывающие приходные документы (как правило, это акты на выполненные работы или оказанные услуги). Третья – документ поставщика в бухгалтерию поступил, но был проведен не тем числом, когда он был оформлен, а текущей датой и, соответственно, его сумма не попала в ведомость за выбранный временной интервал. Поэтому в процессе формирования оборотно-сальдовых ведомостей по счету 60 мы рекомендуем особое внимание обращать именно на дебетовое сальдо расчетов с поставщиками и оперативно выяснять его причину, предвзято появление ошибок в учете.

Оборотно-сальдовые ведомости нашли широкое применение в учетной практике не только по счетам учета расчетов, но и по другим бухгалтерским счетам. Например, ведомости, сформированные по счетам учета товарно-материальных ценностей (10 «Материалы», 41 «Товары» и др.), позволят увидеть их остатки на складе как в стоимостном, так и в натуральном выражении, а возможными ошибками в учете будут отрицательные (красные) остатки или суммовые остатки при отсутствии количества соответствующего товара. Продемонстрируем это на примере оборотно-сальдовой ведомости по счету 41 «Товары» (табл. 4).

Таблица 4

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»

Счет, номенклатура	Показатель	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	Сумма	-	-	16400	14200	2200	-
	Кол-во	-	-	150	130	20	-
Т1	Сумма	-	-	9000	7200	1800	-
	Кол-во	-	-	100	80	20	-
Т2	Сумма	-	-	7400	7000	400	-
	Кол-во	-	-	50	50	-	-
Итого	Сумма	-	-	16400	14200	2200	-
	Кол-во	-	-	150	130	20	-

Как видно из табл. 4, на конец периода на складе осталось 20 единиц товара Т1 и отсутствует товар Т2, однако сальдо конечное в суммовом выражении в размере 400 руб. по нему имеется. Такая ситуация может быть вызвана как минимум двумя причинами. Первая заключается в нарушении хронологии ведения учета, при которой реализация товаров по времени была отражена в учетной системе раньше, чем факт поступления товаров. Исправляется данная ошибка восстановлением хронологии проведения документов, например, путем изменения времени соответствующего факта хозяйственной жизни. Вторая причина состоит в несвоевременном формировании фактической себестоимости продаваемого или списанного актива. Например, товар Т2 был приобретен у поставщика 2 августа 2023 г.

на сумму 7000 руб. и этим же числом сразу продан покупателю, что отразилось как списание его со склада в количестве 50 шт. и сумме 7000 руб. Доставка же товара в сумме 400 руб. осуществлялась сторонней организацией, которая оформила акт позже, например, 3 августа. В итоге при включении стоимости доставки в фактическую себестоимость товара произошло попадание 400 руб. на уже списанную со склада позицию Т2, что привело к «зависшему» сальдо в размере 400 руб. при отсутствии количества товара на складе. Исправляется данная ошибка путем выбора иного способа учета транспортных расходов: поскольку в описываемой ситуации они не могут быть включены в стоимость приобретенного товара, их следует отнести на счет 44 «Расходы на продажу», не привязывая к конкретному наименованию товаров. Тогда в ведомости по счету 41 «Товары» конечного сальдо по позиции Т2 не будет.

Большое контрольное значение оборотно-сальдовые ведомости по счету имеют и в поиске ошибок, связанных с незаполнением отдельных аналитических позиций – субконто. Предположим, в торговой организации, учитывающей все расходы основной деятельности на счете 44 «Расходы на продажу», при вводе документа на оказание услуг не была проставлена какая-либо статья затрат (например, аренда). Тогда оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 в разрезе статей затрат будет выглядеть следующим образом (табл. 5).

Таблица 5

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 «Расходы на продажу»
с незаполненным субконто «Статья затрат»

Счет, статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44	-	-	319000	175000	144000	-
<...>	-	-	144000	-	144000	-
Оплата труда	-	-	175000	175000	-	-
Итого	-	-	319000	175000	144000	-

Как видим из содержания табл. 5, счет 44 по итогам периода оказался не закрыт, причиной чего является отсутствие статьи затрат на сумму 144000 руб. В этом случае ошибку необходимо исправить, открыв соответствующую операцию и добавив в нее недостающее субконто. После проведения операции необходимо еще раз выполнить процедуру закрытия периода и проверить правильность ведения учета по счету 44. Корректная оборотно-сальдовая ведомость примет следующий вид (табл. 6).

Таблица 6

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 «Расходы на продажу»
после исправления ошибки и перепроведения операции

Счет, статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44	-	-	319000	319000	-	-
Аренда	-	-	144000	144000	-	-
Оплата труда	-	-	175000	175000	-	-
Итого	-	-	319000	319000	-	-

Мы могли бы привести еще множество примеров успешного применения оборотно-сальдовых ведомостей в бухгалтерской практике, поэтому еще раз подчеркнем, что регулярное их формирование по любым бухгалтерским счетам в течение учетного и отчетного периодов позволит пользователям получить необходимую информацию, пригодную для текущей работы, а бухгалтеру – выявить ошибки в учете и своевременно их исправить.

Помимо «Оборотно-сальдовой ведомости по счету», большое информационно-практическое значение имеет регистр, который называется «Анализ счета». Его вид на примере счета 51 «Расчетные счета» представлен в табл. 7.

Таблица 7

Анализ счета 51 «Расчетные счета»

Корреспондирующий счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо	39000	
60	2000	334000
62	523000	39000
68		61000
70		119000
Обороты	525000	553000
Конечное сальдо	11000	

Из содержания табл. 7 на первый взгляд кажется, что анализ счета – это регистр синтетического учета, из которого можно видеть структуру дебетовых и кредитовых оборотов в разрезе корреспондирующих счетов. В нашем примере, в частности, представлено, что за выбранный период на расчетный счет организации всего поступило 525000 руб., в т.ч. 2000 руб. от поставщиков и 523000 руб. от покупателей. Расходование денежных средств, соответственно, производилось на оплату счетов поставщиков (334000 руб.), возвраты покупателям (39000 руб.), выплату налогов (61000 руб.) и заработной платы (119000 руб.). Более расширенную версию указан-

ного регистра можно получить, используя настройки по субсчетам корреспондирующих счетов, а добавив в настройках необходимые аналитические позиции, мы получим комплексный регистр, совмещающий в себе показатели синтетического и аналитического учета. Так, например, если мы сформируем анализ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разрезе контрагентов, то по каждому поставщику сможем увидеть информацию о том, какого характера активы были у него куплены (материалы, товары, оборудование и т.п.) и каким образом происходило погашение задолженности (с расчетного счета, из кассы, через подотчетных лиц и т.п.). Такую информацию оборотно-сальдовая ведомость по счету дать не может.

Таким образом, регистр «Анализ счета» при необходимости способен предоставить более подробные сведения по сравнению с оборотно-сальдовой ведомостью по этому же счету, однако его понимание доступно только тем пользователям, которые знакомы с двойной записью. В отношении контроля достоверности ведения учета использование регистра «Анализ счета» позволяет выявлять ошибки, связанные с неверными корреспонденциями счетов, и оперативно их исправлять.

Аналогичную информацию о структуре оборотов счета как в целом, так и в разрезе выбранных аналитических позиций, можно получить и из регистра «Обороты счета», который имеет менее компактный по сравнению с анализом счета вид (табл. 8).

Таблица 8

Обороты счета 51 «Расчетные счета»

Счет	С-до	Оборот дебет	60	62	Оборот кредит	60	62	68	70	С-до
51	39000	525000	2000	523000	553000	334000	39000	61000	119000	11000
Итого	39000	525000	2000	523000	553000	334000	39000	61000	119000	11000

Полагаем, что «Анализ счета» и «Обороты счета» – это однотипные по своему информационному назначению регистры, имеющие разный внешний вид, и поэтому пользователи самостоятельно выбирают, какие из них применять, исходя из субъективного удобства визуального восприятия.

Важным фактором, обуславливающим востребованность названных регистров на практике, является их запрограммированная взаимосвязь. Например, при формировании оборотно-сальдовой ведомости бухгалтер обратил внимание на какой-либо из счетов. При двойном щелчке мышью по строке этого счета у пользователя появляется возможность автоматического формирования более детального регистра – «Оборотно-сальдовой ведомости по счету», «Карточки счета», «Анализа счета» и «Оборотов счета». По регистру «Карточка счета» бухгалтеру удобнее всего будет просмотреть каждую из выполненных по этому счету операций. Про информационную значимость остальных регистров говорилось выше.

Особняком среди востребованных на практике регистров выделяется

«Анализ субконто», который обладает специфическим, но в определенных ситуациях весьма полезным информационным назначением. Его целесообразно использовать в том случае, когда расчеты с определенным контрагентом не ограничиваются учетом на одном счете, а являются более разнообразными. Например, один и тот же контрагент является для организации одновременно поставщиком, покупателем и прочим дебитором (кредитором). В этом случае регистры, сформированные по конкретному счету, не дадут комплексного представления о состоянии расчетов с указанным контрагентом, и целесообразно воспользоваться анализом субконто (табл. 9).

Таблица 9

Анализ субконто по расчетам с ООО «Контрагент»

Контрагент Счет (субсчет)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагент ООО	-	-	4000	7000	3000	3000
19	-	-	1000	1000	-	-
60	-	-	3000	6000	-	3000
62	3000-	-	-	-	3000	
Итого	3000	-	4000	7000	3000	3000

Как видно из содержания табл. 9, ООО «Контрагент» по отношению к нашей организации являлся одновременно и поставщиком, и покупателем. За период формирования регистра наша организация произвела у ООО «Контрагент» покупку активов на сумму 6000 руб., в т.ч. НДС 1000 руб. и оплатила только половину от стоимости покупки. При этом весь входной НДС был принят к вычету. В результате на конец периода по счету 60 образовалось кредитовое сальдо в сумме 3000 руб. при одновременно оставшемся непогашенном дебетовом сальдо по счету 62 на эту же сумму. Если бы бухгалтер сформировал акт сверки расчетов с ООО «Контрагент» без признака «Договор», то он увидел бы, что задолженность отсутствует. По факту ее действительно нет, но в разрезе учета по счетам она осталась – одновременно дебиторская и кредиторская, и чтобы ее закрыть, необходимо произвести с ООО «Контрагент» взаимозачет. Такую информацию лучше всего увидеть как раз из регистра «Анализ субконто».

Заключение

Таким образом, в условиях автоматизации пользователи получают широкие возможности в использовании различных регистров, но при этом их практическая востребованность неравнозначна. Мы показали, что современные учетные регистры обладают гораздо большим информационным значением, чем классические регистры, описываемые в теории бухгалтерского учета. Их грамотное применение способствует оперативному выявлению и устранению ошибок, а использование разнообразных настроек позволяет практически в любом регистре совмещать показатели синтетического

и аналитического учета. В результате классический теоретический принцип построения взаимосвязи регистров по принципу обобщения информации «от частного к общему» в условиях автоматизации становится формальностью, тождество показателей синтетического и аналитического учета, с одной стороны, и показателей синтетического учета и отчетности, с другой стороны, обеспечивается всегда при условии контроля правильности ведения учета, оперативного выявления и исправления ошибок, а также выполнения регламентных операций по закрытию периода.

Список источников

1. Забродин И.П. Автоматизированная форма в теории бухгалтерского учета: методология и практика // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2023, no. 6, с. 63-75.
2. Забродин И.П. Переосмысление вопросов учетной процедуры и регистров в теории бухгалтерского учета под влиянием практических реалий // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2021, no. 9 (141), с. 164-172.
3. Забродин И.П., Немецких Ю.В. Переосмысление вопросов формы бухгалтерского учета в его теории под влиянием современных практических реалий // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022, no. 1, с. 112-122.
4. Зимакова Л.А., Кулешова Е.В., Жильникова М.В. Этапы развития автоматизации бухгалтерского учета // *Вестник Алтайской академии экономики и права*, 2020, no. 3-1, с. 58-65.
5. Итыгилова Е.Ю. Формирование профессиональных компетенций бухгалтера в условиях цифровой экономики // *Международный бухгалтерский учет*, 2022, no. 2 (488), с. 124-142.
6. Колчугин С.В. Структура теории бухгалтерского учета. Часть 1 // *Международный бухгалтерский учет*, 2023, no. 5 (503), с. 540-562.
7. Колчугин С.В. Структура теории бухгалтерского учета. Часть 2 // *Международный бухгалтерский учет*, 2023, no. 6 (504), с. 596-619.
8. Копылова Е.К., Копылова Т.И. Бухгалтерский учет: направления развития в условиях цифровой экономики. Часть 1 // *Международный бухгалтерский учет*, 2022, no. 2 (488), с. 143-162.
9. Копылова Е.К., Копылова Т.И. Бухгалтерский учет: направления развития в условиях цифровой экономики. Часть 2 // *Международный бухгалтерский учет*, 2022, no. 3 (489), с. 260-281.
10. Одинцова Т.М. Бухгалтерский учет: развитие и трансформация в контексте вызовов современности // *Международный бухгалтерский учет*, 2021, no. 10 (484), с. 1162-1187.
11. Панков В.В., Кожухов В.Л. Интеллектуальные технологии и будущее бухгалтерской профессии // *Международный бухгалтерский учет*, 2020, no. 3 (465), с. 286-296.
12. Пархоменко В.П. Исправление ошибок в бухгалтерском учете // *Бухгалтерский учет*, 2023, no. 2, с. 45-55.

MODERN ACCOUNTING REGISTERS: ASSESSMENT OF INFORMATION OPPORTUNITIES FOR PRACTICAL APPLICATION

Zabrodin Ivan Pavlovich, Cand. Sci. (Econ)., Assoc. Prof.

Voronezh State University, University Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: svetlichna@mail.ru

Importance: the article reflects the author's view on the content of accounting registers used when using an automated form of accounting.

Purpose: to review modern accounting registers used in the automated form of accounting, and to characterize their information capabilities for practical application. *Research design:* the study of terminology used in the description and classification of accounting registers, the study of the composition of accounting registers inherent in the automated form of accounting, the assessment of the information capabilities of various accounting registers from the standpoint of the expediency of their practical application. *Results:* a review of modern accounting registers has been conducted, an assessment of their informational purpose has been given and recommendations for their application in practice have been substantiated, which will allow the user to purposefully select those from a variety of registers that are best suited for a specific task.

Keywords: accounting forms, accounting registers, synthetic accounting registers, analytical accounting registers, complex registers, accounting automation.

References

1. Zabrodin I.P. Avtomatizirovannaya forma buhgalterskogo ucheta: metodologiya i praktika. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2023, no.6, pp. 63-75. (In Russ.)
2. Zabrodin I.P. Pereosmyslenie voprosov uchetoj procedury i registrov v teorii buhgalterskogo ucheta pod vliyaniem prakticheskix realij. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2021, no. 9, pp. 164-172. (In Russ.)
3. Zabrodin I.P., Nemetskikh J.V. Pereosmyslenie voprosov formy buhgalterskogo ucheta v ego teorii pod vliyaniem sovremennyh prakticheskix realij. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2022, no. 1, pp. 112-122. (In Russ.)
4. Zimakova L.A., Kuleshova E.V., Zhilnikova M.V. Etapy razvitiya avtomatizacii buhgalterskogo ucheta. *Vestnik Altajskoj akademii ekonomiki i prava*, 2020, no. 3-1, pp. 58-65. (In Russ.)
5. Itygilova E.Yu. Formirovanie professionalnyx kompetencij buxgaltera v usloviyax cifrovoj ekonomiki. *Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet*, 2022, no. 2 (488), pp. 124-142. (In Russ.)
6. Kolchugin S.V. Struktura teorii buhgalterskogo ucheta. Chast 1. *Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet*, 2023, no. 5 (503), pp. 540-562. (In Russ.)
7. Kolchugin S.V. Struktura teorii buhgalterskogo ucheta. Chast 2. *Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet*, 2023,

- no. 6 (504), pp. 596-619. (In Russ.)
8. Kopylova E.K., Kopylova T.I. Buxgalterskij uchet: napravleniya razvitiya v usloviyax cifrovoj ekonomiki. Chast 1. *Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet*, 2022, no. 2 (488), pp. 143-162. (In Russ.)
9. Kopylova E.K., Kopylova T.I. Buxgalterskij uchet: napravleniya razvitiya v usloviyax cifrovoj ekonomiki. Chast 2. *Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet*, 2022, no. 3 (489), pp. 260-281. (In Russ.)
10. Odinczova T.M. Buxgalterskij uchet: razvitie i transformaciya v kontekste vyzovov sovremennosti. *Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet*, 2021, no. 10 (484), pp. 1162-1187. (In Russ.)
11. Pankov V.V., Kozhuxov V.L. Intel'ktualnye tehnologii i budushhee buxgalterskoj professii. *Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet*, 2020, no. 3 (465), pp. 286-296. (In Russ.)
12. Parhomenko V.P. Ispravlenie oshibok v buhgalterskom uchete. *Buxgalterskij uchet*, 2023, no. 2, pp. 45-55. (In Russ.)