

С. И. Гончарова

## Применение программы «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием» в учете и управлении взаиморасчетами с контрагентами на примере ЗАО «Мега-Строй»<sup>\*)</sup>

Научные руководители: ст. преп. Г. Н. Ардыльян  
к.ф.-м.н. В. В. Земляков

Аннотация. В работе рассматривается применение одной из подсистем программы «1С: Управление производственным предприятием» «Управление взаиморасчетами с контрагентами» на примере ЗАО «Мега-Строй». Проводится анализ структуры, динамики взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами, а также показателей оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности за 2007 год.

### 1. Введение

Современный бизнес становится все более динамичным, борьба за конкурентные преимущества зачастую превращается в погоню за современными управленческими и информационными технологиями. В настоящее время на российских предприятиях происходит повсеместное внедрение информационных систем, позволяющих решить задачи оперативного контроля и анализа, планирования и прогнозирования деятельности предприятия. Одним из программных продуктов, предоставляющих такие возможности, является программа «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием». В автоматизированных системах управления практически невозможно учесть все разнообразие существующих моделей бизнес-процессов. В то же время инструментальные средства позволяют без особых проблем настроить систему на специфику бизнес-процессов практически любого предприятия.

---

<sup>\*)</sup>Представлено по тематике: *Информатизация управления предприятием.*

## 2. Постановка цели и задач

Цель работы — изучить подсистему учета взаиморасчетов с контрагентами в программе «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием» и провести анализ взаиморасчетов с контрагентами на примере конкретного предприятия, а также показать преимущества автоматизации управления взаиморасчетами с контрагентами. В работе рассмотрены не все функциональные возможности программы, а одна из подсистем — «Управление взаиморасчетами с контрагентами». Для достижения цели определены следующие задачи:

- изучить особенности учета расчетов с дебиторами и кредиторами;
- изучить подсистему управления взаиморасчетами с контрагентами в программе «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием»;
- провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия за 2007 год;
- выяснить причины изменения дебиторской и кредиторской задолженности с помощью отчетов, сформированных в программе;
- выяснить недостатки организации учета взаиморасчетов с контрагентами на конкретном предприятии и выработать рекомендации по улучшению учета.

В качестве объекта исследования выбрано закрытое акционерное общество «Мега-Строй». Комбинат осуществляет выпуск строительных материалов для организаций, выполняющих строительно-монтажные работы по реконструкции зданий и сооружений, выпускает товарный бетон всех марок, дорожные плиты, сваи, лестничные площадки, плиты перекрытий, ограждение балконов, а также железобетонные изделия для комплектации домов. Учитывая большие объемы производства, возникла потребность в организации оперативного, управленческого, бухгалтерского и налогового учета на базе платформы «1С: Предприятие 8», поскольку использовавшиеся ранее программы «1С: Бухгалтерия 7.7» и «1С: Зарплата и Кадры» не позволяли эффективно вести данные виды учета.

### 3. Применение программы «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием» в учете взаиморасчетов с контрагентами

Конфигурация «1С: Управление производственным предприятием» является комплексным решением, отвечающим основным требованиям к управлению и учету на предприятии. Решение позволяет организовать единую информационную систему для управления деятельностью предприятия и учета его финансово-хозяйственной деятельности по российским и международным стандартам. Одна из подсистем программы — «Управление взаиморасчетами с контрагентами». Структура ее компонентов представлена на рис. 1.

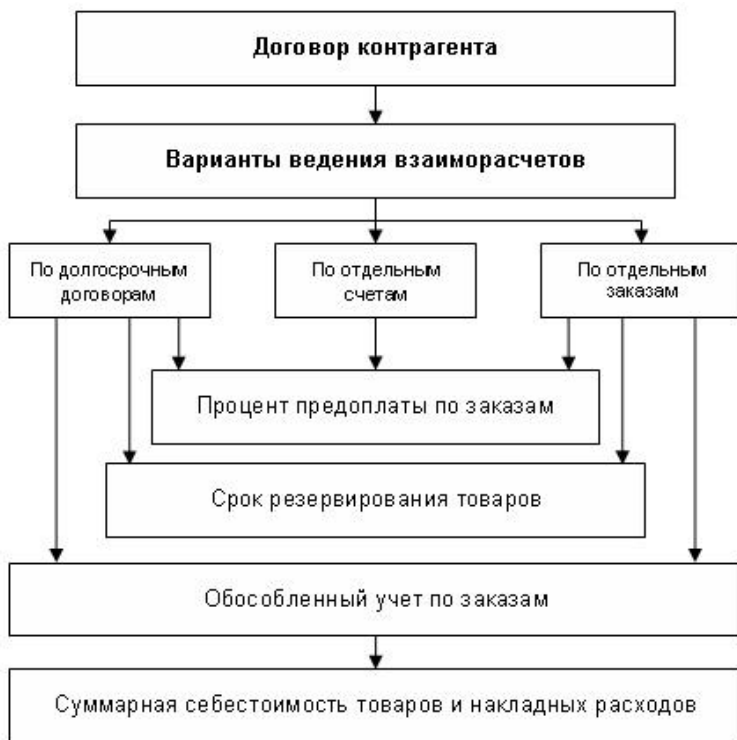


Рис. 1. Структура подсистемы программы «Управление взаиморасчетами с контрагентами» [1]

Подсистема управления взаиморасчетами может использоваться в финансовых, снабженческих и сбытовых подразделениях предприятия, позволяя оптимизировать финансовые и материальные потоки. Использование подсистемы позволяет анализировать изменение задолженности во времени и оперирует двумя видами задолженности — фактической и прогнозируемой (отложенной). Фактическая задолженность связана с операциями расчета, с моментом передачи права собственности товарно-материальных ценностей. Такая задолженность возникает при оформлении документов оплаты, отгрузки или приемки товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Возникновение фактической задолженности всегда находит отражение в проводках бухгалтерского учета. Отложенная задолженность имеет смысл только в управленческом учете. Например, если ведется учет заказов с поставщиками, то в момент оформления самого заказа еще никаких обязательств между предприятием и поставщиком с юридической точки зрения не возникает. Фактическая задолженность возникнет только при получении материалов или их оплате. Однако при формировании заказа прогнозируется, что по этому заказу предприятие оплатит стоимость материалов, а поставщик эти материалы привезет. Возникает отложенная задолженность, которая фиксируется в системе [2].

Основное назначение подсистемы взаиморасчетов заключается в следующем:

- фиксация возникновения задолженности контрагента перед компанией и компании перед контрагентом;
- учет причин возникновения задолженности;
- поддержка различных методик учета задолженности (по договорам, по заказам, по отдельным хозяйственным операциям);
- анализ текущего состояния дебиторской и кредиторской задолженности и истории ее изменения.

Контрагенты — организации или частные физические лица, с которыми заключены договора на проведение хозяйственных операций [3]. Информация о данных контрагента хранится в справочнике «Контрагенты». По правилам регламентированного учета в программе взаиморасчеты с контрагентами ведутся в разрезе договоров, поэтому оформление договоров является обязательным. При создании нового контрагента для него автоматически создается основной

договор. Установление с покупателями таких договорных отношений, которые обеспечивают своевременное и достаточное поступление средств для осуществления платежей, — главная задача управления движением задолженности. С другой стороны, управление движением кредиторской задолженности — это установление таких договорных взаимоотношений с поставщиками, которые ставят сроки и размеры платежей поставщикам в зависимости от поступления денежных средств от покупателей. Следовательно, практически речь идет об одновременном управлении движением как дебиторской, так и кредиторской задолженности. Программа предоставляет пользователю возможность эффективно организовать управление дебиторской и кредиторской задолженностью посредством установки юридических отношений в разрезе договоров, заказов, конкретных расчетных документов, а также планировать выполнение заказов покупателей и поставщикам и формировать отчетность в виде таблиц и диаграмм.

Нами была рассмотрена одна из подсистем программы — управление взаиморасчетами с контрагентами. Данная подсистема является важным звеном в планировании производственной деятельности предприятия, а также в планировании движения денежных средств и бюджетировании. Анализ проводился на примере ЗАО «Мега-Строй». До 2007 года на предприятии использовалась программа «1С: Бухгалтерия 7.7». С 2007 года на исследуемом предприятии начала эксплуатироваться программа «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием».

Данная программа качественно отличается от «1С: Предприятие 7.7» [4]. В программе появилась возможность вести многофирменный учет в единой базе данных. В подсистеме управления взаиморасчетами в программе большую роль играют договор и его вид. Разработчиками была добавлена возможность ведения учета взаиморасчетов по документам расчетов с контрагентами параллельно с учетом ведения взаиморасчетов по заказам (счетам) и по договору в целом. В рамках договоров с установленным признаком ведения взаиморасчетов по расчетным документам предусмотрена возможность контролировать взаиморасчеты в соответствии с установленной в договоре кредитной линией. Также были добавлены специализированные отчеты, предназначенные для проведения сверки взаиморасчетов с контрагентами. В программе появилась возможность работать с заказами

покупателей. Выполнение заказов точно в сроки и прозрачность хода выполнения каждого заказа постепенно становится все более важным аспектом деятельности многих производственных предприятий. Функциональность управления заказами, реализованная в системе, позволяет оптимально размещать заказы покупателей и отражать их в программе в соответствии с принятой в компании стратегией исполнения заказов и схемами работы. Все этапы выполнения заказа и его корректировки фиксируются в системе специальными документами. Менеджеру по продажам предоставляется возможность с помощью аналитических отчетов получать информацию об оплате заказов, о размещении заказов в производстве и ходе их выполнения, о распределении их в заказах поставщикам для обеспечения заказов покупателей.

В ходе работы была проведена настройка отчетов, встроенных в программу, что позволило более эффективно проанализировать взаиморасчеты с дебиторами и кредиторами. Отчеты, сформированные в программе «по умолчанию», с одной стороны, не вполне удобны, и неопытному пользователю сложно их анализировать, а с другой стороны, предоставляется возможность настраивать их по своему усмотрению в соответствии с целями анализа.

#### **4. Анализ состояния взаиморасчетов с контрагентами на примере ЗАО «Мега-Строй»**

Анализ показателей дебиторской и кредиторской задолженности проводится в три этапа [5]:

- (1) анализ динамики и структуры задолженности;
- (2) анализ показателей оборачиваемости краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности;
- (3) анализ показателей финансовой устойчивости.

На основании данных бухгалтерского баланса был проведен анализ динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии за 2007 год. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры оказывают сильное влияние на финансовое состояние организации. Временное омертвление финансовых ресурсов в процессе хозяйственной деятельности осуществляется в дебиторской задолженности. В анализируемом периоде определенная часть оборотных активов приходилась на дебиторскую задолженность: на начало года — 51,7%, на конец года — 64,7%. Такая

структура задолженности свидетельствует о проблемах, связанных с оплатой услуг предприятия. К концу года дебиторская задолженность увеличилась в 2,1 раза. Следовательно, организации не удалось добиться погашения просроченных долгов. Анализ дебиторской задолженности дополняется анализом кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность увеличилась на 52,6% в валюте баланса, что является следствием увеличения дебиторской задолженности, а также свидетельствует об увеличении «бесплатных» источников покрытия потребностей организации в оборотных активах.

По данным «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о прибылях и убытках» были рассчитаны показатели оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности. Низкий уровень оборачиваемости краткосрочной кредиторской задолженности (1,843) и большой период оборота по краткосрочной дебиторской задолженности свидетельствует о росте числа неплатежеспособных клиентов и проблемах сбыта. Уровень и оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности сопоставляют с уровнем и оборачиваемостью краткосрочной кредиторской задолженности. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2007 году составил 3,297. Невысокий уровень данного показателя свидетельствует о росте покупок в кредит. Показатель длительности одного оборота в днях по кредиторской задолженности составил 109 дней. Результаты расчетов показывают, что через 198 дней после начала отчетного периода поступают денежные средства от покупателей, а через каждые 109 дней предприятие выплачивает долги поставщикам, то есть для того, чтобы своевременно оплачивать долги, предприятие вынуждено брать дополнительные кредиты.

Анализ проводился посредством отчетов, предусмотренных в программе:

- «Анализ заказов покупателей»;
- «Ведомость по взаиморасчетам с контрагентами»;
- «Задолженность по контрагентам»;
- «Дебиторская задолженность контрагентов»;
- «Кредиторская задолженность контрагентов».

Данные отчеты предоставляют возможность расшифровки сводных цифр, формируемых в отчетах, с детализацией до документа-регистратора хозяйственной операции.

## 5. Выводы

Для стабильного функционирования предприятия, обеспечения конкурентоспособности и устойчивого развития необходима разработка специализированных информационных систем для принятия оперативных и стратегических решений и контроля их выполнения. Новый взгляд на роль и место бухгалтерского учета в системе управления предприятием предполагает, что реализация стратегических планов развития предприятия невозможна без решения вопросов организации на нем комплексной информационной системы учета.

В ходе работы нами была изучена подсистема управления взаиморасчетами с контрагентами в программе «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием», проведен анализ состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности, рассчитаны коэффициенты оборачиваемости задолженности на примере ЗАО «Мега-Строй» в 2007 году, выявлены причины неэффективного управления взаиморасчетами с контрагентами, а также даны рекомендации по оптимальному использованию подсистемы взаиморасчетов в программе.

## Список литературы

- [1] Гартвич А. В. Планирование закупок, производства и продаж в 1С: Предприятии 8. — СПб: Питер, 2007. — 160 с.
- [2] Бурьяненко И. И. «1С:Управление производственным предприятием». Принципы работы и взаимодействие подсистем. — М.: 1С-Паблишинг, 2007. — 578 с.
- [3] Байдаков В., Баталов А. 1С: Предприятие 8.0. Конфигурация «Управление производственным предприятием», редакция 1.2. Руководство пользователя, ч. 1. — М.: 1С-Паблишинг, 2006. — 734 с.
- [4] Хомичевская В. Н. Переходим на 1С: Бухгалтерию 8.0! Быстрое освоение для пользователей 1С: Бухгалтерии 7.7. — М.: 1С-Паблишинг, 2007. — 496 с.
- [5] Незамайкин В. Н. Финансы организации: менеджмент и анализ. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Эксмо, 2005. — 512 с.



S. I. Goncharova. *The application of the program “1С: Enterprise 8. The management of manufacturing firm” in regulation and management of calculations with counteragents following the example of The private joint-stock company “Mega-Stroi”* // Proceedings of Program Systems institute scientific-practical conference “Program systems: Theory and applications”, devoted to the 15<sup>th</sup> anniversary of Pereslavl University named A. K. Ailamazyan. — Pereslavl-Zaleskij, 2008. — p. 61 — 69. — ISBN 978-5-901795-13-2 (*in Russian*).

ABSTRACT. The degree work considers the application of one of the subsystems of the program “1С: Enterprise 8. The management of industrial enterprise” — “The control of calculations with counteragents” following the example of The private joint-stock company “Mega-Stroi”. The work analyses structure and dynamics of paying off with debtors and creditors and indexes of their turnover debts for the year 2007.

*Перевод проверен:* преп. Н. А. Прохорова