

МОДЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА В ПК «ГАЛАКТИКА»

По мере становления рыночной экономики и усложнения производственных отношений все больше внимания стало уделяться вопросам управленческого учета, который в существенно большей степени завязывается на аналитическую, детализированную учетную информацию. Ведь очевидно, что без подробного аналитического учета невозможно решение задач контроля расчетов с поставщиками и покупателями, движения товарно-материальных ценностей, автоматизации калькуляции, анализа структуры себестоимости и финансовых результатов.

Аналитический учет – это учет, который позволяет показать более детально состояние синтетического учета, разложить любую сумму на составляющие ее элементы с подробными характеристиками. Аналитический учет ведется для того, чтобы:

- 1) формировать требуемые по законодательству отчетные формы;
- 2) получать информацию в более детализированном виде для собственных управленческих целей, например, для анализа хозяйственной деятельности или планирования.

Аналитический учет всегда связан с настройкой рабочего Плана счетов предприятия. В соответствии с порядком, установленным на территории Республики Беларусь, хозяйствующие субъекты используют типовой План счетов бухгалтерского учета, но могут добавлять необходимые субсчета для целей бухгалтерского и управленческого учета, создавая, таким образом, рабочий План счетов организации и утверждая его Учетной политикой [1].

Развернутый аналитический учет невозможно вести вручную без систем автоматизации.

В автоматизированных системах бухгалтерского учета (далее – АИСБУ) встречается два различных подхода к организации Плана счетов и аналитического учета.

1. План счетов может представлять собой неизменяемый список счетов с фиксированным набором характеристик. При этом План счетов описывается программистом и не может быть изменен пользователем. Такой подход применяется в том случае, если План счетов лежит в основе всех алгоритмов, реализованных в программе.

2. План счетов создается пользователем или, для удобства, загружается из внешнего файла.

Приобретая программу для автоматизации учета, бухгалтер чаще всего не имеет представления, какая модель положена в основу алгоритмов программы, и из-за этого становится порой ее заложником. Каждому бухгалтеру хотелось бы управлять программой, а не наоборот – приспособливать свой учет под возможности программы.

Управляемой пользователем программа может быть только в том случае, если в ней предусмотрены мощные механизмы настройки.

Такая модель реализована, например, в изучаемом нами в рамках исследования программном комплексе «Галактика ERP» (далее – ПК Галактика), разработчики которого «Корпорация Галактика» (г. Москва) и УП «ТОП СОФТ» (г. Минск).

Отличительной особенностью ПК Галактика является как раз ее настраиваемость. Пользователь перед использованием программы должен указать:

- страну, по законодательству которой будет вестись бухгалтерский учет,
- методики учетной политики предприятия,
- определить рабочий План счетов,
- заполнить типичные для предприятия корреспонденции счетов при проведении тех или иных хозяйственных операций (то есть для каждого вида документа создать набор типовых хозяйственных операций, далее – ТХО) и др.

Формирование бухгалтерских проводок в системе Галактика производится на основании первичных хозяйственных документов с помощью привязки необходимой ТХО, соответствующей каждому виду документа (рис. 1).



Рисунок 1 – Модель автоматизированного проведения документов в ПК Галактика

В ПК Галактика реализован второй подход к ведению Плана счетов, а именно: в программу может быть добавлено любое количество планов счетов – хозяйственный, бюджетный, налоговый, управленческий, GAAP и др. При этом Планы счетов могут загружаться из внешних файлов, например, из обычного текстового документа. Для каждого Плана счетов может быть создан свой банк ТХО. Для каждого документа параллельно может быть привязано несколько ТХО по разным Планам счетов – так в ПК Галактика реализована модель ведения многопланового учета.

Надо отметить, что бухгалтер в ПК Галактика может сам выполнять требуемую разбивку счетов на субсчета и, исходя из потребностей бухгалтерского и управленческого учета на предприятии, настраивать самостоятельно такие характеристики счета, как:

- классификация счета для расчетов (активный, пассивный; балансовый, забалансовый; тип счета для привязки к первичным хозяйственным документам; временный (т.е. закрываемый в обязательном порядке);
- способ расчета исходящего сальдо по счету;
- аналитика (до 6 уровней), причем на субсчетах одного счета аналитика может различаться (рис. 2).

Для обозначения объекта аналитики в программе применяется термин КАУ – код аналитического учета. В качестве аналитики в программе могут выступать:

- системные данные, а именно, встроенные в программу справочники и классификаторы: организации, подразделения, сотрудники, матценности, материально-ответственные лица и др.

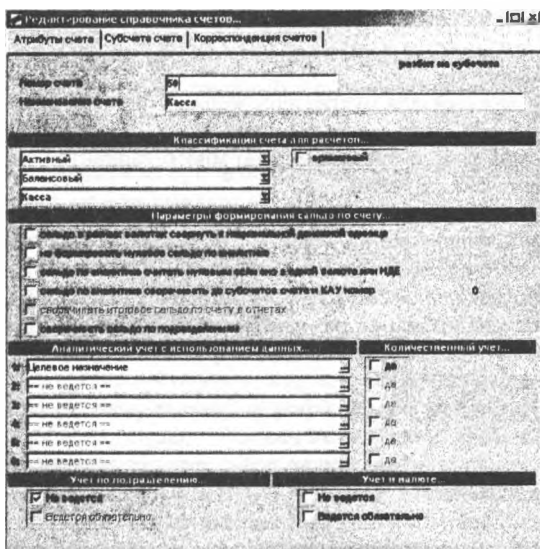


Рисунок 2 – Редактирование счета в Плане счетов ПК Галактика

• произвольные значения, объединенные пользователем в списки кодов аналитического учета и редактируемые им самостоятельно. Такая аналитика называется в ПК Галактика пользовательской (рис. 3).

Эти возможности дают бухгалтеру большое число степеней свободы по организации аналитического учета в зависимости от специфики решаемых задач.

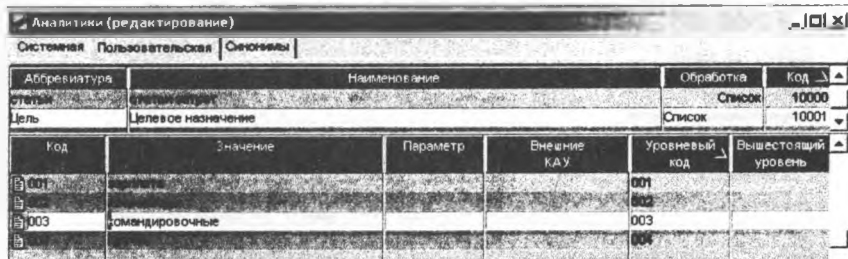


Рисунок 3 – Настройка пользовательской аналитики в ПК Галактика

При формировании проводок по документу с использованием механизма ТХО в большинстве случаев аналитика автоматически заполняется данными из документа. Если же для пользовательской аналитики необходимая информация в документе отсутствует, ее можно выбирать из открывающегося списка. Это обеспечивается в настройке ТХО указанием специального режима формирования значений аналитики – «выбирать из каталога». При необходимости могут использоваться и другие режимы:

- ✓ задать явно;
- ✓ не формировать.

Помимо этого, в системе Галактика можно ввести внешнюю аналитику и закрепить ее за документом на этапе его создания и привязки к нему типовой хозяйственной операции.

Следующий важный для бухгалтера вопрос – возможность формирования в программе разнообразных отчетов по аналитике. В системе Галактика отчетам отведена большая роль и предусмотрено много вариантов создания аналитических и управленческих отчетов.

Во-первых, для управления отражением в отчетах исходящего сальдо по заданному счету и аналитике на этапе настройки плана счетов бухгалтер может управлять способом расчета сальдо, используя параметр «сальдо по аналитике сворачивать до субсчетов счета и КАУ номер». Сальдо будет свернуто до указанного уровня аналитики включительно, а если номер уровня аналитики не указан, то сальдо будет сворачиваться до субсчета и уровня аналитики при этом учитываться не будут.

Во-вторых, в каждом модуле контура бухгалтерского учета есть пункт меню «Отчеты». Например, в модуле «Финансово-расчетные операции» в пункте меню «Отчеты» команда «Аналитика» позволяет сформировать такие общие аналитические отчеты, как:

- Ведомость аналитического учета по счету (рис. 4),
- Ведомость аналитического учета по группам счетов,
- Свернутый аналитический учет по группам счетов,
- Группировочная ведомость по счету.

В-третьих, в каждом модуле ПК Галактика могут быть сформированы специализированные аналитические отчеты по задачам модуля, например, «Анализ задолженности», «Обороты в разрезе поставщиков и получателей», «Оборотная ведомость движения по аналитикам МЦ», «Ведомость движения МЦ по контрагентам», «Ведомость неликвидов» (список товаров, которые не отгружались) и многие другие.

Ведомость аналитического учета по счету
 План счетов План счетов 2012
 Субъект: Касса
 Субсчет: Касса в рублях

Субъект: 01 Касса в рублях	анализ		СМ		СМ	
	дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
конт. остатки	45 000,00	0,00	87 000,00	48 000,00	89 000,00	0,00
сальдо по субсчетам	0,00	0,00	84 000,00	100 000,00	114 000,00	0,00
прочее	0,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00
Итого по 01 Касса в рублях	45 000,00	0,00	187 000,00	148 000,00	203 000,00	0,00
Итого по 01 Касса	45 000,00	0,00	187 000,00	148 000,00	203 000,00	0,00

Рисунок 4 – Ведомость аналитического учета по счету 50 – результат команды «Отчеты → Аналитика → Аналитический учет»

Для получения отчета в ПК Галактика как правило требуется выполнить ряд определенных настроек: установить период, фильтры для отбора информации, задать порядок сортировки и указать уровни группировки. Установленные настройки можно запомнить в программе и вызывать их в дальнейшем. Все отчеты можно получить в текстовом формате и в формате Excel.

Особый интерес представляют интерактивные отчеты ПК Галактика – это один из способов получения отчетной информации, часто встречающийся в современных АИСБУ. В интерактивных отчетах результирующая информация выгружается не на печать, а выводится в экранную форму с возможностью просмотра результатов по всем уровням иерархии вплоть до первичного документа, который можно открыть и, при необходимости, отредактировать. На печать интерактивный отчет можно вывести обычным способом (по экранной кнопке или из контекстно-зависимого меню).

В ПК Галактика достаточно много интерактивных отчетов, основные из них:

- Интерактивный аналитический отчет (оборотно-сальдовая ведомость),
- Универсальный Журнал-ордер,
- Интерактивный отчет «Анализ задолженности»,
- Интерактивный реестр платежных документов (доходы и расходы),
- Интерактивный отчет «Главная книга» [2].

Интерактивные отчеты можно считать основным инструментом анализа, так называемым «автоматизированным рабочим местом» бухгалтера-аналитика.

В разнообразных тиражируемых АИСБУ модели реализации аналитического учета различны. По нашему мнению модель, используемая в ПК Галактика, очень удобна и проста. Особенно надо подчеркнуть эффективность алгоритма применения пользовательской аналитики. Именно пользовательская аналитика позволяет реализовать в программе ведение управленческого учета на предприятии, который крайне необходим для оптимизации принятия управленческих решений и зависит только от потребностей самого собственника.

Список цитированных источников:

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета. Утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.11 № 50.
2. Корпорация Галактика. Базовая документация. Версия 8.10. Эталонный диск № 810_5_10.7.

УДК 65.011.56:657.4.012.2

Николайчук Д.В.

Научный руководитель: доцент Аверина И.Н.

СРАВНЕНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ТИПОВЫХ КОНФИГУРАЦИЙ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ 7.7 И 8.X»

Современные системы автоматизации бухгалтерского учета предлагают пользователям широкие возможности по организации аналитического учета. Однако в компьютерном учете, по сравнению с ручным, имеются существенные различия по ведению аналитической информации. Если при ручном учете возможности ведения аналитики предопределены структурой используемых накопительных регистров, то в системах компьютерного учета таких ограничений нет, и потенциально существует возможность получать выходную информацию в любых аналитических разрезах. Конечно, эта возможность существует только тогда, когда используемая в программе модель системы счетов позволяет вести многомерный, многоуровневый аналитический учет.