

**Міністерство освіти і науки України
Тернопільський національний економічний університет
Вінницький інститут економіки**

**В.І. Волинець, Б.В. Погріщук,
Н.В. Гордополова, В.Ю. Гордополов**

**Управлінські інформаційні системи
в аналізі та аудиті
Комп'ютерний практикум**

**РЕКОМЕНДОВАНО
Міністерством освіти і науки України
як навчальний посібник
для студентів вищих навчальних закладів
спеціальності «Облік і аудит»**

Тернопіль 2010

УДК 657:004
ББК 65.052.9(4 УКР)2-211я7
У 67

Рецензенти:

Н.Л. Правдюк, доктор економічних наук, професор (ВНАУ)
О.О. Прутська, доктор економічних наук, професор (ВФЕУ)

Рекомендовано до видання Міністерством освіти і науки України як навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності «Облік і аудит» (лист Міністерства освіти і науки України № 1/11-3151 від 16.04.2010 р.).

Волинець В.І., Погріщук Б.В., Гордополова Н.В., Гордополов В.Ю.
У 67 **Управлінські інформаційні системи в аналізі та аудиті.** Комп'ютерний практикум. – Тернопіль: Крок, 2010. – 125 с.

ISBN 978-966-2362-21-1

У комп'ютерному практикумі розглядаються практичні завдання, призначені для засвоєння теоретичних основ курсу «Управлінські інформаційні системи в аналізі та аудиті» та набуття практичних навичок застосування управлінських інформаційних систем на прикладі конфігурації «Фінансове планування» системи «1С: Підприємство 7.7» для автоматизації типових задач фінансового планування, контролю та аналізу.

Призначений для студентів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» освітньо-кваліфікаційного рівня «спеціаліст» всіх форм навчання.

УДК 657:004

ISBN 978-966-2362-21-1

© В.І. Волинець, Б.В. Погріщук,
Н.В. Гордополова, В.Ю. Гордополов 2010

ЗМІСТ

| | |
|--|-----|
| Вступ..... | 4 |
| Загальні рекомендації до виконання практичних завдань..... | 5 |
| Практичне завдання № 1. Ознайомлення з конфігурацією «Фінансове планування» | 7 |
| Практичне завдання № 2. Довідники та константи конфігурації «Фінансове планування» | 17 |
| Практичне завдання № 3. Документи та журнал документів конфігурації «Фінансове планування».... | 25 |
| Практичне завдання № 4. Звіти та обробки конфігурації «Фінансове планування»..... | 33 |
| Практичне завдання № 5. Підготовка до складання фінансового плану | 39 |
| Практичне завдання № 6. Складання фінансового плану | 65 |
| Практичне завдання № 7. Контроль виконання фінансового плану | 78 |
| Практичне завдання № 8. Складання фінансового плану наступного періоду та проведення фінансового аналізу | 86 |
| Список рекомендованої літератури..... | 99 |
| Додаток А. Інформаційні технології розв’язування задач з управлінського обліку, контролю та аналізу в конфігурації «Фінансове планування»..... | 100 |

Вступ

Комп'ютерний практикум складено відповідно до програми курсу «Управлінські інформаційні системи в аналізі та аудиті» для студентів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» освітньо-кваліфікаційного рівня «спеціаліст» всіх форм навчання. Включені до практикуму практичні завдання призначені для їх виконання в конфігурації «Фінансове планування» системи «1С: Підприємство 7.7».

Метою виконання практичних завдань є засвоєння теоретичних основ курсу та набуття практичних навичок автоматизації типових задач фінансового планування, контролю та аналізу в конфігурації «Фінансове планування» системи «1С: Підприємство 7.7».

Кожне практичне завдання містить визначення мети, постановку завдання та методичні вказівки для його виконання, а також контрольні питання для перевірки знань з теми практичного завдання. Контроль виконання практичних завдань здійснюється на комп'ютері за результатами виконання практичних завдань, а контроль знань студентів здійснюється шляхом комп'ютерного тестування.

Обсяг комп'ютерного практикуму розрахований на 18 академічних годин з розподілом відповідно до таблиці.

| № теми | Тема | Кількість годин |
|--------|--|-----------------|
| 1 | Ознайомлення з конфігурацією «Фінансове планування» | 2 |
| 2 | Довідники та константи конфігурації «Фінансове планування» | 2 |
| 3 | Документи та журнал документів конфігурації «Фінансове планування» | 2 |
| 4 | Звіти та обробки конфігурації «Фінансове планування» | 2 |
| 5 | Підготовка до складання фінансового плану | 4 |
| 6 | Складання фінансового плану | 2 |
| 7 | Контроль виконання фінансового плану | 2 |
| 8 | Складання фінансового плану наступного періоду та проведення фінансового аналізу | 2 |
| Разом | | 18 |

Загальні рекомендації до виконання практичних завдань

Практичні завдання, представлені в практикумі, розроблені для виконання в конфігурації автоматизованого фінансового планування, контролю та аналізу «Фінансове планування» (реліз 7.70.124) системи «1С: Підприємство 7.7».

Перші чотири практичних завдання призначені для загального ознайомлення з конфігурацією «Фінансове планування» та набуття практичних навичок роботи в ній.

Останні чотири практичних завдання призначені для отримання навичок практичного застосування конфігурації для автоматизованого фінансового планування, контролю та аналізу. До початку виконання кожного практичного завдання студент повинен ознайомитись із завданням на роботу й лише після цього перейти до виконання роботи згідно з наведеним порядком виконання. Для перевірки правильності виконання завдання в кінці кожного практичного завдання наведений склад документів, які мають бути сформовані в результаті його виконання, та вигляд звітів по завершенню виконання. До виконання наступного практичного завдання слід переходити лише за умови правильного виконання попереднього завдання. В іншому випадку звіти, наведені в кінці практичного завдання, не будуть збігатись з реальними звітами по завершенню виконання завдання навіть при правильному його виконанні. При виконанні практичних завдань необхідно враховувати наступне:

1. Оскільки значення окремих констант та реквізитів елементів довідників є періодичними, то при їх визначенні необхідно або попередньо встановити дату, на яку вони повинні бути збережені, в якості робочої дати системи (команда «Сервіс - Параметри...», закладка «Общие»), або визначити цю дату безпосередньо при збереженні.

2. Оскільки алгоритм функціонування окремих документів залежить від робочої дати системи, а не від дати, встановленої в реквізиті дати у формі документа, то рекомендується перед створенням документа в якості робочої

дати системи встановити дату, на яку повинен бути створений документ.

3. Особливу увагу слід звертати на значення реквізитів довідників та документів, оскільки неправильне їх визначення призведе до формування звітів з неправильними даними.

4. У випадку порушення хронологічної послідовності формування документів по датах або часу необхідно зробити документи непроведеними (команда *«Действия - Сделать документ не проведенным»* при роботі з журналом документів), змінити значення реквізитів дат документів (у їхніх формах) або час документів (команда *«Действия - Изменить время документа...»*) та перепровести всі пов'язані між собою документи.

Перепроведення документів можна виконати в ручному режимі або за допомогою обробки *«Проведение документов»* (команда *«Операции - Проведение документов»*).

5. У випадку введення зайвого елемента довідника або документа необхідно позначити його на видалення (команда *«Действия - Пометить на удаление»* при роботі з довідником або журналом документів), закрити всі робочі вікна та виконати обробку *«Удаление помеченных объектов...»* (команда *«Операции - Удаление помеченных объектов...»*).

6. У випадку виявлення розбіжностей у звітах для виявлення причин розбіжностей необхідно деталізувати інформацію комірок звіту, що містять розбіжності, за допомогою формування для них деталізованих звітів, до яких належать звіти *«Движения по показателям»* та *«Движения по статьям»*.

Практичне завдання № 1.

Ознайомлення з конфігурацією «Фінансове планування»

Мета роботи: Отримання навичок створення нової інформаційної бази та ознайомлення з режимами роботи «Конфігуратор» та «1С:Підприємство».

Постановка завдання:

1. Створити нову порожню інформаційну базу на основі встановленої на комп'ютері порожньої інформаційної бази типової конфігурації та включити її до списку робочих інформаційних баз системи.

2. Ознайомитись зі структурою та властивостями об'єктів метаданих, інтерфейсами та правами доступу до даних. Додати до списку користувачів системи нового користувача та задати його пароль на входження до системи. Створити архівну копію інформаційної бази та відновити інформаційну базу з архівної копії. Визначити мову кодової сторінки системи «1С:Підприємство 7.7» та операційної системи Windows.

3. Ознайомитись з путівником по конфігурації, вмістом довідок про систему та конфігурацію, визначити номери релізів конфігурації та системи.

Порядок виконання роботи:

1. Для створення нової порожньої інформаційної бази на основі встановленої на комп'ютері порожньої інформаційної бази типової конфігурації та включення її до списку робочих інформаційних баз під деяким іменем (наприклад, прізвищем студента) виконайте таку послідовність дій:

1.1. Створіть засобами операційної системи Windows (за допомогою конфігурації «Мой компьютер» або «Проводник») копію папки, в якій міститься встановлена на комп'ютері порожня інформаційна база типової конфігурації «Фінансове планування для України» (як правило, це папка C:\Program Files\1Cv77\FinPlUkr), та перейменуйте її (наприклад, прізвищем студента).

1.2. Запустіть систему «1С:Підприємство 7.7» за допомогою ярлика

робочого столу «1С Предприятие Монопольно» або команди меню Windows «Пуск\Программы\1С Предприятие 7.7\1С Предприятие Монопольно», в результаті чого на екрані з'явиться вікно запуску системи 1С:Підприємства (рис. 1.1).

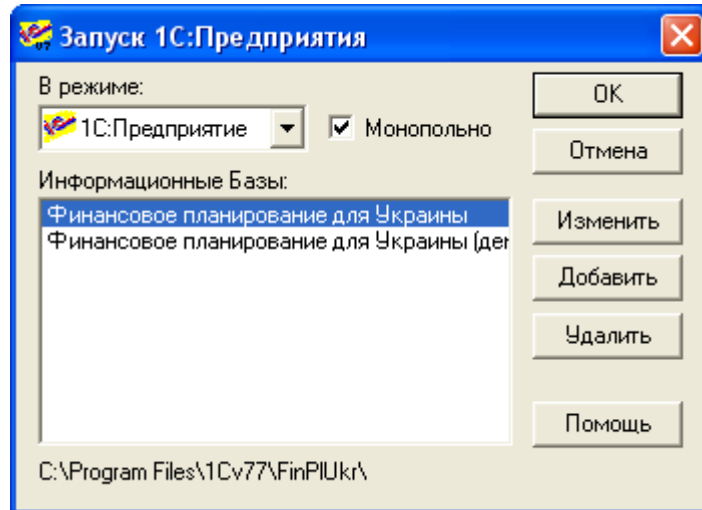


Рис. 1.1. Вікно запуску системи 1С:Підприємства

1.3. У вікні запуску системи (див. рис. 1.1) натисніть кнопку «Добавить», що призведе до появи вікна реєстрації інформаційної бази (рис. 1.2).

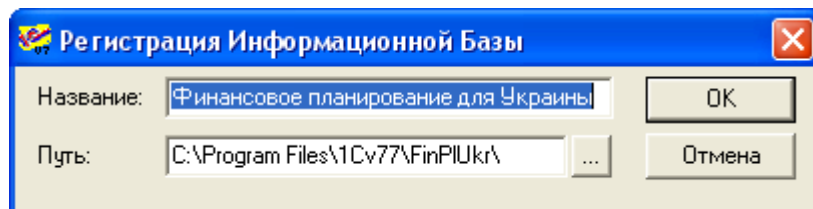



Рис. 1.2. Вікно реєстрації інформаційної бази

В полі «Название» введіть ім'я нової інформаційної бази (наприклад, прізвище студента), а в полі «Путь» – шлях до створеної нової папки (краще скористатись кнопкою  для вибору папки з вікна «Выбор каталога»), після чого натисніть кнопку «ОК». В результаті в списку «Информационные базы» вікна запуску «1С:Підприємство 7.7» з'явиться назва нової інформаційної бази (наприклад, як показано на рис. 1.3).

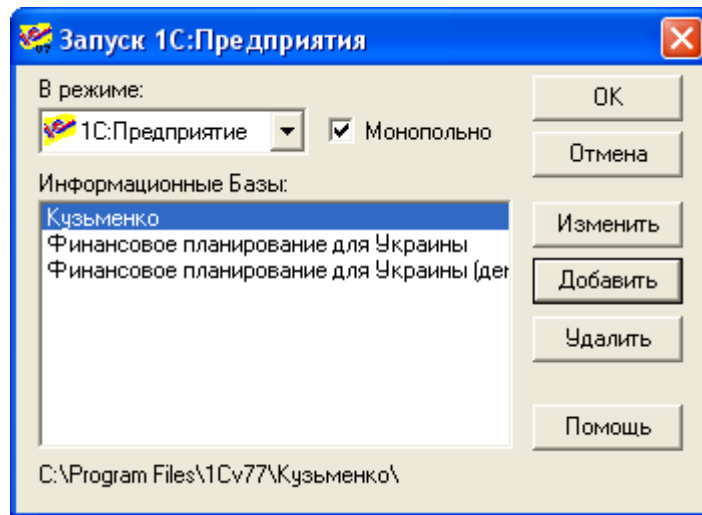


Рис. 1.3. Вікно запуску системи з новою інформаційною базою

2. Для ознайомлення з режимом запуску «Конфігуратор» виконайте таку послідовність дій:

2.1. У вікні запуску 1С:Підприємства в полі «В режимі» виберіть значення «Конфігуратор», в полі «Информационные базы» – назву створеної інформаційної бази та натисніть кнопку «ОК». В результаті на екрані з’явиться головне вікно конфігурації в режимі «Конфігуратор».

2.2. Для ознайомлення зі структурою та властивостями конфігурації виконайте команду «Конфигурация-Открыть конфигурацию», в результаті чого на екрані з’явиться вікно «Конфигурация» (рис. 1.4).

2.2.1. На закладці «Метаданные» відображається деревовидна структура метаданих конфігурації. Для розгортання гілок цього дерева необхідно клацати мишею по символах «+», для згортання – по символах «-». Для перегляду або редагування властивостей об’єкта дерева метаданих необхідно його виділити та виконати команду «Действия - Свойства...».

Ознайомтесь з властивостями окремих об’єктів дерева метаданих різних типів, не редагуючи їх.

2.2.2. Перейдіть на закладку «Интерфейсы». Ознайомтесь з властивостями інтерфейсу «Администратор» і перегляньте структуру меню та панелей інструментів цього інтерфейсу за допомогою команд контекстного

меню «*Редактировать меню...*» та «*Редактировать панели инструментов...*» відповідно. Закрийте всі вікна, крім вікна конфігурації.

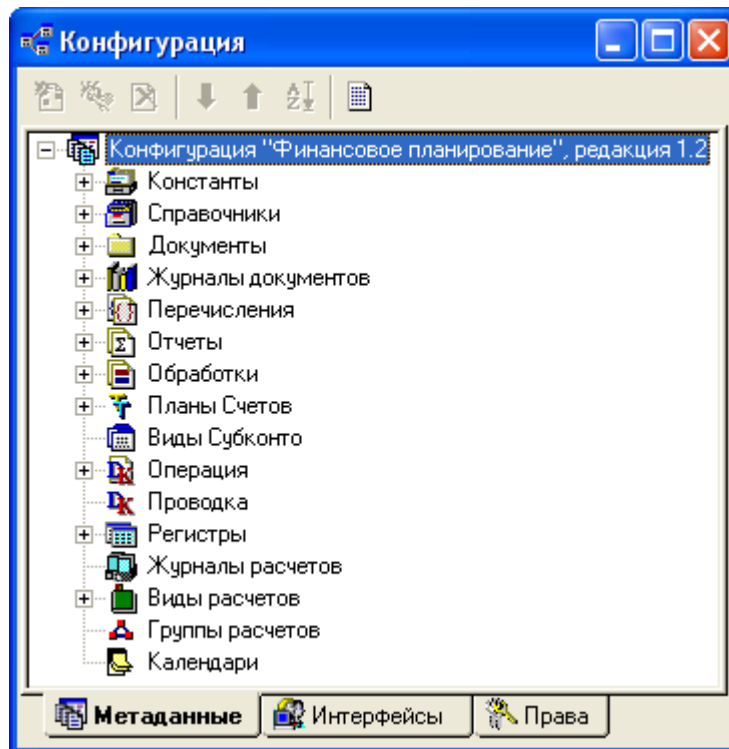


Рис. 1.4. Вікно закладки «Метаданные» конфігурації

2.2.3. Перейдіть на закладку «*Права*» та виконайте команду «*Действия - Редактировать...*». На екрані з'явиться вікно редактора користувальницьких прав, схоже на закладку метаданих вікна конфігурації. Перегляньте права доступу до об'єктів метаданих різних типів, виконуючи команду «*Действия - Свойства...*», після чого закрийте всі вікна, крім головного вікна конфігурації.

2.3. Для створення списку користувачів системи виконайте команду «*Администрирование - Пользователи*», в результаті чого на екрані з'явиться вікно, зображене на рис. 1.5.

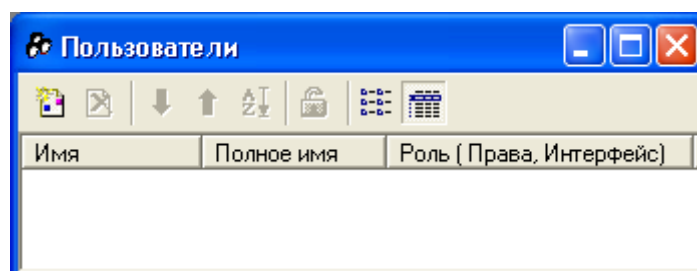


Рис. 1.5. Вікно списку користувачів системи

Вікно містить три колонки, в яких відображаються імена, повні імена та права доступу до даних і користувальницькі інтерфейси користувачів системи.

2.3.1. Для створення в списку нового користувача виконайте команду «Действия - Новый», в результаті чого в списку користувачів з'явиться користувач з іменем «Новый1» та вікно «Свойства пользователя», зображене на рис. 1.6.

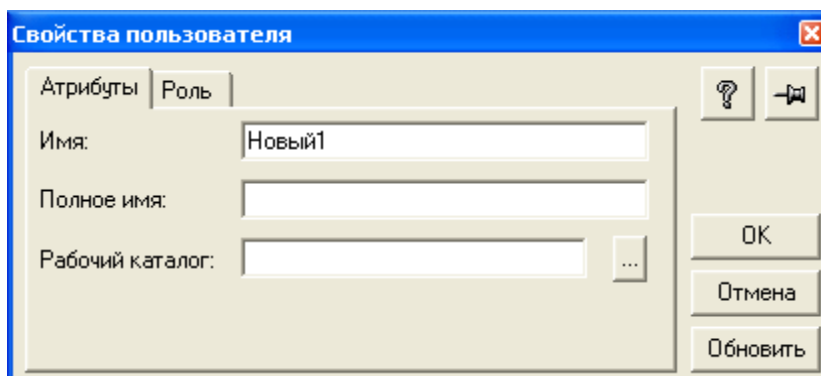


Рис. 1.6. Закладка «Атрибуты» вікна властивостей користувача

На закладці «Атрибуты» в полях «Имя», «Полное имя» та «Рабочий каталог» введіть ім'я (наприклад, ваше прізвище), повне ім'я (наприклад, прізвище, ім'я та по-батькові) та робочий каталог для розміщення файлів конфігурації та тимчасових файлів (не заповнювати) користувача.

На закладці «Роль», зображеній на рис. 1.7, виберіть в полях необхідні права та інтерфейс (на початку роботи система має лише права "адміністратор" та "менеджер" та інтерфейс "адміністратор").

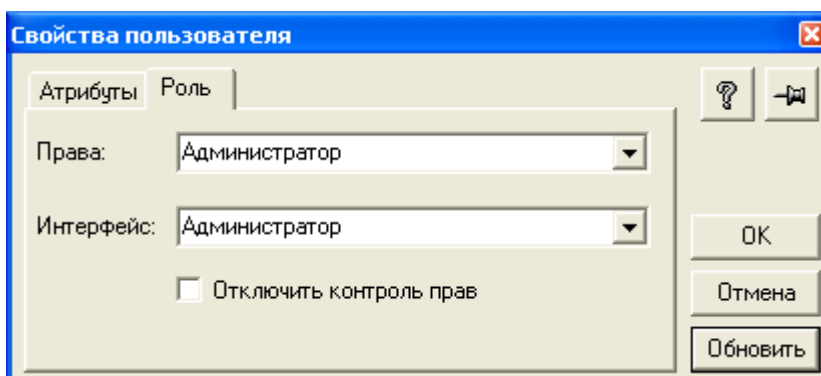


Рис. 1.7. Закладка «Роль» вікна властивостей користувача

По завершенню натисніть кнопку «OK». В результаті у вікні списку

користувачів системи (рис. 1.8) з'явиться введена інформація про користувача.

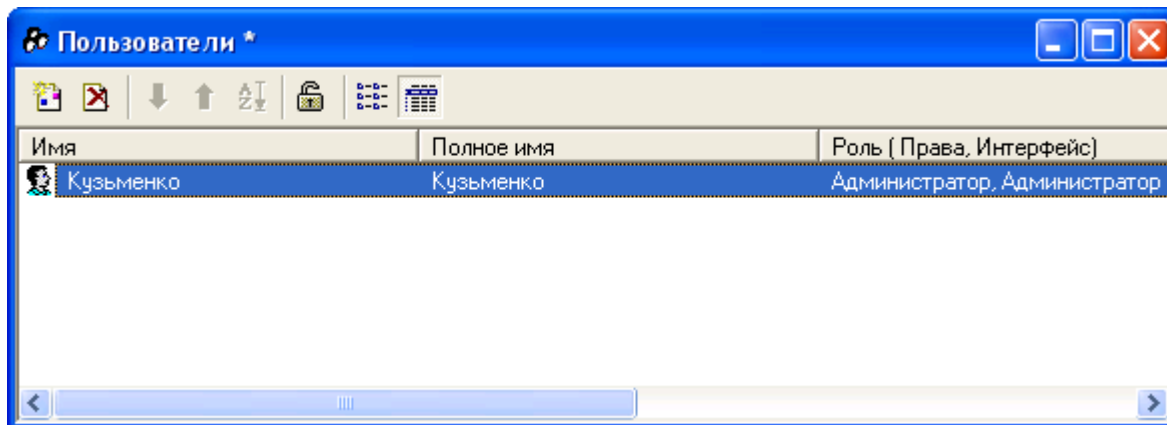


Рис. 1.8. Вікно списку користувачів системи

2.3.2. Для того щоб задати для користувача пароль на входження до системи, який необхідно буде вводити при запуску системи, слід виконати команду *«Действия - Изменить пароль...»*, після виконання якої на екрані з'явиться вікно *«Смена пароля»*, зображене на рис. 1.9.

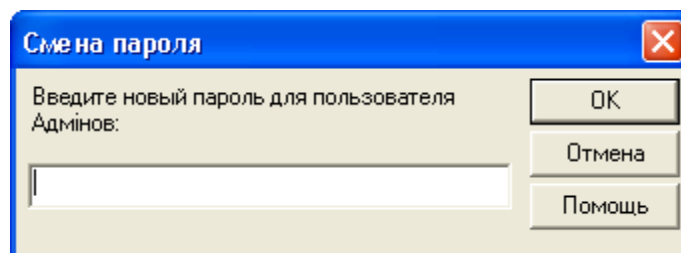


Рис. 1.9. Вікно зміни пароля користувача

В полі вікна введіть пароль довжиною не більше десяти символів із букв та цифр. При введенні пароля всі символи відображаються зірочками. Натисніть кнопку *«ОК»*, після чого в новому вікні підтвердження пароля ще раз уведіть пароль і знову натисніть кнопку *«ОК»*.

Закрийте вікно зі списком користувачів та підтвердьте необхідність збереження списку користувачів. Закрийте вікно конфігурації.

2.4. Для створення архівної копії інформаційної бази виконайте команду *«Администрирование - Сохранить данные...»*, в результаті чого на екрані з'явиться вікно, зображене на рис. 1.10.

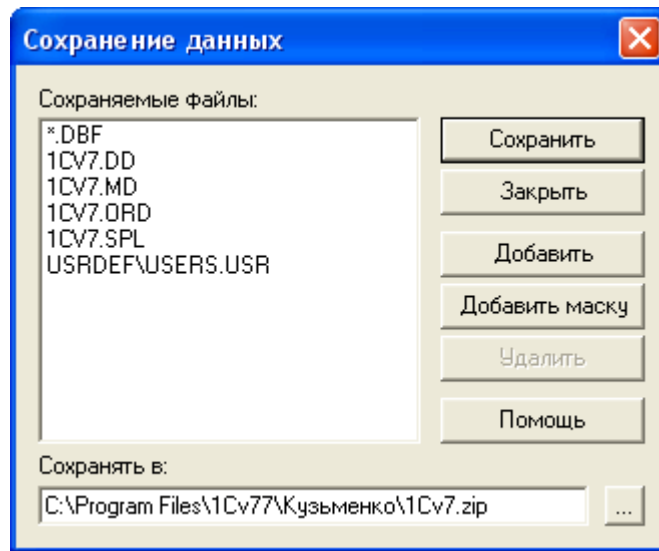


Рис. 1.10. Вікно збереження даних інформаційної бази у архівній копії

У списку «*Сохраняемые файлы*» відображаються назви файлів, які будуть збережені за замовчуванням, а в полі «*Сохранять в:*» – повне ім'я архівного файлу, в якому буде збережена інформаційна база. За допомогою кнопок «*Добавить*» та «*Добавить маску*» до списку файлів можна додати один або групу файлів за деякою маскою, а за допомогою кнопки «*Удалить*» – видалити зі списку вибраний файл. Архівний файл можна зберігати на будь-яких дисках комп'ютера.

Для початку процесу архівації натисніть кнопку «*Сохранить*». По завершенню архівації буде відображене вікно, в якому визначається об'єм та кількість частин архіву. Закрийте вікна, пов'язані зі збереженням архівної копії.

2.5. Для відновлення інформаційної бази з архівної копії виконайте команду «*Администрирование - Восстановить данные...*», в результаті чого на екрані з'явиться вікно, зображене на рис. 1.11.

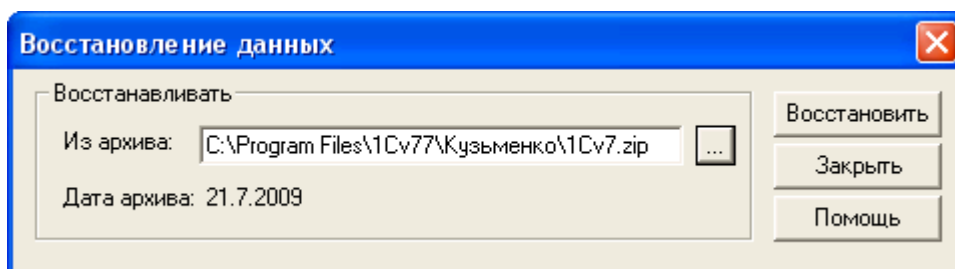


Рис. 1.11. Вікно відновлення інформаційної бази з архівної копії

Поле «Из архива:» призначене для введення повного імені архівного файлу, із якого буде відновлена інформаційна база. Під полем вказується дата створення архіву.

Для початку процесу відновлення натисніть кнопку «Восстановить», після чого підтвердьте продовження процесу відновлення.

Закрийте всі вікна, пов'язані з відновленням інформаційної бази.

2.6. Для визначення мови кодової сторінки та порядку сортування таблиць інформаційної бази виконайте команду «Администрирование - Кодовая страница таблиц ИБ...», в результаті чого на екрані з'явиться вікно, зображене на рис. 1.12.

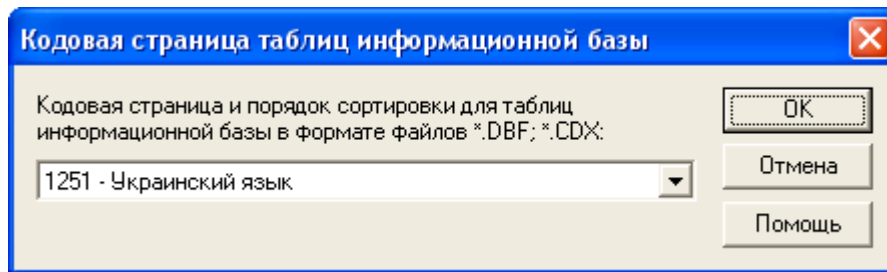


Рис. 1.12. Вікно кодової сторінки таблиц інформаційної бази

В полі вікна встановіть українську мову та натисніть кнопку «OK».

2.7. Для визначення мови кодової сторінки операційної системи Windows виконайте команду «Пуск - Панель управления - Язык и региональные стандарты». В полі вікна, що з'явиться на екрані, встановіть українську мову та натисніть кнопку «OK».

Пам'ятайте, що для правильного функціонування системи «1С:Підприємство 7.7» необхідно, щоб порядок сортування таблиць інформаційної бази співпадав із порядком сортування, прийнятим в операційній системі Windows, оскільки при запуску системи в режимі «1С:Підприємство» здійснюється перевірка на збіг, і у разі його відсутності на екран виводиться повідомлення «Порядок сортировки, установленный для базы данных, отличается от системного», після чого робота конфігурації завершується.

2.8. Завершіть роботу конфігурації в режимі конфігуратора, закривши головне вікно конфігуратора.

3. Для ознайомлення з режимом запуску «1С:Підприємство» виконайте таку послідовність дій:

3.1. Запустіть систему «1С:Підприємство 7.7» (див. пункт 1.2) й у вікні запуску 1С:Підприємства в полі «В режимі» виберіть значення «1С:Предприятие», в полі «Информационные базы» – назву створеної інформаційної бази та натисніть кнопку «ОК». В результаті на екрані з'явиться заставка системи та вікно авторизації доступу, зображене на рис. 1.13.

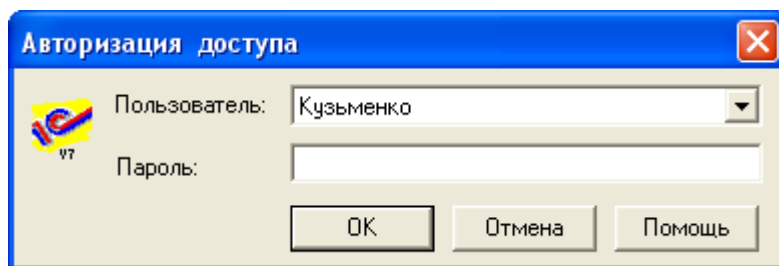


Рис. 1.13. Вікно авторизації доступу

В полі «Пользователь» виберіть потрібного користувача, а в полі «Пароль» введіть пароль, заданий для нього. Якщо пароль для користувача не заданий, оставте поле пароля порожнім. Після цього натисніть кнопку «ОК». На екрані з'явиться головне вікно конфігурації в режимі «1С:Підприємство» та вікно довідника функцій.

Закрийте вікно «Справочник функций».

3.2. Для ознайомлення з путівником по конфігурації виконайте команду «Помощь - Путеводитель по конфигурации» та ознайомтесь з першим пунктом змісту «Обзор конфигурации».

Після ознайомлення закрийте вікно путівника по конфігурації.

3.3. Ознайомтесь зі змістом довідок про систему та конфігурацію за допомогою команд «Помощь - Содержание» та «Помощь - Общее описание» відповідно.

3.4. Визначте релізи системи та конфігурації за допомогою команди «Помощь - О программе...».

4. Завершіть роботу в системі «1С: Підприємство 7.7».

Питання для самоконтролю:

1. Як виконати запуск системи «1С:Підприємство»?
2. Які режими запуску передбачені в системі «1С:Підприємство», для чого вони призначені?
3. Що таке інформаційна база даних системи, як створити нову, змінити та видалити існуючу інформаційну базу?
4. Що таке метадані, як ознайомитись зі структурою та властивостями об'єктів метаданих?
5. Що таке інтерфейс, як переглянути структуру елементів інтерфейсу?
6. Що таке користувальницькі права, як переглянути права доступу до об'єктів метаданих?
7. Як визначити список користувачів системи, ввести до списку нового користувача та задати для нього пароль на входження до системи?
8. Як зберегти архівну копію інформаційної бази та відновити інформаційну базу з архівної копії?
9. Як визначити мову кодової сторінки та порядок сортування таблиць інформаційної бази?
10. Як викликати путівник по конфігурації, для чого він призначений?
11. Як отримати довідку про систему, конфігурацію та номери релізів?

Практичне завдання № 2.

Константи та довідники конфігурації

«Фінансове планування»

Мета роботи: Отримання навичок роботи з довідниками та константами конфігурації.

Постановка завдання:

1. Ознайомитись із списком та призначенням констант конфігурації. Ввести нове значення деякої константи та відновити її попереднє значення.

2. Ознайомитись з правилами перегляду та впорядкування довідників. Переглянути історію значень періодичних реквізитів довідників та підлеглі довідники. Створити нову групу та декілька елементів групи довідника, а також перемістити створену групу довідника в іншу групу. Видалити створену групу та елементи довідника.


3. Ознайомитись із складом довідників конфігурації.

Порядок виконання роботи:

1. Запустіть систему «1С:Підприємство 7.7» в режимі «1С: Підприємство» з інформаційною базою «Финансовое планирование для Украины (демо)».

2. Для роботи з константами конфігурації виконайте таку послідовність дій:

2.1. Для ознайомлення із списком констант конфігурації виконайте команду «Операции - Константы...», в результаті чого на екрані з'явиться вікно списку констант, зображене на рис. 2.1. В стовпчиках таблиці вікна списку констант відображаються їх системні назви (код), повні назви (найменування) та значення.

2.2. Для зміни значення константи (наприклад, константи «Контроль прав на доступ к данным») двічі клацніть по значенню константи мишею, в результаті чого в комірці зі значенням константи з'явиться кнопка  для

вибору нового значення. Натисніть цю кнопку, виберіть нове значення константи, попередньо запам'ятавши поточне значення, та натисніть клавішу «Enter». Відновіть попереднє значення константи, після чого закрийте вікно списку констант.

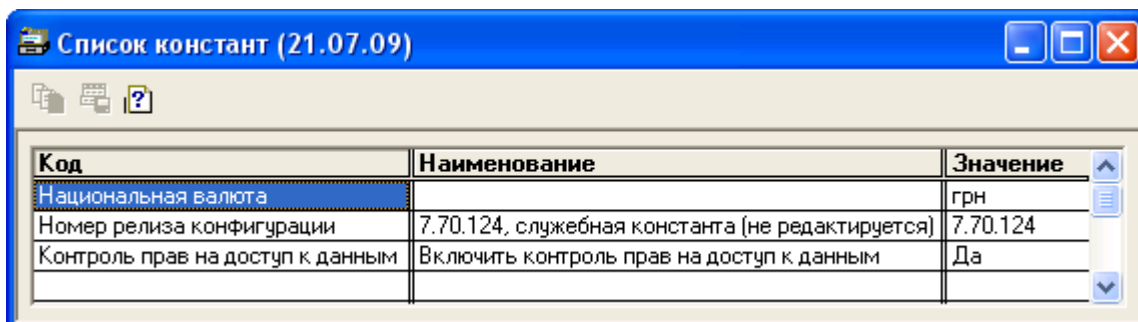


Рис. 2.1. Вікно списку констант

3. Для роботи з довідниками конфігурації виконайте таку послідовність дій:

3.1. Для відображення деякого довідника (наприклад, «*Финансовые показатели*») виконайте команду «*Операции - Справочники...*» або відповідну команду пункту «*Справочники*» головного меню конфігурації. В першому випадку на екрані з'явиться вікно вибору довідника, зображене на рис. 2.2, в якому слід виділити необхідний довідник та натиснути кнопку «OK». У другому випадку на екрані одразу з'явиться вікно довідника (рис. 2.3), що відповідає виконаній команді.

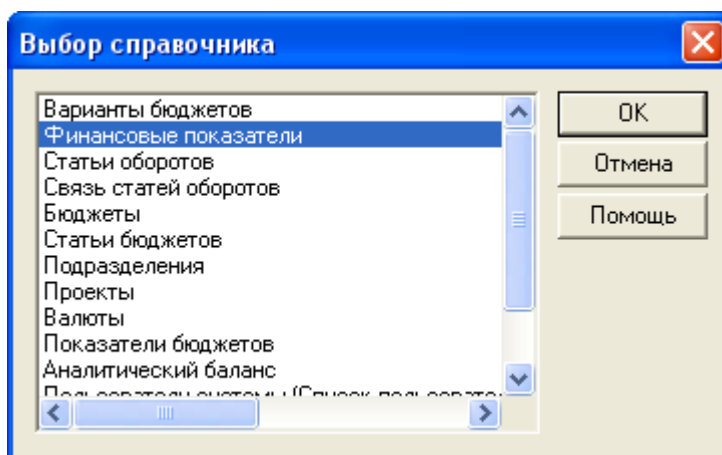


Рис. 2.2. Вікно вибору довідника

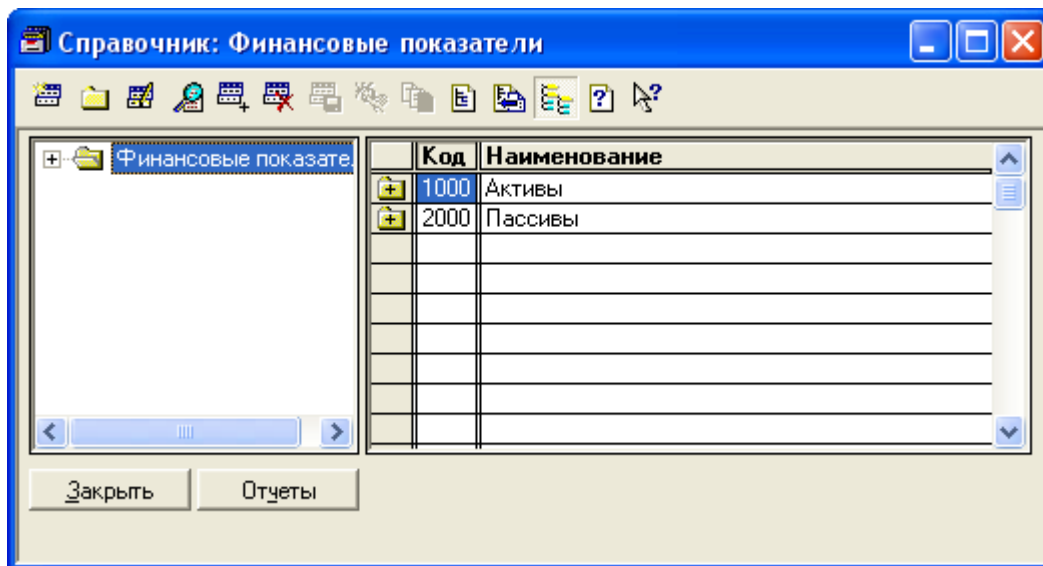


Рис. 2.3. Вікно довідника «Финансовые показатели»

Оскільки даний довідник має ієрархічну структуру, то робоча частина вікна поділена на дві частини: в лівій частині відображається деревовидна структура довідника, а в правій – зміст виділеної у лівій частині групи елементів. Групи мають піктограми жовтого кольору, а елементи груп – синього.

Для розгортання та згортання певної гілки дерева клацайте по символах «+» та «-». Для розгортання елементів групи лівої частини вікна та розгортання або згортання елементів групи правої частини вікна двічі клацайте мишею по їхній піктограмі .

Для впорядкування елементів та груп довідника по коду, найменуванню та реквізиту виконайте відповідно команди «По коду», «По найменуванню» та «По реквізиту» пункту «Действия - Сортировка».

Для відображення та виділення назви групи на дереві, якій належить виділений елемент у правій частині вікна, виконайте команду «Действия - Найти в дереве».

Закрийте вікно довідника.

3.2. Відкрийте довідник «Связь статей оборотов» (рис. 2.4).

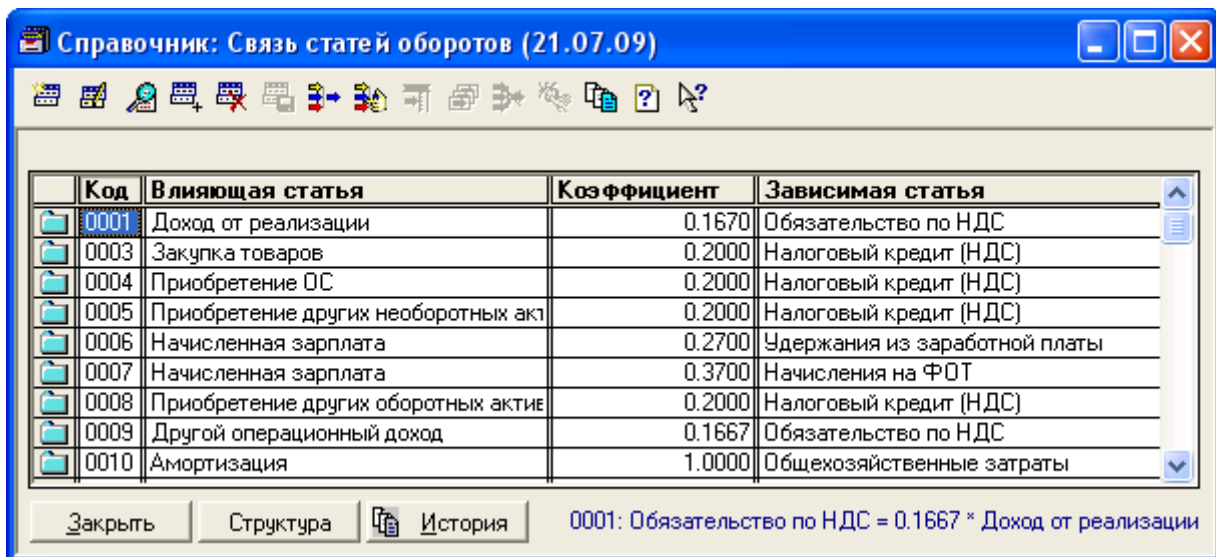


Рис. 2.4. Вікно довідника «Связь статей оборотов»

Для відображення історії значень періодичних реквізитів виділеного елемента довідника (наприклад, „Доход от реализации”) виконайте команду «Действия - История значений» або натисніть кнопку «История». На екрані з’явиться вікно історії значень (рис. 2.5), в якому можна додати нові значення на певну дату та відредагувати або видалити існуючі значення за допомогою кнопок «Открыть» та «Удалить». Закрийте вікно історії.

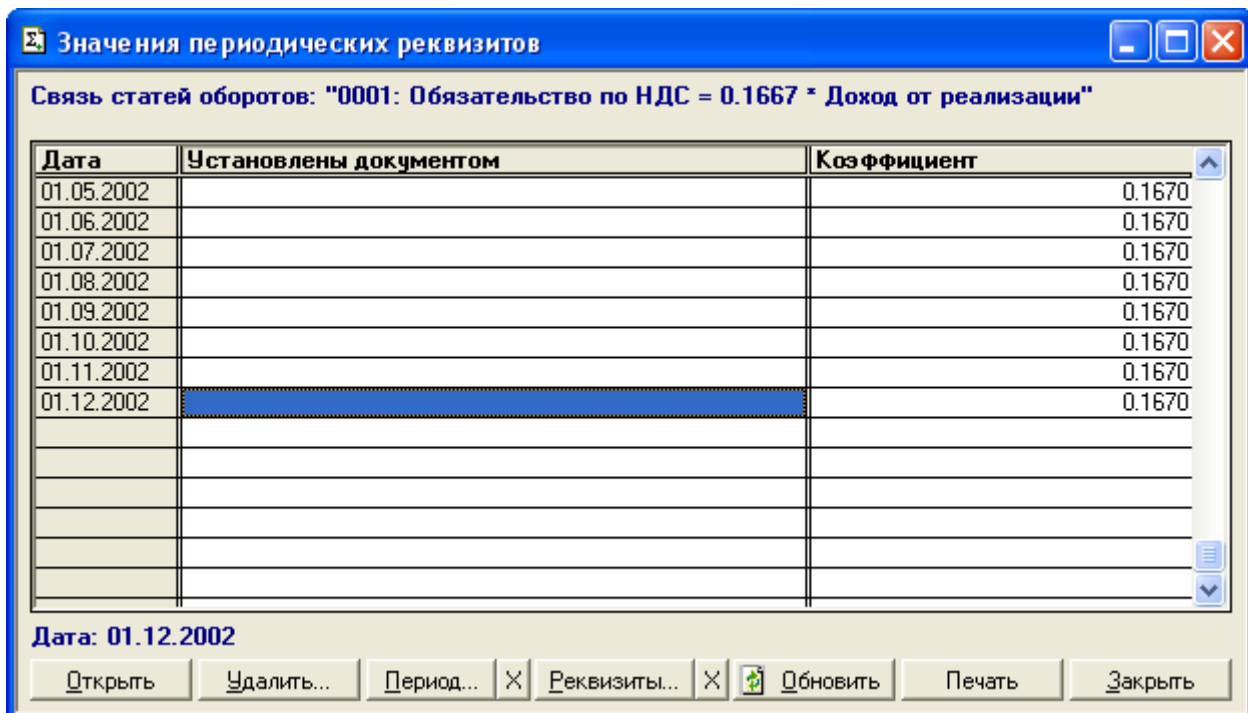


Рис. 2.5. Вікно історії періодичного реквізиту „Коэффициент”

Закрийте вікно довідника.

3.3. Відкрийте довідник «Бюджеты» (рис. 2.6).

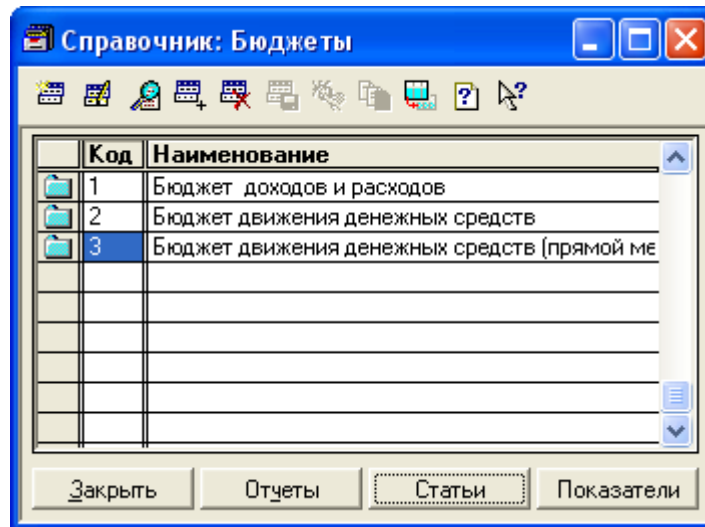


Рис. 2.6. Вікно довідника «Бюджеты»

Для відображення елементів іншого довідника, які є підлеглими елементами виділеного елемента довідника, виконайте команду «Действия - Подчиненный справочник». Якщо виділений елемент довідника має підлеглі елементи в декількох довідниках, то спочатку з'явиться вікно вибору підлеглого довідника (наприклад, „Статьи бюджетов”), після чого з'явиться вікно з певними елементами підлеглого довідника (рис. 2.7).

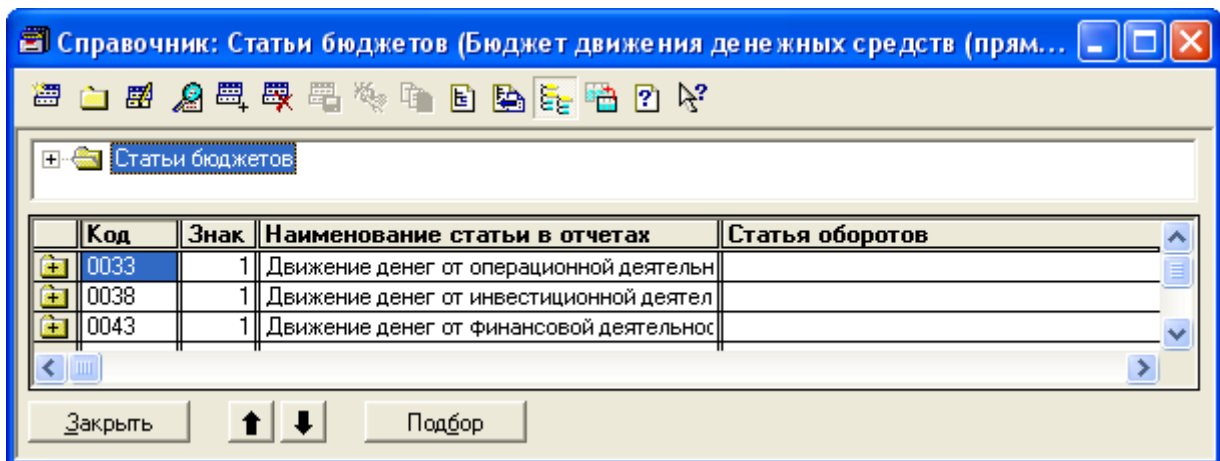


Рис. 2.7. Вікно підлеглого довідника «Статьи бюджетов»

Закрийте вікна довідників «Статьи бюджетов» та «Бюджеты».

3.4. Відкрийте довідник «Подразделения» (рис. 2.8).

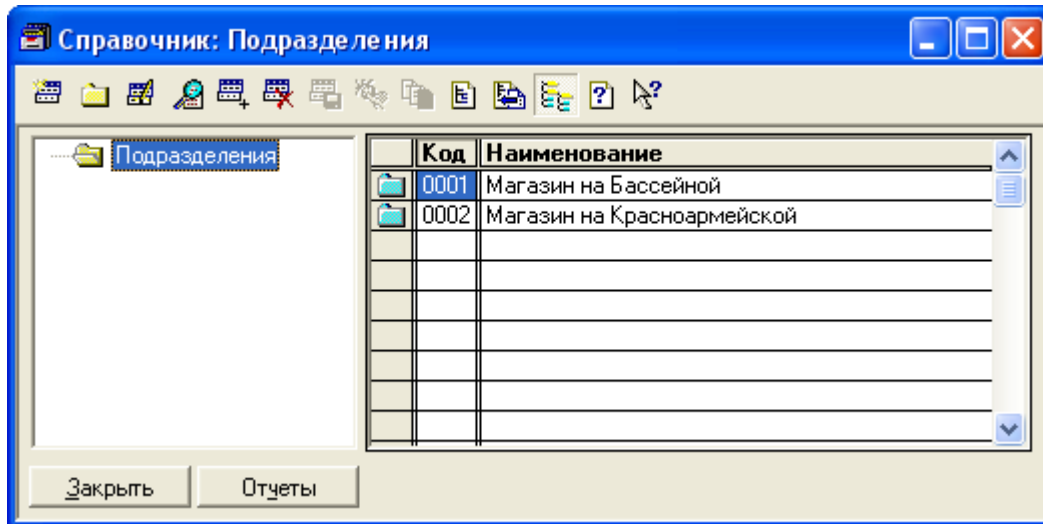


Рис. 2.8. Вікно довідника «Подразделения»

Для створення нової групи довідника виконайте команду «Действия - Новая группа», в результаті чого на екрані з'явиться вікно створення нової групи, зображене на рис. 2.9.

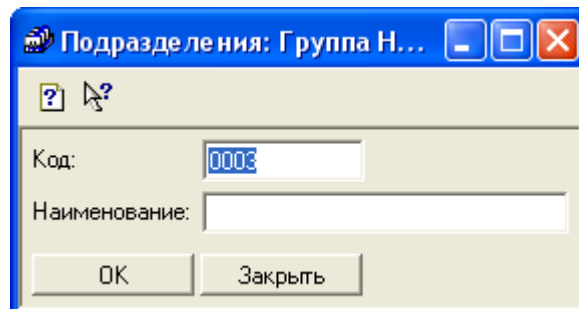


Рис. 2.9. Вікно нової групи довідника

Введіть у вікні лише назву групи (наприклад, «Нова група») та натисніть кнопку «OK». В результаті у вікні довідника з'явиться нова група.

Для введення нового елемента довідника в створену групу відкрийте цю групу, після чого виконайте команду «Действия - Новый», в результаті чого з'явиться вікно нового елемента групи. В загальному випадку вигляд вікна довідника залежить від того, із яким довідником відбувається робота. В даному випадку вікно елемента схоже на вікно групи (див. рис. 2.9). Введіть лише назву нового елемента (наприклад, «Новий елемент») та натисніть кнопку

«OK». В результаті у вікні довідника з'явиться новий елемент.

Для введення нового елемента довідника шляхом копіювання існуючого елемента довідника виділіть існуючий елемент довідника та виконайте команду *«Действия - Копировать»*, після чого з'явиться вікно нового елемента. Змініть необхідні реквізити елемента (у нашому прикладі лише назву нового елемента) та натисніть кнопку «OK».

Для редагування або перегляду виділеної групи чи елемента довідника виконайте команду *«Действия - Изменить»* або *«Действия - Просмотр»* відповідно.

Для переміщення елемента або групи довідника, виділеної в правій частині вікна (наприклад, створеної групи), у групу, виділену в лівій частині вікна, виконайте команду *«Действия - Перенести в другую группу»*, підтвердивши необхідність переміщення.

Для видалення створеної групи та елемента довідника закрийте створену групу, виділіть її у правій частині довідника та виконайте команду *«Действия - Пометить на удаление»*, підтвердивши необхідність позначення на видалення об'єкта та групи. В результаті на піктограмах усіх елементів групи з'явиться хрестик.

Для фізичного видалення з інформаційної бази помічених на видалення елементів необхідно закрити всі відкриті вікна конфігурації (крім вікна конфігурації), виконати команду *«Операции - Удаление помеченных объектов...»* та підтвердити необхідність продовження виконання операції, в результаті чого на екрані з'явиться вікно видалення позначених об'єктів, в верхній частині якого міститься список позначених на видалення об'єктів, серед яких вибрані для видалення відмічені галочкою. Натисніть кнопку *«Контроль»*. В верхній правій частині вікна з'явиться інформація про кількість об'єктів, які можна та не можна видалити. Натисніть кнопку *«Удалить»* та підтвердьте видалення об'єктів. Закрийте вікно видалення помічених об'єктів, ознайомтесь з інформацією у вікні повідомлень, після чого закрийте його.

Відкрийте довідник *«Подразделения»* і переконайтесь в тому, що групи та елементів, помічених на видалення, не має. Закрийте вікно довідника.

3.5. Ознайомтесь із довідниками конфігурації та їх призначенням (команда *«Помощь - Путеводитель по конфигурации»*, розділ *«Рекомендации по настройке конфигурации»*).

4. Завершіть роботу в системі *«1С: Підприємство 7.7»*.

Питання для самоконтролю:

1. Яке загальне призначення констант системи?
2. Які реквізити констант можна змінювати та як це зробити?
3. Яке загальне призначення довідників системи? Які довідники називають багаторівневими та підлеглими довідниками?
4. Що позначають піктограми елементів довідників?
5. Який загальний вигляд мають багаторівневі довідники?
6. Які дії можна виконувати над довідниками?
7. Як реорганізувати структуру довідника?
8. Як створити нову групу та новий елемент довідника?
9. Як перемістити групу або елемент довідника в іншу групу?
10. Як видалити групу або елемент довідника?
11. Яке призначення кожного довідника конфігурації?

Практичне завдання № 3.

Документи та журнал документів конфігурації «Фінансове планування»

Мета роботи: Отримання навичок роботи з документами та журналом документів конфігурації.

Постановка завдання:

1. Ознайомитись з правилами перегляду, встановленням інтервалів перегляду, відбору та швидкого пошуку документів.

2. Ввести документи шляхом створення нового документа та копіювання існуючого документа. Провести створені документи. Відключити проведення одного документа, змінити час його створення та перепровести. Видалити введені документи.

3. Ознайомитись із складом документів конфігурації.

Порядок виконання роботи:

1. Запустіть систему «1С:Підприємство 7.7» в режимі «1С: Підприємство» з інформаційною базою «Финансовое планирование для Украины (демо)».

2. Для роботи з журналом документів конфігурації виконайте таку послідовність дій:

2.1. Для відображення журналу документів («Журнал планирования») виконайте команду «Операции - Журналы документов...» або відповідну команду пункту «Документы» головного меню конфігурації. В першому випадку на екрані з'явиться вікно вибору журналу документів, зображене на рис. 3.1, в якому слід виділити необхідний журнал документів та натиснути кнопку «ОК». У другому випадку на екрані одразу з'явиться вікно журналу документів (рис. 3.2), що відповідає виконаній команді.

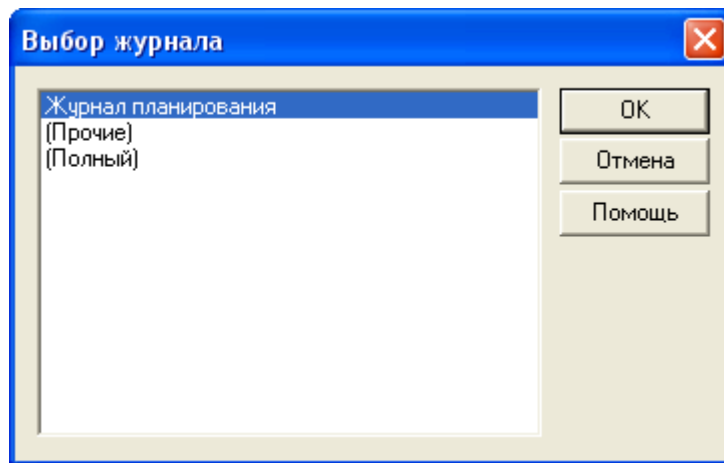


Рис. 3.1. Вікно вибору журналу документів

| Дата | Вариант бюджета | Объект | Документ | Ном... | Вал. | Сумма | Пл. дата |
|----------|---------------------------|----------------------|-------------------|--------|------|------------|----------|
| 27.12.01 | Годовой бюджет (план) | | Ввод значений пок | 1 | грн | | 01.01.02 |
| 28.12.01 | Годовой бюджет (план) | Магазин на Бассейной | План по подразде. | 1 | usd | 420,870.40 | 01.01.02 |
| 28.12.01 | Годовой бюджет (план) | Магазин на Бассейной | План по подразде. | 2 | usd | 412,558.12 | 01.01.02 |
| 28.12.01 | Годовой бюджет (план) | Магазин на Бассейной | План по подразде. | 3 | usd | 345,659.78 | 01.01.02 |
| 28.12.01 | Годовой бюджет (план) | Магазин на Бассейной | План по подразде. | 4 | usd | 486,587.09 | 01.01.02 |
| 29.12.01 | Годовой бюджет (план) | Магазин на Красноар | План по подразде. | 5 | usd | 269,791.92 | 01.01.02 |
| 29.12.01 | Годовой бюджет (план) | Магазин на Красноар | План по подразде. | 6 | usd | 279,647.50 | 01.01.02 |
| 29.12.01 | Годовой бюджет (план) | Магазин на Красноар | План по подразде. | 7 | usd | 283,800.55 | 01.01.02 |
| 29.12.01 | Годовой бюджет (план) | Магазин на Красноар | План по подразде. | 8 | usd | 389,269.68 | 01.01.02 |
| 30.12.01 | Квартальный бюджет (план) | | Ввод значений пок | 2 | грн | | 01.01.02 |
| 30.12.01 | Квартальный бюджет (факт) | | Учет фактических | 1 | грн | 683,355.99 | 31.01.02 |
| 30.12.01 | Квартальный бюджет (факт) | | Учет фактических | 2 | грн | 222,717.50 | 30.01.02 |
| 30.12.01 | Квартальный бюджет (план) | Магазин на Бассейной | План по подразде. | 9 | usd | 91,569.77 | 01.01.02 |
| 30.12.01 | Квартальный бюджет (план) | Магазин на Бассейной | План по подразде. | 11 | usd | 128,666.16 | 01.01.02 |
| 30.12.01 | Квартальный бюджет (план) | Магазин на Бассейной | План по подразде. | 13 | usd | 118,548.95 | 01.01.02 |

Рис. 3.2. Вікно журналу документів «Журнал планирования»

Виконайте команду «Сервис - Параметры...», після чого у вікні настройки параметрів системи перейдіть на закладку «Журналы», де встановить межі інтервалу «01.01.2001 – Конец года», натисніть кнопку «OK» та погодьтесь зі зміною інтервалу у відкритих журналах. Переконайтесь в тому, що визначені межі інтервалу співпадають з межами інтервалу в заголовку вікна журналу документів. Запам'ятайте цей інтервал та закрийте вікно настройки параметрів системи.

2.2. Для встановлення іншого інтервалу перегляду документів журналу

виконайте команду «Действия - Интервал» та у вікні параметрів журналу, що з'явиться на екрані, визначте новий інтервал, що не перетинається з існуючим, після чого натисніть кнопку «OK». В результаті журнал документів стане порожнім. Знову виконайте команду «Действия - Интервал», встановіть попередній інтервал у вікні параметрів журналу та натисніть кнопку «OK».

2.3. Для встановлення відбору документів у журналі документів по певному критерію виконайте команду «Действия - Отбор по значению - Отобразить...», в результаті чого з'явиться вікно, зображене на рис. 3.3. В списку «Виды отбора» виберіть критерій відбору, а значення відбору (у разі його існування) введіть в полі «Значение отбора» або виберіть із списку «Существующие значения», котрий можна отримати, натиснувши кнопку «Получить список» або, встановивши прапорець «Получать автоматически». Після цього натисніть кнопку «Установить отбор по значению» або «Установить отбор» відповідно, внаслідок чого в заголовку вікна журналу документів з'явиться критерій та значення відбору.

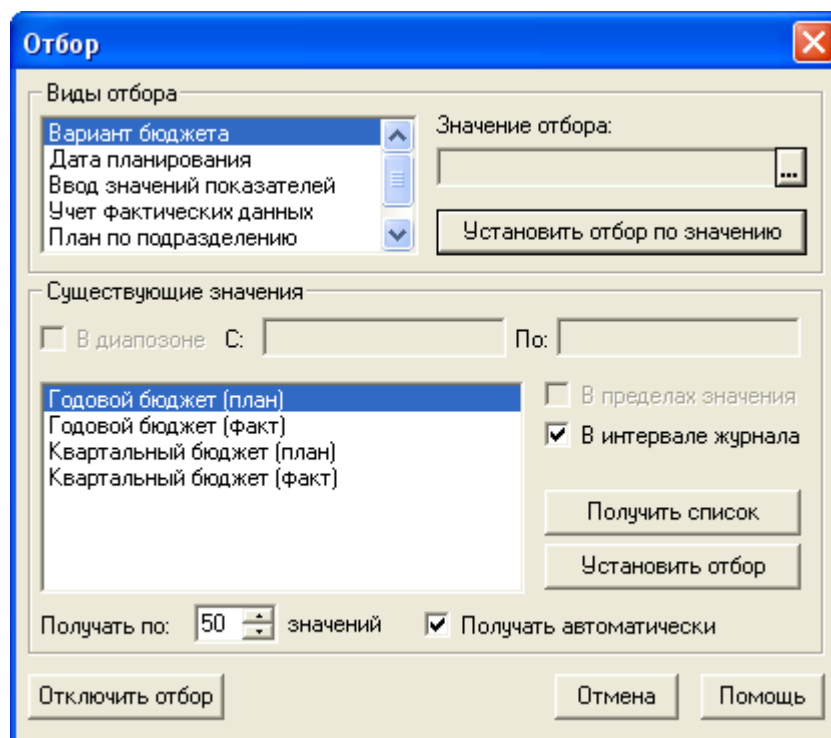


Рис. 3.3. Вікно відбору

Для встановлення відбору документів у журналі документів по їхній назві

виділіть необхідну назву документа (стовпець «Документ») та виконайте команду «Действия - Отбор по значению - Отобразить по колонке».

Для встановлення відбору документів в журналі документів по критерію, що був установлений раніше, виконайте команду «Действия - Отбор по значению - История...», після чого виберіть критерій відбору у вікні історії відборів та натисніть кнопку «ОК».

Для відміни режиму відбору документів виконайте команду «Действия - Отбор по значению - Отключить».

2.4. Для швидкого пошуку необхідного документа виконайте команди «Следующая дата», «Предыдущая дата» та «Найти по номеру» пункту «Действия - Поиск» головного меню конфігурації.

3. Перш ніж вводити новий документ необхідно визначити період розрахунку оперативних підсумків та встановити робочу дату.

Для визначення періоду розрахунку оперативних підсумків використовується команда «Операции - Управление оперативными итогами», в діалоговому вікні якої (рис. 3.4) в полі «Дата актуальности итогов» відображається початкова дата періоду розрахунку оперативних підсумків, яку можна змінити, ввівши нову дату та натиснувши кнопку «Установить».

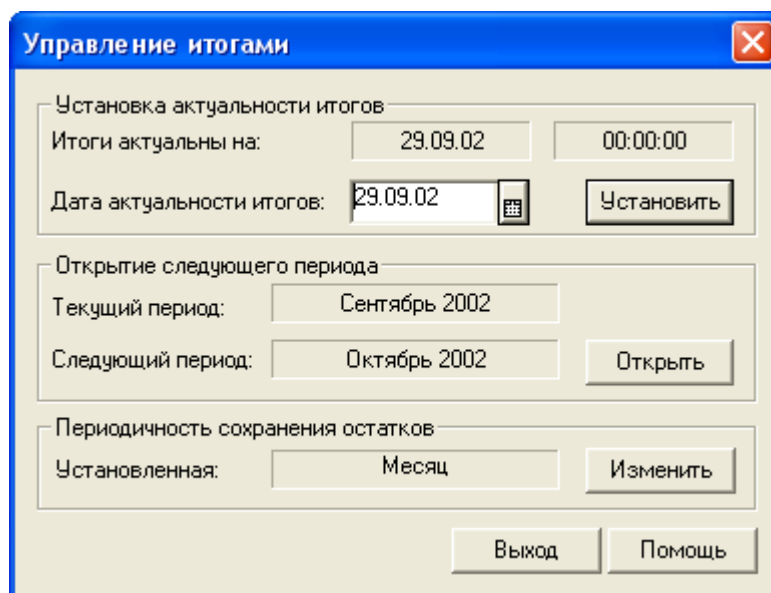


Рис. 3.4. Вікно «Управление оперативными итогами»

Для встановлення робочої дати використовується закладка «Общие» діалогового вікна команди «Сервис - Параметры...» (рис. 3.5). При створенні нового документа реквізит його дати визначається на основі робочої дати, а реквізит номера документа заповнюється автоматично в межах року, якому належить робоча дата.

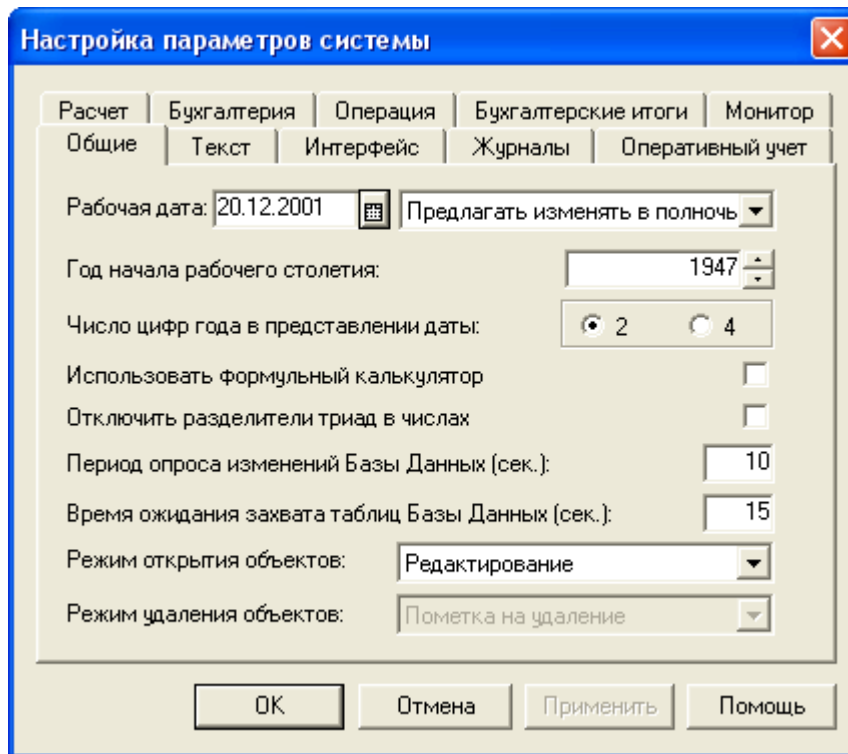


Рис. 3.5. Закладка «Общие» вікна настройки параметрів системи

3.1. Для введення нового документа певного виду (наприклад, документа «Ввод значений показателей») необхідно виконати команду «Действия - Новый» у журналі документів («Журнал планирования») або відповідну команду пункту «Документы» головного меню конфігурації. В першому випадку на екрані у разі необхідності з'явиться вікно вибору виду документа, в якому слід виділити необхідний вид документа та натиснути кнопку «ОК». В другому випадку на екрані одразу з'явиться форма документа (рис. 3.6), що відповідає виконаній команді.

Документ | Комментарий

Ввод значений показателей № **от** **Администратор**

Вариант бюджета: Дата: (Год) << >>

Цикл планирования: **2002 г.** Валюта документа: Всего usd:

Валюта планирования: **Доллар США** Всего грн:

| N | Показатель | Сумма usd | Примечание |
|---|-------------------|-----------|------------|
| 1 | Денежные средства | 1,000.00 | |
| 2 | Запасы | 2,000.00 | |
| 3 | Уставный капитал | -3,000.00 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Записать Провести OK Закрывать Действие Заполнить

Рис. 3.6. Форма документа «Ввод значений показателей»

Заповніть форму документа так, як це показано на рис. 3.6.

Для заповнення кожного рядка табличної частини документа виконуйте команду «Действия - Новая строка», після чого заповнюйте всі необхідні реквізити рядка.

Для редагування, копіювання та видалення виділених рядків табличної частини документа використовуйте команди «Изменить», «Копировать строку» та «Удалить строку» відповідно, а для переміщення та сортування рядків – команди «Переместить вверх», «Переместить вниз» та «Сортировать по возрастанию», «Сортировать по убыванию» відповідно пункту «Действия» головного меню.

Для збереження документа натисніть кнопку «OK», після чого погодьтесь з часом документа та необхідністю його проведення.

Знайдіть створений документ в журналі «Журнал планирования».

3.2. Для введення нового документа певного виду шляхом копіювання реквізитів існуючого документа того ж виду (наприклад, документа «*Ввод значений показателей*») виділіть існуючий документ в журналі та виконайте команду «*Действия - Копировать*». В формі нового документа відредагуйте необхідні реквізити (наприклад, значення сум показників), натисніть кнопку «*ОК*», після чого погодьтесь з часом документа та необхідністю його проведення.

Знайдіть створений документ в журналі «*Журнал планирования*».

3.3. Для редагування та перегляду введених документів виділіть їх у журналі та виконайте команду «*Действия - Открыть*» та «*Действия - Просмотр*» відповідно.

Для тимчасового відключення впливу проведення виділеного документа на оперативні підсумки, а також у разі необхідності зміни дати або часу створення документа, виконайте команду «*Действия - Сделать документ не проведенным*» та підтвердьте відміну проведення документа. В результаті піктограма документа не буде містити галочки.

Для зміни часу непроведеного документа виконайте команду «*Действия - Изменить время документа...*» та у вікні встановлення часу документа встановіть необхідний час.

Для проведення непроведеного документа відкрийте його, натисніть кнопку «*ОК*», після чого погодьтесь з необхідністю його проведення.

Для позначення на видалення введених документів по черзі виділіть їх та виконайте команду «*Действия - Пометить на удаление*», підтвердивши необхідність позначення на видалення. В результаті на їх піктограмах з'явиться хрестик.

Для видалення помічених документів з інформаційної бази необхідно закрити всі вікна, крім вікна конфігурації, виконати команду «*Операции - Удаление помеченных объектов...*» та підтвердити необхідність продовження виконання операції, в результаті чого на екрані з'явиться вікно видалення

позначених об'єктів, в верхній частині якого міститься список позначених на видалення об'єктів, серед яких вибрані для видалення відмічені галочкою. Натисніть кнопку «Контроль». В верхній правій частині вікна з'явиться інформація про кількість об'єктів, які можна та не можна видалити. Натисніть кнопку «Удалить» та підтвердьте видалення об'єктів. Закрийте вікно видалення помічених об'єктів, ознайомтесь з інформацією у вікні повідомлень, після чого закрийте його.

Відкрийте журнал «Журнал планирования» і переконайтесь в тому, що помічених на видалення документів, немає.

Закрийте журнал документів.

3.4. Ознайомтесь із документами конфігурації та їх призначенням (команда «Помощь - Путеводитель по конфигурации», розділ «Рекомендации по работе в конфигурации»).

4. Завершіть роботу в системі «1С:Підприємство 7.7».

Питання для самоконтролю:

1. Яке загальне призначення журналів документів?
2. Як встановлюється інтервал перегляду документів?
3. Як виконується відбір документів за деяким критерієм відбору?
4. Що позначають піктограми документів у журналі документів?
5. Які існують способи введення нового документа, в чому полягає їх суть, як їх виконати?
6. Як встановити часовий інтервал розрахунку оперативних підсумків?
7. Що означає проведення документа, із якою метою необхідно робити документ непроведеним?
8. Як позначити документи на видалення з журналу документів та видалити їх з інформаційної бази?
9. Яке призначення кожного документа конфігурації?

Практичне завдання № 4.

Звіти та обробки конфігурації «Фінансове планування»

Мета роботи: Отримання навичок роботи із звітами та обробками конфігурації.

Постановка завдання:

1. Сформувані звіти на прикладах звітів «Значения показателей» та «Финансовый анализ».
2. Виконати обробку «Копирование данных».
3. Ознайомитись із складом звітів та обробок конфігурації.

Порядок виконання роботи:

1. Запустіть систему «1С:Підприємство 7.7» в режимі «1С: Підприємство» з інформаційною базою «Финансовое планирование для Украины (демо)».

2. Для роботи із звітами конфігурації виконайте таку послідовність дій:

2.1. Для формування деякого звіту (наприклад, звіту «Значения показателей») виконайте команду «Операции - Отчеты...» або відповідну команду пункту «Отчеты» головного меню конфігурації.

В першому випадку на екрані з'явиться вікно вибору звіту, зображене на рис. 4.1, в якому слід виділити необхідний звіт та натиснути кнопку «ОК».

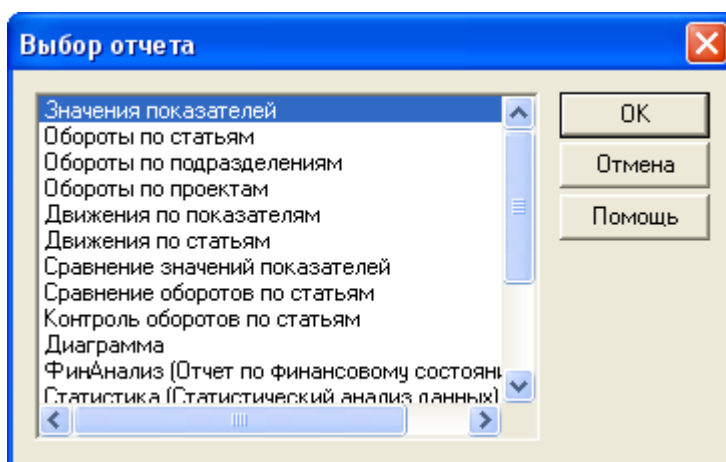


Рис. 4.1. Вікно вибору звіту

У другому випадку на екрані одразу з'явиться вікно звіту, в верхній частині якого визначаються параметри формування звіту.

Визначте параметри формування звіту так, як це зображено на рис. 4.2. Для збереження визначених параметрів та встановлення параметрів, визначених раніше, використовуйте команди «Действия - Сохранить настройку» та «Действия - Восстановить настройку». По завершенню визначення параметрів формування звіту натисніть кнопку «Сформировать».

| Показатели | Начальное значение | 1 Квартал 2002 г. | 2 Квартал 2002 г. | 3 Квартал 2002 г. | 4 Квартал 2002 г. |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Всего: | | | | | |
| Активы | | | | | |
| Оборотные активы | 112'763.64 | 160'193.64 | 200'698.19 | 209'094.28 | 148'367.68 |
| Чистая дебиторская задолженность | 109'418.19 | 149'468.19 | 190'422.74 | 187'964.83 | 126'817.03 |
| Дебиторская задолженность | 44'854.55 | 46'654.55 | 82'654.55 | 101'194.55 | 68'416.55 |
| Резерв сомнительных долгов | 45'454.55 | 47'254.55 | 83'254.55 | 101'794.55 | 69'016.55 |
| Резерв сомнительных долгов | -600.00 | -600.00 | -600.00 | -600.00 | -600.00 |
| Денежные средства | 363.64 | 26'733.64 | 53'288.19 | 63'268.28 | 69'577.28 |
| Запасы | 63'654.55 | 74'454.55 | 52'854.55 | 23'154.55 | -11'945.45 |
| Другие оборотные активы | 545.45 | 1'625.45 | 1'625.45 | 347.45 | 768.65 |
| Необоротные активы | 3'345.45 | 10'725.45 | 10'275.45 | 21'129.45 | 21'550.65 |
| Остаточная стоимость ОС | 2'618.18 | 8'828.18 | 8'378.18 | 18'503.18 | 17'976.68 |
| Первоначальная стоимость ОС | 3'272.73 | 9'932.73 | 9'932.73 | 20'462.73 | 20'462.73 |
| Износ ОС | -654.55 | -1'104.55 | -1'554.55 | -1'959.55 | -2'486.05 |
| Другие необоротные активы | 727.27 | 1'897.27 | 1'897.27 | 2'626.27 | 3'573.97 |
| Пассивы | -112'763.64 | -160'193.64 | -200'698.19 | -209'094.28 | -148'367.68 |
| Текущие обязательства | -77'909.09 | -132'194.21 | -189'676.47 | -200'158.05 | -113'214.80 |
| Кредиторская задолженность | -64'818.18 | -69'486.18 | -90'974.18 | -109'209.98 | -63'228.26 |
| Начисленные затраты (обязательства) | -363.64 | -24'150.76 | -68'240.47 | -94'911.25 | -88'370.22 |
| Краткосрочные долговые обязательства | -8'545.45 | -44'545.45 | -36'000.00 | -36'000.00 | |
| Другие текущие обязательства | -4'181.82 | 5'988.18 | 5'538.18 | 39'963.18 | 38'383.68 |
| Собственный капитал | -25'763.64 | -18'908.52 | -1'930.81 | -8'936.23 | -35'152.88 |
| Уставный капитал | -22'090.91 | -22'090.91 | -22'090.91 | -22'090.91 | -22'090.91 |
| Резервный капитал | -909.09 | -909.09 | -909.09 | -909.09 | -909.09 |
| Дополнительный капитал | -3'272.73 | -3'272.73 | -3'272.73 | -3'272.73 | -3'272.73 |
| Нераспределенная прибыль | 509.09 | 7'364.21 | 24'341.92 | 17'336.50 | -8'880.15 |
| Долгосрочные обязательства | -9'090.91 | -9'090.91 | -9'090.91 | | |

Рис. 4.2. Вікно звіту «Значения показателей»

У разі необхідності можна визначити нові параметри формування звіту та

знову натиснути кнопку «Сформировать» для заповнення звіту новими даними.

Для отримання деталізованої інформації про значення певної комірки звіту перемістіть вказівник миші на комірку звіту (при цьому на зображенні вказівника миші з'явиться зображення лупи) та двічі клацніть мишею. Якщо є можливість вибору виду деталізації, то з'являється контекстне меню, приклад якого зображений на рис. 4.3. Вибравши вид деталізації, на екрані з'являється вікно деталізованого звіту, в якому, у свою чергу, можна отримати деталізовану інформацію для комірок звіту у разі, якщо на вказівнику миші з'явиться зображення лупи.

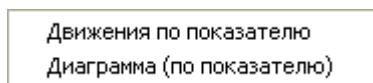


Рис. 4.3. Вікно вибору деталізованого звіту

Закрийте всі відкриті вікна звітів.

2.2. Для формування звіту «*Финансовый анализ*» виконайте команду «*Отчеты - Финансовый анализ*», в результаті чого з'явиться вікно звіту з порожніми комірками.

Визначте параметри формування звіту так, як це зображено на рис. 4.4. Для збереження визначених параметрів та встановлення параметрів, визначених раніше, використовуйте команди «*Действия - Сохранить настройку*» та «*Действия - Восстановить настройку*».

Комірки звіту можна заповнити вручну або автоматично. В першому випадку необхідно ввести числові значення в комірки жовтого кольору, на основі яких визначаються значення комірок зеленого кольору. В другому випадку необхідно натиснути кнопку «*Заполнить*».

Для збереження, очищення та відновлення попередньо збережених значень комірок звіту використовуються кнопки «*Сохранить*», «*Очистить*» та «*Загрузить*» у верхній частині вікна.

Для відображення вікна розшифровки деякої виділеної комірки звіту натисніть кнопку «Расшифровать».

Закрийте вікно звіту.

Анализ финансово - экономического состояния предприятия
за период с 1 Января 2002 г. по 31 Декабря 2002 г., usd

Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

Агрегированный аналитический баланс (Aggregated balance sheet) за период с 1 Января 2002 г. по 31 Декабря 2002 г.

Таблица 1

| Наименование показателя | Код | На начало периода | % к валюте баланса | На конец периода | % к валюте баланса | Изменен ие, руб | % к валюте баланса |
|--------------------------------------|-----|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| Активы | | | | | | | |
| Текущие | | 109419 | 100.00 | 194327 | 100.00 | 84908 | 0.00 |
| Активы абсолютной ликвидности | | 364 | 0.33 | 60108 | 30.93 | 59744 | 30.60 |
| Денежные средства | A1 | 364 | 0.33 | 60108 | 30.93 | 59744 | 30.60 |
| Краткосрочные финансовые вложения | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Активы высокой ликвидности | | 44855 | 40.99 | 56528 | 29.09 | 11673 | -11.90 |
| Дебиторская задолженность | A2 | 44855 | 40.99 | 56528 | 29.09 | 11673 | -11.90 |
| Прочие активы высокой ликвидности | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Активы низкой ликвидности | | 64200 | 58.67 | 77691 | 39.98 | 13491 | -18.69 |
| Производственные запасы и затраты | A3 | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Товары и готовая продукция | | 33 | 63655 | 58.18 | 74709 | 38.44 | 11054 |
| НДС по приобретенным ценностям | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Прочие активы низкой ликвидности | | 545 | 0.50 | 2982 | 1.53 | 2437 | 1.03 |
| Постоянные | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Труднореализуемые активы | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Внеоборотные активы | A4 | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Прочие труднореализуемые активы | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Итого активов | | 109419 | 100.00 | 194327 | 100.00 | 84908 | 0.00 |

Рис. 4.4. Вікно регламентованого звіту «Баланс»

3. Для виконання деякої обробки (наприклад, обробки «Копирование данных») виконайте команду «Операции - Обработка...» або відповідну команду пунктів «Документы» або «Сервис» головного меню конфігурації. В першому випадку на екрані з'явиться вікно вибору обробки, зображене на рис. 4.5, в якому слід виділити необхідну обробку та натиснути кнопку «OK». У другому випадку на екрані одразу з'явиться вікно визначення параметрів

обробки, що відповідає виконаній команді. Заповніть вікно обробки так, як це показано на рис. 4.6, та натисніть кнопку «Выполнить» у вікні обробки.

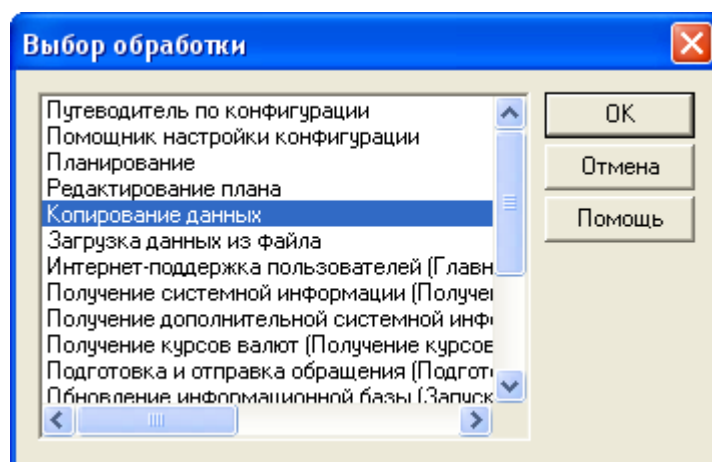


Рис. 4.5. Вікно вибору обробки

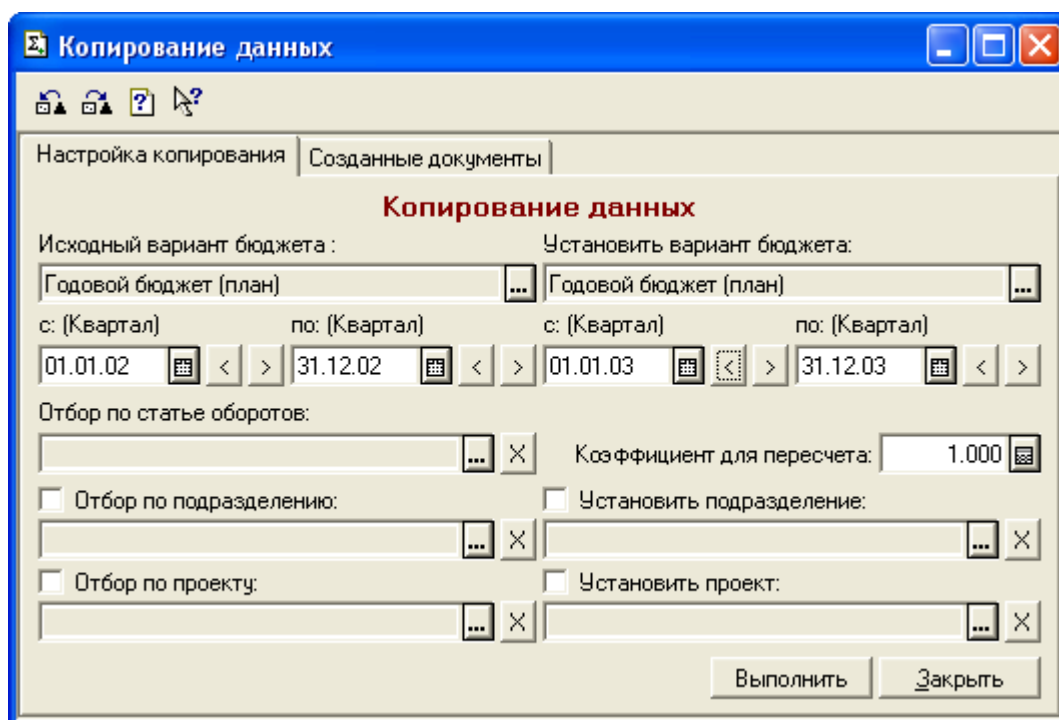


Рис. 4.6. Вікно обробки «Копирование данных»

Для перегляду результатів виконання обробки перейдіть на закладку обробки «Созданные документы» (рис. 4.7).

Як видно, в результаті виконання обробки були автоматично сформовані та проведені певні документи. Для відміни проведення або позначення на видалення виділеного документа використовуються кнопки «Проведение» та

«Удаление», а для фізичного видалення всіх створених документів - кнопка «Удалить все». Натисніть цю кнопку, після чого закрийте вікно обробки.

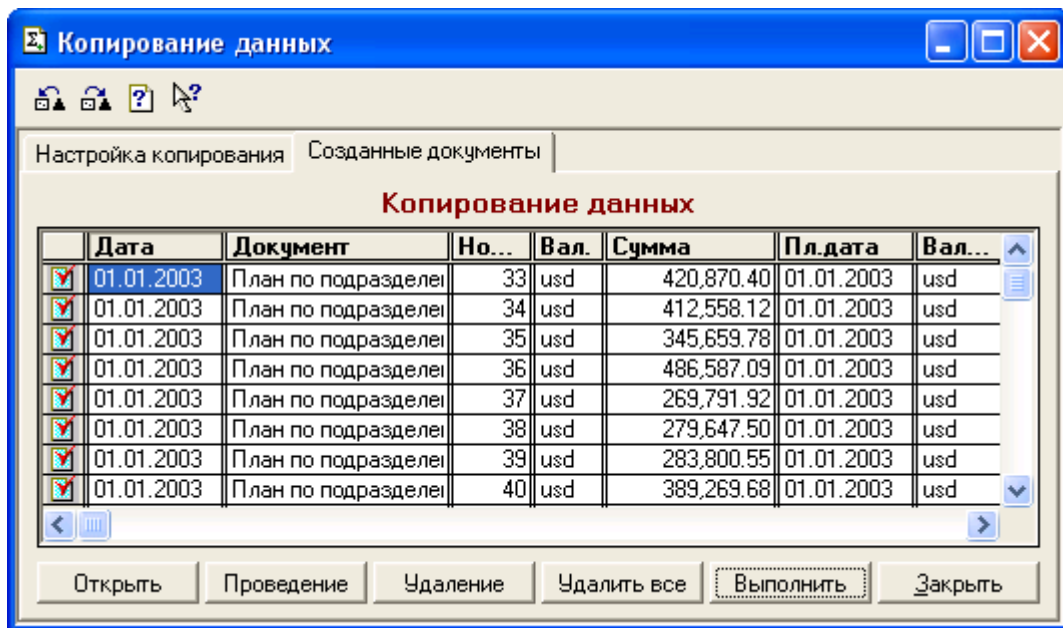


Рис. 4.7. Вікно обробки «Копирование данных»

4. Ознайомтесь із звітами й обробками конфігурації та їх призначенням (команда «Помощь - Путеводитель по конфигурации», розділ «Рекомендации по работе в конфигурации»).

5. Завершіть роботу в системі «1С:Підприємство 7.7».

Питання для самоконтролю:

1. Яке загальне призначення звітів та обробок?
2. Які основні параметри формування звітів?
3. Що таке деталізація звітів, як її отримати?
4. Які особливі параметри містить звіт «Финансовый анализ»?
5. Які дії можна виконувати у формі звіту «Финансовый анализ»?
6. Чи можна редагувати значення комірок звіту «Финансовый анализ»?
7. Які існують групи звітів, для чого вони призначені?
8. Для чого призначена обробка «Копирование данных» та які дії можна виконати при роботі з нею?

Практичне завдання № 5.

Підготовка до складання фінансового плану

Мета роботи: Отримання навичок підготовки до складання фінансового плану в конфігурації «Фінансове планування».

Постановка завдання:

Виконати підготовчі дії для складання фінансового плану підприємства, заповнивши довідники типової конфігурації: «*Финансовые показатели*», «*Статьи оборотов*», «*Связь статей оборотов*», «*Бюджеты*», «*Валюты*» та «*Варианты бюджетов*», враховуючи наступну інформацію про підприємство.

1. *Статутний капітал* підприємства, що займається торговельною діяльністю, сформований за рахунок внесків засновників підприємства у вигляді *основних засобів* та *грошових коштів* в національній валюті.

2. Продаж товарів покупцям здійснюється з оплатою в момент відпуску товарів. При здійсненні операції продажу товарів спочатку у підприємства зростають *дебіторська заборгованість за товари (первісна вартість)* на суму вартості реалізації з врахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), *поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом* (податкове зобов'язання) на суму ПДВ та дохід (котрий впливає на *прибуток/збиток*) на суму реалізації за винятком суми ПДВ та собівартості реалізованих товарів. Після цього підприємство отримує *грошові кошти в національній валюті* в сумі реалізації, внаслідок чого зменшується *дебіторська заборгованість за товари*.

3. Закупівля товарів у постачальників здійснюється з відстрочкою платежів. При здійсненні операції збільшується *кредиторська заборгованість за товари* на суму первісної вартості *товарів* та *дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом* (податкового кредиту). При здійсненні розрахунків з постачальниками підприємство перераховує *грошові кошти в національній валюті*, внаслідок чого зменшується *кредиторська заборгованість за товари* на суму розрахунків.

4. Підприємство щомісячно нараховує знос основних засобів та заробітну плату працівників, пов'язані з витратами на збут. При здійсненні операції нарахування зносу основних засобів підприємство несе витрати (котрі впливають на *прибуток/збиток*) на знос основних засобів. При здійсненні операції нарахування заробітної плати підприємство несе: 1) витрати (котрі впливають на *прибуток/збиток*) на заробітну плату, внаслідок чого виникають *поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці*, в сумі заробітної плати, зменшеної на суми утримань на *поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом* та *поточні зобов'язання за розрахункам зі страхування*; 2) витрати (котрі впливають на *прибуток/збиток*) на відрахування з фонду оплати праці (ФОП) на страхування, внаслідок чого виникають *поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування*. При виплаті заробітної плати підприємство виплачує *грошові кошти в національній валюті*, внаслідок чого *поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці* зменшуються.

5. Для забезпечення управління діяльністю підприємство отримує послуги від постачальників, за які сплачує одразу. При здійсненні операції виникає *кредиторська заборгованість за послуги* в сумі первісної вартості послуг, яка списується на управлінські витрати (котрі впливають на *прибуток/збиток*), та *дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом* (податкового кредиту). При здійсненні розрахунків з постачальниками підприємство перераховує *грошові кошти в національній валюті*, внаслідок чого зменшується *кредиторська заборгованість за послуги*.

6. У разі отримання прибутку підприємство нараховує податок на прибуток. При здійсненні операції підприємство несе витрати (котрі впливають на *прибуток/збиток*) на *поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом* в сумі податку на прибуток.

7. Для погашення *поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом* та *поточних зобов'язань за розрахунками зі страхування* підприємство щомісячно перераховує *грошові кошти в національній валюті*.

Порядок виконання роботи:

Запустіть систему «1С:Підприємство 7.7» в режимі «1С:Підприємство» з власною порожньою інформаційною базою фінансового планування.

1. Введіть в довідник «*Финансовые показатели*» фінансові показники підприємства відповідно до табл. 5.1, побудованої на основі фінансових показників звіту «Баланс» і наведеної інформації про підприємство, та табл. 5.2, побудованої на основі інформації вбудованого в конфігурацію довідника «*Аналитический баланс*».

Таблиця 5.1

Фінансові показники підприємства

| Розділ | Група | Підгрупа | Фінансовий показник |
|--------|----------------------|--|--|
| Активи | Необоротні активи | Основні засоби | Первісна вартість ОЗ |
| | | | Знос ОЗ |
| | Оборотні активи | Дебітор. заборг. за товари, роботи, послуги | Товари |
| | | | Первісна вартість дебіт. заборг. |
| | | | Дебіт. заборг. за розрахунками |
| Пасиви | Власний капітал | Грошові кошти та їх еквіваленти | Дебіт. заборг. за розрахунками з бюджетом |
| | | | Грошові кошти в національній валюті |
| Пасиви | Власний капітал | Кредитор. заборг. за товари, роботи, послуги | Статутний капітал |
| | | | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) |
| | Поточні зобов'язання | Поточні зобов'язання за розрахунками | Кредитор. заборг. за товари, роботи, послуги |
| | | | Пот. зобов. за розрахунками з бюджетом |
| | | | Пот. зобов. за розрахунками зі страхування |
| | | | Пот. зобов. за розрахунками з оплати праці |

Типи фінансових показників

| Фінансовий показник | Група довідника «Аналитический баланс» | Тип показника для фінансового аналізу |
|--|---|--|
| Первісна вартість ОЗ | Активы / Постоянные активы / Труднореализуемые активы | Внеоборотные активы |
| Знос ОЗ | | |
| Товари | Активы / Текущие активы / Активы низкой ликвидности | Товары и готовая продукция |
| Дебіт. заборг. за розрахунками з бюджетом | | НДС по приобретенным ценностям |
| Первісна вартість дебіт. заборг. | Активы / Текущие активы / Активы высокой ликвидности | Дебиторская задолженность |
| Грошові кошти в національній валюті | Активы / Текущие активы / Активы абсолютной ликвидности | Денежные средства |
| Статутний капітал | Пассивы / Собственные средства / Постоянные пассивы | Капитал и резервы |
| Нерозподілений прибуток (непокрытый збиток) | | Прибыль (убыток) отчетного периода |
| Кредитор. заборг. за товари, роботи, послуги | Пассивы / Заемные средства / Краткосрочные пассивы | Текущая кредиторская задолженность |
| Пот. зобов. за розрахунками з бюджетом | | |
| Пот. зобов. за розрахунками зі страхування | | |
| Пот. зобов. за розрахунками з оплати праці | | |

Для цього виконайте команду «Справочники - Финансовые показатели» та у вікні довідника за допомогою команд «Действия - Новая группа» створіть групи довідника (розділи, групи, підгрупи табл. 5.1), а за допомогою команд «Действия - Новый» створіть елементи груп довідника (фінансові показники),

попередньо відкривши необхідну групу. При визначенні типу та опису фінансових показників використовуйте інформацію табл. 5.2.

В результаті довідник повинен мати структуру, зображену на рис. 5.1.

Приклад вікна фінансового показника наведений на рис. 5.2.

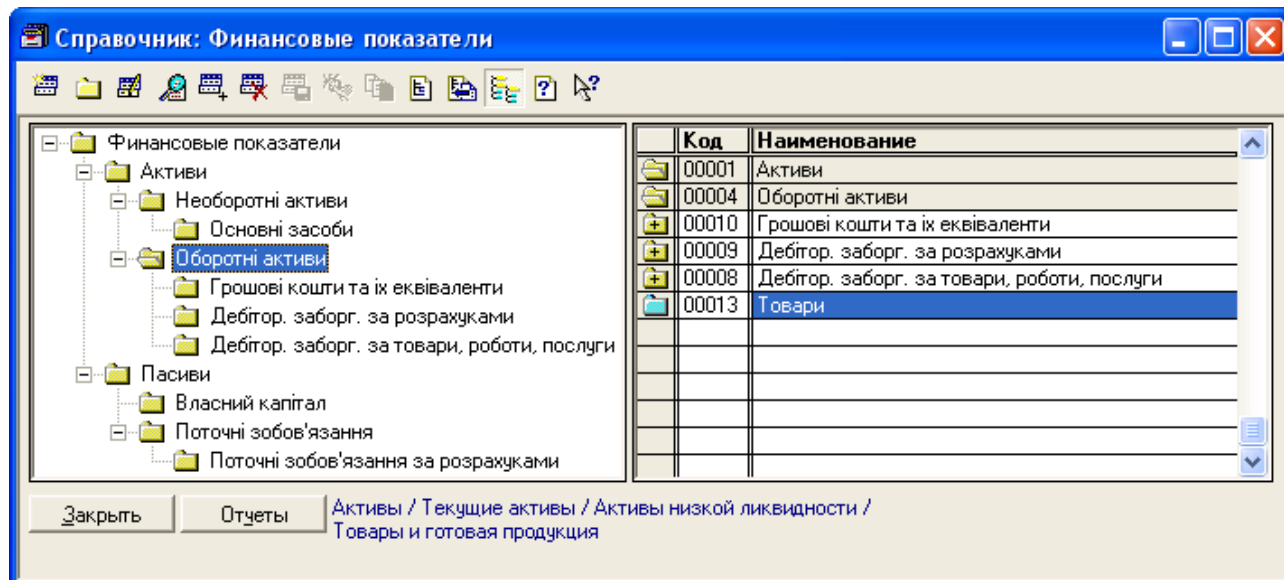


Рис. 5.1. Структура довідника «Финансовые показатели»

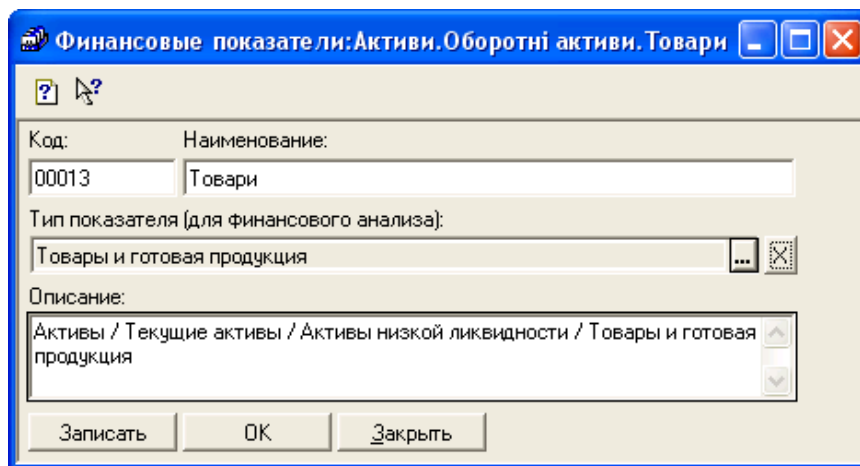


Рис. 5.2. Вікно фінансового показника

2. Введіть в довідник «Статьи оборотов» статті оборотів відповідно до табл. 5.3, групи якої пов'язані з господарськими операціями, а основні статті оборотів відповідають окремим типовим бухгалтерським проводкам цих операцій, склад яких наведений в табл. 5.4 - 5.13. Крім того, в табл. 5.3 включена додаткова стаття оборотів «Коригування заборгованості бюджету» для зменшення поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом.

Таблиця 5.3

Статті оборотів

| Група | Стаття оборотів |
|------------|------------------------------------|
| Продаж | Дохід від реалізації товарів |
| | Податкове зобов'язання |
| | Собівартість реалізованих товарів |
| Закупівля | Податковий кредит |
| | Придбання товарів у постачальників |
| | Отримання послуг |
| Зарплата | Нарахування зарплати |
| | Утримання з ЗП до бюджету |
| | Утримання з ЗП на страхування |
| | Відрахування з ФОП на страхування |
| Розрахунки | Розрахунки покупців |
| | Розрахунки з постачальниками |
| | Виплата зарплати |
| | Розрахунки з бюджетом |
| | Розрахунки зі страхування |
| Інші | Амортизація ОЗ |
| | Податок на прибуток |
| | Коригування заборгованості бюджету |

Таблиця 5.4

Статті оборотів операції продажу товарів з одночасною оплатою

| Стаття оборотів | Показник, що дебетується | Показник, що кредитується | Тип статті |
|-----------------------------------|---|---|--|
| Дохід від реалізації товарів | Первісна вартість дебіт. заборг. | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Реализация |
| Податкове зобов'язання | Первісна вартість дебіт. заборг. | Пот. зобов. за розрахунками з бюджетом | НДС, акцизы и другие аналогичные платежи |
| Собівартість реалізованих товарів | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Товари | Переменные затраты |
| Розрахунки покупців | Грошові кошти в національній валюті | Первісна вартість дебіт. заборг. | |

Таблиця 5.5

Статті оборотів операції закупівлі товарів без попередньої оплати

| Стаття оборотів | Показник, що дебетується | Показник, що кредитується | Тип статті |
|------------------------------------|---|--|------------|
| Податковий кредит | Дебіт. заборг. за розрахунками з бюджетом | Кредитор. заборг. за товари, роботи, послуги | |
| Придбання товарів у постачальників | Товари | Кредитор. заборг. за товари, роботи, послуги | |

Таблиця 5.6

Статті оборотів операції розрахунків з постачальниками

| Стаття оборотів | Показник, що дебетується | Показник, що кредитується | Тип статті |
|------------------------------|--|-------------------------------------|------------|
| Розрахунки з постачальниками | Кредитор. заборг. за товари, роботи, послуги | Грошові кошти в національній валюті | |

Таблиця 5.7

Статті оборотів операції нарахування зносу основних засобів

| Стаття оборотів | Показник, що дебетується | Показник, що кредитується | Тип статті |
|-----------------|---|---------------------------|--------------------|
| Амортизація ОЗ | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Знос ОЗ | Постоянные затраты |

Таблиця 5.8

Статті оборотів операції нарахування заробітної плати

| Стаття оборотів | Показник, що дебетується | Показник, що кредитується | Тип статті |
|---------------------------|---|--|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Нарахування зарплати | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Пот. зобов. за розрахунками з оплати праці | Постоянные затраты |
| Утримання з ЗП до бюджету | Пот. зобов. за розрахунками з оплати праці | Пот. зобов. за розрахунками з бюджетом | |

Продовження табл. 5.8

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-----------------------------------|---|--|--------------------|
| Утримання з ЗП на страхування | Пот. зобов. за розрахунками з оплати праці | Пот. зобов. за розрахунками зі страхування | |
| Відрахування з ФОП на страхування | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Пот. зобов. за розрахунками зі страхування | Постоянные затраты |

Таблиця 5.9

Статті оборотів операції виплати заробітної плати

| Стаття оборотів | Показник, що дебетується | Показник, що кредитується | Тип статті |
|------------------|--|-------------------------------------|------------|
| Виплата зарплати | Пот. зобов. за розрахунками з оплати праці | Грошові кошти в національній валюті | |

Таблиця 5.10

Статті оборотів операції отримання послуг

| Стаття оборотів | Показник, що дебетується | Показник, що кредитується | Тип статті |
|-------------------|---|--|------------------------|
| Податковий кредит | Дебіт. заборг. за розрахунками з бюджетом | Кредит. заборг. за товари, роботи, послуги | |
| Отримання послуг | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Кредит. заборг. за товари, роботи, послуги | Управленческие расходы |

Таблиця 5.11

Статті оборотів операції нарахування податку на прибуток

| Стаття оборотів | Показник, що дебетується | Показник, що кредитується | Тип статті |
|---------------------|---|--|------------------|
| Податок на прибуток | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Пот. зобов. за розрахунками з бюджетом | Налог на прибыль |

Статті оборотів операції розрахунків з бюджетом та зі страхування

| Стаття оборотів | Показник, що дебетується | Показник, що кредитується | Тип статті |
|---------------------------|--|-------------------------------------|------------|
| Розрахунки з бюджетом | Пот. зобов. за розрахунками з бюджетом | Грошові кошти в національній валюті | |
| Розрахунки зі страхування | Пот. зобов. за розрахунками зі страхування | Грошові кошти в національній валюті | |

Стаття оборотів «Відшкодування податкового кредиту»

| Стаття оборотів | Показник, що дебетується | Показник, що кредитується | Тип статті |
|------------------------------------|--|---|------------|
| Коригування заборгованості бюджету | Пот. зобов. за розрахунками з бюджетом | Дебіт. заборг. за розрахунками з бюджетом | |

Для заповнення довідника виконайте команду «Справочники - Статті оборотів» та у вікні довідника за допомогою команд «Действия - Новая группа» створіть групи довідника (групи табл. 5.3), а за допомогою команд «Действия - Новый» створіть елементи груп довідника (статті оборотів), попередньо відкривши необхідну групу. При визначенні показників, що дебетуються й кредитуються, та типу й опису статей оборотів використовуйте інформацію табл. 5.4 - 5.13.

В результаті довідник повинен мати структуру, зображену на рис. 5.3. Приклад вікна статті оборотів наведений на рис. 5.4.

3. Введіть в довідник «Связь статей оборотів» зв'язки статей оборотів, наведених в табл. 5.4 - 5.13, відповідно до табл. 5.14, враховуючи наступне:

1. Коефіцієнти, що пов'язують статтю оборотів «Собівартість реалізованих товарів» з іншими статтями оборотів, розраховують на підприємстві.
2. Коефіцієнти визначення статей оборотів «Податковий кредит» та «Розрахунки з постачальниками» складають 0,2 та 1,2, оскільки статті

оборотів «Придбання товарів у постачальників» та «Отримання послуг» не включають ПДВ.

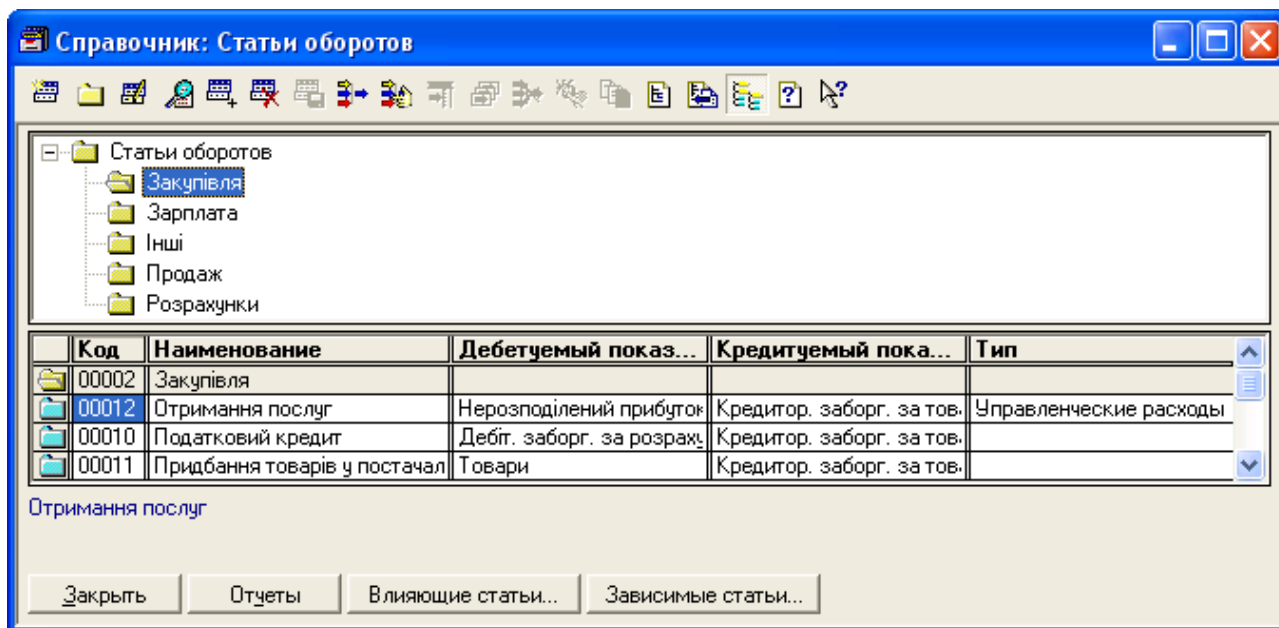


Рис. 5.3. Структура довідника «Статьи оборотов»

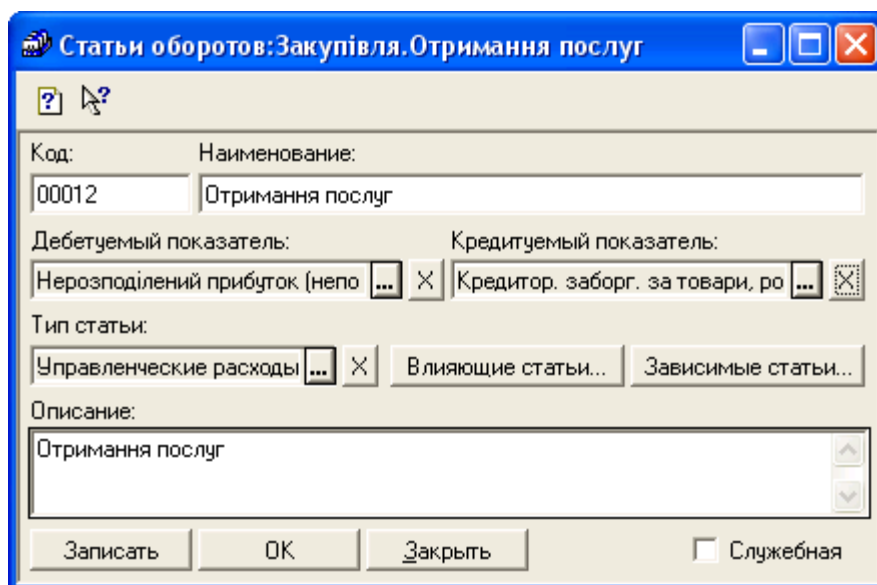


Рис. 5.4. Вікно елемента довідника «Статьи оборотов»

3. Коэффициенты визначення статей оборотів «Утримання з ЗП до бюджету», «Утримання з ЗП на страхування» та «Відрахування з ФОП на страхування» розраховані з врахуванням значень відсотків утримань з заробітної плати та відрахувань з ФОП:

- утримання з зарплати до бюджету (податок на доходи фізичних осіб) - 15%;

- утримання з зарплати на страхування - 3,6%, в тому числі до пенсійного фонду - 2%; на соціальне страхування від тимчасової непрацездатності - 1%; на соціальне страхування від безробіття - 0,6%;
 - відрахування з ФОП на страхування – 37,2%, в тому числі до пенсійного фонду - 33,2%; на соціальне страхування від тимчасової непрацездатності - 1,4%; на соціальне страхування від безробіття - 1,6%; на соціальне страхування від нещасного випадку - 1,0%.
4. Коефіцієнт визначення статті оборотів «Виплата зарплати» розрахований з врахуванням утримань з ЗП до бюджету та зі страхування - 81,4% (100% - 15% - 3,6%).
5. Коефіцієнт визначення статті «Розрахунки зі страхування» розрахований з врахуванням утримань з зарплати на страхування та відрахування з ФОП на страхування – 40,8% (3,6% + 37,2%).

Таблиця 5.14

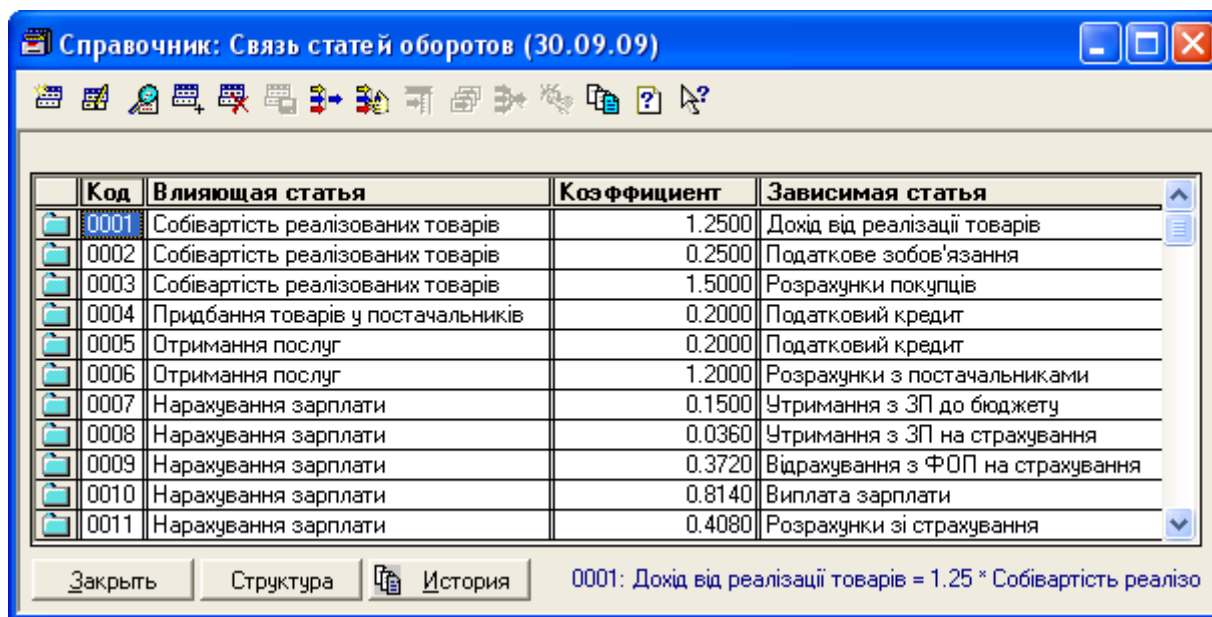
Залежність статей оборотів

| Стаття, що впливає | Коефіцієнт | Залежна стаття |
|------------------------------------|------------|-----------------------------------|
| Собівартість реалізованих товарів | 1,25 | Дохід від реалізації товарів |
| | 0,25 | Податкове зобов'язання |
| | 1,5 | Розрахунки покупців |
| Придбання товарів у постачальників | 0,2 | Податковий кредит |
| Отримання послуг | 0,2 | Податковий кредит |
| | 1,2 | Розрахунки з постачальниками |
| Нарахування зарплати | 0,15 | Утримання з ЗП до бюджету |
| | 0,036 | Утримання з ЗП на страхування |
| | 0,372 | Відрахування з ФОП на страхування |
| | 0,814 | Виплата зарплати |
| | 0,408 | Розрахунки зі страхування |

Оскільки коефіцієнти зв'язків статей оборотів є періодичними (тобто зберігають історію зміни своїх значень), перш за все необхідно в якості робочої дати (закладка «Общие» команди «Сервис - Параметры...») встановити дату, на яку будуть зберігатись значення коефіцієнтів - 30.09.2009.

Для заповнення довідника виконайте команду «Справочники - Связь статей оборотов» та у вікні довідника за допомогою команд «Действия - Новый» створіть елементи довідника (зв'язки статей витрат). При введенні зв'язків статей оборотів використовуйте інформацію табл. 5.14.

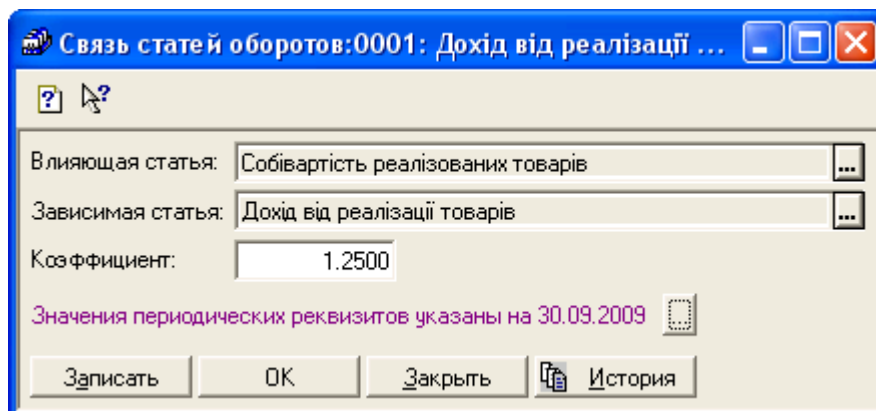
В результаті довідник повинен мати структуру, зображену на рис. 5.5. Приклад вікна елемента довідника наведений на рис. 5.6.



| Код | Влияющая статья | Коэффициент | Зависимая статья |
|------|------------------------------------|-------------|-----------------------------------|
| 0001 | Собівартість реалізованих товарів | 1.2500 | Дохід від реалізації товарів |
| 0002 | Собівартість реалізованих товарів | 0.2500 | Податкове зобов'язання |
| 0003 | Собівартість реалізованих товарів | 1.5000 | Розрахунки покупців |
| 0004 | Придбання товарів у постачальників | 0.2000 | Податковий кредит |
| 0005 | Отримання послуг | 0.2000 | Податковий кредит |
| 0006 | Отримання послуг | 1.2000 | Розрахунки з постачальниками |
| 0007 | Нарахування зарплати | 0.1500 | Утримання з ЗП до бюджету |
| 0008 | Нарахування зарплати | 0.0360 | Утримання з ЗП на страхування |
| 0009 | Нарахування зарплати | 0.3720 | Відрахування з ФОП на страхування |
| 0010 | Нарахування зарплати | 0.8140 | Виплата зарплати |
| 0011 | Нарахування зарплати | 0.4080 | Розрахунки зі страхування |

Buttons: Закрыть, Структура, История. Status: 0001: Дохід від реалізації товарів = 1.25 * Собівартість реалізо

Рис. 5.5. Структура довідника «Связь статей оборотов»



Влияющая статья: Собівартість реалізованих товарів

Зависимая статья: Дохід від реалізації товарів

Коэффициент: 1.2500

Значения периодических реквизитов указаны на 30.09.2009

Buttons: Записать, ОК, Закрыть, История

Рис. 5.6. Вікно елемента довідника «Связь статей оборотов»

4. Заповніть довідник «Бюджеты».

4.1. Введіть в довідник «Бюджеты» склад операційних та фінансових бюджетів підприємства відповідно до табл. 5.15.

Операційні та фінансові бюджети підприємства

| Назва бюджету | Тип бюджету | Опис бюджету |
|--|----------------------------------|---|
| Товарно-матеріальні цінності | Прочие варианты бюджетов | Залишки та обороти ТМЦ |
| Рух грошових коштів | Бюджет движения денежных средств | Залишки та обороти грошових коштів |
| Доходи і витрати | Бюджет доходов и расходов | Доходи та витрати звітного періоду |
| Розрахунки з бюджетом і фондами | Прочие варианты бюджетов | Дебіторська і кредиторська заборгованість за податками й платежами |
| Розрахунки з постачальниками й покупцями | Прочие варианты бюджетов | Дебіторська і кредиторська заборгованість по стороннім організаціям |

Для заповнення довідника виконайте команду «Справочники - Бюджеты» та у вікні довідника за допомогою команд «Действия - Новый» створіть елементи довідника (бюджети). При введенні бюджетів використовуйте інформацію табл. 5.15.

В результаті довідник повинен мати структуру, зображену на рис. 5.7. Приклад вікна елемента довідника наведений на рис. 5.8.

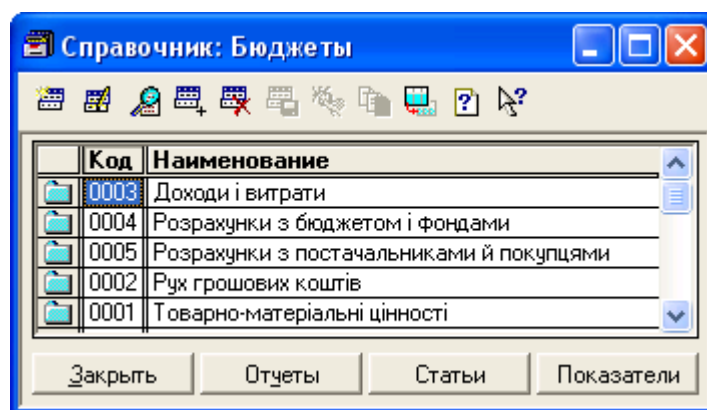


Рис. 5.7. Структура довідника «Бюджеты»

4.2. Визначте склад показників бюджетів відповідно до табл. 5.16 - 5.19, побудованих на основі фінансових показників табл. 5.1.

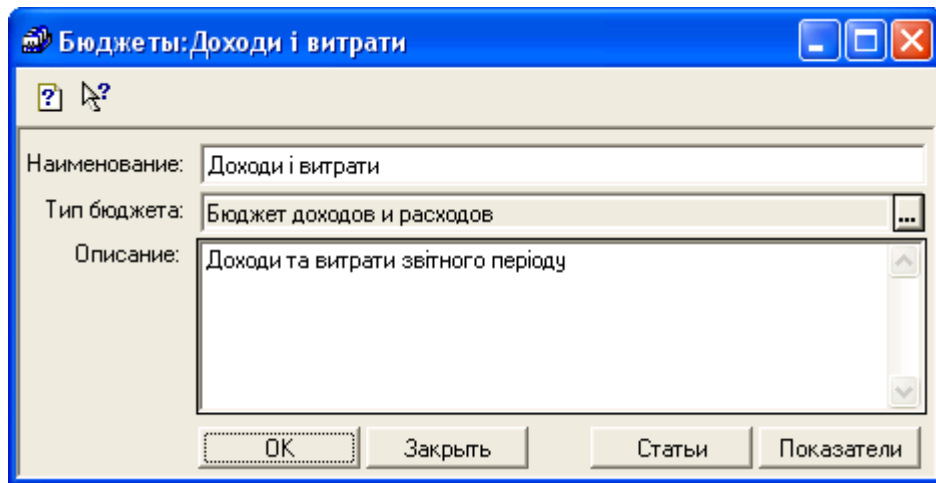


Рис. 5.8. Вікно елемента довідника «Бюджеты»

Таблиця 5.16

Показники бюджету «Товарно-матеріальні цінності»

| Знак | Назва показника для звіту | Фінансовий показник | Виводити залишок |
|------|---------------------------|---------------------|------------------|
| 1 | Товари | Товари | Так |

Таблиця 5.17

Показники бюджету «Рух грошових коштів»

| Знак | Назва показника для звіту | Фінансовий показник | Виводити залишок |
|------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| 1 | Грошові кошти в національній валюті | Грошові кошти в національній валюті | Так |

Таблиця 5.18

Показники бюджету «Розрахунки з бюджетом і фондами»

| Знак | Назва показника для звіту | Фінансовий показник | Виводити залишок |
|------|--|--|------------------|
| | Заборгованість за розрахунками з бюджетом | | Так |
| 1 | Дебіторська заборг. за розрахунками з бюджетом | Дебіт. заборг. за розрахунками з бюджетом | Так |
| 1 | Поточні зобов. за розрахунками з бюджетом | Пот. зобов. за розрахунками з бюджетом | Так |
| | Заборгованість за розрахунками з фондами | | Так |
| 1 | Поточні зобов. за розрахунками зі страхування | Пот. зобов. за розрахунками зі страхування | Так |

Показники бюджету «Розрахунки з постачальниками й покупцями»

| Знак | Назва показника для звіту | Фінансовий показник | Виводити залишок |
|------|---|--|------------------|
| 1 | Дебіторська заборг. за товари, роботи, послуги | Первісна вартість дебіт. заборг. | Так |
| 1 | Кредиторська заборг. за товари, роботи, послуги | Кредитор. заборг. за товари, роботи, послуги | Так |

Для заповнення показників певного бюджету виділіть у довіднику «Бюджеты» цей бюджет та натисніть кнопку «Показатели» (див. рис. 5.7), після чого у вікні довідника «Показатели бюджетов» за допомогою команд «Действия - Новый» створіть елементи довідника (показники).

Приклад структури довідника «Показатели бюджетов» для бюджету «Розрахунки з бюджетом і фондами» наведений на рис. 5.9.

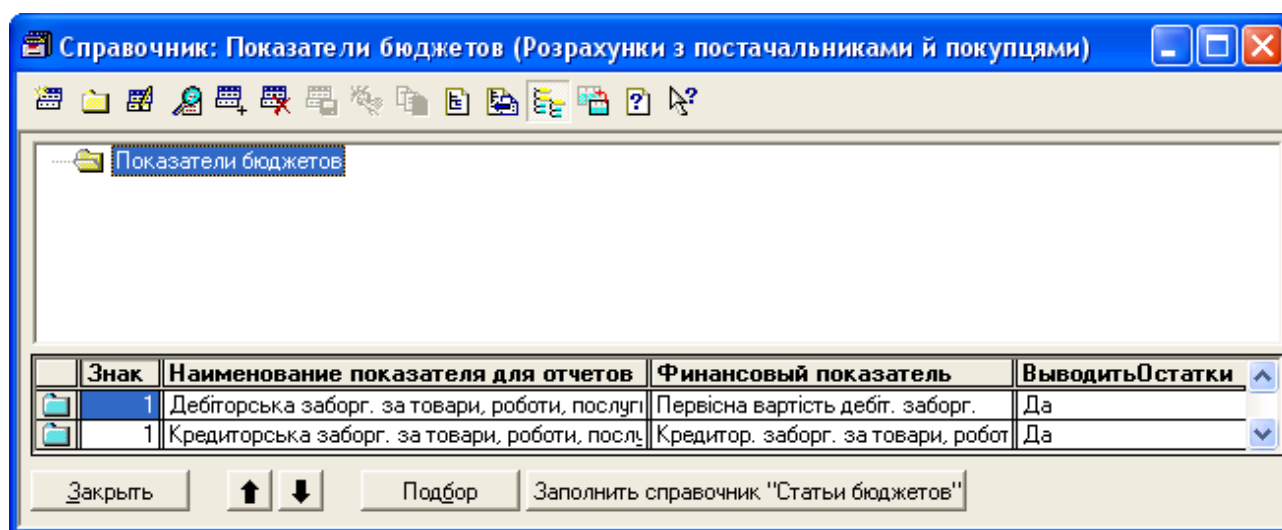


Рис. 5.9. Структура довідника «Показатели бюджетов»

4.3. Визначте склад статей бюджетів відповідно до табл. 5.20 - 5.24, побудованих на основі статей оборотів табл. 5.3. Статті бюджетів за табл. 5.21 - 5.23 включають по дві групи одного рівня (назви груп виділені жирним шрифтом), в які входять елементи, розташовані під ними. Для груп та елементів статей бюджету за табл. 5.24 вказані рівні їх ієрархії.

Таблиця 5.20

Статті бюджету «Товарно-матеріальні цінності»

| Знак | Найменування статті у звітах | Стаття оборотів | Коеф. |
|-------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | Закупівля товарів | Придбання товарів у постачальників | 1 |
| -1 | Продаж товарів | Собівартість реалізованих товарів | 1 |

Таблиця 5.21

Статті бюджету «Рух грошових коштів»

| Знак | Найменування статті у звітах | Стаття оборотів | Коеф. |
|-------------|-------------------------------------|------------------------------|--------------|
| 1 | Надходження грошових коштів | | |
| 1 | Розрахунки покупців | Розрахунки покупців | 1 |
| -1 | Видатки грошових коштів | | |
| 1 | Розрахунки з постачальниками | Розрахунки з постачальниками | 1 |
| 1 | Виплата зарплати | Виплата зарплати | 1 |
| 1 | Розрахунки з бюджетом | Розрахунки з бюджетом | 1 |
| 1 | Розрахунки зі страхування | Розрахунки зі страхування | 1 |

Таблиця 5.22

Статті бюджету «Розрахунки з бюджетом і фондами»

| Знак | Найменування статті у звітах | Стаття оборотів | Коеф. |
|-------------|--|-----------------------------------|--------------|
| -1 | Заборгованість за розрахунками з бюджетом | | |
| 1 | Податкове зобов'язання | Податкове зобов'язання | 1 |
| 1 | Утримання з ЗП до бюджету | Утримання з ЗП до бюджету | 1 |
| 1 | Податок на прибуток | Податок на прибуток | 1 |
| -1 | Податковий кредит | Податковий кредит | 1 |
| -1 | Розрахунки з бюджетом | Розрахунки з бюджетом | 1 |
| -1 | Заборгованість за розрахунками з фондами | | |
| 1 | Утримання з ЗП на страхування | Утримання з ЗП на страхування | 1 |
| 1 | Відрахування з ФОП на страхування | Відрахування з ФОП на страхування | 1 |
| -1 | Розрахунки зі страхування | Розрахунки зі страхування | 1 |

Таблиця 5.23

Статті бюджету «Розрахунки з постачальниками й покупцями»

| Знак | Найменування статті у звітах | Стаття оборотів | Коеф. |
|-----------|---|------------------------------|-------|
| 1 | Дебіторська заборгованість покупців | | |
| 1 | Виникнення заборгованості | Дохід від реалізації товарів | 1,2 |
| -1 | Погашення заборгованості | Розрахунки покупців | 1 |
| -1 | Кредиторська заборгованість постачальникам | | |
| 1 | Виникнення заборгованості | Податковий кредит | 6 |
| -1 | Погашення заборгованості | Розрахунки з постачальниками | 1 |

Таблиця 5.24

Статті бюджету «Доходи і витрати»

| Знак | Найменування статті у звітах | Стаття оборотів | Коеф. | Рівень |
|----------|---|-----------------------------------|-------|---------|
| 1 | Чистий прибуток | | | 1 |
| 1 | Фінансові результати від звичайної діяльності | | | 2 |
| 1 | Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування | | | 3.1 |
| -1 | Податок на прибуток | Податок на прибуток | 1 | 3.2 |
| 1 | Фінансові результати від операційної діяльності | | | 4 |
| 1 | Валовий прибуток | | | 5.1 |
| -1 | Адміністративні витрати | Отримання послуг | 1 | 5.2 |
| -1 | Витрати на збут | | | 5.3 |
| 1 | Амортизація ОЗ | Амортизація ОЗ | 1 | 5.3.1 |
| 1 | Нарахування зарплати | Нарахування зарплати | 1 | 5.3.2 |
| 1 | Відрахування з ФОП на страхування | Відрахування з ФОП на страхування | 1 | 5.3.3 |
| 1 | Чистий дохід від реалізації | | | 5.1.1 |
| -1 | Собівартість реалізації | Собівартість реалізованих товарів | 1 | 5.1.2 |
| 1 | Дохід від реалізації, включаючи ПДВ | Дохід від реалізації товарів | 1,2 | 5.1.1.1 |
| -1 | Податок на додану вартість | Податкове зобов'язання | 1 | 5.1.1.2 |

Для заповнення статей певного бюджету виділіть у довіднику «Бюджеты» цей бюджет та натисніть кнопку «Статьи» (див. рис. 5.7), після чого у вікні довідника «Статьи бюджетов» за допомогою команд «Действия - Новая группа» створіть групи довідника, а за допомогою команд «Действия - Новый» створіть елементи довідника (статті), попередньо відкривши необхідну групу

Приклад структури довідника «Статьи бюджетов» для бюджету «Доходи і витрати» наведений на рис. 5.10.

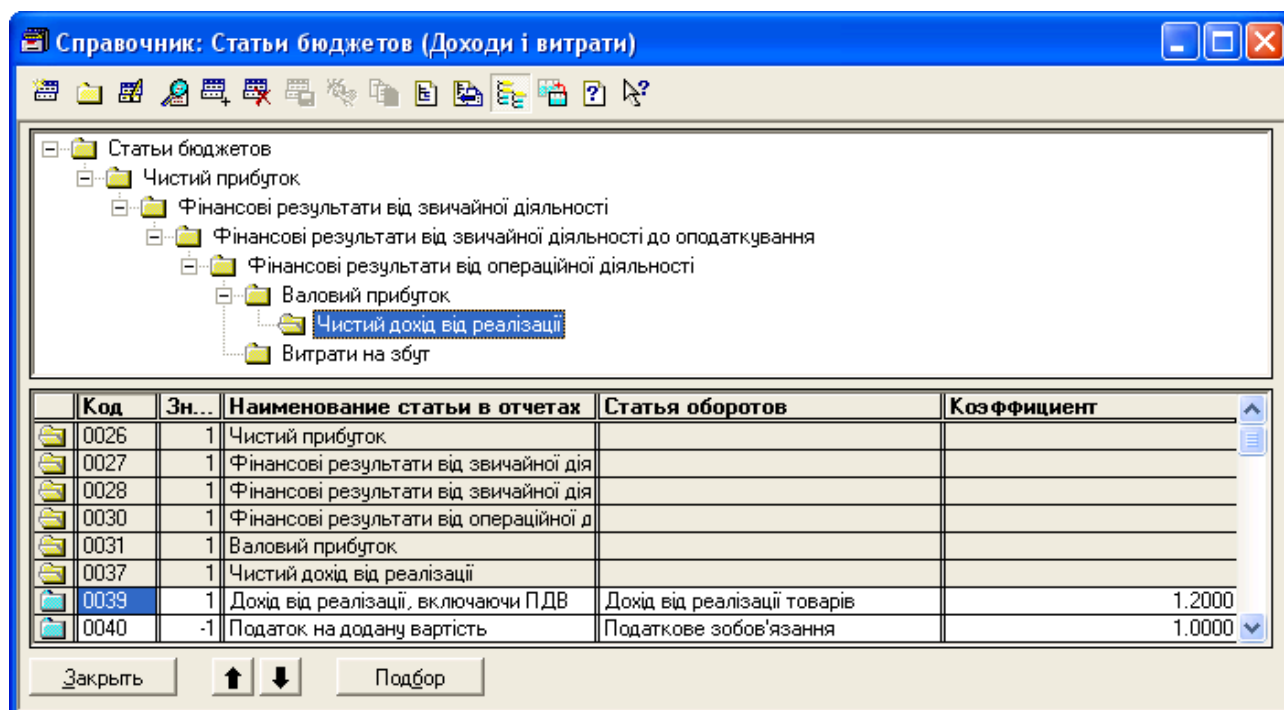


Рис. 5.10. Структура довідника «Статьи бюджетов»

5. Заповніть довідник «Валюты» та визначте національну валюту.

5.1. Для заповнення довідника виконайте команду «Справочники - Валюты» та у вікні довідника за допомогою команди «Действия - Новый» створіть елемент довідника (валюту Гривня) відповідно до рис. 5.11.

5.2. Для визначення національної валюти виконайте команду «Операции - Константы...» та у вікні списку констант визначте значення константи «Национальная валюта» відповідно до рис. 5.12.

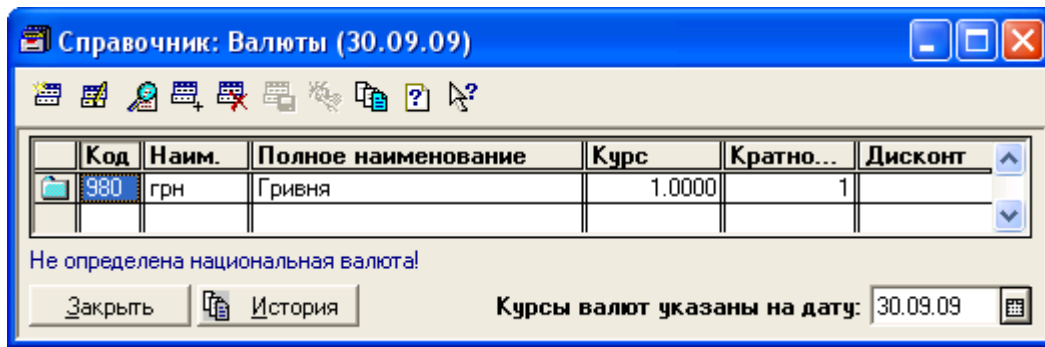


Рис. 5.11. Структура довідника «Валюты»

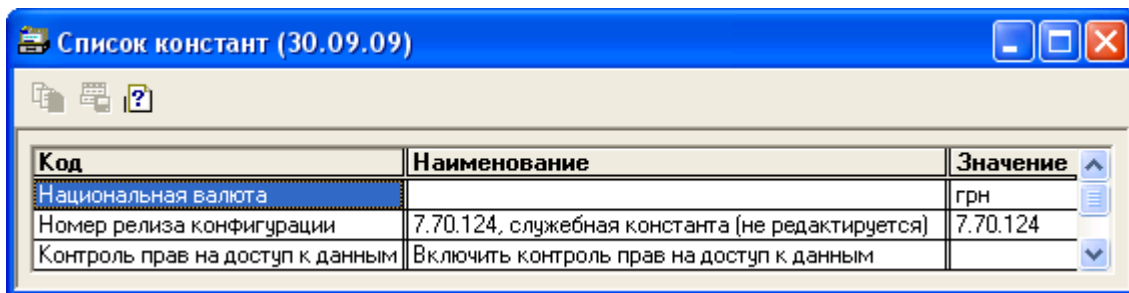


Рис. 5.12. Список констант

6. Заповніть довідник «Варианты бюджетов».

Для цього виконайте команду «Справочники - Варианты бюджетов» та у вікні довідника за допомогою команд «Действия - Новый» створіть елементи довідника (варіанти бюджетів) відповідно до рис. 5.13.

Приклад вікна елемента довідника наведений на рис. 5.14.

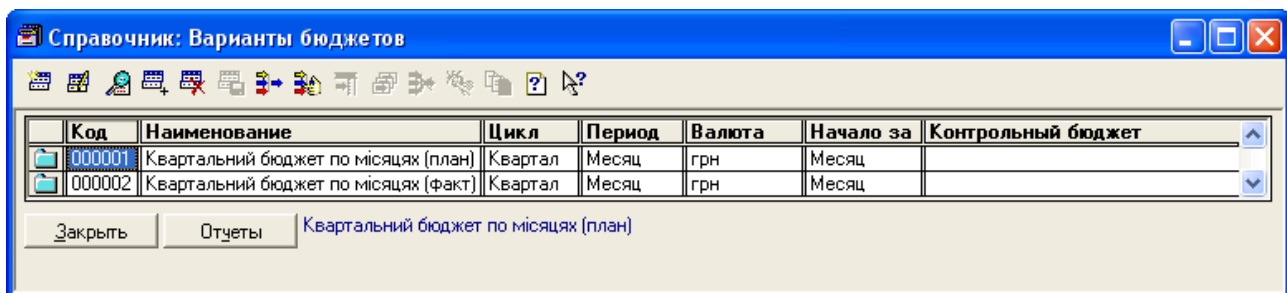


Рис. 5.13. Структура довідника «Варианты бюджетов»

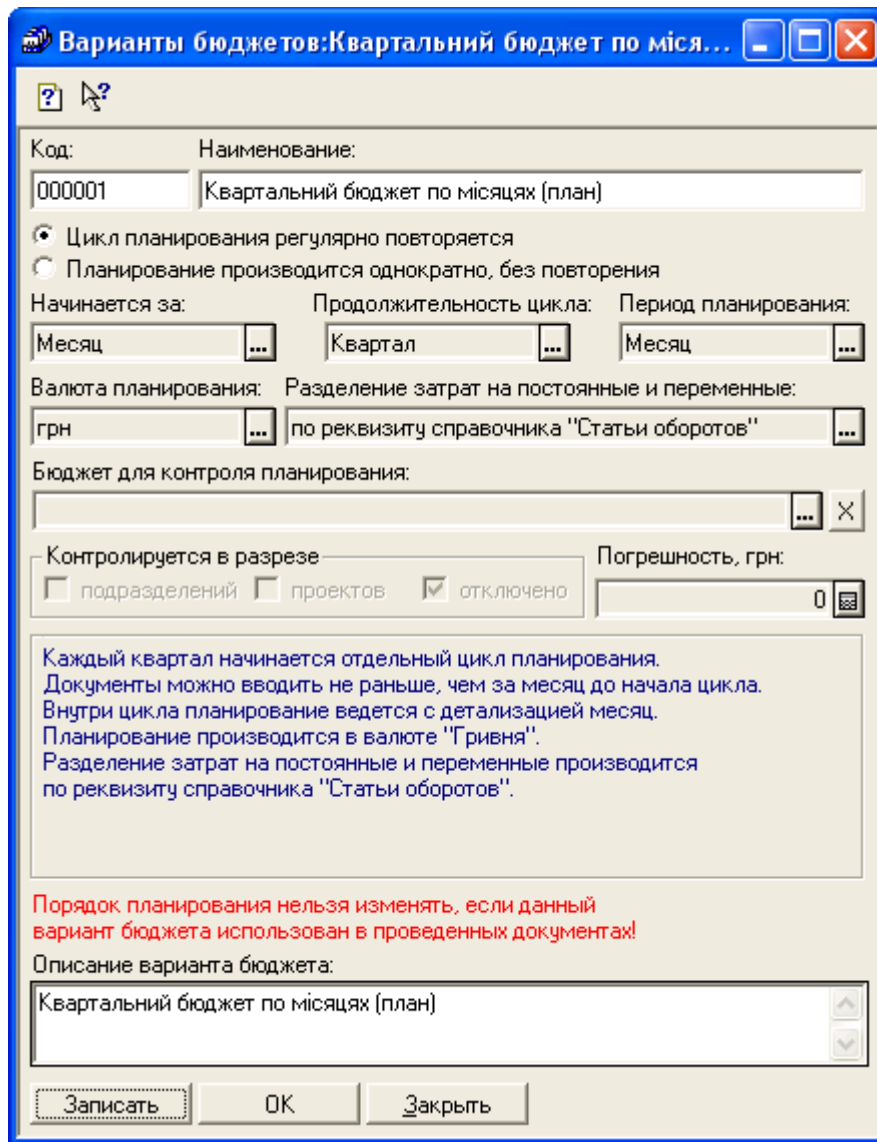


Рис. 5.14. Вікно елемента довідника «Варианты бюджетов»

7. Перевірте правильність структури довідників за допомогою звітів «Значение показателей» та «Обороты по статьям». Перший звіт дозволяє перевірити структуру довідника «Финансовые показатели», а другий звіт – структуру довідників «Статьи оборотов», «Показатели бюджетов» та «Статьи бюджетов».

Перш ніж сформувавши звіти необхідно визначити дату актуальності оперативних підсумків за допомогою команди «Операции - Управление оперативными итогами», в діалоговому вікні якої (рис. 3.4) в полі «Дата актуальности итогов» встановити дату – 01.10.09, та натиснувши кнопку

«Установить», підтвердити необхідність зміни точки актуальності підсумків, після чого натиснути кнопку «Выполнить».

Для формування звітів виконайте команди «Отчеты - Значение показателей» та «Отчеты - Обороты по статьям», після чого у вікнах звітів встановіть необхідні параметри формування звітів (у верхній частині) та натисніть кнопку «Сформировать».

При правильному визначенні структури звіти повинні мати вигляд, зображений на рис. 5.15 - 5.21.

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц)
 Квартальный бюджет по месяцам (план) 01.07.09 30.09.09 Сформировать Закрыть

Отбор по показателю: В валюте: Способ формирования отчета:
 По структуре справочника "Показатели"
 По структуре аналитического баланса
 Только итоги по группам показателей

| Показатели | Начальное значение | Июль 2009 г. | Август 2009 г. | Сентябрь 2009 г. |
|---|--------------------------------------|--------------|----------------|------------------|
| Значения показателей | | | | |
| Вариант бюджета: | Квартальный бюджет по месяцам (план) | | | |
| Период: | 3 Квартал 2009 г. | | | |
| Валюта: | Гривня | | | |
| Всего: | | | | |
| Активы | | | | |
| Необоротные активы | | | | |
| Основные средства | | | | |
| Первичная стоимость ОС | | | | |
| Знос ОС | | | | |
| Оборотные активы | | | | |
| Дебитор. заборг. за товары, работы, услуги | | | | |
| Первичная стоимость дебит. заборг. | | | | |
| Дебитор. заборг. за расчетами | | | | |
| Дебит. заборг. за расчетами с бюджетом | | | | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | | | | |
| Грошові кошти в національній валюті | | | | |
| Товари | | | | |
| Пассивы | | | | |
| Власний капітал | | | | |
| Статутний капітал | | | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | | | |
| Поточні зобов'язання | | | | |
| Поточні зобов'язання за розрахунками | | | | |
| Пот. зобов. за розрахунками з бюджетом | | | | |
| Пот. зобов. за розрахунками зі страхування | | | | |
| Пот. зобов. за розрахунками з оплати праці | | | | |
| Кредитор. заборг. за товари, роботи, послуги | | | | |

Рис. 5.15. Звіт «Значение показателей»

Обороты по статьям

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконттировать:

Квартальный бюджет по месяцам (план) 01.07.09 30.09.09 Сформировать Закрьть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Отбор по подразделению: Отбор по проекту:

По структуре справочника статей
 По типам оборотов (анализ прибыльности)
 Только итоги по группам оборотов

Обороты по статьям

Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (план)
Период: 3 Квартал 2009 г.
Валюта: Гривня

| Статьи | Июль 2009 г. | Август 2009 г. | Сентябрь 2009 г. | Всего |
|------------------------------------|--------------|----------------|------------------|-------|
| Всего: | | | | |
| Продаж | | | | |
| Доход від реалізації товарів | | | | |
| Податкове зобов'язання | | | | |
| Собівартість реалізованих товарів | | | | |
| Закупівля | | | | |
| Податковий кредит | | | | |
| Придбання товарів у постачальників | | | | |
| Отримання послуг | | | | |
| Зарплата | | | | |
| Нарахування зарплати | | | | |
| Утримання з ЗП до бюджету | | | | |
| Утримання з ЗП на страхування | | | | |
| Відрахування з ФОП на страхування | | | | |
| Розрахунки | | | | |
| Розрахунки покупців | | | | |
| Розрахунки з постачальниками | | | | |
| Виплата зарплати | | | | |
| Розрахунки з бюджетом | | | | |
| Розрахунки зі страхування | | | | |
| Інші | | | | |
| Амортизація ОЗ | | | | |
| Податок на прибуток | | | | |
| Коригування заборгованості бюджету | | | | |

Рис. 5.16. Звіт «Статті оборотов»

Обороты по статьям

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконттировать:

Квартальный бюджет по месяцам (план) 01.07.09 30.09.09 Сформировать Закрьть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Отбор по подразделению: Отбор по проекту:

По структуре справочника статей
 По типам оборотов (анализ прибыльности)
 Только итоги по группам оборотов

Обороты по статьям **Товарно-матеріальні цінності**

Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (план)
Период: 3 Квартал 2009 г.
Валюта: Гривня

| Статьи | Июль 2009 г. | Август 2009 г. | Сентябрь 2009 г. | Всего |
|-------------------------------------|--------------|----------------|------------------|-------|
| Показатели на начало периода | | | | |
| Товари | | | | |
| Обороты по статьям бюджета | | | | |
| Всего: | | | | |
| Закупівля товарів | | | | |
| Продаж товарів | | | | |
| Показатели на конец периода | | | | |
| Товари | | | | |

Рис. 5.17. Звіт «Статті оборотов» бюджета «Товарно-матеріальні цінності»

Обороты по статьям

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконтировать:

Квартальный бюджет по месяцам (план) 01.07.09 30.09.09 Сформировать Закрыть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Рух грошових коштів По структуре справочника статей

Отбор по подразделению: Отбор по проекту: По типам оборотов (анализ прибыльности)

Только итоги по группам оборотов

Обороты по статьям Рух грошових коштів

Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (план)
Период: 3 Квартал 2009 г.
Валюта: Гривня

| Статьи Рух грошових коштів | Июль 2009 г. | Август 2009 г. | Сентябрь 2009 г. | Всего |
|-------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-------|
| Показатели на начало периода | | | | |
| Грошові кошти в національній валюті | | | | |
| Обороты по статьям бюджета | | | | |
| Всего: | | | | |
| Надходження грошових коштів | | | | |
| Розрахунки покуців | | | | |
| Видатки грошових коштів | | | | |
| Розрахунки з постачальниками | | | | |
| Виплата зарплати | | | | |
| Розрахунки з бюджетом | | | | |
| Розрахунки зі страхування | | | | |
| Показатели на конец периода | | | | |
| Грошові кошти в національній валюті | | | | |

Рис. 5.18. Звіт «Статьи оборотов» бюджета «Рух грошових коштів»

Обороты по статьям

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконтировать:

Квартальный бюджет по месяцам (план) 01.07.09 30.09.09 Сформировать Закрыть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Розрахунки з постачальниками й покупцями По структуре справочника статей

Отбор по подразделению: Отбор по проекту: По типам оборотов (анализ прибыльности)

Только итоги по группам оборотов

Обороты по статьям Розрахунки з постачальниками й покупцями

Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (план)
Период: 3 Квартал 2009 г.
Валюта: Гривня

| Статьи Розрахунки з постачальниками й покупцями | Июль 2009 г. | Август 2009 г. | Сентябрь 2009 г. | Всего |
|--|-----------------|-------------------|---------------------|-------|
| Показатели на начало периода | | | | |
| Дебіторська заборг. за товари, роботи, послуги | | | | |
| Кредиторська заборг. за товари, роботи, послуги | | | | |
| Обороты по статьям бюджета | | | | |
| Всего: | | | | |
| Дебіторська заборгованість покуців | | | | |
| Виникнення заборгованості | | | | |
| Погашення заборгованості | | | | |
| Кредиторська заборгованість постачальникам | | | | |
| Виникнення заборгованості | | | | |
| Погашення заборгованості | | | | |
| Показатели на конец периода | | | | |
| Дебіторська заборг. за товари, роботи, послуги | | | | |
| Кредиторська заборг. за товари, роботи, послуги | | | | |

Рис. 5.19. Звіт «Статьи оборотов» бюджета «Розрахунки з постачальниками й покупцями»

Обороты по статьям
 Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконтировать:
 Квартальный бюджет по месяцам (план) 01.07.09 30.09.09 Сформировать: Закорь
 По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:
 Розрахунки з бюджетом і фондами По структуре справочника статей
 Отбор по подразделению: Отбор по проекту: По типам оборотов (анализ прибыльности)
 Только итоги по группам оборотов

Обороты по статьям Розрахунки з бюджетом і фондами
 Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (план)
 Период: 3 Квартал 2009 г.
 Валюта: Гривня

| Статьи Розрахунки з бюджетом і фондами | Июль 2009 г. | Август 2009 г. | Сентябрь 2009 г. | Всего |
|--|-----------------|-------------------|---------------------|-------|
| Показатели на начало периода | | | | |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом | | | | |
| Дебіторська заборг. за розрахунками з бюджетом | | | | |
| Поточні зобов. за розрахунками з бюджетом | | | | |
| Заборгованість за розрахунками з фондами | | | | |
| Поточні зобов. за розрахунками зі страхування | | | | |
| Обороты по статьям бюджета | | | | |
| Всего: | | | | |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом | | | | |
| Податкове зобов'язання | | | | |
| Утримання з ЗП до бюджету | | | | |
| Податок на прибуток | | | | |
| Податковий кредит | | | | |
| Розрахунки з бюджетом | | | | |
| Заборгованість за розрахунками з фондами | | | | |
| Утримання з ЗП на страхування | | | | |
| Відрахування з ФОП на страхування | | | | |
| Розрахунки зі страхування | | | | |
| Показатели на конец периода | | | | |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом | | | | |
| Дебіторська заборг. за розрахунками з бюджетом | | | | |
| Поточні зобов. за розрахунками з бюджетом | | | | |
| Заборгованість за розрахунками з фондами | | | | |
| Поточні зобов. за розрахунками зі страхування | | | | |

Рис. 5.20. Звіт «Статті оборотов» бюджету «Розрахунки бюджетом і фондами»

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконтировать:

Квартальный бюджет по месяцам (план) 01.07.09 30.09.09 Сформировать Закрыть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Доходы и затраты По структуре справочника статей

Отбор по подразделению: Отбор по проекту: По типам оборотов (анализ прибыльности)

Только итоги по группам оборотов

Обороты по статьям Доходы и затраты

Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (план)
 Период: 3 Квартал 2009 г.
 Валюта: Гривня

| Статьи Доходы и затраты | Июль 2009 г. | Август 2009 г. | Сентябрь 2009 г. | Всего |
|--|-----------------|-------------------|---------------------|-------|
| Всего: | | | | |
| Чистый прибуток | | | | |
| Фінансові результати від звичайної діяльності | | | | |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування | | | | |
| Фінансові результати від операційної діяльності | | | | |
| Валовий прибуток | | | | |
| Чистий дохід від реалізації | | | | |
| Дохід від реалізації, включаючи ПДВ | | | | |
| Податок на додану вартість | | | | |
| Собівартість реалізації | | | | |
| Адміністративні витрати | | | | |
| Витрати на збут | | | | |
| Амортизація ОЗ | | | | |
| Нарахування зарплати | | | | |
| Відрахування з ФОП на страхування | | | | |
| Податок на прибуток | | | | |

Рис. 5.21. Звіт «Статьи оборотов» бюджета «Доходы и витрати»

Завершіть роботу в системі «1С:Підприємство 7.7».

Питання для самоконтролю:

1. Яке призначення довідника «Финансовые показатели» та на підставі якої інформації його слід формувати?
2. Які основні реквізити елементів довідника «Финансовые показатели» та що визначає тип фінансових показників?
3. Яке призначення та структура довідника «Аналитический баланс»? Чи можна користувачеві вводити інформацію в цей довідник?
4. Яке призначення довідника «Статьи оборотов» та на підставі якої інформації його слід формувати?
5. Які основні реквізити елементів довідника «Статьи оборотов» та що

визначає тип статей оборотів?

6. Що можна визначати в якості показників статті оборотів, які є типи статей оборотів?

7. Яке призначення довідника *«Связь статей оборотов»* та які основні реквізити його елементів?

8. Яке призначення довідника *«Бюджеты»* та які підпорядковані довідники він має?

9. Яке призначення реквізитів *«Знак»* та *«Коэффициент»* елементів довідників *«Показатели бюджетов»* та *«Статьи бюджетов»*?

10. Яке призначення довідника *«Валюты»* та які основні реквізити його елементів? Як встановити національну валюту?

11. Яке призначення довідника *«Варианты бюджетов»* та які основні реквізити його елементів?

12. Як перевірити правильність структури та складу довідників *«Финансовые показатели»*, *«Статьи оборотов»*, *«Показатели бюджетов»* та *«Статьи бюджетов»*.

Практичне завдання № 6.

Складання фінансового плану

Мета роботи: Отримання навичок складання фінансового плану в конфігурації «Фінансове планування».

Постановка завдання:

Ввести планові значення фінансових показників на початок циклу планування та статей оборотів за цикл планування (IV квартал 2009 року) з деталізацією по місяцях відповідно до даних, представлених в табл. 6.1 - 6.4.

Таблиця 6.1

Планові значення фінансових показників на початок IV кварталу 2009 року

| Розділ | Фінансовий показник | Значення, грн. |
|---------------|--|-----------------------|
| Активи | Первісна вартість ОЗ | 220000 |
| | Знос ОЗ | 20000 |
| | Товари | 1000000 |
| | Грошові кошти в національній валюті | 100000 |
| | Дебіторська заборг. за розрахунками з бюджетом | 200000 |
| Пасиви | Статутний капітал | 300000 |
| | Кредитор. заборг. за товари, роботи, послуги | 1200000 |

Таблиця 6.2

Планові значення статей оборотів на жовтень 2009 року

| Стаття оборотів | Значення, грн. |
|------------------------------------|-----------------------|
| Собівартість реалізованих товарів | 400000 |
| Дохід від реалізації товарів | 500000 |
| Податкове зобов'язання | 100000 |
| Розрахунки покупців | 600000 |
| Придбання товарів у постачальників | |
| Отримання послуг | 14840 |
| Податковий кредит | 2968 |
| Розрахунки з постачальниками | 517808 |
| Нарахування зарплати | 30000 |
| Утримання з ЗП до бюджету | 4500 |
| Утримання з ЗП на страхування | 1080 |
| Відрахування з ФОП на страхування | 11160 |
| Виплата зарплати | 24420 |
| Розрахунки зі страхування | 12240 |

Продовження табл. 6.2

| Стаття оборотів | Значення, грн. |
|------------------------------------|----------------------|
| Амортизація ОЗ | 4000 |
| Податок на прибуток | 10000 |
| Коригування заборгованості бюджету | <u>114500</u> |
| Розрахунки з бюджетом | |

Таблиця 6.3

Планові значення статей оборотів на листопад 2009 року

| Стаття оборотів | Значення, грн. |
|------------------------------------|----------------------|
| Собівартість реалізованих товарів | 400000 |
| Дохід від реалізації товарів | 500000 |
| Податкове зобов'язання | 100000 |
| Розрахунки покупців | 600000 |
| Придбання товарів у постачальників | <u>300000</u> |
| Отримання послуг | 14840 |
| Податковий кредит | 62968 |
| Розрахунки з постачальниками | 617808 |
| Нарахування зарплати | 30000 |
| Утримання з ЗП до бюджету | 4500 |
| Утримання з ЗП на страхування | 1080 |
| Відрахування з ФОП на страхування | 11160 |
| Виплата зарплати | 24420 |
| Розрахунки зі страхування | 12240 |
| Амортизація ОЗ | 4000 |
| Податок на прибуток | 10000 |
| Коригування заборгованості бюджету | <u>114500</u> |
| Розрахунки з бюджетом | |

Таблиця 6.4

Планові значення статей оборотів на грудень 2009 року

| Стаття оборотів | Значення, грн. |
|------------------------------------|----------------------|
| Собівартість реалізованих товарів | 400000 |
| Дохід від реалізації товарів | 500000 |
| Податкове зобов'язання | 100000 |
| Розрахунки покупців | 600000 |
| Придбання товарів у постачальників | <u>300000</u> |
| Отримання послуг | 14840 |
| Податковий кредит | 62968 |
| Розрахунки з постачальниками | 517808 |

| Стаття оборотів | Значення, грн. |
|------------------------------------|-----------------------|
| Нарахування зарплати | 30000 |
| Утримання з ЗП до бюджету | 4500 |
| Утримання з ЗП на страхування | 1080 |
| Відрахування з ФОП на страхування | 11160 |
| Виплата зарплати | 24420 |
| Розрахунки зі страхування | 12240 |
| Амортизація ОЗ | 4000 |
| Податок на прибуток | 10000 |
| Коригування заборгованості бюджету | 99904 |
| Розрахунки з бюджетом | 14596 |

Порядок виконання роботи:

Запустіть систему «1С:Підприємство 7.7» в режимі «1С:Підприємство» з власною інформаційною базою фінансового планування.

1. Встановіть період розрахунку оперативних підсумків, дату введення фінансового плану та часовий інтервал журналів.

Для визначення періоду розрахунку оперативних підсумків виконайте команду «*Операции - Управление оперативными итогами*», в діалоговому вікні якої в полі «*Дата актуальности итогов*» встановіть початкову дату періоду розрахунку оперативних підсумків – 01.10.09 – та натисніть кнопку «*Установить*», після чого дайте ствердну відповідь на питання необхідності зміни точки актуальності підсумків та в діалоговому вікні переустановки актуальності підсумків натисніть кнопку «*Выполнить*». В результаті з'явиться повідомлення про завершення зміни точки актуальності та після натиску кнопки «*ОК*» вікно управління підсумками буде мати вигляд, зображений на рис. 6.1.

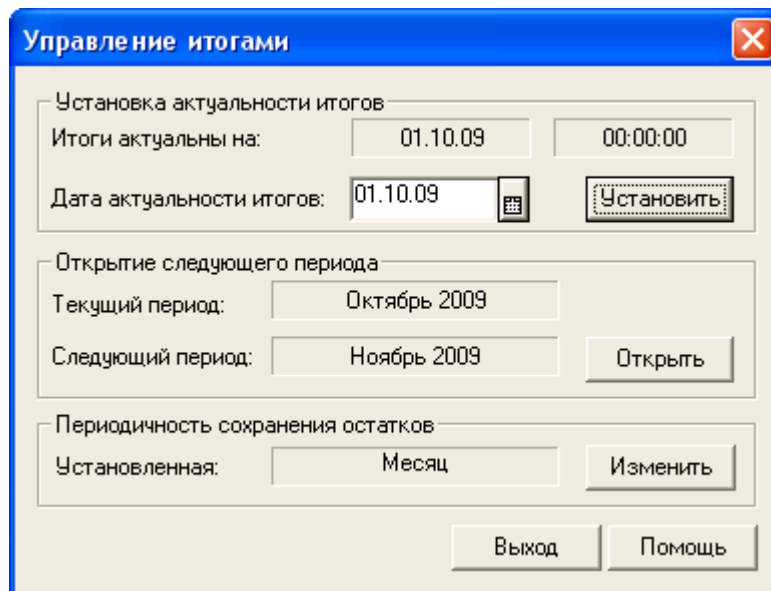


Рис. 6.1. Вікно «Управление оперативными итогами»

Для визначення дати введення фінансового плану та часового інтервалу журналів виконайте команду «Сервис - Параметры...». На закладці «Общие» (рис. 6.2) вікна настройки параметров системы в якості робочої дати встановіть дату введення фінансового плану – 30.09.2009, а на закладці «Журналы» (рис. 6.3) встановіть часовий інтервал журналів – 30.09.2009÷31.12.2009.

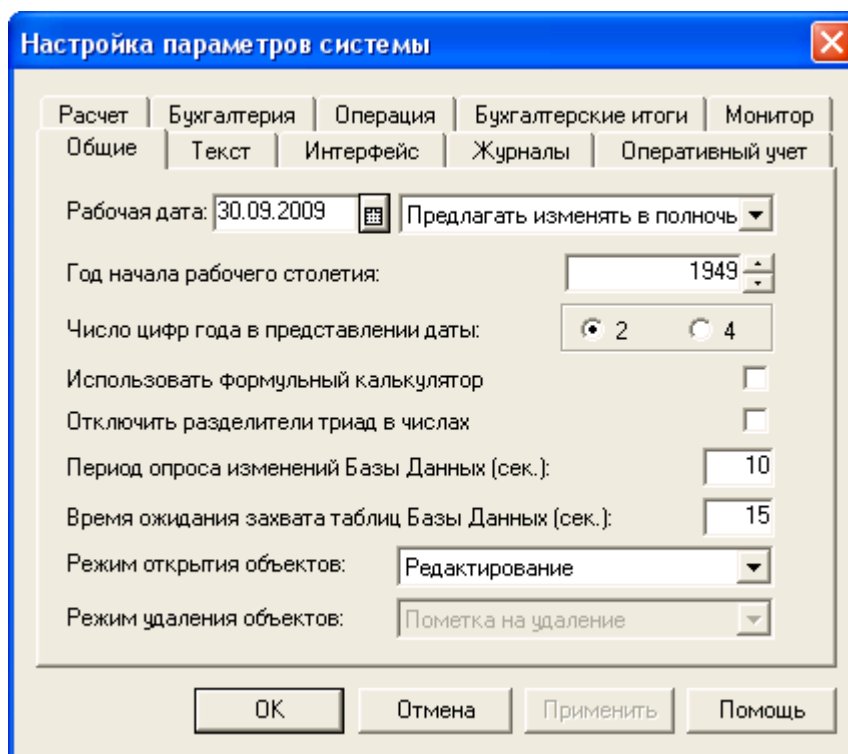


Рис. 6.2. Закладка «Общие» вікна настройки параметров системы

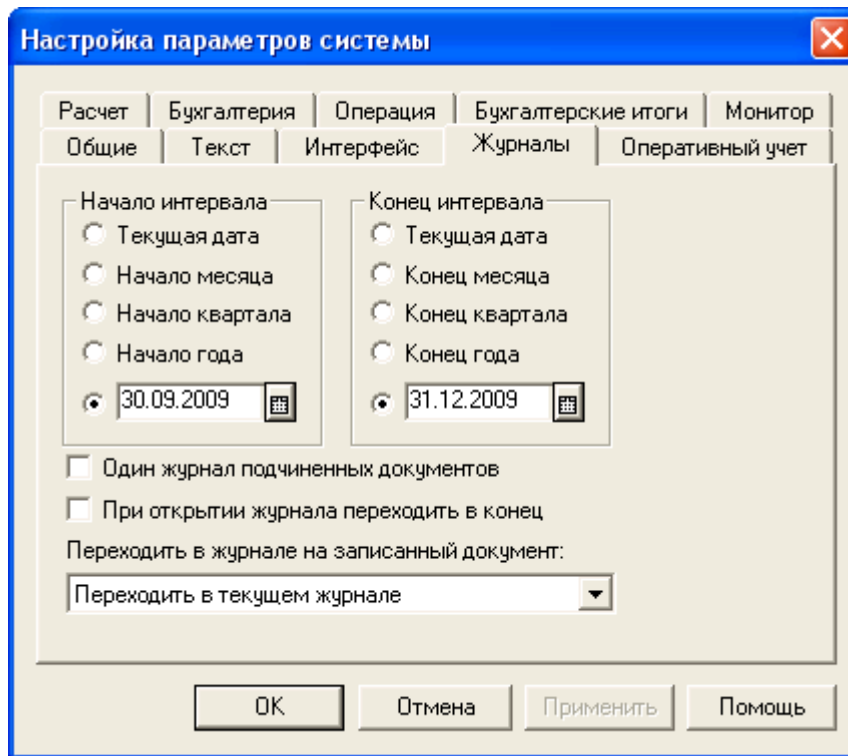


Рис. 6.3. Закладка «Журналы» вікна настройки параметрів системи

2. Введіть планові значення фінансових показників на початок циклу, що планується (IV квартал 2009 року).

Для цього виконайте команду «Документи - Ввод значений показателей» та у вікні документа за допомогою команд «Действия - Новая строка» введіть рядки документа відповідно до табл. 6.1, після чого натисніть кнопку «ОК» для збереження і проведення документа та погодьтесь з часом збереження документа і необхідністю його проведення, натискуючи кнопку «ОК».

Примітка. Значення фінансових показників активу балансу необхідно вводити зі знаком плюс, а фінансових показників пасиву балансу – зі знаком мінус. Виключенням є показник зносу ОЗ, який необхідно вводити зі знаком мінус.

В результаті документ повинен мати вигляд, зображений на рис. 6.4.

3. Введіть планові значення статей оборотів з деталізацією циклу, що планується (за жовтень, листопад та грудень IV кварталу 2009 року).

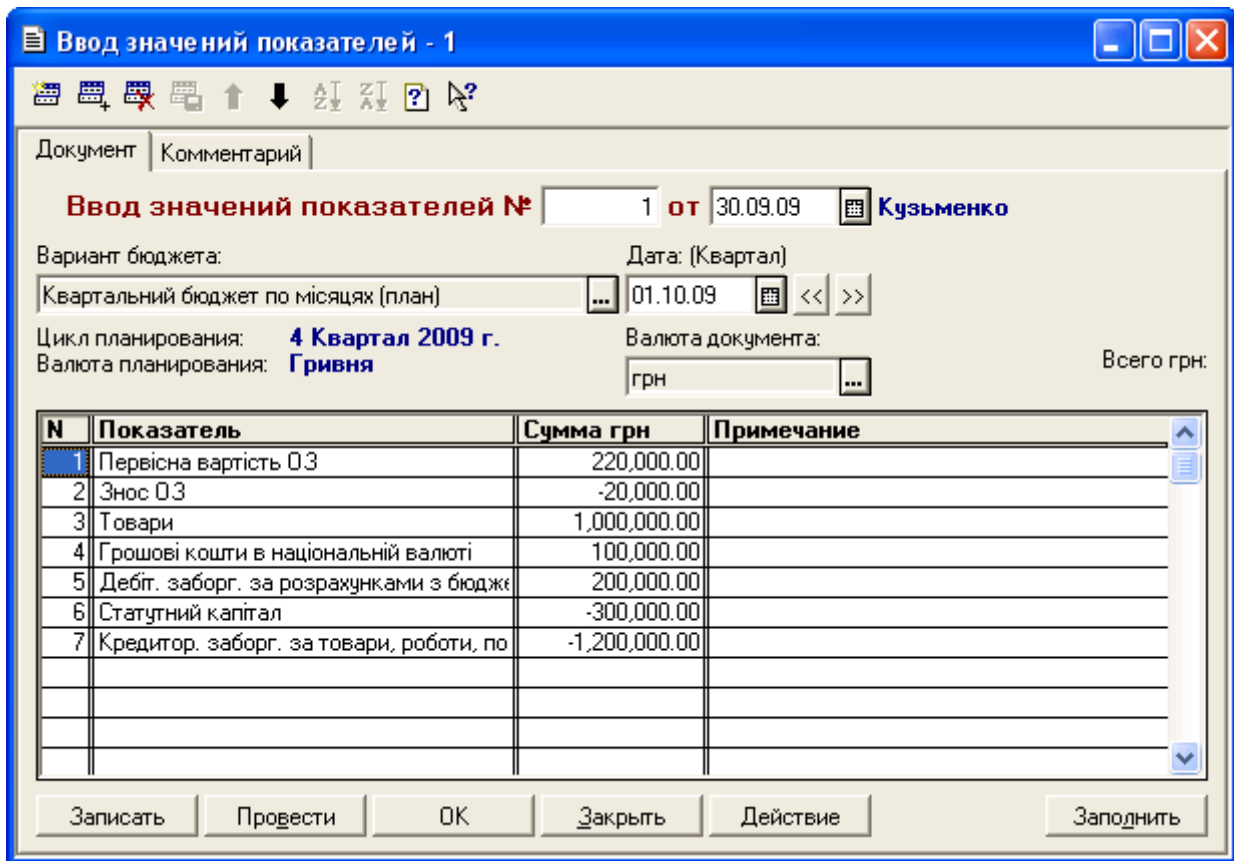


Рис. 6.4. Вікно документа «Ввод значений показателей»

Для цього виконайте команду «Документы - План по проекту» (або «Документы - План по подразделению») та у вікні документа за допомогою команд «Действия - Новая строка» введіть незалежні (набрані жирним та жирним з підкресленням шрифтом) та незалежно-залежні (набрані курсивним жирним шрифтом) статті оборотів за жовтень 2009 року відповідно до табл. 6.2.

Примітки.

1. В кінці введення рядків статей оборотів, що впливають на значення інших статей оборотів, з'являється вікно «Добавление строк в документ» (приклад вікна зображений на рис. 6.5), що містить інформацію про залежні статті оборотів, в якому необхідно натиснути кнопку «Выполнить» для внесення залежних статей оборотів в документ.

2. При введенні незалежно-залежних статей оборотів необхідно вводити лише незалежну частину значення статті оборотів, яка для жовтня 2009 року складає 500000.



Рис. 6.5. Вікно «Добавление строк в документ»

В результаті введення статей оборотів за жовтень 2009 року документ «План по проекту» повинен мати вигляд, зображений на рис. 6.6.

Для введення значень статей оборотів за листопад та грудень 2009 року натисніть у вікні документа «План по проекту» кнопку «Редактировать план» (у нижній частині вікна), після чого у вікні «План по проекту № 1 от 30.09.2009» виконайте такі дії:

1. Для кожної незалежної статті оборотів, значення якої співпадають для всіх місяців (набрано жирним шрифтом в табл. 6.2 - 6.4), виділіть значення цієї статті за жовтень 2009 року, після чого натисніть кнопку «Заполнить» та підтвердьте необхідність заповнення до кінця інтервалу та залежними статтями. В результаті однойменні статті оборотів, за винятком статті «Розрахунки з постачальниками», будуть мати однакові значення для всіх місяців.

2. Для кожної незалежної статті оборотів, значення якої не співпадають для всіх місяців (набрано жирним шрифтом з підкресленням в табл. 6.3 - 6.4), відкрийте комірку з її значенням (за листопад і грудень 2009 року) та у вікні «Редактирование оборота по статье» (приклад вікна зображений на рис. 6.7) введіть значення статті в поле «Сумма грн», натисніть кнопку «Записать» та у разі появи вікна «Добавление строк в документ» (див. рис. 6.5) натисніть кнопку «Выполнить».

План по проекту - 1

Документ | Комментарий

План по проекту № **от** **Кузьменко**

Вариант бюджета: Дата: (Квартал) Проект:

Цикл планирования: **4 Квартал 2009 г.** Валюта документа: Всего грн: **2'347'516.00**

Валюта планирования: **Гривня** Автозаполнение по справочнику "Связь статей":

| N | Статья оборотов | Дата | Курс грн | Дебетуемый показа... | Вли... | Коз... |
|----|-----------------------------------|----------|------------|-----------------------------|------------|-----------|
| | Подразделение | Прим. | Сумма грн | Кредитуемый показ... | Тип | Изме... 0 |
| 1 | Собівартість реалізованих товарів | 01.10.09 | 1.00 | Нерозподілений прибуток | | |
| | | | 400,000.00 | Товари | Независимо | 0 |
| 2 | Дохід від реалізації товарів | 01.10.09 | 1.00 | Первісна вартість дебіт. за | 1 | 1.250 |
| | | | 500,000.00 | Нерозподілений прибуток | По вплиючи | 0 |
| 3 | Податкове зобов'язання | 01.10.09 | 1.00 | Первісна вартість дебіт. за | 1 | 0.250 |
| | | | 100,000.00 | Пот. зобов. за розрахунка | По вплиючи | 0 |
| 4 | Розрахунки покупців | 01.10.09 | 1.00 | Грошові кошти в національ | 1 | 1.500 |
| | | | 600,000.00 | Первісна вартість дебіт. за | По вплиючи | 0 |
| 5 | Отримання послуг | 01.10.09 | 1.00 | Нерозподілений прибуток | | |
| | | | 14,840.00 | Кредитор. заборг. за това | Независимо | 0 |
| 6 | Податковий кредит | 01.10.09 | 1.00 | Дебіт. заборг. за розраху | 5 | 0.200 |
| | | | 2,968.00 | Кредитор. заборг. за това | По вплиючи | 0 |
| 7 | Розрахунки з постачальниками | 01.10.09 | 1.00 | Кредитор. заборг. за това | 5 | 1.200 |
| | | | 17,808.00 | Грошові кошти в національ | По вплиючи | 0 |
| 8 | Розрахунки з постачальниками | 01.10.09 | 1.00 | Кредитор. заборг. за това | | |
| | | | 500,000.00 | Грошові кошти в національ | Независимо | 0 |
| 9 | Нарахування зарплати | 01.10.09 | 1.00 | Нерозподілений прибуток | | |
| | | | 30,000.00 | Пот. зобов. за розрахунка | Независимо | 0 |
| 10 | Утримання з ЗП до бюджету | 01.10.09 | 1.00 | Пот. зобов. за розрахунка | 9 | 0.150 |
| | | | 4,500.00 | Пот. зобов. за розрахунка | По вплиючи | 0 |
| 11 | Утримання з ЗП на страхування | 01.10.09 | 1.00 | Пот. зобов. за розрахунка | 9 | 0.036 |
| | | | 1,080.00 | Пот. зобов. за розрахунка | По вплиючи | 0 |
| 12 | Відрахування з ФОП на страхування | 01.10.09 | 1.00 | Нерозподілений прибуток | 9 | 0.372 |
| | | | 11,160.00 | Пот. зобов. за розрахунка | По вплиючи | 0 |
| 13 | Виплата зарплати | 01.10.09 | 1.00 | Пот. зобов. за розрахунка | 9 | 0.814 |
| | | | 24,420.00 | Грошові кошти в національ | По вплиючи | 0 |
| 14 | Розрахунки зі страхування | 01.10.09 | 1.00 | Пот. зобов. за розрахунка | 9 | 0.408 |
| | | | 12,240.00 | Грошові кошти в національ | По вплиючи | 0 |
| 15 | Амортизація ОЗ | 01.10.09 | 1.00 | Нерозподілений прибуток | | |
| | | | 4,000.00 | Знос ОЗ | Независимо | 0 |
| 16 | Податок на прибуток | 01.10.09 | 1.00 | Нерозподілений прибуток | | |
| | | | 10,000.00 | Пот. зобов. за розрахунка | Независимо | 0 |
| 17 | Коригування заборгованості бю | 01.10.09 | 1.00 | Пот. зобов. за розрахунка | | |
| | | | 114,500.00 | Дебіт. заборг. за розраху | Независимо | 0 |

Записать | Провести | ОК | Закрьть | Действие | Редактировать план

Рис. 6.6. Вікно документа «План по проекту»

Редактирование оборота по статье - Новый (строка документа №50)

Квартальный бюджет по месяцам (план)

Интервал: 4 Квартал 2009 г.

Дата: (Месяц) Сумма грн:

Статья оборотов: Подразделение:

Дебетуемый показатель: Кредитуемый показатель:

Изменение суммы: Влияющая строка: Коэффициент:

Примечание:

Рис. 6.7. Вікно «Редактирование оборота по статье»

3. Для каждой независимо-залежної статті оборотів (набрані курсивним жирным шрифтом в табл. 6.3 - 6.4) відкрийте комірку з її значенням (за листопад і грудень 2009 року) та у вікні «Расшифровка оборотов по статье» натисніть кнопку «Новый», після чого у вікні «Редактирование оборота по статье» (див. рис. 6.7) введіть значення статті в поле «Сумма грн» (600000 - листопад, 500000 - грудень) та натисніть кнопку «Записать», і повернувшись у вікно «Расшифровка оборотов по статье» натисніть кнопку «Закреть».

Приклад вікна «Расшифровка оборотов по статье» зображений на рис. 6.8.

Расшифровка оборотов по статье

Квартальный бюджет по месяцам (план)

Статья: **Розрахунки з постачальниками** **Всего: 617'808.00 грн**

Период: **Ноябрь 2009 г.**

| * | № | Дата | Статья оборотов | Влия... | Козф... | Сумма грн |
|---|----|----------|------------------------------|---------|---------|-----------|
| | 28 | 01.11.09 | Розрахунки з постачальниками | 26 | 1.200 | 17808.00 |
| | 55 | 01.11.09 | Розрахунки з постачальниками | | | 600000.00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Рис. 6.8. Вікно «Расшифровка оборотов по статье»

В результаті завершення введення інформації вікно «План по проекту № 1 от 30.09.2009» повинно мати вигляд, зображений на рис. 6.9.

| Статьи | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. | Всего |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Обороты по статьям всего: | 2'347'516.00 | 2'807'516.00 | 2'707'516.00 | 7'862'548.00 |
| Закупівля | 17'808.00 | 377'808.00 | 377'808.00 | 773'424.00 |
| Отримання послуг | 14'840.00 | 14'840.00 | 14'840.00 | 44'520.00 |
| Податковий кредит | 2'968.00 | 62'968.00 | 62'968.00 | 128'904.00 |
| Придбання товарів у постачальників | | 300'000.00 | 300'000.00 | 600'000.00 |
| Зарплата | 46'740.00 | 46'740.00 | 46'740.00 | 140'220.00 |
| Відрахування з ФОП на страхування | 11'160.00 | 11'160.00 | 11'160.00 | 33'480.00 |
| Нарахування зарплати | 30'000.00 | 30'000.00 | 30'000.00 | 90'000.00 |
| Утримання з ЗП до бюджету | 4'500.00 | 4'500.00 | 4'500.00 | 13'500.00 |
| Утримання з ЗП на страхування | 1'080.00 | 1'080.00 | 1'080.00 | 3'240.00 |
| Інші | 128'500.00 | 128'500.00 | 113'904.00 | 370'904.00 |
| Амортизація ОЗ | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 12'000.00 |
| Коригування заборгованості бюджету | 114'500.00 | 114'500.00 | 99'904.00 | 328'904.00 |
| Податок на прибуток | 10'000.00 | 10'000.00 | 10'000.00 | 30'000.00 |
| Продаж | 1'000'000.00 | 1'000'000.00 | 1'000'000.00 | 3'000'000.00 |
| Дохід від реалізації товарів | 500'000.00 | 500'000.00 | 500'000.00 | 1'500'000.00 |
| Податкове зобов'язання | 100'000.00 | 100'000.00 | 100'000.00 | 300'000.00 |
| Собівартість реалізованих товарів | 400'000.00 | 400'000.00 | 400'000.00 | 1'200'000.00 |
| Розрахунки | 1'154'468.00 | 1'254'468.00 | 1'169'064.00 | 3'578'000.00 |
| Виплата зарплати | 24'420.00 | 24'420.00 | 24'420.00 | 73'260.00 |
| Розрахунки з бюджетом | | | 14'596.00 | 14'596.00 |
| Розрахунки з постачальниками | 517'808.00 | 617'808.00 | 517'808.00 | 1'653'424.00 |
| Розрахунки зі страхування | 12'240.00 | 12'240.00 | 12'240.00 | 36'720.00 |
| Розрахунки покупців | 600'000.00 | 600'000.00 | 600'000.00 | 1'800'000.00 |

Рис. 6.9. Вікно «План по проекту № 1 от 30.09.2009»

Натисніть кнопку «Закрыть» у вікні «План по проекту № 1 от 30.09.2009» та, повернувшись у вікно документа «План по проекту», натисніть кнопку «ОК» для збереження і проведення документа.

4. Перевірте правильність виконання завдання.

В результаті виконання завдання журнал документів (команда «Документи - Журнал планирования») повинен містити документи, зображені на рис. 6.10, а звіти «Значение показателей» та «Обороты по статьям» повинні мати вигляд, зображений на рис. 6.11 - 6.12.

| Дата | Вариант бюджета | Объект | Документ | Номер | Вал. | Сумма | Пл. дата |
|----------|--------------------------------------|--------|---------------------------|-------|------|--------------|----------|
| 30.09.09 | Квартальный бюджет по месяцам (план) | | Ввод значений показателей | 1 | грн | | 01.10.09 |
| 30.09.09 | Квартальный бюджет по месяцам (план) | | План по проекту | 1 | грн | 7,862,548.00 | 01.10.09 |

Рис. 6.10. Вікно журналу «Журнал планирования»

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) 01.10.09 по: (Месяц) 31.12.09

Отбор по показателю: В валюте: Способ формирования отчета: По структуре справочника "Показатели"

| Показатели | Начальное значение | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Всего: | | | | |
| Активы | 1'500'000.00 | 1'030'000.00 | 820'000.00 | 710'000.00 |
| Необоротні активи | 200'000.00 | 196'000.00 | 192'000.00 | 188'000.00 |
| Основные засоби | 200'000.00 | 196'000.00 | 192'000.00 | 188'000.00 |
| Первісна вартість ОЗ | 220'000.00 | 220'000.00 | 220'000.00 | 220'000.00 |
| Знос ОЗ | -20'000.00 | -24'000.00 | -28'000.00 | -32'000.00 |
| Оборотні активи | 1'300'000.00 | 834'000.00 | 628'000.00 | 522'000.00 |
| Дебитор. заборг. за товари, роботи, послуги | | | | |
| Первісна вартість дебіт. заборг. | | | | |
| Дебитор. заборг. за розрахунками | 200'000.00 | 88'468.00 | 36'936.00 | |
| Дебіт. заборг. за розрахунками з бюджетом | 200'000.00 | 88'468.00 | 36'936.00 | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 100'000.00 | 145'532.00 | 91'064.00 | 122'000.00 |
| Грошові кошти в національній валюті | 100'000.00 | 145'532.00 | 91'064.00 | 122'000.00 |
| Товари | 1'000'000.00 | 600'000.00 | 500'000.00 | 400'000.00 |
| Пасиви | -1'500'000.00 | -1'030'000.00 | -820'000.00 | -710'000.00 |
| Власний капітал | -300'000.00 | -330'000.00 | -360'000.00 | -390'000.00 |
| Статутний капітал | -300'000.00 | -300'000.00 | -300'000.00 | -300'000.00 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | -30'000.00 | -60'000.00 | -90'000.00 |
| Поточні зобов'язання | -1'200'000.00 | -700'000.00 | -460'000.00 | -320'000.00 |
| Поточні зобов'язання за розрахунками | | | | |
| Пот. зобов. за розрахунками з бюджетом | | | | |
| Пот. зобов. за розрахунками зі страхування | | | | |
| Пот. зобов. за розрахунками з оплати праці | | | | |
| Кредитор. заборг. за товари, роботи, послуги | -1'200'000.00 | -700'000.00 | -460'000.00 | -320'000.00 |

Рис. 6.11. Звіт «Значение показателей»

Обороти по статтям

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконтировать:

Квартальный бюджет по месяцам (план) 01.10.09 31.12.09 Сформировать Закрыть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Отбор по подразделению: Отбор по проекту:

По структуре справочника статей
 По типам оборотов (анализ прибыльности)
 Только итоги по группам оборотов

Обороти по статтям

Вариант бюджета: **Квартальный бюджет по месяцам (план)**
Период: **4 Квартал 2009 г.**
Валюта: **Гривня**

| Статьи | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. | Всего |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Всего: | 2'347'516.00 | 2'807'516.00 | 2'707'516.00 | 7'862'548.00 |
| Продаж | 1'000'000.00 | 1'000'000.00 | 1'000'000.00 | 3'000'000.00 |
| Доход від реалізації товарів | 500'000.00 | 500'000.00 | 500'000.00 | 1'500'000.00 |
| Податкове зобов'язання | 100'000.00 | 100'000.00 | 100'000.00 | 300'000.00 |
| Собівартість реалізованих товарів | 400'000.00 | 400'000.00 | 400'000.00 | 1'200'000.00 |
| Закупівля | 17'808.00 | 377'808.00 | 377'808.00 | 773'424.00 |
| Податковий кредит | 2'968.00 | 62'968.00 | 62'968.00 | 128'904.00 |
| Придбання товарів у постачальників | | 300'000.00 | 300'000.00 | 600'000.00 |
| Отримання послуг | 14'840.00 | 14'840.00 | 14'840.00 | 44'520.00 |
| Зарплата | 46'740.00 | 46'740.00 | 46'740.00 | 140'220.00 |
| Нарахування зарплати | 30'000.00 | 30'000.00 | 30'000.00 | 90'000.00 |
| Утримання з ЗП до бюджету | 4'500.00 | 4'500.00 | 4'500.00 | 13'500.00 |
| Утримання з ЗП на страхування | 1'080.00 | 1'080.00 | 1'080.00 | 3'240.00 |
| Відрахування з ФОП на страхування | 11'160.00 | 11'160.00 | 11'160.00 | 33'480.00 |
| Розрахунки | 1'154'468.00 | 1'254'468.00 | 1'169'064.00 | 3'578'000.00 |
| Розрахунки покупців | 600'000.00 | 600'000.00 | 600'000.00 | 1'800'000.00 |
| Розрахунки з постачальниками | 517'808.00 | 617'808.00 | 517'808.00 | 1'653'424.00 |
| Виплата зарплати | 24'420.00 | 24'420.00 | 24'420.00 | 73'260.00 |
| Розрахунки з бюджетом | | | 14'596.00 | 14'596.00 |
| Розрахунки зі страхування | 12'240.00 | 12'240.00 | 12'240.00 | 36'720.00 |
| Інші | 128'500.00 | 128'500.00 | 113'904.00 | 370'904.00 |
| Амортизація ОЗ | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 12'000.00 |
| Податок на прибуток | 10'000.00 | 10'000.00 | 10'000.00 | 30'000.00 |
| Коригування заборгованості бюджету | 114'500.00 | 114'500.00 | 99'904.00 | 328'904.00 |

Рис. 6.12. Звіт «Статьи оборотов»

Завершіть роботу в системі «1С:Підприємство 7.7».

Питання для самоконтролю:

1. Як встановити період розрахунку оперативних підсумків, дату введення фінансового плану та часовий інтервал журналів?
2. Яке призначення документа «Ввод значений показателей», склад і призначення його реквізитів, особливості введення інформації в документ?
3. Яке призначення документів «План по проекту» та «План по подразделению», склад і призначення реквізитів цих документів?
4. Яке призначення й правила роботи з обробкою «Редактировать»

план»?

5. Які звіти використовуються для контролю правильності фінансових показників та статей оборотів фінансового плану та правила роботи з ними?

Практичне завдання № 7.

Контроль виконання фінансового плану

Мета роботи: Отримання навичок контролю виконання фінансового плану в конфігурації «Фінансове планування».

Постановка завдання:

Ввести фактичні значення фінансових показників на початок циклу та статей оборотів за цикл планування (IV квартал 2009 року) з деталізацією по місяцях відповідно до даних, представлених в табл. 7.1 - 7.4 та порівняти їх з плановими значеннями.

Таблиця 7.1

Фактичні значення фінансових показників на початок IV кварталу 2009 року

| Розділ | Фінансовий показник | Значення, грн. |
|--------|--|----------------|
| Активи | Первісна вартість ОЗ | 220000 |
| | Знос ОЗ | 20000 |
| | Товари | 1000000 |
| | Грошові кошти в національній валюті | 100000 |
| | Дебіторська заборг. за розрахунками з бюджетом | 200000 |
| Пасиви | Статутний капітал | 300000 |
| | Кредитор. заборг. за товари, роботи, послуги | 1200000 |

Таблиця 7.2

Фактичні значення статей оборотів за жовтень 2009 року

| Стаття оборотів | Значення, грн. |
|------------------------------------|----------------|
| Собівартість реалізованих товарів | 460000 |
| Дохід від реалізації товарів | 550000 |
| Податкове зобов'язання | 110000 |
| Розрахунки покупців | 660000 |
| Придбання товарів у постачальників | |
| Отримання послуг | 14840 |
| Податковий кредит | 2968 |
| Розрахунки з постачальниками | 517808 |
| Нарахування зарплати | 30000 |
| Утримання з ЗП до бюджету | 4500 |
| Утримання з ЗП на страхування | 1080 |
| Відрахування з ФОП на страхування | 11160 |

Продовження табл. 7.2

| Стаття оборотів | Значення, грн. |
|------------------------------------|-----------------------|
| Виплата зарплати | 24420 |
| Розрахунки зі страхування | 12240 |
| Амортизація ОЗ | 4000 |
| Податок на прибуток | 7500 |
| Коригування заборгованості бюджету | 122000 |
| Розрахунки з бюджетом | |

Таблиця 7.3

Фактичні значення статей оборотів за листопад 2009 року

| Стаття оборотів | Значення, грн. |
|------------------------------------|-----------------------|
| Собівартість реалізованих товарів | 380000 |
| Дохід від реалізації товарів | 500000 |
| Податкове зобов'язання | 100000 |
| Розрахунки покупців | 600000 |
| Придбання товарів у постачальників | 200000 |
| Отримання послуг | 14840 |
| Податковий кредит | 42968 |
| Розрахунки з постачальниками | 617808 |
| Нарахування зарплати | 30000 |
| Утримання з ЗП до бюджету | 4500 |
| Утримання з ЗП на страхування | 1080 |
| Відрахування з ФОП на страхування | 11160 |
| Виплата зарплати | 24420 |
| Розрахунки зі страхування | 12240 |
| Амортизація ОЗ | 4000 |
| Податок на прибуток | 15000 |
| Коригування заборгованості бюджету | 119500 |
| Розрахунки з бюджетом | |

Таблиця 7.4

Фактичні значення статей оборотів за грудень 2009 року

| Стаття оборотів | Значення, грн. |
|------------------------------------|-----------------------|
| Собівартість реалізованих товарів | 360000 |
| Дохід від реалізації товарів | 450000 |
| Податкове зобов'язання | 90000 |
| Розрахунки покупців | 540000 |
| Придбання товарів у постачальників | 400000 |
| Отримання послуг | 14840 |
| Податковий кредит | 82968 |
| Розрахунки з постачальниками | 517808 |

| Стаття оборотів | Значення, грн. |
|------------------------------------|-----------------------|
| Нарахування зарплати | 30000 |
| Утримання з ЗП до бюджету | 4500 |
| Утримання з ЗП на страхування | 1080 |
| Відрахування з ФОП на страхування | 11160 |
| Виплата зарплати | 24420 |
| Розрахунки зі страхування | 12240 |
| Амортизація ОЗ | 4000 |
| Податок на прибуток | 7500 |
| Коригування заборгованості бюджету | 87404 |
| Розрахунки з бюджетом | 14596 |

Порядок виконання роботи:

Запустіть систему «1С:Підприємство 7.7» в режимі «1С:Підприємство» з власною інформаційною базою фінансового планування.

1. Введіть фактичні значення фінансових показників на початок циклу (IV квартал 2009 року).

Оскільки планові та фактичні значення фінансових показників на початок циклу співпадають, то для введення фактичних значень фінансових показників можна використати режим копіювання документів. Для цього в якості робочої дати (команда «Сервіс - Параметри...», закладка «Общие») встановіть дату кінця попереднього циклу (30.09.2009), відкрийте журнал планування (команда «Документи - Журнал планирования», виділіть в ньому документ «Ввод значений показателей № 1» та виконайте команду «Действия - Копировать», після чого у вікні нового документа змініть реквізит варіанту бюджету відповідно до рис. 7.1, натисніть кнопку «ОК» для збереження і проведення документа та погодьтесь з часом збереження документа і необхідністю його проведення.

2. Введіть фактичні значення статей оборотів з деталізацією періоду (за жовтень, листопад та грудень IV кварталу 2009 року) за допомогою трьох документів «Учет фактических данных».

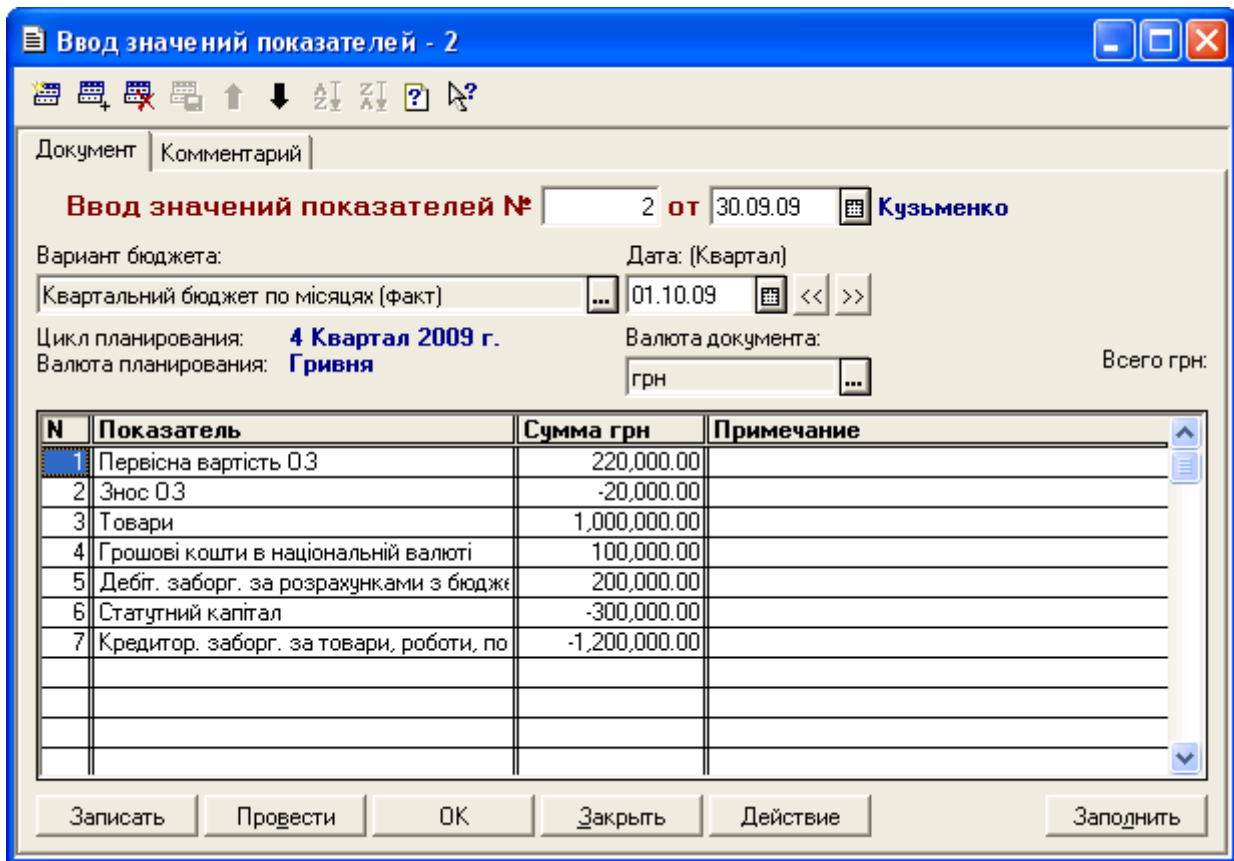


Рис. 7.1. Вікно документа «Ввод значений показателей»

Для введення фактичних значень статей оборотів за один період деталізації в якості робочої дати встановіть дату кінця попереднього циклу (30.09.2009), виконайте команду «Документы - Учет фактических данных» та у вікні документа встановіть необхідний період деталізації і за допомогою команд «Действия - Новая строка» введіть статті оборотів за відповідний період деталізації відповідно до табл. 7.2 - 7.4.

Примітки.

1. Оскільки всі періоди деталізації включають багато однакових статей оборотів, то можна спочатку ввести документ для одного періоду деталізації, а два інших документи створити шляхом копіювання першого документа та редагування його реквізитів аналогічно п. 1.

2. Оскільки фактичні значення статей оборотів відомі на кінець періодів деталізації (31.10.2009, 30.11.2009 та 31.12.2009), то вводити фактичні значення статей оборотів слід було б на дати кінців періодів деталізації, однак в цьому

випадку при введенні документів будуть встановлені дати наступного періоду і при спробі встановити дату потрібного (попереднього) періоду буде автоматично встановлена дата початку цього періоду.

Приклад документа «Учет фактических данных» для статей оборотів за жовтень 2009 року наведений на рис. 7.2.

Учет фактических данных - 1

Документ | Комментарий

Данные за период № **от** **Кузьменко**

Вариант бюджета: Дата: (Месяц)

Цикл учета: **4 Квартал 2009 г.** Валюта документа: Всего грн: **2'532'516.00**
 Период учета: **Октябрь 2009 г.**
 Валюта учета: **Гривня**

| N | Статья оборотов Примечание | Подразделение Проект | Сумма грн | Дебетуемый показат... Кредитуемый показат... |
|----|-----------------------------------|-------------------------|------------|--|
| 1 | Собівартість реалізованих товарів | | 460,000.00 | Нерозподілений прибуток (не Товари |
| 2 | Дохід від реалізації товарів | | 550,000.00 | Первісна вартість дебіт. забі Нерозподілений прибуток (не |
| 3 | Податкове зобов'язання | | 110,000.00 | Первісна вартість дебіт. забі Пот. зобов. за розрахунками |
| 4 | Розрахунки покупців | | 660,000.00 | Грошові кошти в національній Первісна вартість дебіт. забі |
| 5 | Отримання послуг | | 14,840.00 | Нерозподілений прибуток (не Кредитор. заборг. за товари |
| 6 | Податковий кредит | | 2,968.00 | Дебіт. заборг. за розрахунками Кредитор. заборг. за товари |
| 7 | Розрахунки з постачальниками | | 517,808.00 | Кредитор. заборг. за товари Грошові кошти в національній |
| 8 | Нарахування зарплати | | 30,000.00 | Нерозподілений прибуток (не Пот. зобов. за розрахунками |
| 9 | Утримання з ЗП до бюджету | | 4,500.00 | Пот. зобов. за розрахунками |
| 10 | Утримання з ЗП на страхування | | 1,080.00 | Пот. зобов. за розрахунками |
| 11 | Відрахування з ФОП на страхуван | | 11,160.00 | Нерозподілений прибуток (не Пот. зобов. за розрахунками |
| 12 | Виплата зарплати | | 24,420.00 | Пот. зобов. за розрахунками Грошові кошти в національній |
| 13 | Розрахунки зі страхування | | 12,240.00 | Пот. зобов. за розрахунками Грошові кошти в національній |
| 14 | Амортизація ОЗ | | 4,000.00 | Нерозподілений прибуток (не Знос ОЗ |
| 15 | Податок на прибуток | | 7,500.00 | Нерозподілений прибуток (не Пот. зобов. за розрахунками |
| 16 | Коригування заборгованості бюдж | | 122,000.00 | Пот. зобов. за розрахунками Дебіт. заборг. за розрахунками |

Записать Провести ОК Закрыть Действие

Рис. 7.2. Вікно документа «Учет фактических данных»

3. Перевірте правильність виконання завдання.

В результаті виконання завдання звіти «Значення показателів» та «Обороти по статтям» (команди «Отчеты - Значення показателів» та «Отчеты - Обороти по статтям») повинні мати вигляд, зображений на рис. 7.3 - 7.4, журнал документів (команда «Документи - Журнал планирования») повинен містити документи, зображені на рис. 7.5.

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц)
 Квартальный бюджет по месяцам (факт) 01.10.09 31.12.09 Сформировать Закреть

Отбор по показателю: В валюте: Способ формирования отчета:
 По структуре справочника "Показатели"
 По структуре аналитического баланса
 Только итоги по группам показателей

Значения показателей
 Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (факт)
 Период: 4 Квартал 2009 г.
 Валюта: Гривна

| Показатели | Начальное значение | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Всего: | | | | |
| Активы | 1'500'000.00 | 1'022'500.00 | 707'500.00 | 710'000.00 |
| Необоротні активи | 200'000.00 | 196'000.00 | 192'000.00 | 188'000.00 |
| Основні засоби | 200'000.00 | 196'000.00 | 192'000.00 | 188'000.00 |
| Первісна вартість ОЗ | 220'000.00 | 220'000.00 | 220'000.00 | 220'000.00 |
| Знос ОЗ | -20'000.00 | -24'000.00 | -28'000.00 | -32'000.00 |
| Оборотні активи | 1'300'000.00 | 826'500.00 | 515'500.00 | 522'000.00 |
| Дебітор. заборг. за товари, роботи, послуги | | | | |
| Первісна вартість дебіт. заборг. | | | | |
| Дебітор. заборг. за розрахунками | 200'000.00 | 80'968.00 | 4'436.00 | |
| Дебіт. заборг. за розрахунками з бюджетом | 200'000.00 | 80'968.00 | 4'436.00 | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 100'000.00 | 205'532.00 | 151'064.00 | 122'000.00 |
| Грошові кошти в національній валюті | 100'000.00 | 205'532.00 | 151'064.00 | 122'000.00 |
| Товари | 1'000'000.00 | 540'000.00 | 360'000.00 | 400'000.00 |
| Пасиви | -1'500'000.00 | -1'022'500.00 | -707'500.00 | -710'000.00 |
| Власний капітал | -300'000.00 | -322'500.00 | -367'500.00 | -390'000.00 |
| Статутний капітал | -300'000.00 | -300'000.00 | -300'000.00 | -300'000.00 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | -22'500.00 | -67'500.00 | -90'000.00 |
| Поточні зобов'язання | -1'200'000.00 | -700'000.00 | -340'000.00 | -320'000.00 |
| Поточні зобов'язання за розрахунками | | | | |
| Пот. зобов. за розрахунками з бюджетом | | | | |
| Пот. зобов. за розрахунками зі страхування | | | | |
| Пот. зобов. за розрахунками з оплати праці | | | | |
| Кредитор. заборг. за товари, роботи, послуги | -1'200'000.00 | -700'000.00 | -340'000.00 | -320'000.00 |

Рис. 7.3. Звіт «Значення показателів»

Обороты по статьям

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) 01.10.09 по: (Месяц) 31.12.09 Дисконтировать:

Квартальный бюджет по месяцам (факт) Сформировать Закрыть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Отбор по подразделению: Отбор по проекту:

По структуре справочника статей
 По типам оборотов (анализ прибыльности)
 Только итоги по группам оборотов

Обороты по статьям

Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (факт)
Период: 4 Квартал 2009 г.
Валюта: Гривня

| Статьи | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. | Всего |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Всего: | 2'532'516.00 | 2'677'516.00 | 2'652'516.00 | 7'862'548.00 |
| Продаж | 1'120'000.00 | 980'000.00 | 900'000.00 | 3'000'000.00 |
| Доход від реалізації товарів | 550'000.00 | 500'000.00 | 450'000.00 | 1'500'000.00 |
| Податкове зобов'язання | 110'000.00 | 100'000.00 | 90'000.00 | 300'000.00 |
| Собівартість реалізованих товарів | 460'000.00 | 380'000.00 | 360'000.00 | 1'200'000.00 |
| Закупівля | 17'808.00 | 257'808.00 | 497'808.00 | 773'424.00 |
| Податковий кредит | 2'968.00 | 42'968.00 | 82'968.00 | 128'904.00 |
| Придбання товарів у постачальників | | 200'000.00 | 400'000.00 | 600'000.00 |
| Отримання послуг | 14'840.00 | 14'840.00 | 14'840.00 | 44'520.00 |
| Зарплата | 46'740.00 | 46'740.00 | 46'740.00 | 140'220.00 |
| Нарахування зарплати | 30'000.00 | 30'000.00 | 30'000.00 | 90'000.00 |
| Утримання з ЗП до бюджету | 4'500.00 | 4'500.00 | 4'500.00 | 13'500.00 |
| Утримання з ЗП на страхування | 1'080.00 | 1'080.00 | 1'080.00 | 3'240.00 |
| Відрахування з ФОП на страхування | 11'160.00 | 11'160.00 | 11'160.00 | 33'480.00 |
| Розрахунки | 1'214'468.00 | 1'254'468.00 | 1'109'064.00 | 3'578'000.00 |
| Розрахунки покупців | 660'000.00 | 600'000.00 | 540'000.00 | 1'800'000.00 |
| Розрахунки з постачальниками | 517'808.00 | 617'808.00 | 517'808.00 | 1'653'424.00 |
| Виплата зарплати | 24'420.00 | 24'420.00 | 24'420.00 | 73'260.00 |
| Розрахунки з бюджетом | | | 14'596.00 | 14'596.00 |
| Розрахунки зі страхування | 12'240.00 | 12'240.00 | 12'240.00 | 36'720.00 |
| Інші | 133'500.00 | 138'500.00 | 98'904.00 | 370'904.00 |
| Амортизація ОЗ | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 12'000.00 |
| Податок на прибуток | 7'500.00 | 15'000.00 | 7'500.00 | 30'000.00 |
| Коригування заборгованості бюджету | 122'000.00 | 119'500.00 | 87'404.00 | 328'904.00 |

Рис. 7.4. Звіт «Статьи оборотов»

Журнал документов Журнал планирования (30.09.09-31.12.09)

| Дата | Вариант бюджета | Объект | Документ | Номер | Вал. | Сумма | Пл. дата |
|----------|--------------------------------------|--------|---------------------------|-------|------|--------------|----------|
| 30.09.09 | Квартальный бюджет по месяцам (факт) | | Ввод значений показателей | 2 | грн | | 01.10.09 |
| 30.09.09 | Квартальный бюджет по месяцам (факт) | | Учет фактических данных | 1 | грн | 2,532,516.00 | 01.10.09 |
| 30.09.09 | Квартальный бюджет по месяцам (факт) | | Учет фактических данных | 2 | грн | 2,677,516.00 | 01.11.09 |
| 30.09.09 | Квартальный бюджет по месяцам (факт) | | Учет фактических данных | 3 | грн | 2,652,516.00 | 01.12.09 |

Закрыть Отчеты

Рис. 7.5. Вікно журналу «Журнал планирования»

4. Виконайте порівняння планових і фактичних значень фінансових показників та статей оборотів за допомогою звітів «Сравнение значений

показателей», «Сравнение оборотов по периодам» та «Сравнение оборотов по статьям» (однойменні команди пункту меню «Отчеты -Сравнение данных»), які мають відхилення для окремих періодів деталізації (місяців) та не мають відхилень за весь цикл планування (IV квартал 2009 року).

Завершіть роботу в системі «1С:Підприємство 7.7».

Питання для самоконтролю:

1. Яку дату та чому рекомендується встановлювати в якості робочої дати перед введенням документів з фактичними значеннями фінансових показників та статей оборотів фінансового плану?

2. Як доцільно ввести фактичні значення фінансових показників фінансового плану?

3. Яке призначення документа «Учет фактических данных», склад і призначення його реквізитів?

4. Які звіти використовують для порівняння планових і фактичних значень фінансових показників та статей оборотів фінансового плану, правила роботи з ними?

Практичне завдання № 8.

Складання фінансового плану наступного періоду та проведення фінансового аналізу

Мета роботи: Отримання навичок складання фінансового плану наступного періоду та проведення фінансового аналізу в конфігурації «Фінансове планування».

Постановка завдання:

Ввести планові значення фінансових показників на початок наступного періоду та статей оборотів на наступний період (I квартал 2010 року).

Провести фінансовий і статистичний аналіз.

Порядок виконання роботи:

Запустіть систему «1С:Підприємство 7.7» в режимі «1С:Підприємство» з власною інформаційною базою фінансового планування.

1. Встановіть новий період розрахунку оперативних підсумків (січень 2010) та дату введення фінансового плану наступного періоду (31.12.2009).

Виконайте ці дії аналогічно п. 1 лабораторної роботи № 6.

2. Введіть планові значення фінансових показників на початок наступного циклу планування (I квартал 2010 року).

Планові значення фінансових показників на початок наступного періоду (I квартал 2010 року) є фактичними значеннями фінансових показників на кінець поточного періоду (IV квартал 2009 року).

Для введення планових значень фінансових показників на початок наступного періоду виконайте команду «Документи - Ввод значень показателів», після чого у вікні документа встановіть реквізит варіанту бюджету на фактичний («Квартальний бюджет по місяцях (факт)»), натисніть кнопку «Заповнить» для заповнення табличної частини документа фактичними значеннями фінансових показників на кінець поточного періоду, знову змініть реквізит варіанту бюджету на плановий («Квартальний бюджет по місяцях

(план)»), після чого натисніть кнопку «ОК» для збереження і проведення документа, погодившись з часом збереження документа та необхідністю його проведення.

В результаті документ повинен мати вигляд, зображений на рис. 8.1.

| N | Показатель | Сумма грн | Примечание |
|---|---|-------------|------------|
| 1 | Грошові кошти в національній валюті | 122,000.00 | |
| 2 | Дебіт. заборг. за розрахунками з бюдж | | |
| 3 | Знос ОЗ | -32,000.00 | |
| 4 | Кредитор. заборг. за товари, роботи, по | -320,000.00 | |
| 5 | Нерозподілений прибуток (непокритий з | -90,000.00 | |
| 6 | Первісна вартість ОЗ | 220,000.00 | |
| 7 | Статутний капітал | -300,000.00 | |
| 8 | Товари | 400,000.00 | |

Рис. 8.1. Вікно документа «Ввод значений показателей»

3. Підготуйте основу планових значень статей оборотів наступного циклу планування (I кварталу 2010 року) шляхом копіювання планових значень статей оборотів поточного циклу (IV кварталу 2009 року).

Для введення основи планових значень статей оборотів наступного циклу виконайте команду «Документы - Копирование данных» та у вікні обробки «Копирование данных» встановіть реквізити відповідно до рис. 8.2, натисніть кнопку «Выполнить» та підтвердьте необхідність копіювання залежних оборотів, після чого у вікні обробки (рис. 8.3) натисніть кнопку «Проведение» для відміни проведення документа, відкрийте документ (двічі клацнувши по ньому мишею) та у вікні документа «План по проекту» змініть дату документа

(31.12.09) та натисніть копу кнопку «ОК» для збереження і проведення документа, погодившись з часом збереження документа та необхідністю його проведення.

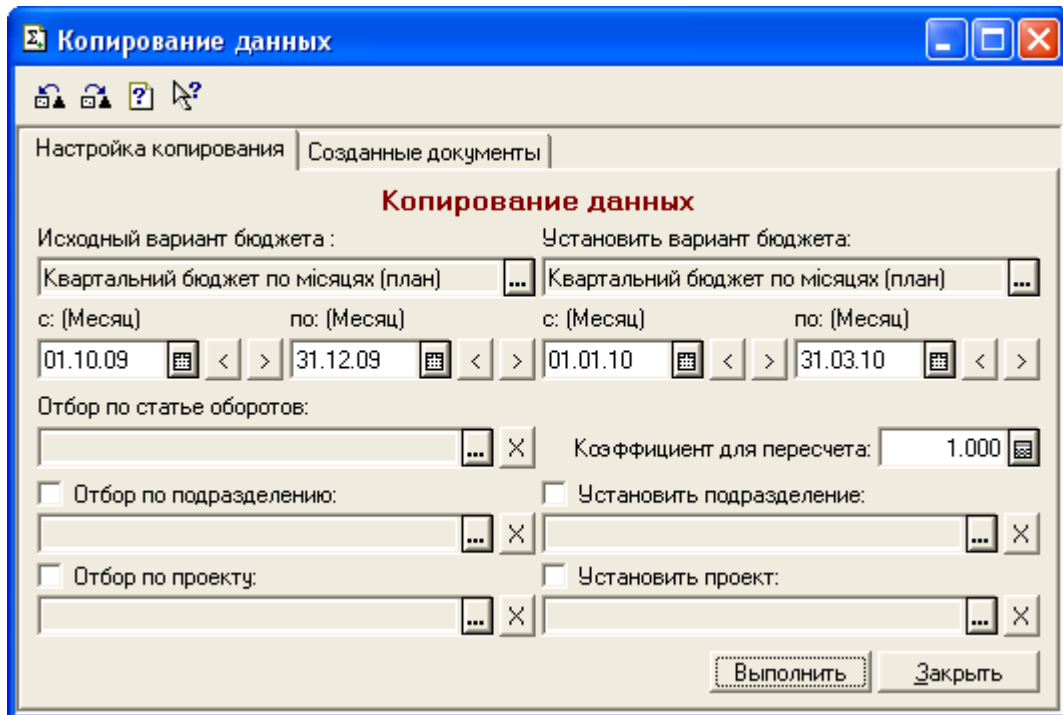


Рис. 8.2. Закладка «Настройка копирования»
вікна обробки «Копирование данных»

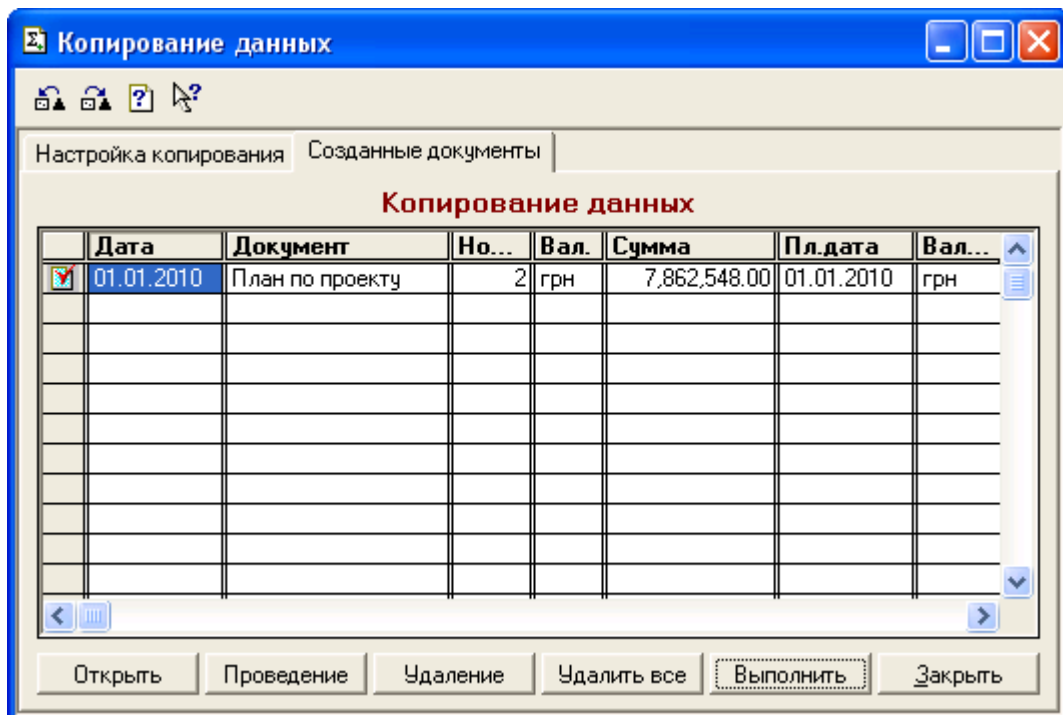


Рис. 8.3. Закладка «Созданные документы»
вікна обробки «Копирование данных»

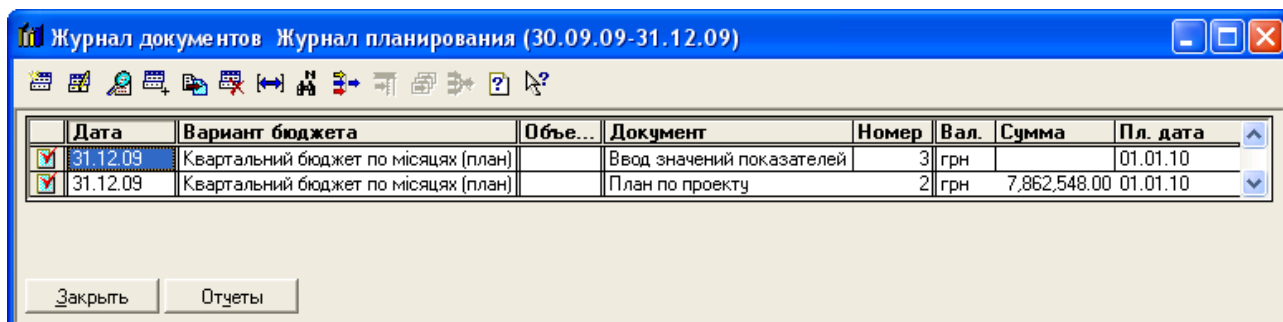
Для закриття вікна обробки «Копирование данных» натисніть кнопку «Закреть» у її вікні.

Примітка. Для копіювання планових значень статей оборотів наступного циклу планування можна також скопіювати документ з плановими значеннями статей оборотів поточного циклу, однак використання обробки «Копирование данных» має більш гнучкі можливості, оскільки у разі необхідності дозволяє виконати відбір по статтях оборотів, підрозділах, проектах та встановити коефіцієнт перерахунку сум статей оборотів.

У разі необхідності можна відредагувати значення планових статей оборотів наступного циклу сформованого документа «План по проекту», але в нашому прикладі вважається, що планові значення статей оборотів наступного і поточного періодів співпадають.

4. Перевірте правильність виконання завдання.

В результаті виконання завдання журнал документів (команда «Документы - Журнал планирования») повинен містити документи, зображені на рис. 8.4.



The screenshot shows a window titled 'Журнал документов Журнал планирования (30.09.09-31.12.09)'. It contains a table with the following data:

| Дата | Вариант бюджета | Объе... | Документ | Номер | Вал. | Сумма | Пл. дата |
|----------|--------------------------------------|---------|---------------------------|-------|------|--------------|----------|
| 31.12.09 | Квартальный бюджет по месяцам (план) | | Ввод значений показателей | 3 | грн | | 01.01.10 |
| 31.12.09 | Квартальный бюджет по месяцам (план) | | План по проекту | 2 | грн | 7,862,548.00 | 01.01.10 |

At the bottom of the window, there are two buttons: 'Закреть' and 'Отчеты'.

Рис. 8.4. Вікно журналу «Журнал планирования»

5. Проведіть фінансовий та статистичний аналіз.

Для проведення фінансового та статистичного аналізу використовуйте звіти «Значения показателей», «Обороты по статьям», «Финансовый анализ» та «Статистический анализ» (однойменні команди пункту меню «Отчеты»).

Звіти «Значения показателей» можна формувати за структурою довідника «Финансовые показатели», який побудований за структурою звіту

«Баланс» (приклади звітів наведені в лабораторних роботах № 6, 7), та за структурою аналітичного балансу.

Сформуйте звіт, наведений на рис. 8.5, та проаналізуйте його.

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц)
 Квартальный бюджет по месяцам (факт) 01.10.09 31.12.09 Сформировать Закреть

Отбор по показателю: В валюте: Способ формирования отчета:
 По структуре справочника "Показатели"
 По структуре аналитического баланса
 Только итоги по группам показателей

Значения показателей
 Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (факт)
 Период: 4 Квартал 2009 г.
 Валюта: Гривна

| Показатели | Начальное значение | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Всего: | | | | |
| Активы | 1'500'000.00 | 1'022'500.00 | 707'500.00 | 710'000.00 |
| Текущие активы | 1'300'000.00 | 826'500.00 | 515'500.00 | 522'000.00 |
| Активы абсолютной ликвидности | 100'000.00 | 205'532.00 | 151'064.00 | 122'000.00 |
| Денежные средства | 100'000.00 | 205'532.00 | 151'064.00 | 122'000.00 |
| Краткосрочные финансовые вложения | | | | |
| Активы высокой ликвидности | | | | |
| Дебиторская задолженность | | | | |
| Прочие активы высокой ликвидности | | | | |
| Активы низкой ликвидности | 1'200'000.00 | 620'968.00 | 364'436.00 | 400'000.00 |
| Производственные запасы и затраты | | | | |
| Товары и готовая продукция | 1'000'000.00 | 540'000.00 | 360'000.00 | 400'000.00 |
| НДС по приобретенным ценностям | 200'000.00 | 80'968.00 | 4'436.00 | |
| Прочие активы низкой ликвидности | | | | |
| Постоянные активы | 200'000.00 | 196'000.00 | 192'000.00 | 188'000.00 |
| Труднореализуемые активы | 200'000.00 | 196'000.00 | 192'000.00 | 188'000.00 |
| Внеоборотные активы | 200'000.00 | 196'000.00 | 192'000.00 | 188'000.00 |
| Прочие труднореализуемые активы | | | | |
| Пассивы | -1'500'000.00 | -1'022'500.00 | -707'500.00 | -710'000.00 |
| Заемные средства | -1'200'000.00 | -700'000.00 | -340'000.00 | -320'000.00 |
| Краткосрочные пассивы | -1'200'000.00 | -700'000.00 | -340'000.00 | -320'000.00 |
| Текущая кредиторская задолженность | -1'200'000.00 | -700'000.00 | -340'000.00 | -320'000.00 |
| Прочие краткосрочные пассивы | | | | |
| Среднесрочные пассивы | | | | |
| Краткосрочные кредиты | | | | |
| Краткосрочные займы | | | | |
| Долгосрочные пассивы | | | | |
| Долгосрочные кредиты | | | | |
| Долгосрочные займы | | | | |
| Прочие долгосрочные пассивы | | | | |
| Собственные средства | -300'000.00 | -322'500.00 | -367'500.00 | -390'000.00 |
| Постоянные пассивы | -300'000.00 | -322'500.00 | -367'500.00 | -390'000.00 |
| Капитал и резервы | -300'000.00 | -300'000.00 | -300'000.00 | -300'000.00 |
| Прибыль (убыток) отчетного периода | | -22'500.00 | -67'500.00 | -90'000.00 |

Рис. 8.5. Вікно звіту «Значения показателей» за структурою аналітичного балансу

Звіти «Обороты по статьям» можна формувати за структурою довідників показників та статей оборотів бюджетів довідника «Бюджеты» та по типах оборотів для аналізу прибутковості.

Сформуїте звіти різних бюджетів, наведені на рис. 8.6 - 8.11, та проаналізуйте їх.

Обороты по статьям

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконтировать:

Квартальный бюджет по месяцам (факт) 01.10.09 31.12.09 Сформировать: Заккрыть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Отбор по подразделению: Отбор по проекту:

По структуре справочника статей
 По типам оборотов (анализ прибыльности)
 Только итоги по группам оборотов

Обороты по статьям

Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (факт)
 Период: 4 Квартал 2009 г.
 Валюта: Гривня

| Статьи | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. | Всего |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Реализация | 550'000.00 | 500'000.00 | 450'000.00 | 1'500'000.00 |
| Доход від реалізації товарів | 550'000.00 | 500'000.00 | 450'000.00 | 1'500'000.00 |
| Переменные затраты | 460'000.00 | 380'000.00 | 360'000.00 | 1'200'000.00 |
| Собівартість реалізованих товарів | 460'000.00 | 380'000.00 | 360'000.00 | 1'200'000.00 |
| Маржинальный доход | 90'000.00 | 120'000.00 | 90'000.00 | 300'000.00 |
| Маржинальный доход на 1 грн реализации | 0.16 | 0.24 | 0.20 | 0.20 |
| Постоянные затраты | 45'160.00 | 45'160.00 | 45'160.00 | 135'480.00 |
| Амортизація ОЗ | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 12'000.00 |
| Відрахування з ФОП на страхування | 11'160.00 | 11'160.00 | 11'160.00 | 33'480.00 |
| Нарахування зарплати | 30'000.00 | 30'000.00 | 30'000.00 | 90'000.00 |
| Валовая прибыль | 44'840.00 | 74'840.00 | 44'840.00 | 164'520.00 |
| Валовая прибыль на 1 грн реализации | 0.08 | 0.15 | 0.10 | 0.11 |
| Коммерческие расходы | | | | |
| Управленческие расходы | 14'840.00 | 14'840.00 | 14'840.00 | 44'520.00 |
| Отримання послуг | 14'840.00 | 14'840.00 | 14'840.00 | 44'520.00 |
| Операционная прибыль | 30'000.00 | 60'000.00 | 30'000.00 | 120'000.00 |
| Операционная прибыль на 1 грн реализации | 0.05 | 0.12 | 0.07 | 0.08 |
| Точка безубыточности | 366'666.67 | 250'000.00 | 300'000.00 | 900'000.00 |
| Запас финансовой прочности, % | 33.33 | 50.00 | 33.33 | 40.00 |
| Операционный рычаг | 3.00 | 2.00 | 3.00 | 2.50 |
| Проценты к уплате | | | | |
| Проценты к получению | | | | |
| Доходы от участия в других организациях | | | | |
| Прочие операционные доходы | | | | |
| Прочие операционные расходы | | | | |
| Балансовая прибыль | 30'000.00 | 60'000.00 | 30'000.00 | 120'000.00 |
| Балансовая прибыль на 1 грн реализации | 0.05 | 0.12 | 0.07 | 0.08 |
| Внереализационные доходы | | | | |
| Внереализационные расходы | | | | |
| Прибыль до налогообложения | 30'000.00 | 60'000.00 | 30'000.00 | 120'000.00 |
| Прибыль до налогообложения на 1 грн реализации | 0.05 | 0.12 | 0.07 | 0.08 |
| Налог на прибыль | 7'500.00 | 15'000.00 | 7'500.00 | 30'000.00 |
| Податок на прибуток | 7'500.00 | 15'000.00 | 7'500.00 | 30'000.00 |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 22'500.00 | 45'000.00 | 22'500.00 | 90'000.00 |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности на 1 грн реализации | 0.04 | 0.09 | 0.05 | 0.06 |
| Чрезвычайные доходы | | | | |
| Чрезвычайные расходы | | | | |
| Выплата дивидендов | | | | |
| Итоговые финансовые результаты | 22'500.00 | 45'000.00 | 22'500.00 | 90'000.00 |
| Итоговые финансовые результаты на 1 грн реализации | 0.04 | 0.09 | 0.05 | 0.06 |

Рис. 8.6. Вікно звіту «Обороты по статьям» по типам оборотов (анализу прибытковости)

Обороты по статьям

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконтинировать:

Квартальный бюджет по месяцам (факт) 01.10.09 31.12.09 Сформировать: Закреть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Доходы и затраты Отбор по подразделению: Отбор по проекту:

По структуре справочника статей
 По типам оборотов (анализ прибыльности)
 Только итоги по группам оборотов

Обороты по статьям Доходы и затраты

Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (факт)
Период: 4 Квартал 2009 г.
Валюта: Гривня

| Статьи Доходы и затраты | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. | Всего |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Всего: | 22'500.00 | 45'000.00 | 22'500.00 | 90'000.00 |
| Чистый прибуток | 22'500.00 | 45'000.00 | 22'500.00 | 90'000.00 |
| Фінансові результати від звичайної діяльності | 22'500.00 | 45'000.00 | 22'500.00 | 90'000.00 |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування | 30'000.00 | 60'000.00 | 30'000.00 | 120'000.00 |
| Фінансові результати від операційної діяльності | 30'000.00 | 60'000.00 | 30'000.00 | 120'000.00 |
| Валовий прибуток | 90'000.00 | 120'000.00 | 90'000.00 | 300'000.00 |
| Чистий дохід від реалізації | 550'000.00 | 500'000.00 | 450'000.00 | 1'500'000.00 |
| Дохід від реалізації, включаючи ПДВ | 660'000.00 | 600'000.00 | 540'000.00 | 1'800'000.00 |
| Податок на додану вартість | 110'000.00 | 100'000.00 | 90'000.00 | 300'000.00 |
| Собівартість реалізації | 460'000.00 | 380'000.00 | 360'000.00 | 1'200'000.00 |
| Адміністративні витрати | 14'840.00 | 14'840.00 | 14'840.00 | 44'520.00 |
| Витрати на збут | 45'160.00 | 45'160.00 | 45'160.00 | 135'480.00 |
| Амортизація ОЗ | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 12'000.00 |
| Нарахування зарплати | 30'000.00 | 30'000.00 | 30'000.00 | 90'000.00 |
| Відрахування з ФОП на страхування | 11'160.00 | 11'160.00 | 11'160.00 | 33'480.00 |
| Податок на прибуток | 7'500.00 | 15'000.00 | 7'500.00 | 30'000.00 |

Расчет рентабельности

| Статьи Показатели рентабельности | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. | Всего | |
|---|-----------------|----------------|-----------------|--------------|---------------------|
| 1 Реализация | За период | 550'000.00 | 500'000.00 | 450'000.00 | |
| | С начала цикла | 550'000.00 | 1'050'000.00 | 1'500'000.00 | 1'500'000.00 |
| 2 Переменные затраты | За период | 460'000.00 | 380'000.00 | 360'000.00 | |
| | С начала цикла | 460'000.00 | 840'000.00 | 1'200'000.00 | 1'200'000.00 |
| 3 Маржинальный доход: (п.1)-(п.2) | За период | 90'000.00 | 120'000.00 | 90'000.00 | |
| | С начала цикла | 90'000.00 | 210'000.00 | 300'000.00 | 300'000.00 |
| 4 Прямая рентабельность: (п.3):(п.1) | За период | 16.36% | 24.00% | 20.00% | 0.00% |
| | С начала цикла | 16.36% | 20.00% | 20.00% | 20.00% |
| 5 Постоянные затраты | За период | 60'000.00 | 60'000.00 | 60'000.00 | |
| | С начала цикла | 60'000.00 | 120'000.00 | 180'000.00 | 180'000.00 |
| 6 Валовая (операционная) прибыль: (п.1)-(п.2)-(п.5) | За период | 30'000.00 | 60'000.00 | 30'000.00 | |
| | С начала цикла | 30'000.00 | 90'000.00 | 120'000.00 | 120'000.00 |
| 7 Операционная рентабельность: (п.6):(п.1) | За период | 5.45% | 12.00% | 6.67% | 0.00% |
| | С начала цикла | 5.45% | 8.57% | 8.00% | 8.00% |
| 8 Точка безубыточности | За период | 366'666.67 | 250'000.00 | 300'000.00 | |
| | С начала цикла | 366'666.67 | 600'000.00 | 900'000.00 | 900'000.00 |
| 9 Отклонение от точки безубыточности: (п.1)-(п.8) | За период | 183'333.33 | 250'000.00 | 150'000.00 | |
| | С начала цикла | 183'333.33 | 450'000.00 | 600'000.00 | 600'000.00 |

Рис. 8.7. Вікно звіту «Обороты по статьям» бюджету «Доходы и затраты»

Обороты по статьям

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконттировать:

Квартальный бюджет по месяцам (факт) 01.10.09 31.12.09 Сформировать Закреть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Розрахунки з бюджетом і фондами

Отбор по подразделению: Отбор по проекту:

По структуре справочника статей
 По типам оборотов (анализ прибыльности)
 Только итоги по группам оборотов

Обороты по статьям Розрахунки з бюджетом і фондами

Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (факт)
Период: 4 Квартал 2009 г.
Валюта: Гривня

| Статьи Розрахунки з бюджетом і фондами | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. | Всего |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Показатели на начало периода | | | | |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом | 200'000.00 | 80'968.00 | 4'436.00 | 200'000.00 |
| Дебіторська заборг. за розрахунками з бюджетом | 200'000.00 | 80'968.00 | 4'436.00 | 200'000.00 |
| Поточні зобов. за розрахунками з бюджетом | | | | |
| Заборгованість за розрахунками з фондами | | | | |
| Поточні зобов. за розрахунками зі страхування | | | | |
| Обороты по статьям бюджета | | | | |
| Всего: | -119'032.00 | -76'532.00 | -4'436.00 | -200'000.00 |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом | 119'032.00 | 76'532.00 | 4'436.00 | 200'000.00 |
| Податкове зобов'язання | 110'000.00 | 100'000.00 | 90'000.00 | 300'000.00 |
| Утримання з ЗП до бюджету | 4'500.00 | 4'500.00 | 4'500.00 | 13'500.00 |
| Податок на прибуток | 7'500.00 | 15'000.00 | 7'500.00 | 30'000.00 |
| Податковий кредит | 2'968.00 | 42'968.00 | 82'968.00 | 128'904.00 |
| Розрахунки з бюджетом | | | 14'596.00 | 14'596.00 |
| Заборгованість за розрахунками з фондами | | | | |
| Утримання з ЗП на страхування | 1'080.00 | 1'080.00 | 1'080.00 | 3'240.00 |
| Відрахування з ФОП на страхування | 11'160.00 | 11'160.00 | 11'160.00 | 33'480.00 |
| Розрахунки зі страхування | 12'240.00 | 12'240.00 | 12'240.00 | 36'720.00 |
| Показатели на конец периода | | | | |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом | 80'968.00 | 4'436.00 | | |
| Дебіторська заборг. за розрахунками з бюджетом | 80'968.00 | 4'436.00 | | |
| Поточні зобов. за розрахунками з бюджетом | | | | |
| Заборгованість за розрахунками з фондами | | | | |
| Поточні зобов. за розрахунками зі страхування | | | | |

Рис. 8.8. Вікно звіту «Обороты по статьям» бюджету «Розрахунки з бюджетом і фондами»

Обороты по статьям

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконтировать:

Квартальный бюджет по месяцам (факт) 01.10.09 31.12.09 Сформировать: Закреть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Розрахунки з поставальниками й покупцями По структуре справочника статей

Отбор по подразделению: Отбор по проекту: По типам оборотов (анализ прибыльности)

Только итоги по группам оборотов

Обороты по статьям Розрахунки з поставальниками й покупцями

Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (факт)
Период: 4 Квартал 2009 г.
Валюта: Гривня

| Статьи Розрахунки з поставальниками й покупцями | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. | Всего |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Показатели на начало периода | | | | |
| Дебиторська заборг. за товари, роботи, послуги | | | | |
| Кредиторська заборг. за товари, роботи, послуги | -1'200'000.00 | -700'000.00 | -340'000.00 | -1'200'000.00 |
| Обороты по статьям бюджета | | | | |
| Всего: | 500'000.00 | 360'000.00 | 20'000.00 | 880'000.00 |
| Дебиторська заборгованість покупців | | | | |
| Виникнення заборгованості | 660'000.00 | 600'000.00 | 540'000.00 | 1'800'000.00 |
| Погашення заборгованості | 660'000.00 | 600'000.00 | 540'000.00 | 1'800'000.00 |
| Кредиторська заборгованість поставальникам | -500'000.00 | -360'000.00 | -20'000.00 | -880'000.00 |
| Виникнення заборгованості | 17'808.00 | 257'808.00 | 497'808.00 | 773'424.00 |
| Погашення заборгованості | 517'808.00 | 617'808.00 | 517'808.00 | 1'653'424.00 |
| Показатели на конец периода | | | | |
| Дебиторська заборг. за товари, роботи, послуги | | | | |
| Кредиторська заборг. за товари, роботи, послуги | -700'000.00 | -340'000.00 | -320'000.00 | -320'000.00 |

Рис. 8.9. Вікно звіту «Обороты по статьям» бюджета «Розрахунки з поставальниками й покупцями»

Обороты по статьям

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконтировать:

Квартальный бюджет по месяцам (факт) 01.10.09 31.12.09 Сформировать: Закреть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Товарно-матеріальні цінності По структуре справочника статей

Отбор по подразделению: Отбор по проекту: По типам оборотов (анализ прибыльности)

Только итоги по группам оборотов

Обороты по статьям Товарно-матеріальні цінності

Вариант бюджета: Квартальный бюджет по месяцам (факт)
Период: 4 Квартал 2009 г.
Валюта: Гривня

| Статьи Товарно-матеріальні цінності | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. | Всего |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Показатели на начало периода | | | | |
| Товари | 1'000'000.00 | 540'000.00 | 360'000.00 | 1'000'000.00 |
| Обороты по статьям бюджета | | | | |
| Всего: | -460'000.00 | -180'000.00 | 40'000.00 | -600'000.00 |
| Закупівля товарів | | 200'000.00 | 400'000.00 | 600'000.00 |
| Продаж товарів | 460'000.00 | 380'000.00 | 360'000.00 | 1'200'000.00 |
| Показатели на конец периода | | | | |
| Товари | 540'000.00 | 360'000.00 | 400'000.00 | 400'000.00 |

Рис. 8.10. Вікно звіту «Обороты по статьям» бюджета «Товарно-матеріальні цінності»

Обороты по статьям

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц) Дисконттировать:

Квартальный бюджет по месяцам (факт) 01.10.09 31.12.09 Сформировать: Закреть

По статьям бюджета: В валюте: Способ формирования отчета:

Рух грошових коштів По структуре справочника статей

Отбор по подразделению: Отбор по проекту: По типам оборотов (анализ прибыльности)

Только итоги по группам оборотов

| Статьи Рух грошових коштів | Октябрь 2009 г. | Ноябрь 2009 г. | Декабрь 2009 г. | Всего |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Показатели на начало периода | | | | |
| Грошові кошти в національній валюті | 100'000.00 | 205'532.00 | 151'064.00 | 100'000.00 |
| Обороты по статьям бюджета | | | | |
| Всего: | 105'532.00 | -54'468.00 | -29'064.00 | 22'000.00 |
| Находження грошових кошті | 660'000.00 | 600'000.00 | 540'000.00 | 1'800'000.00 |
| Розрахунки покупців | 660'000.00 | 600'000.00 | 540'000.00 | 1'800'000.00 |
| Видатки грошових коштів | 554'468.00 | 654'468.00 | 569'064.00 | 1'778'000.00 |
| Розрахунки з постачальниками | 517'808.00 | 617'808.00 | 517'808.00 | 1'653'424.00 |
| Виплата зарплати | 24'420.00 | 24'420.00 | 24'420.00 | 73'260.00 |
| Розрахунки з бюджетом | | | 14'596.00 | 14'596.00 |
| Розрахунки зі страхування | 12'240.00 | 12'240.00 | 12'240.00 | 36'720.00 |
| Показатели на конец периода | | | | |
| Грошові кошти в національній валюті | 205'532.00 | 151'064.00 | 122'000.00 | 122'000.00 |

Рис. 8.11. Вікно звіту «Обороты по статьям» бюджета «Рух грошових коштів»

Звіт «Финансовый анализ» дозволяє провести аналіз фінансово-економічного стану підприємства. Сформуєте фінансовий звіт, наведений на рис. 8.12, та проаналізуйте його (таблиці звіту 1 - 9). Для заповнення комірок звіту натисніть кнопку «Заполнить».

Звіт «Статистический анализ» дозволяє визначати середні значення статей оборотів за період та будувати прогнозні значення статей оборотів на наступні періоди. Сформуєте в якості прикладу статистичний звіт, наведений на рис. 8.13, та проаналізуйте його. Статистичні параметри звіту (середнє значення за період та прогноз) задаються на закладці «Статистика» (рис. 8.14).

Примітка. Для побудови прогнозу необхідно, щоб період формування звіту на закладці «Основная» включав не менше 6 періодів деталізації введених значень статей оборотів. В нашому прикладі це можна зробити лише для

варіанту бюджету «Квартальний бюджет по місяцях (план)», визначивши період 01.10.09 - 31.03.10.

Анализ финансового состояния фирмы

Отчет по варианту бюджета: с: (Месяц) по: (Месяц)
 Квартальный бюджет по месяцам (факт) 01.10.09 31.12.09

В валюте: Формат вывода: Точность:
 в грн 0

Заполнить Расшифровать Очистить
 Сохранить Загрузить Закрыть

**Анализ финансово - экономического состояния предприятия
 за период с 1 Октября 2009 г. по 31 Декабря 2009 г., грн**

Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

Агрегированный аналитический баланс (Aggregated balance sheet) за период с 1
 Октября 2009 г. по 31 Декабря 2009 г. Таблица 1

| Наименование показателя | Код | На начало периода | % к валюте баланса | На конец периода | % к валюте баланса | Изменение, руб | % к валюте баланса |
|--------------------------------------|-----------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Активы | | | | | | | |
| <i>Текущие</i> | | 1300000 | 86.67 | 522000 | 73.52 | -778000 | -13.15 |
| Активы абсолютной ликвидности | A1 | 100000 | 6.67 | 122000 | 17.18 | 22000 | 10.51 |
| Денежные средства | | 100000 | 6.67 | 122000 | 17.18 | 22000 | 10.51 |
| Краткосрочные финансовые вложения | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Активы высокой ликвидности | A2 | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Дебиторская задолженность | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Прочие активы высокой ликвидности | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Активы низкой ликвидности | A3 | 1200000 | 80.00 | 400000 | 56.34 | -800000 | -23.66 |
| Производственные запасы и затраты | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Товары и готовая продукция | З3 | 1000000 | 66.67 | 400000 | 56.34 | -600000 | -10.33 |
| НДС по приобретенным ценностям | | 200000 | 13.33 | - | 0.00 | -200000 | -13.33 |
| Прочие активы низкой ликвидности | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| <i>Постоянные</i> | | 200000 | 13.33 | 188000 | 26.48 | -12000 | 13.15 |
| Труднореализуемые активы | A4 | 200000 | 13.33 | 188000 | 26.48 | -12000 | 13.15 |
| Внеоборотные активы | | 200000 | 13.33 | 188000 | 26.48 | -12000 | 13.15 |
| Прочие труднореализуемые активы | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Итого активов | | 1500000 | 100.00 | 710000 | 100.00 | -790000 | 0.00 |
| Пассивы | | | | | | | |
| <i>Заемные средства</i> | | 1200000 | 80.00 | 320000 | 45.07 | -880000 | -34.93 |
| Краткосрочные пассивы | П1 | 1200000 | 80.00 | 320000 | 45.07 | -880000 | -34.93 |
| Текущая кредиторская задолженность | | 1200000 | 80.00 | 320000 | 45.07 | -880000 | -34.93 |
| Прочие краткосрочные пассивы | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Среднесрочные пассивы | П2 | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Краткосрочные кредиты | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Краткосрочные займы | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Долгосрочные пассивы | П3 | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Долгосрочные кредиты | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Долгосрочные займы | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| Прочие долгосрочные пассивы | | - | 0.00 | - | 0.00 | - | 0.00 |
| <i>Собственные средства</i> | | 300000 | 20.00 | 390000 | 54.93 | 90000 | 34.93 |
| Постоянные пассивы | П4 | 300000 | 20.00 | 390000 | 54.93 | 90000 | 34.93 |
| Капитал и резервы | | 300000 | 20.00 | 300000 | 42.25 | - | 22.25 |
| Прибыль (убыток) отчетного периода | | - | 0.00 | 90000 | 12.68 | 90000 | 12.68 |
| Итого пассивов | | 1500000 | 100.00 | 710000 | 100.00 | -790000 | 0.00 |

Рис. 8.12. Вікно звіту «Финансовый анализ»

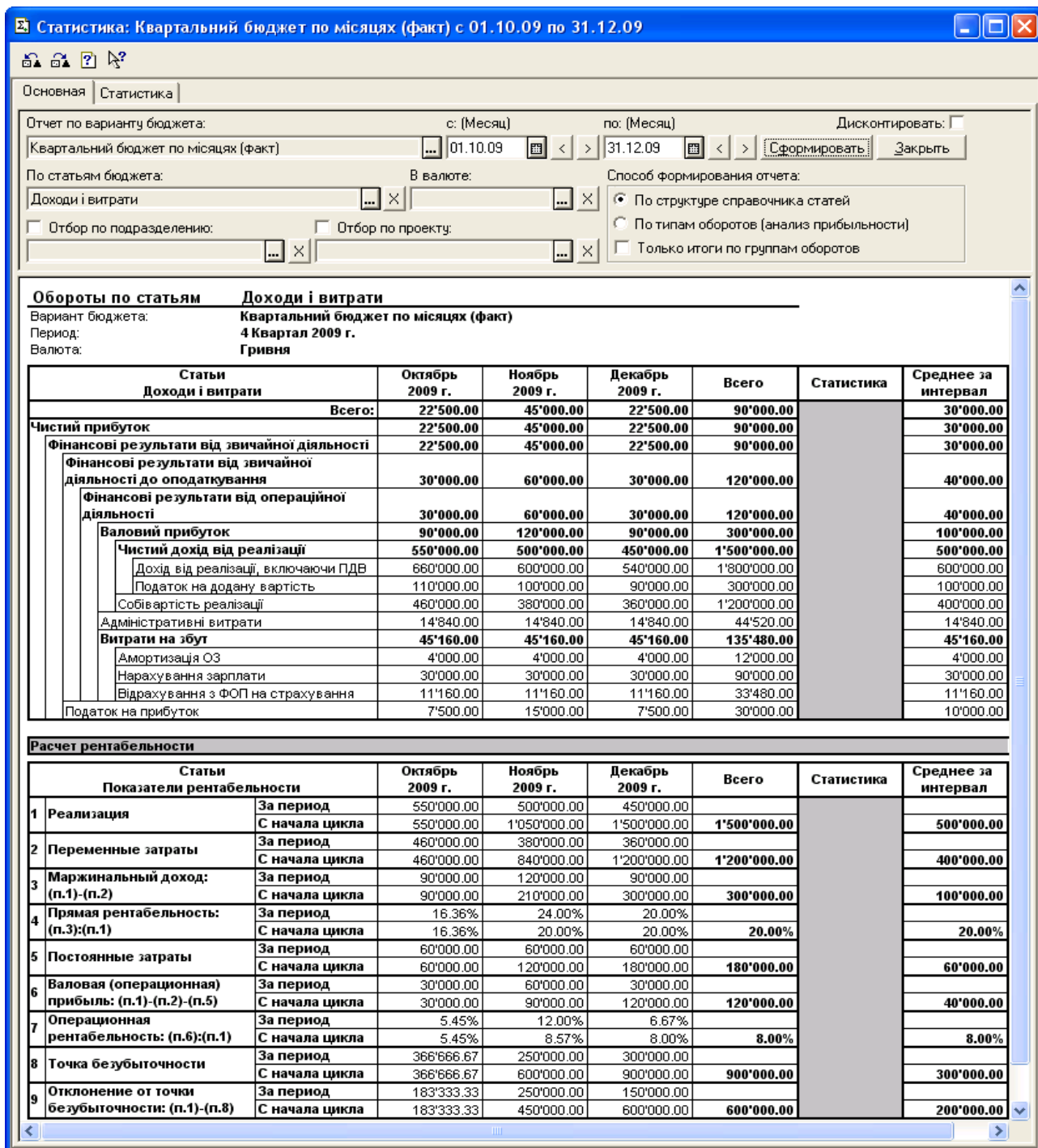


Рис. 8.13. Закладка «Основная» вікна звіту «Статистический анализ»

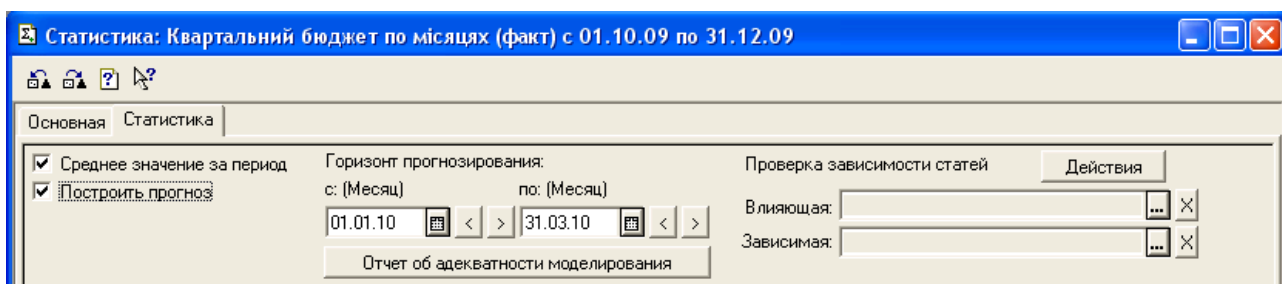


Рис. 8.14. Закладка «Статистика» вікна звіту «Статистический анализ»

Завершіть роботу в системі «1С:Підприємство 7.7».

Питання для самоконтролю:

1. Як доцільно ввести планові значення фінансових показників на початок наступного циклу планування?
2. Як доцільно ввести планові значення статей оборотів на початок наступного циклу планування?
3. Яке призначення обробки «*Копирование данных*» та правила роботи з нею?
4. Які звіти та в яких режимах формування використовуються для проведення фінансового аналізу?
5. Яке призначення звіту «*Статистический анализ*» та правила роботи з ним?

Список рекомендованой літератури

Основна література:

1. Шуремов Е.Л. Информационные технологии финансового планирования и экономического анализа. – 2 издание, практическое пособие. – М.: ООО «1С-Публишинг», 2003. – 152 с.
2. 1С: Предприятие 7.7. Конфигурация «Финансовое планирование». Редакция 1.2. Руководство по ведению учета (Описание конфигурации). – М.: Фирма «1С», 2002. – 307 с.

Додаткова література:

1. 1С:Предприятие 7.7. Руководство по установке и запуску – М.: Фирма «1С», 2000. – 67 с.
2. 1С:Предприятие 7.7. Руководство пользователя. – М.: Фирма «1С», 1999. – 458 с.
3. 1С:Предприятие 7.7. Конфигурирование и администрирование. Часть 1. – М.: Фирма «1С», 1999. – 396 с.
4. 1С:Предприятие 7.7. Конфигурирование и администрирование. Часть 2. – М.: Фирма «1С», 1999. – 388 с.

Додаток А

ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ РОЗВ'ЯЗУВАННЯ ЗАДАЧ З УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ В КОНФІГУРАЦІЇ «ФІНАНСОВЕ ПЛАНУВАННЯ»

1. Принципи фінансового і управлінського обліку

Управлінський облік і фінансовий облік відрізняються один від одного, головним чином, джерелами вхідної і орієнтацією вихідної інформації.

Фінансовий облік орієнтований, в першу чергу, на зовнішніх користувачів інформації. До них відносяться:

– *кредитори*, які надають підприємству можливість користуватися кредитами. Кредитори зацікавлені в оцінці здатності підприємства повернути отримані кредити і сплатити вартість їх використання у встановлений термін;

– *інвестори*, які вкладають свої активи в підприємство з метою отримання доходу від них. Для інвесторів інформація фінансового обліку необхідна, щоб зрозуміти, чи варто збільшити свої активи в капіталі підприємства для отримання додаткового доходу або навпаки, вивести активи з капіталу підприємства для вкладення їх в більш прибуткові проекти;

– *клієнти*, які хочуть визначити для себе стабільність роботи підприємства з метою укладення з нею довгострокових угод;

– *аудитори*, з метою надання керівництву підприємства аналітичних даних про підсумки фінансово-господарській діяльності за певний період і коректності відображення їх у фінансовому обліку;

– *фінансові, статистичні і податкові органи держави*, які використовують дані фінансового обліку підприємства для перевірки повноти розрахунків по податках, зборах і інших відрахуваннях до бюджетів минулих періодів, а також для планування податкових надходжень в майбутньому (формування бюджету на майбутній рік).

В фінансовому обліку встановлені такі правила для інформації, що

використовується:

- використовується інформація минулих періодів;
- використовується інформація «де-юре», яка документально зафіксована в документах фінансово-господарській діяльності;
- інформація надається у вигляді зведених звітів без деталізації по видах діяльності, структурних підрозділах, групах товарів, виконаних проектах тощо;
- інформація подається у встановлені терміни або на вимогу зовнішніх користувачів. Оскільки інформація охоплює достатньо великі періоди, зміна показників у звітах відбувається статично (стрибкоподібно);
- інформація подається у відповідності з певними стандартами, які визначають обов'язкові для відображення в звітах показники фінансово-господарської діяльності.

Управлінський облік орієнтований, головним чином, на внутрішні служби підприємства.

Мета управлінського обліку – шляхом збору, аналізу і представлення поточних фінансових даних допомогти керівництву прийняти максимально ефективне рішення в умовах обмеженості ресурсів.

Відповідно, і *принципи управлінського обліку* істотно відрізняються від принципів фінансового обліку:

- використовується інформація минулих, поточного і майбутніх періодів діяльності компанії;
- використовується інформація «де-факто» у міру надходження достатньо достовірних даних про здійснення фінансово-господарських операцій. Інформація коригується заднім числом за наявності документального підтвердження;
- джерела інформації, деталізація, необхідна достовірність і структура вихідних даних визначаються у відповідності з цілями управлінського обліку, визначеними для кожного конкретного підприємства;
- фінансово-господарські операції відображаються в момент їх

фактичного здійснення, незалежно від правил відображення їх у фінансовому обліку;

– фінансові показники класифікуються по видах діяльності, групах продукції, центрах фінансової відповідальності і виконуваних проектах;

– інформація надається в оперативному режимі, внаслідок чого звітні показники змінюються динамічно, відображаючи фінансовий стан підприємства на будь-який момент;

– аналітичні розрізи, періодичність представлення і склад інформації, що відображається, визначаються керівництвом підприємства або фінансовими службами самостійно, без прив'язки до будь-яких зовнішніх форм.

Як правило, управлінський облік ведеться паралельно з фінансовим і частково використовує його дані. Не дивлячись на відмінність в цілях, рекомендується будувати систему управлінського і фінансового обліку так, щоб структура аналітичних розрізів діяльності підприємства в обох варіантах обліку дозволяла проводити взаємний контроль повноти і достовірності відображеної інформації хоча б на верхніх рівнях деталізації.

2. Процес управлінського обліку

Основними функціями управлінського обліку є планування, облік, контроль, аналіз, регулювання та прогнозування. Виходячи з цього процес управлінського обліку у загальному випадку включає такі етапи:

1. Визначення цілей та завдань організації.

2. Планування (визначення декількох варіантів дій, направлених на досягнення поставленої мети).

На цьому етапі, як правило, складаються декілька альтернативних варіантів розвитку підприємства, різних як по внутрішніх факторах (таких як об'єми продажів, витрати на здійснення фінансово-господарської діяльності, потоки грошових коштів тощо), так і по ступеню зовнішнього впливу економічного середовища.

3. Вибір оптимального варіанту з альтернативних варіантів дій.

Для цього здійснюється порівняльна оцінка запланованих на попередньому етапі результатів фінансово-господарської діяльності і вибір тих, які найбільшою мірою відповідають поставленим цілям організації.

4. Бюджетування.

Вибраний варіант дій є відправною точкою для складання різних бюджетів (кошторисів). Бюджет – це детальний фінансовий план для реалізації прийнятих рішень. У бюджетах враховуються з деталізацією по центрах фінансової відповідальності і напрямам діяльності підприємства надходження і видатки грошових коштів, доходи від продажів і витрати тощо. Бюджети зводяться в єдиний документ, в якому узагальнюються плановані показники і обороти. Цей документ називається зведеним фінансовим бюджетом (майстер-бюджетом) і складається з доходів і витрат (бюджету доходів і витрат), руху грошових коштів (бюджету руху грошових коштів), структури активів і пасивів підприємства (балансу).

5. Облік фінансово-господарських операцій підприємства.

6. Контроль ведення обліку і достовірності фінансових звітів, відповідності планових і фактичних показників, причин їх відхилення.

Реалізація системи контролю ведення обліку і звітності ґрунтується на інтеграції бухгалтерського і управлінського обліку, взаємоконтролі виробничого і бухгалтерського обліку. Це дозволяє попереджати шахрайство і зловживання, гарантувати точність і достовірність фінансових звітів, сприяти ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства.

7. Аналіз досягнутих результатів.

8. Розробка корегуючих заходів, направлених на реалізацію планів, та зміна бюджетів, відповідно до прийнятих рішень.

3. Постановка системи управлінського обліку

Постановка системи управлінського обліку складається з декількох

кроків:

1. Визначення цілей системи управлінського обліку (оптимізація структури витрат, збільшення доходів, прискорення оборотності коштів тощо).

2. Визначення складу звітних даних, якими користуватимуться менеджери і керівництво підприємства для прийняття управлінських рішень.

3. Визначення складу початкових даних, необхідних і достатніх для планування, обліку, контролю і аналізу фінансових результатів діяльності підприємства відповідно до визначених цілей і складу звітних даних.

4. Визначення центрів фінансової відповідальності на базі підрозділів.

5. Визначення напрямів діяльності підприємства (проектів), операції по яких є достатньо однорідними по сенсу і складу, що дозволяє узагальнювати і аналізувати їх сукупний внесок у виконання зведеного бюджету підприємства.

6. Визначення центрів обліку господарських і фінансових операцій, тобто визначення де, ким і яким чином здійснюється початкова обробка первинного обліку товарно-матеріальних цінностей і фінансів.

Визначення цілей управлінського обліку

На етапі постановки системи управлінського обліку дуже важливо визначити цілі системи управлінського обліку. Найбільш простими і досяжними цілями для системи управлінського обліку є:

1. Планування і облік руху грошових коштів і розміщення їх залишків (банк, каса, ліквідні цінні папери, суми, видані співробітникам під звіт).

2. Планування і фактичне визначення поточної рентабельності підприємства по напрямках діяльності і (або) центрам фінансової відповідальності.

3. Планування і облік складських залишків сировини, товарів і готової продукції

4. Планування і облік стану розрахунків з покупцями і постачальниками.

5. Планування і облік розрахунків з бюджетом та фондами.

б. Планування інвестиційної діяльності, вкладення оборотних коштів у необоротні активи (основні засоби, нематеріальні активи).

Всі наведені цілі управлінського обліку взаємозв'язані. Сукупність цих цілей обліку дає можливість також оцінити поточний фінансовий стан підприємства з погляду розміщення власних і позичкових коштів і ризиків втрати фінансової стійкості підприємства.

Визначення складу звітних даних управлінського обліку

Як правило, оперативні фінансові рішення ухвалюються в умовах обмеженого часу. Тому інформація управлінського обліку повинна відповідати наступним вимогам:

– Менеджерові або керівникові підприємства важливо в першу чергу звертати увагу на ті ділянки, де стан справ розходиться з планом. Для цього, *необхідна можливість проведення план-фактного аналізу, з розрахунком абсолютних і відносних відхилень поточних фактичних даних від запланованих.* При цьому плановані і фактичні дані повинні відображатися в одній системі аналітичних розрізів діяльності підприємства.

– Існує обмежена кількість даних, яку користувач може контролювати одночасно. Таким чином, *в структурі звітних даних повинні відбиватися тільки ключові показники, значення яких описує стан підприємства в цілому.* При цьому повинна бути можлива подальша деталізація інформації до рівня, що дозволяє точно визначити джерела можливих відхилень фактичних даних від запланованих або нормативних.

У відповідності з визначеними вище цілями управлінського обліку зразковий склад звітних даних повинен бути таким:

1. *Управлінський баланс, і, зокрема, структура оборотних засобів і короткострокових джерел фінансування підприємства.*

За цією інформацією, можна оцінити, чи достатньо у підприємства засобів для здійснення основної діяльності, поточну ліквідність (можливість

мобілізації, перетворення на грошові кошти) активів, платоспроможність підприємства (здатність підприємства погашати заборгованості по поточній діяльності) і фінансову стійкість (залежність підприємства від зовнішніх кредиторів).

2. *Об'єм продажів і рентабельність* поточного періоду діяльності підприємства в розрізі напрямів діяльності і (або) центрів фінансової відповідальності.

За цією інформацією можна визначити вірогідність виконання бюджету доходів і витрат підприємства і з'ясувати напрями, по яких потрібно оперативно ухвалювати управлінські рішення (аж до припинення діяльності), щоб в термін, що залишився до кінця облікового періоду, змінити ситуацію по підприємству на краще.

Визначення складу початкових даних управлінського обліку

Для того, щоб отримати описані вище звіти і при необхідності їх деталізувати, необхідно оперувати величинами як залишкового, так і оборотного характеру.

Величини залишкового характеру мають певне значення в кожен конкретний момент часу. Зміна значення величини відбувається в результаті деякої операції. Наприклад, величинами залишкового характеру є: залишок грошових коштів на розрахунковому рахунку, вартість складських залишків, сальдо розрахунків з постачальниками і так далі.

Величини оборотного характеру описують певний період часу. Такі величини складаються з окремих значень, що характеризують операції, які здійснені за цей період. Наприклад, величинами оборотного характеру є величина виручки за день, сума нарахованої в певному місяці зарплати, витрати на електропостачання і так далі.

Для того, щоб дані по різних ділянках діяльності підприємства можна було групувати в звітах або порівнювати між собою, необхідно визначити

єдину структуру як залишкових, так і оборотних величин, які характеризують фінансовий стан підприємства. Прийнята структура фіксується у вигляді класифікаторів (довідників).

Класифікатор залишкових величин визначає склад даних про залишки засобів підприємства і джерела їх отримання (власні та позичкові). Для виконання описаних вище цілей управлінського обліку найбільш простій набір елементів класифікатора залишкових величин представляється наступним:

1. Засоби підприємства (активи):

- грошові кошти готівкові;
- грошові кошти безготівкові;
- грошові кошти, видані під звіт;
- дебіторська заборгованість (покупці, аванси постачальникам, бюджет);
- податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету (нарахований постачальником при продажі товарів, матеріалів і послуг, оподатковуваних ПДВ);
- товари на складах;
- готова продукція на складах;
- сировина і матеріали на складах;
- необоротні активи (основні засоби і нематеріальні активи за залишковою вартістю).

2. Джерела отримання засобів (пасиви):

- кредиторська заборгованість (постачальники, аванси покупців);
- заборгованість перед бюджетом і фондами;
- заборгованість по заробітній платі;
- короткострокові кредити і позики (отримані на термін менше року);
- довгострокові кредити і позики;
- прибуток звітного періоду;
- нерозподілений прибуток минулих періодів;

– засоби власників і акціонерів підприємства.

Подальша деталізація залишкових величин може проводитися в рамках запропонованої структури залежно від потреб менеджерів і керівників конкретних підприємств.

Класифікатор оборотних величин визначає склад даних про операції підприємства, при здійсненні яких змінюються певні фінансові показники. Для представленого вище класифікатора залишкових величин і вибраних цілей управлінського обліку рекомендується наступна система аналітичних розрізів операцій підприємства:

- операції, які відображають рух грошових коштів та наслідком яких є зміна залишків грошових коштів підприємства;
- операції, які відображають отримання доходів або/та понесення витрат та наслідком яких є зміна доходів і витрат підприємства;
- інші операції, які змінюють структуру активів і пасивів підприємства.

Визначення центрів фінансової відповідальності управлінського обліку

Облік і аналіз по центрах фінансової відповідальності (ЦФВ) – це система, яка вимірює (оцінює) відповідність досягнутих результатів запланованим по кожному підрозділу (центру відповідальності), який є самостійним об'єктом бюджетного (планового) процесу і відповідає за виконання переліку бюджетних показників, визначених при розробці зведеного плану (майстер-бюджету) підприємства на майбутній бюджетний період.

Облік і аналіз по ЦФВ головним чином виконує управлінську функцію стимулювання підрозділів до виконання поставлених перед ними завдань. Мета обліку по ЦФВ – дати можливість вчасно визначити відхилення результатів поточної діяльності деякого підрозділу від запланованих, дослідити причини відхилення і прийняти відповідні заходи.

По критеріях рівня повноважень керівників підрозділів підприємства всі

центри відповідальності можна класифікувати на центри доходів, центри прибутку, центри нормативних витрат, центри управлінських витрат, центри інвестицій.

У реальній практиці підприємств дуже часто зустрічаються підрозділи із статусом змішаного центру відповідальності, які поєднують в собі ознаки двох або декількох класичних центрів відповідальності.

Склад центрів фінансової відповідальності визначається в класифікаторі підрозділів.

Визначення напрямів діяльності підприємства в управлінському обліку

При аналізі фінансових потоків в розрізі ЦФВ поняття рентабельності застосовується тільки для класичних центрів прибутку, які, як правило, складають невелику частину структурних підрозділів підприємства. Тому для визначення рентабельності діяльності підприємства рекомендується ввести ще один аналітичний розріз, в рамках якого можливо групувати доходи і витрати по різних напрямках діяльності підприємства. Такому розрізу відповідає класифікатор проектів.

Проект – певний напрям діяльності підприємства, на який можна віднести як частину витрат фірми, так і доходи, які вони утворюють. Таким чином, визначальними принципами виділення проектів є можливість з достатньою достовірністю визначити доходи та витрати, що відносяться тільки до цього проекту.

Розділення на проекти повинне бути деталізованим до такого ступеня, щоб зробити можливим розподіл по проектах більшості доходів і витрат фірми. Для цього, кількість напрямів діяльності по проектах повинна бути достатньо великою. У середині проекту, можливий поділ на підпроекти для точнішого віднесення доходів і витрат.

Доходи та витрати фірми, які не можна віднести до певного проекту,

виділяються в окремий проект.

Визначення центрів обліку господарських і фінансових операцій

Головним завданням при визначенні центрів обліку господарських і фінансових операцій є забезпечення надходження в базу даних управлінського обліку достатньо достовірної інформації в максимально короткий термін з моменту фактичного здійснення операції. Таким чином, джерела інформації повинні бути максимально наближені до місць виникнення операцій. Для цього можна застосовувати два способи:

1. Делегувати керівникам центрів фінансової відповідальності обов'язки надавати інформацію про діяльність їх підрозділів.

2. Створити групу фахівців, які будуть реєструвати інформацію за певними напрямками діяльності підприємства.

Переваги другого способу полягають в наступному:

- об'єктивність при відображенні інформації про діяльність ЦФВ;
- гарантована коректність при введенні даних в базу і розподілі операцій по структурі управлінського обліку;
- процес оперативного обліку інформації не залежить від кадрових перестановок в структурі підприємства;
- під час надходження документів у фінансово-облікову службу підприємства, управлінська інформація оперативно корегується.

На практиці, одночасно застосовують обидва способи. Наприклад, інформація по руху грошових коштів може надходити безпосередньо з бухгалтерії і каси, інформація по денній реалізації – з відділу продажів, а от для коректного обліку виробничих витрат, як правило, необхідна проміжна сполучна ланка між керівниками ЦФВ і інформаційною базою, роль якого виконує фахівець управлінського обліку.

На шляху від безпосереднього учасника господарської операції до інформаційної бази інформація може проходити декілька етапів, на яких вона

групується і перевіряється за іншими джерелами.

4. Основні задачі управлінського обліку

До задач управлінського обліку, які розв'язуються в конфігурації «Фінансове планування» належать:

- фінансове планування (бюджетування);
- маржинальний аналіз прибутковості;
- дисконтування майбутньої вартості фінансових показників до їх поточної вартості.

Основною метою *фінансового планування* є складання прогнозу відносно максимально прибуткової діяльності підприємства при дотриманні достатнього рівня ліквідності і прийняттого рівня ризику.

Функція фінансового планування і контролю дозволяє вирішити відразу декілька найважливіших завдань по управлінню фінансами підприємства:

- підтримка ліквідності, тобто своєчасних виплат по поточних зобов'язаннях (вирішується за допомогою планування руху грошових коштів);
- прогнозування величини і графіка залучення додатково необхідного фінансування;
- прогнозування фінансових результатів діяльності підприємства в цілому та в розрізі проектів і центрів фінансової відповідальності;
- фінансове моделювання і фінансовий аналіз прогнозного стану підприємства, що відповідає різним сценаріям його розвитку, з метою оптимізації поточного фінансового управління і фінансових результатів діяльності підприємства, виконання його стратегічних виробничих і фінансових планів;
- формування фінансової частини бізнес-плану;
- аналіз інвестиційних можливостей, якими володіє підприємство, і можливостей фінансування.

Маржинальний аналіз є інструментом перспективного аналізу,

прогнозування і управління прибутковістю підприємства, який дозволяє оцінити обсяги і структуру реалізації, склад витрат і їх залежність від виручки, необхідні для досягнення підприємством певного прибутку.

Концепція маржинального доходу є однією з основних концепцій управлінського обліку. Маржинальний дохід є різницею між виручкою від реалізації і всіма змінними витратами, пов'язаними з даним обсягом продажів. Іншими словами, маржинальний дохід забезпечує покриття постійних витрат підприємства, у зв'язку з чим його також називають внеском на покриття. Якщо маржинальний дохід підприємства негативний, діяльність підприємства збиткова в принципі, і збільшення обсягу реалізації приведе тільки до додаткових збитків.

Основу маржинального підходу складає метод калькуляції витрат «директ-костинг» (метод калькуляції собівартості за змінними витратами). Суть його полягає в принципово новому підході до включення витрат в собівартість. Для розрахунку собівартості за цим методом витрати підприємства від звичайної діяльності поділяють на постійні і змінні (залежні від обсягів реалізації). У розрахунку собівартості реалізованої продукції, товарів, робіт і послуг беруть участь тільки змінні витрати. Постійні витрати в загальній сумі визнаються як витрати відповідного звітного періоду. Інакше кажучи, до розрахунку операційного прибутку спочатку формується показник маржинального прибутку і лише потім, зменшуючи маржинальний прибуток на суму постійних витрат, формується фінансовий результат.

Одним з варіантів практичного застосування маржинального підходу є здійснення аналізу співвідношення «витрати-обсяг-прибуток», який показує поведінку прибутку підприємства, тобто реакцію фінансового результату від звичайної діяльності підприємства на різні фактори впливу, до яких належать витрати та обсяг реалізації.

При оцінці ефективності проектів порівняння різночасових показників часто проводиться шляхом приведення їх до вартості в початковий момент часу

– *дисконтування*. Ця концепція заснована на реально існуючому положенні, що грошові кошти мають вартість, яка визначається чинником часу, тобто ресурси, наявні в розпорядженні сьогодні, стоять більше, ніж ті ж ресурси, що отримуються через деякий проміжок часу. Вкладення активів підприємства в ту або іншу область діяльності може приносити різний дохід. Наприклад, грошові кошти можна використовувати як для розвитку виробництва, так і для отримання доходів у вигляді відсотків. Другий варіант розміщення грошових коштів дає гарантований періодичний дохід, визначуваний ринком кредитних відносин, що склався, і прийнятною для інвестора середньою нормою доходу на капітал. При цьому нарахований за період відсоток в наступному періоді принесе новий дохід. Відповідно, планований чистий грошовий потік від першого варіанту розміщення засобів необхідно порівнювати з гарантованим отриманням відсотків від другого варіанту з погляду періодичності і термінів його отримання. Найпростіше це зробити, привівши майбутню вартість грошових потоків до моменту ухвалення рішення (його також називають нульовою точкою).

5. Технологія управлінського обліку

Технологія управлінського обліку в конфігурації «Фінансове планування» включає такі етапи:

1. Налаштовування структури управлінського обліку, а саме: структури довідників «Фінансові показники», «Статті оборотів», «Зв'язок статей оборотів», «Бюджети», «Валюти», «Варіанти бюджетів», «Підрозділи», «Проекти», «Користувачі».

2. Введення планових значень фінансових показників на початок циклу планування в розрізі структури довідника «Фінансові показники» за допомогою документа «Введення значень показників».

3. Введення планових значень оборотів по статтях фінансово-господарських операцій в розрізі структури довідника «Статті оборотів» за

допомогою документів «План по підрозділу» або «План по проекту».

4. Оцінювання підсумків циклу планування в документі «План по підрозділу» або «План по проекту» в режимі «Планування» або за допомогою звітів «Значення показників», «Обороти по статтях», «Обороти по підрозділах», «Обороти по проектах». Коригування планових оборотів при необхідності.

5. Введення фактичних значень фінансових показників на початок циклу планування в розрізі структури довідника «Фінансові показники» за допомогою документа «Введення значень показників».

6. Введення фактичних значень оборотів по статтях фінансово-господарських операцій в розрізі структури довідника «Статті оборотів» за допомогою документа «Облік фактичних даних».

7. Здійснення план-фактного аналізу за допомогою звітів «Порівняння значень показників», «Порівняння оборотів по статтях», «Порівняння оборотів по періодах», «Порівняння оборотів по підрозділах» й «Порівняння оборотів по проектах», а також фінансовий та статистичний аналіз.

Налаштування структури управлінського обліку

Налаштування структури управлінського обліку в конфігурації «Фінансове планування» полягає в налаштуванні структури класифікаторів-довідників.

Довідник «Фінансові показники» описує структуру засобів підприємства, залишки по яких будуть контролюватися при плануванні й аналізі даних. Для успішного аналізу фінансового стану підприємства необхідно створити показники, що повністю описують всі групи активів і пасивів підприємства, та для кожного показника вказати групу аналітичного балансу (вибирається з вбудованого довідника «Аналітичний баланс»), до якої будуть належати залишки по цьому показнику.

Довідник «Статті оборотів» призначений для відображення фінансово-господарських операцій підприємства, що змінюють значення фінансових

показників. При створенні статті обороту необхідно:

1. Вказати показники, які будуть змінюватися по дебету й по кредиту при проведенні оборотів по даній статті. Допускається зазначення в якості показників по дебету й (або) кредиту групи елементів довідника «Фінансові показники». У цьому випадку при введенні оборотів у документ необхідно буде вибрати із групи конкретний показник. Також можливо не вказувати показники по дебету або (і) кредиту, але в цьому випадку можливе перекручування структури активів і пасивів підприємства, що приводить до неможливості формування фінансового звіту.

2. Вказати відповідне значення реквізиту "Вид статті", для того щоб обороти по статті брали участь у розрахунку рентабельності й увійшли до складу звіту про прибутки й збитки.

Хоча конфігурація «Фінансове планування» призначена для роботи з величинами вартісного характеру, для розширення можливостей моделювання й аналізу фінансової діяльності підприємства в конфігурації існує можливість планування оборотів у натуральних показниках. Для цих цілей, використовуються так звані "службові" елементи довідника «Статті оборотів». Робота з такими елементами в цілому схожа з діями над звичайними елементами довідника, але при цьому є істотні відмінності:

1. Обороти по "службових" статтях не змінюють значень фінансових показників та не беруть участь у формуванні зведених підсумків у звітах.

2. Значення оборотів по службових статтях не враховуються при аналізі фінансової діяльності підприємства (проте, вони впливають на результати аналізу через залежні від них обороти, виражені у вартісному виразі).

3. Обороти по службових статтях не перераховуються при зміні валюти формування звітів.

4. Обороти по службових статтях не враховуються при перевірці контрольованого бюджету.

Довідник «Зв'язок статей оборотів» призначений для встановлення

лінійної залежності значень оборотів по одних статтях від оборотів по інших. Елементи довідника використовуються при плануванні для автоматичного включення в документ значень оборотів по залежних статтях при введенні оборотів по статтях, що впливають. Коефіцієнт лінійної залежності є періодичним реквізитом і може змінюватися користувачем протягом часу.

Задані в довіднику залежності мають велике значення при розподілі витратних статей на постійні й змінні. Всі витратні статті, що залежать, навіть рекурсивно, від оборотів, що відносяться до доходів, будуть за замовчуванням включені до складу умовно-змінних витрат.

Довідник «Бюджету» призначений для настроювання бюджетів (бюджету доходів і витрат, бюджету руху грошових коштів і т.д.). Настроювання бюджету полягає у відборі фінансових показників і статей, значення й обороти яких будуть контролюватися при роботі з обраним бюджетом, та групуванні їх для звітів.

Структура та склад фінансових показників і статей оборотів певного бюджету визначаються в підпорядкованих довідниках *«Показники бюджетів»* та *«Статті бюджетів»*.

При складанні структури бюджету рекомендується спочатку відібрати фінансові показники, значення яких будуть контролюватися при роботі з бюджетом, а потім автоматично сформувати список статей, обороти по яких змінюють обрані показники. Далі, при необхідності, необхідно відкоригувати реквізити "Знак" й "Коефіцієнт" у довіднику статей бюджету, які визначають знак і частину оборотів по обраній статті, які будуть включені у звіти по даному бюджету, та реквізит "Виводити залишки" в довіднику *«Показники бюджету»*, який визначає необхідність виведення залишків фінансових показників в режимі обробки *«Планування»* (табличний режим) і формуванні звіту *«Обороти по статтях»*.

Довідник «Валюти» призначений для визначення валют, у яких буде проводитися планування й аналіз даних. У широкому значенні, у довіднику

задаються коефіцієнти для перерахування значень оборотів і залишків для відображення в документах і звітах у зручному для користувача вигляді.

У конфігурації підтримується можливість приведення вартості майбутніх фінансових потоків до їхньої поточної вартості (дисконтування). Річна норма прибутковості (норма дисконту) задається окремо для оборотів у кожній валюті установкою необхідного періодичного реквізиту "Дисконт" для відповідного елемента довідника «Валюти».

Довідник «Варіанти бюджетів» призначений для організації декількох незалежних фінансових планів, що описують однаковий період діяльності. Елемент цього довідника є обов'язковим реквізитом всіх документів планування й всіх звітів.

Варіанти бюджетів можуть відрізнятися:

- по типу даних (планові або фактичні);
- по ступеню деталізації облікового періоду (день, декада, місяць, квартал, півріччя, рік);
- по регулярності планування (регулярне або однократне);
- підпорядкованістю (плановані обороти по одному варіанту бюджету можуть бути обмежені запланованими оборотами по іншому варіанту бюджету);
- валютою обліку;
- іншими додатковими налаштуваннями.

Довідники «Підрозділи» та «Проекти» призначені для створення додаткових аналітичних розрізів при плануванні й аналізі даних: за центрами фінансової відповідальності та напрямками діяльності.

Довідник «Користувачі» призначений для зберігання списку користувачів системи й встановлених для них повноважень доступу до інформаційної бази. Редагувати довідник «Користувачі» мають право тільки користувачі із установленим у конфігураторі набором прав "Адміністратор".

Відображення управлінської облікової інформації

Введення як планових, так і фактичних даних в конфігурації «Фінансове планування» здійснюється за допомогою документів.

Спочатку вводять значення фінансових показників на початок циклу планування, а потім вводять значення фінансових оборотів у розрізі обраних статей з деталізацією по періодах планування, підрозділах і проектах.

У конфігурації є чотири види документів.

Документ «Введення значень показників» призначений для введення значень фінансових показників на початок нового циклу планування. За допомогою цього документа можна вводити як планові, так і фактичні значення фінансових показників по кожному з варіантів бюджету.

Для коректного опису засобів підприємства і джерел фінансування значення фінансових показників активу (оборотні й необоротні активи) і пасивну (джерела фінансування) повинні відрізнятися знаком, а їх загальна сума повинна дорівнювати нулю.

Для визначення значень фінансових показників на початок наступного циклу планування можна використовувати режим заповнення документа, в результаті чого таблична частина документа заповнюється кінцевими значеннями показників попереднього циклу планування.

Документ «Облік фактичних даних» призначений для введення планових або фактичних даних по статтях оборотів за період планування по деякому варіанту бюджету.

Основна відмінність полягає в тому, що дані вводяться не до початку, а після закінчення періоду планування, до якого вони належать.

Документи цього виду формуються при завантаженні даних про обороти фінансово-господарської діяльності з інших облікових систем.

Документ «План по підрозділу» призначений для введення планових або фактичних даних по статтях оборотів по обраному підрозділу в розрізі проектів за весь цикл планування.

Документ «План по проекту» призначений для введення планових або фактичних даних по статтях оборотів по обраному проекту в розрізі підрозділів за весь цикл планування.

Формування звітів в управлінському обліку

Всі звіти конфігурації «Фінансове планування» застосовують для аналізу як планованих, так і фактичних даних. Більшість звітів конфігурації відображають дані в розрізі фінансових показників і статей оборотів. При цьому, можна вивести дані як розгорнуті по кожному елементу довідника з урахуванням або без урахування ієрархії, так і згорнуті по групах довідників.

Звіти можна розділити на декілька груп:

1. Звіти, за допомогою яких можна переглянути основні результати планування: значення фінансових показників або обороти по статтях в різних розрізах: «Значення показників», «Обороти по статтях», «Обороти по підрозділах», «Обороти по проектах».

2. Звіти, за допомогою яких деталізуються дані звітів першої групи: «Рух по показникам» та «Рух по статтям».

3. Звіти, за допомогою яких можна порівнювати дані різних планово-облікових варіантів у різних аналітичних розрізах: «Порівняння значень показників», «Порівняння оборотів по статтях», «Порівняння оборотів по періодах», «Порівняння оборотів по підрозділах» та «Порівняння оборотів по проектах».

4. Звіти, що застосовуються для контрольованих планово-облікових варіантів: «Контроль оборотів по статтям», «Контроль оборотів по підрозділам» та «Контроль оборотів по проектах».

5. Звіти, які за даними обраного періоду виконують певні фінансові й статистичні розрахунки: «Фінансовий аналіз» та «Статистичний аналіз».

Крім перерахованих, є також спеціальний звіт "Діаграма", що викликається з інших звітів для відображення їхніх результатів у вигляді

графіків і діаграм.

Структура звіту (склад виведених у звіті даних й їхнє групування) визначається структурою довідників, по елементах яких формується звіт:

1. Звіти, що описують залишки за фінансовими показниками, формуються у відповідності зі структурою довідника «Фінансові показники» та «Аналітичний баланс». Структура довідника «Фінансові показники» визначається користувачем самостійно, а структура довідника «Аналітичний баланс» визначена конфігурацією і користувачем не редагується.

2. Звіти, що описують обороти по статтях, формуються або за структурою довідника «Статті оборотів», або за структурою довідників «Статті бюджетів» та «Показники бюджетів», які підлеглі бюджету, обраному в діалозі настроювання звіту.

3. Звіти, що описують обороти по статтях, можуть використовуватись для аналізу прибутковості. В цьому випадку обороти по статтях відносяться до певного розділу звіту про прибутки та збитки на основі значення реквізиту "Тип статті", який визначає вид доходів або витрат.

4. При формуванні звітів по оборотах у розрізі підрозділів і проектів, додаткове настроювання звітів для одержання зведених підсумків по групах проводиться за структурою довідників «Підрозділи» та «Проекти».

5. Більшість звітів конфігурації, що описують обороти по фінансових статтях дозволяють розрахувати дисконтні обороти. При виводі майбутніх оборотів, приведених до поточної вартості значень, у верхній частині таблиці додатково відображається норма прибутковості й коефіцієнт дисконтування на період.

Для аналізу фінансового стану організації в конфігурації використовуються різні звіти, які перелічені вище, та звіти «Фінансовий аналіз» та «Статистичний аналіз».

Звіт «Фінансовий аналіз» дозволяє проводити аналіз планових і фактичних даних з погляду фінансового стану й рентабельності діяльності

підприємства.

Для коректної роботи алгоритмів фінансового аналізу рекомендується дотримувати наступних умов:

– для всіх фінансових показників повинна бути вказана група аналітичного балансу, до якої будуть відноситися залишки по кожному конкретному показнику (реквізит "Тип показника");

– для всіх статей оборотів, що впливають на підсумковий фінансовий результат діяльності підприємства, повинні бути вказані групи доходів або витрат, до яких будуть відноситися обороти по кожній конкретній статті (реквізит "Вид статті");

– для статей оборотів повинен бути зазначений показник, що дебетується, та показник, що кредитується, або не зазначений ні той, ні інший.

Звіт «Статистичний аналіз» дозволяє одержати:

– середні значення оборотів по статтях за обраний інтервал часу;

– прогноз величин оборотів за обраний період;

– оцінку впливу оборотів по одній статті на обороти по іншим.

6. Контрольні функції

Конфігурація «Фінансове планування» забезпечує такі контрольні функції:

1. Контроль виконання фінансового плану.
2. Контроль оборотів по варіантах бюджету.
3. Контроль оборотів та показників по статтях підрозділів і проектах
4. Контроль прав доступу до даних.

Контроль виконання фінансового плану

Процес контролю виконання фінансового плану (план-факт) в конфігурації «Фінансове планування» полягає в наступному:

1. Вибирається варіант обліку фактичних даних, аналогічний по

настроюваннях варіанту фінансового плану.

2. У рамках вибраного варіанту й часового інтервалу, вносяться дані про початкові залишки по фінансових показниках на початок циклу обліку фактичних даних та фактичні обороти по статтях.

Ці дані можуть бути введені вручну або завантажені з інших облікових систем, які дозволяють автоматично отримувати дані про фактичні результати діяльності організації в розрізі фінансових показників і статей оборотів, обраних для контролю в конфігурації «Фінансове планування».

3. За допомогою звітів «Порівняння значень показників», «Порівняння оборотів по статтях», «Порівняння оборотів по періодах», «Порівняння оборотів по підрозділах» та «Порівняння оборотів по проектах» порівнюються заплановані й фактичні дані в абсолютних та відносних значеннях різниць.

Контроль оборотів по варіантах бюджету

Якщо необхідно забезпечити відповідність одного варіанту планування іншому (наприклад, варіанту з меншим циклом планування варіанту з більшим циклом планування), то використовується механізм контролю варіантів бюджетів, де один варіант бюджету автоматично контролюється за допомогою іншого варіанта бюджету так, що обороти по контрольованому бюджету не можуть перевищити заплановані обороти по контролюючому бюджету.

При цьому контролюючий варіант бюджету повинен бути спланований раніше, ніж контрольований, а контроль здійснюється при проведенні документів планування так, що документ неможливо буде провести, якщо обороти по контрольованому бюджету перевищать контрольні значення.

Жорсткість контролю можна змінити, визначивши аналітичні розрізи, по яких будуть контролюватись обороти, та допустиму похибку.

Щоб визначити, скільки залишилося запланувати по контрольованому бюджету, щоб досягти контрольних оборотів, призначені спеціальні звіти «Контроль оборотів по статтях», «Контроль оборотів по підрозділах» та

«Контроль оборотів по проектах», в яких відображається різниця між оборотами по контрольованому та контролюючому варіантах бюджету.

Параметри контрольованого варіанту бюджету визначаються в довіднику «Варіанти бюджетів».

Контроль оборотів та показників по статтях підрозділів та проектів

Для контролю в рамках деякого варіанту бюджету оборотів по статтях певного підрозділу або проекту використовується обробка «Планування», призначена для введення даних у документ «План по підрозділу» або «План по проекту» в режимі табличного звіту.

Робота в цьому режимі набагато зручніша й наочніша для користувача, оскільки режим табличного введення дає можливість:

- контролювати одночасно обороти по всій сукупності статей, обраних для бюджету планування, одержувати підсумкові значення оборотів по статтях і періодах;

- контролювати значення фінансових показників, змінюваних при роботі з обраним бюджетом, за умови, що вони обрані до складу показників бюджету й для них встановлений режим виведення залишків;

- контролювати й керувати показниками прибутковості планового періоду при роботі з бюджетом, що відноситься до бюджетів доходів і витрат;

- контролювати обороти, введені в документ вручну та розраховані через коефіцієнти лінійної залежності (обороты різних типів відображаються різними кольорами);

- виконувати стандартні для таблиць групові операції над значеннями оборотів: копіювати, вирізати, вставляти, видаляти та заповнювати.

Контроль прав доступу до даних

Конфігурація «Фінансове планування», як і всі конфігурації системи «1С: Підприємство», дозволяє організувати авторизований доступ користувачів до

інформаційної бази: кожен співробітник, що працює з конфігурацією, входить в неї під своїм ім'ям, указуючи свій персональний пароль.

Визначення списку користувачів конфігурації здійснюється в режимі «Конфігуратор».

Засоби контролю доступу до даних конфігурації «Фінансове планування» дозволяють для кожного користувача визначити перелік об'єктів аналітичного обліку і інтервали часу, в рамках яких користувач може переглядати і редагувати дані. Для цього використовуються довідники «Контрольовані об'єкти» і «Користувачі системи». Редагувати інформацію цих довідників можуть тільки користувачі із заданими в режимі «Конфігуратор» правами адміністратора.

У довіднику «Контрольовані об'єкти» визначається список довідників конфігурації, доступ до яких контролюватиметься.

У довіднику «Користувачі системи» для кожного користувача визначаються такі повноваження:

- допустимий часовий інтервал перегляду даних;
- допустимий часовий інтервал редагування даних.
- ранг користувача, який визначає права користувача на перегляд і редагування документів, власниками яких є інші користувачі. Користувач з вищим рангом має всі права на документи користувачів з нижчим рангом, незалежно від режиму доступу, встановленого для документа.

У підлеглому довіднику «Повноваження користувачів» визначаються права на доступ до даних по об'єктах аналітичного обліку. Кожен користувач має доступ до даних тільки по тих об'єктах обліку, які визначені в цьому довіднику. Для вибраного об'єкту обліку задаються наступні параметри доступу:

- право на перегляд списку елементів довідника;
- право на перегляд елементів довідника в діалозі;
- право на введення нового елементу довідника;

- право на редагування існуючого елемента довідника;
- право на перегляд звітів по об'єкту аналітичного обліку;
- право на перегляд документів по об'єкту аналітичного обліку;
- право на редагування документів по об'єкту аналітичного обліку.

Права можуть бути визначені як на всі елементи певного довідника, так і по конкретних елементах або групах елементів довідника.

Для включення або відключення режиму контролю прав користувачів на доступ до даних бази управлінського обліку передбачена константа «Контроль прав на доступ до даних». Змінювати значенням цієї константи, як і налаштувати права користувачів, можуть тільки користувачі із заданими в режимі «Конфігуратор» правами адміністратора.

Навчальне видання

**Віктор Іванович Волинець
Борис Васильович Погріщук
Наталя Василівна Гордополова
Володимир Юрійович Гордополов**

**Управлінські інформаційні системи
в аналізі та аудиті
Комп'ютерний практикум**

Оригінал-макет підготовлено авторами

Підписано до друку

Формат 60x84/16. Папір офсетний

Гарнітура Times New Roman. Друк різнографічний

Ум. друк. арк. 7,35

Облік. видав. 7,9

Наклад 200 прим.

Зам. № 58

Віддруковано з готових діапозитивів в СМП "ТАЙП"

46006, м. Тернопіль, вул. Чернівецька, 44б,

тел./факс (0352) 52-61-61, 52-75-00