

УДК 657.62:004.65

*Шукова Е. В.*

*Научный руководитель: доцент Аверина И. Н.*

## РЕАЛИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА В ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ "ГАЛАКТИКА ERP"

Программный комплекс «Галактика 9.1» является корпоративной информационной системой ERP-класса.

В качестве характеристической особенности ERP-систем отмечается принципиальный подход к использованию единой информационной базы данных для подавляющего большинства операций и бизнес-процессов организации, вне зависимости от функциональной и территориальной разобщенности мест их возникновения и прохождения, обязательность сведения всех операций в единую базу для последующей обработки и получения в реальном времени всех отчетов.

Корпоративная информационная система «Галактика ERP» состоит из отдельных контуров, которые в свою очередь имеют модульную структуру. Модуль представляет собой набор необходимых функций для автоматизации задач отдельной предметной области. Модули объединяются в контуры по схожим решаемым задачам. Например, контур планирования и управления финансами состоит из модулей:

- управление бюджетом,
- платежный календарь,
- финансовый анализ.

Главная задача модуля «Финансовый анализ» – оценка финансового состояния предприятия и диагностика перспектив его дальнейшего развития. При этом функции данного модуля подходят для предприятий всех форм собственности, в том числе с особенностями по предоставлению отчетности. При правильных настройках модуля «Финансового анализа» можно произвести экспертизу любых экономических показателей хозяйственной деятельности предприятия и провести экономический анализ его внутренней отчетности [1].

Выделим следующие этапы подготовки и использования модуля «Финансовый анализ»:

I. Настройка основных справочных данных и параметров, необходимых для выполнения анализа, среди которых центры ответственности и периоды планирования.

II. Настройка импорта отчетов, по которым будет выполняться финансовый анализ.

III. Настройка формул для анализируемых показателей в соответствии с выбранной методикой анализа.

IV. Настройка табличной формы отчета для вывода результатов анализа.

V. Загрузка анализируемого внешнего отчета.

VI. Расчет анализируемых показателей с формированием печатной формы результирующего отчета.

Следует отметить, что самый сложный этап – это выполнение настроек импорта отчетности и правильное написание формул в соответствии с выбранной методикой финансового анализа. Однако на всех последующих этапах использования модуля можно вносить изменения и подыскивать новые варианты расчета показателей, тем самым совершенствуя выбранную метод

дику. Надо отметить, что в комплект поставки входит демонстрационная база с примером использования модуля «Финансовый анализ», однако предложенные там настройки импорта отчетности и анализа показателей соответствуют законодательству России.

В ходе исследования получилось выработать оптимальный алгоритм корректной настройки модуля «Финансовый анализ» для Беларуси:

1. Определение уровня анализируемой информации указанием так называемых центров ответственности. Например, название фирмы – центр ответственности для анализа ее деятельности в целом.

Пункт меню *Настройка => Центры ответственности*

2. Создание периодов планирования, в которых перечисляются все анализируемые годы с перспективой на будущее. При этом в программе производится автоматическое создание папок с годами с разбивкой их по кварталам и месяцам.

Пункт меню *Настройка => Каталог периодов планирования*

3. Формирование списка анализируемых показателей загруженных в модуль документов: В число этих показателей входят строки бухгалтерского баланса. Показатели объединяются в группы.

Пункт меню *Настройка => Каталог показателей*

Например, для баланса сначала создается основная группа показателей с названием «Бухгалтерский баланс», которой присваивается «Вид» – Абсолютный. После добавляются группы «Актив» и «Пассив», куда добавляются принадлежащие им разделы бухгалтерского баланса «Долгосрочные активы», «Краткосрочные активы», «Собственный капитал», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства». Далее группы заполняются соответствующими показателями из строк баланса. Каждой строке присваивается «Наименование», «Идентификатор», «Код». Удобно, когда соответствует коду строки баланса. Например:

Наименование – *Основные средства*, Идентификатор – &ОСРБ, Код – 110

4. Настройка шаблонов входящих отчетов, при которой описываются основные документы отчетности, необходимые для расчетов анализируемых показателей. Например, In: Бухгалтерский баланс РБ. Каждому шаблону присваивается – &In\_ББРБ. Созданные шаблоны включаются в комплекты.

Пункт меню *Документы => Шаблоны входящих отчетов*

Пункт меню *Настройка => Комплекты шаблонов*

5. Редактирование шаблона входящих отчетов с целью указать расположение показателей в загружаемом отчете.

Пункт меню *Документы => Шаблоны входящих отчетов =>*

In: Бухгалтерский баланс РБ => **F4**

Если баланс будет загружаться в xls-формате, тогда данный раздел выглядит как таблица-Excel. Например, для бухгалтерского баланса здесь необходимо заполнить колонки C и D, добавляя в них сформированные на шаге 3 показатели так, как они должны располагаться в самом Бухгалтерском балансе. Получаемый при этом результат представлен на рисунке 1.

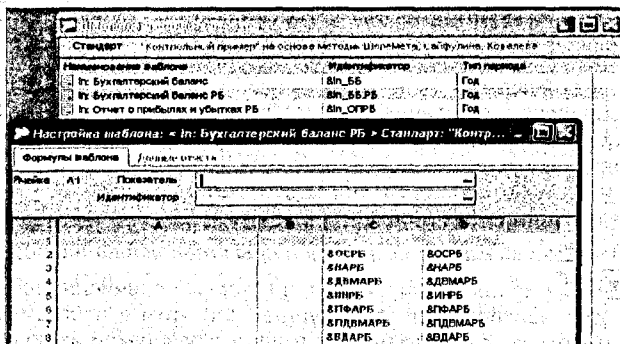


Рисунок 1 – Настройка шаблона *Ип: Бухгалтерский баланс*

6. Настройка формул контрольных соотношений, которым подчиняется входящий отчет, для обеспечения внешнего контроля загрузки отчетов.

Пункт меню *Настройка => Настройка комплекта шаблонов*

Например, для контроля Раздела 1 Баланса в части для столбца *С* *Формула контроля* вводят:

$$\text{Строка110} + \text{Строка120} + \text{Строка130} + \text{Строка140} + \text{Строка150} + \text{Строка160} + \text{Строка170} + \text{Строка180} = \text{Строка190} [2]$$

7. Формирование списка вычисляемых показателей, необходимых для проведения финансового анализа:

Пункт меню *Настройка => Каталог показателей*

Создается группа вычисляемых показателей, название которой – тема проводимого анализа, например, «Кoeffициенты платежеспособности». В группу добавляются вычисляемые по формулам показатели. Формулы строятся с участием абсолютных показателей анализируемого отчета, идентификаторы которых описаны на шаге 3. Например,

Наименование – *Кoeffициент текущей ликвидности*,

Идентификатор – &K1

Формула – &КАРБ

&КОБРБ

8. Описание легенд для показателей, которые имеют нормативное значение. Легенда – это набор данных, предназначенных для возможности толкования значения показателя, полученного при расчете исходящего отчета. Позволяет в зависимости от попадания значения в определенный диапазон, выдавать пользователю ту или иную информацию [1].

Пункт меню *Настройка => Каталог Легенд*

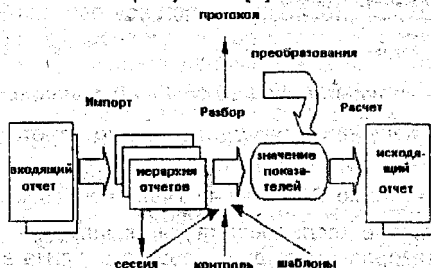
Для каждого вычисляемого показателя в нижней части окна указывается допустимый нижний и верхний предел и соответствующий комментарий. К примеру, для *коэффициента текущей ликвидности* – нормативное значение не менее 1,5. Тогда в качестве нижнего предела указывается: -1000,00 и 1,50 (комментарий – ниже норматива или равно), а для верхнего предела: 1,50 и 1000 (комментарий – соответствует нормативу).

9. Настройка шаблона табличной Excel-формы отчета для вывода результирующих значений вычисляемых показателей.

Пункт меню *Отчеты => Финансовый анализ*

Для нового шаблона по [F7] добавляется название и присваивается идентификатор, например, *Out: Коэффициенты платежеспособности*. Идентификатор – &Out\_КП. Редактирование шаблона выполняется по [F4], при этом, надо создать основу для получения выходного отчета по аналогии, как на шаге 5: в ячейках располагается текстовая часть, обязательно в кавычках, в соседних ячейках размещают идентификаторы описанных на шаге 7 вычисляемых показателей, например – &K1, в поле Легенда выбирается привязанное к показателю нормативное значение с комментарием.

На этом этапе настройки модуля «Финансовый анализ» завершены. Общая схема взаимосвязи основных объектов модуля, участвующих в финансовом анализе, представлена на рисунке 2 [1].



**Рисунок 2 – Схема взаимосвязи основных объектов модуля «Финансовый анализ»**

Модуль «Финансовый анализ» допускает два варианта формата импорта – из текстового документа или из Excel-файла. Наиболее простым и удобным форматом импортируемого отчета считается загрузка из книги Excel. Загрузка (импорт) анализируемого отчета выполняется командой:

Пункт меню *Операции => Импорт входящих отчетов*

Например, в открывшемся окне указывают «Файл источник», «Наименования отчета» – Бухгалтерский баланс РБ, «Импортировать колонки и строки» – указывается, из какого диапазона ячеек книги Excel нужно загрузить данные, например – A1:D68. Указывается период (год) и флажком включается режим «автоматически помещать отчет в сессию», что в дальнейшем исключает лишние действия.

Сессией называется точка сбора входящих отчетов с шаблонами из комплекта шаблонов, определенного для сессии [1]. При импорте входящий отчет автоматически попадает в так называемую сессию, открыть которую можно командой:

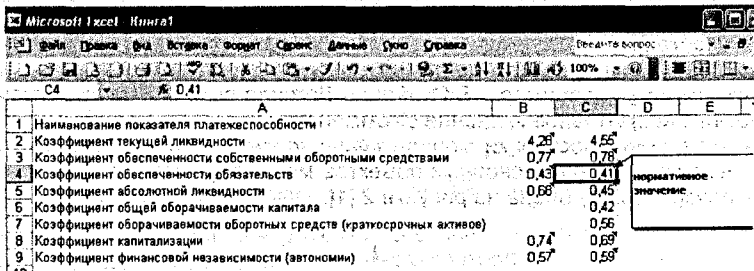
Пункт меню *Документы => Сессии*

Экранные кнопки [Разбор] и [Контроль] отвечают за проверку на наличие ошибок загружаемого отчета по введенным на шаге 6 формулам. После проверки нажатием экранной кнопки [Принять] шаблон привязывается к входящему отчету.

Построение результирующего отчета выполняется командой:

Пункт меню *Отчеты => Финансовый анализ*

Нажимают клавишу **F9 (Разобрать)**. В открывшемся окне обязательно приваивают Период (год) и выбирают, например, «Расчет в Excel», тем самым получая готовый отчет. Пример сформированного отчета представлен на рисунке 3.



	A	B	C	D	E
1	Наименование показателя платежеспособности				
2	Коэффициент текущей ликвидности	4,26	4,56		
3	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,77	0,78		
4	Коэффициент обеспеченности обязательств	0,43	0,41		
5	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,66	0,45		
6	Коэффициент общей оборачиваемости капитала			0,42	
7	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (краткосрочных активов)			0,56	
8	Коэффициент капитализации	0,74	0,69		
9	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,57	0,59		

**Рисунок 3 – Результирующий отчет финансового анализа**

Возможно также получение результирующего отчета в виде диаграммы командой:

Пункт меню *Отчеты => Учет в диаграммах*

Таким образом, в ходе исследования был выработан поэтапный алгоритм реализации автоматизированного финансового анализа в программе «Галактика ERP». При корректной настройке и верном вводе формул можно получить оперативный и точный результат анализа необходимых показателей, характеризующих хозяйственную деятельность собственного предприятия, а также потенциальных партнеров или конкурентов на основе их публичной бухгалтерской отчетности.

#### Список цитированных источников

1. Система «Галактика ERP». Финансовый анализ. Руководство пользователя. – М.: Корпорация «Галактика», 2003. – 90 с.
2. Система «Галактика ERP». Финансовый анализ. Описание контрольного примера. – М.: Корпорация «Галактика», 2002. – 51 с.

УДК 339

Щипко И. А.

Научный руководитель: ст. преподаватель Небелюк В. В.

### ИССЛЕДОВАНИЕ ИНТЕГРИРОВАННЫХ КОММУНИКАЦИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ЛОГИСТИЧЕСКИМИ КОМПАНИЯМИ В УПРАВЛЕНИИ ЦЕПЯМИ ПОСТАВОК

Целью работы является исследование средств интегрированных маркетинговых коммуникаций, применяемых в сфере логистики в условиях глобальной конкуренции. Взаимосвязь инструментов стимулирования сбыта и эффективности затрат; влияние на способность оказывать комплекс качественных услуг.