

В. С. Чугунова

Автоматизированное управление денежными средствами в программе «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием» на примере ОАО «Алюминий»^{*)}

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

Аннотация. В работе рассматриваются основные механизмы решения задач управления денежными средствами с помощью программы «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием». На примере информационной базы организации «Алюминий» изучаются принципы ведения учета денежных средств в системе, возможности для анализа и планирования движения денежных средств с использованием документов и отчетов.

1. Введение

Новые реалии современного бизнеса приводят к необходимости радикального пересмотра механизмов управления и планирования на отечественных предприятиях. Ориентация на потребителя, на рыночный спрос требует использования более гибких форм организации производства, способности адаптироваться к быстро изменяющимся условиям внешней среды с учетом реальных возможностей предприятия. Большинство задач планирования и управления невозможно решить без использования современных автоматизированных систем управления [1]. Именно поэтому на сегодняшний день вопросы их изучения и внедрения особенно актуальны.

Неотъемлемое условие эффективного существования предприятия в современной конкурентной среде — создание механизма управления денежными потоками, обеспечивающего формирование оперативной и достоверной информации, регулирование взаиморасчетов, повышение платежной дисциплины. Перечисленные задачи успешно

^{*)}Представлено по тематике: *Информатизация управления предприятием.*

решаются при использовании отечественного программного продукта фирмы «1С» под названием «1С: Управление производственным предприятием 8».

2. Постановка цели и задач

Цель работы — изучить механизмы автоматизированного управления денежными средствами, заложенные в программу «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием», на примере конкретной организации. Для этого необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть основные принципы учета денежных средств на предприятии;
- изучить общую концепцию программы «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием» и основные объекты подсистемы управления денежными средствами на примере информационной базы предприятия;
- проанализировать состояние и движения денежных средств на предприятии с помощью программы;
- изучить механизмы планирования, встроенные в систему, и составить примерный прогноз движения денежных средств для рассматриваемого предприятия.

В качестве объекта для изучения и анализа в работе используется информационная база ОАО «Алюминий», специализирующегося на производстве изделий из алюминия. До ноября 2006 года ОАО «Алюминий» работало на платформе «1С: Предприятие 7.7». Однако в связи с ростом объемов производства возникла необходимость в автоматизации оперативного складского, управленческого и налогового учета. Исходя из этого, в ноябре 2006 года специалистами фирмы «Бизнес-Эксперт» (г. Сергиев Посад) началось внедрение программы «1С: Предприятие 8.0. Управление производственным предприятием», в ходе которого были автоматизированы некоторые разделы учета, в том числе и управление денежными средствами.

Методологической основой для изучения данной подсистемы стали учетные данные за 2007 год, содержащиеся в информационной базе ОАО «Алюминий», а также специальная учебная литература и журналы по вопросам автоматизации учета.

3. Принципы управления денежными средствами в программе «1С: Управление производственным предприятием 8» на примере ОАО «Алюминий»

Прикладное решение «1С: Управление производственным предприятием 8» разделено на отдельные подсистемы, каждая из которых ответственна за решение группы сходных задач: управление денежными средствами, управление персоналом, бухгалтерский учет и др. Подобное разделение облегчает изучение программы и позволяет производить автоматизацию поэтапно, по подсистемам.

Подсистема управления денежными средствами выполняет две основные функции [2]:

- оперативный учет фактического поступления и списания денежных средств предприятия на расчетных счетах и в кассах;
- оперативное планирование поступлений и расходов денежных средств предприятия.

Для учета планируемого поступления денежных средств от покупателей и планируемой оплаты поставщикам ОАО «Алюминий» использует документы «Планируемое поступление денежных средств» и «Заявка на расходование средств». Имеется возможность резервировать денежные средства под заявки в кассах и на расчетных счетах, исходя из фактического наличия и планируемых поступлений [3].

Учет безналичных денежных средств в программе ведется в разрезе расчетных счетов и осуществляется в два этапа. Сначала оформляются первичные документы: «Платежное поручение», «Аккредитив», «Платежное требование», «Инкассовое поручение». После их оплаты банк производит списание или зачисление денежных средств на указанный расчетный счет. В ОАО «Алюминий» все безналичные расчеты отражаются двумя видами документов: «Платежное поручение входящее» и «Платежное поручение исходящее».

Для отражения поступления наличных денежных средств в кассу организации используют «Приходный кассовый ордер». Расход по операциям выдачи наличных денежных средств подотчетным лицам и выплаты заработной платы работникам на рассматриваемом предприятии фиксируют документом «Расходный кассовый ордер». Оба документа могут проводиться в два этапа — со снятым и установленным флажком «Оплачено». После оплаты и проведения документа в программе автоматически формируются бухгалтерские проводки.

Для фиксации намерения сдачи наличных денежных средств из кассы на расчетный счет организации используют документ «Объявление на взнос наличными», для получения наличных с расчетного счета — «Денежный чек».

Состав документов подсистемы управления денежными средствами подтверждает тот факт, что она поддерживает не только «традиционные» функции учета фактического движения денежных средств, оформления соответствующих первичных документов, но и помогает оперативно планировать их движение на счетах и в кассах предприятия.

4. Методы анализа и планирования движения денежных средств программы «1С: Управление производственным предприятием 8» на примере ОАО «Алюминий»

Отчеты, встроенные в подсистему управления денежными средствами программы «1С: Управление производственным предприятием 8», позволяют анализировать состояние и движение денежных средств за определенный период времени. Пользователь имеет возможность настраивать внешний вид отчетов по своему усмотрению в зависимости от целей анализа. С помощью кнопки «Настройка», расположенной в форме отчета, выбираются показатели, которые необходимо отразить, поля для группировки строк и колонок, а также параметры отбора.

С помощью отчета «Анализ движения денежных средств» произведена оценка динамики потоков денежных средств анализируемого предприятия по полугодиям 2007 года в разрезе вида (наличные, безналичные) и статей движения денежных средств в валюте управленческого учета (доллар США). В дополнение к отчету была построена диаграмма, отражающая структуру и динамику поступлений и платежей (рис. 1)¹. Анализ отчета показал, что общая сумма поступлений денежных средств в ОАО «Алюминий» в 2007 году составляет 58 млн. долларов США, причем большая их часть (54%) приходится на второе полугодие. Платежи за этот же период оцениваются в

¹Диаграмма сформирована в программе и имеет стандартный вид подписей — «Значение (в долларах США), процент».

54,6 млн. долларов США. Во втором полугодии объем денежных поступлений в целом увеличился на 17,4%, платежей — на 14,4%. Данное обстоятельство главным образом связано с ростом безналичного оборота на предприятии.



Рис. 1. Динамика и структура денежных потоков ОАО «Алюминий» в 2007 году

Для анализа движения денежных средств, а также начальных и конечных остатков с детализацией по кассам и банковским счетам сформирован отчет «Ведомость по денежным средствам» для ОАО «Алюминий» за 2007 год. Построение отчета «Диаграмма универсальная» позволило наглядно представить структуру денежных остатков на рублевых счетах организации на 31 декабря 2007 года (рис. 2). В результате выяснилось, что по состоянию на 31 декабря 2007 года наибольший остаток денежных средств хранится на рублевом счете банка «СОЮЗ» (85,02%). Также имеются деньги на счетах «Траст» и «Сбербанк России» (13,13% и 1,84% соответственно). На все остальные счета приходится 0,1% остатка денежных средств.

Путем настройки и формирования отчета «Анализ доступности денежных средств» был проведен анализ сводной информации по следующим показателям:

- остаткам денежных средств на рублевых счетах и в кассах организации;

- выписанным, но не оплаченным на момент отчета расходным платежным документам;
- суммам, зарезервированным по заявкам на расходование денежных средств;
- ожидаемым к поступлению платежам.

Итоговым значением отчета является свободный для использования остаток денежных средств по местам хранения (кассам, счетам).

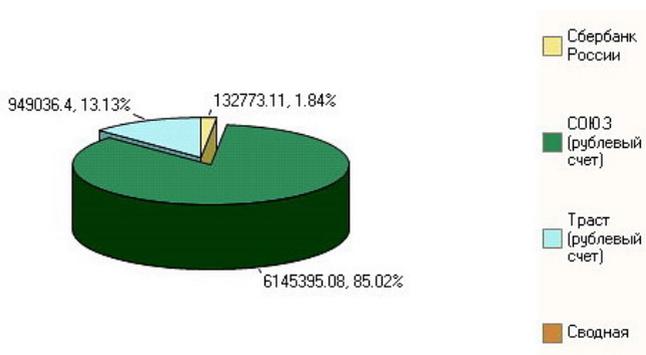


Рис. 2. Структура остатков безналичных денежных средств ОАО «Алюминий» на 31 декабря 2007 года

Для целей регламентированного учета в системе была заполнена форма № 4 бухгалтерской отчетности — «Отчет о движении денежных средств», с помощью которой проанализированы поступления, расходование и чистые изменения денежных средств по текущей хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности ОАО «Алюминий» за 2007 год. Также по данным отчета рассчитан коэффициент платежеспособности за период путем соотношения платежного ресурса предприятия и накопленного им долга [4]. Найденный показатель оказался больше единицы: это свидетельствует о том, что у предприятия достаточно платежных средств для погашения долгов, а также появляется свободный остаток собственных денежных средств для дальнейшего роста и развития.

Важной задачей в управлении денежными средствами является оперативное планирование движений денежных средств. В работе рассмотрены различные способы учета плановых поступлений и платежей.

В ОАО «Алюминий» механизмы планирования движения денежных средств начали использоваться лишь в декабре 2007 года, и имеющихся данных было недостаточно для составления прогноза. Поэтому в информационную базу были добавлены документы, необходимые для последующего формирования платежного календаря на январь 2008 года: «Заказ покупателя» и «Заказ поставщику», «Планируемое поступление денежных средств» и «Заявка на расходование средств», неоплаченные кассовые и банковские документы, дата предполагаемого поступления и списания денежных средств по которым была установлена в пределах января.

После внесения новых данных в информационную базу при помощи отчета «Платежный календарь» [5] составлен прогноз движения денежных средств по предприятию на январь 2008 года. Построенный «Платежный календарь» показал, что на начало анализируемого периода организация располагает денежными средствами в размере чуть более 8 млн. руб., большая часть из которых — безналичные (89,5%). При этом к началу января по документам планирования поступления зафиксировано 43,5 млн. руб., по заявкам на расходование средств — 26,1 млн. руб. При условии выполнения всех запланированных платежей остаток на начало периода увеличится в 3,2 раза и составит около 25,5 млн. руб. Также в отчете отражаются суммы из документов, движения средств по которым запланированы на январь 2008 года. В случае их оплаты к концу месяца организация будет располагать денежными средствами в размере 28,2 млн. руб., что на 10,7% больше остатка на начало периода.

Еще один механизм, встроенный в подсистему управления денежными средствами программы «1С: Управление производственным предприятием 8», для планирования поступления и расхода денежных средств — формирование и анализ «Плана движения денежных средств». Он отличается от механизма «Платежного календаря» тем, что позволяет в ручном или автоматизированном режиме сформировать менее детализированный прогноз на более длительный период времени. В целях изучения данного механизма нами предложен вариант составления плана движения денежных средств для ОАО «Алюминий» на первое полугодие 2008 года по оптимистичному и пессимистичному сценариям. Согласно полугодовому оптимистичному плану, общие поступления за первое полугодие 2008 года составят 1,9 млрд. руб., причем 99,6% из них — безналичные поступления. На этот же период планируются платежи в размере 1,48 млрд. руб.

Результатом движений денежных средств станет чистый денежный поток в сумме 434,6 млн. руб.

При помощи отчета «Сравнительный анализ движения денежных средств» произведено сравнение результатов двух сценариев планирования, в ходе которого выяснилось, что пессимистичный прогноз подразумевает сумму безналичных поступлений на 15,65% меньше, чем по оптимистичному плану, а также большие суммы наличных и безналичных платежей на 13% и 0,65% соответственно. При этом в случае исполнения оптимистичного плана чистый денежный поток будет на 71,2% больше, чем при реализации пессимистичного сценария. Очевидно, что оптимистичный план наиболее предпочтителен для ОАО «Алюминий», и организация будет стремиться к его выполнению.

Изученные механизмы предназначены для удобного и быстрого анализа и планирования в различных разрезах. Они позволяют оптимизировать и существенно облегчить процесс принятия управленческих решений.

5. Выводы

Многофункциональность и наличие механизмов оперативного и долгосрочного планирования отличают программу «1С: Управление производственным предприятием 8» от других узкоспециализированных систем («Бухгалтерия», «Зарплата и кадры» и др.) и конфигураций, построенных на платформе «1С: Предприятие 7.7».

В процессе работы изучены основные понятия и принципы функционирования системы, проведен анализ состояния и движения денежных средств ОАО «Алюминий» с использованием возможностей программы, а также изучены механизмы планирования движения денежных средств на примере анализируемого предприятия. Вместе с тем даны некоторые рекомендации и варианты настройки рассмотренных отчетов.

В ходе изучения объектов информационной базы ОАО «Алюминий» выяснилось, что в организации используются не все возможности подсистемы управления денежными средствами. В связи с этим нами сформулированы предложения, касающиеся способов правильного и быстрого заполнения документов, а также изучения и использования механизмов планирования. Внедрение в практику данных

рекомендаций позволит в определенной мере улучшить и усовершенствовать автоматизированное управление денежными средствами в ОАО «Алюминий».

Список литературы

- [1] Гартвич А. В. Планирование закупок, производства и продаж в 1С: Предприятии 8. — СПб.: Питер, 2007. — 160 с.
- [2] Насипов Ф. М., Бурьяненко И. И. Методические материалы по курсу «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием. Основные принципы работы и взаимодействия подсистем» (ред.1.2). — М.: ЗАО «1С», 2007. — 578 с.
- [3] Байдаков В., Баталов А. 1С: Предприятие 8.0. Конфигурация «Управление производственным предприятием», ред. 1.2. Руководство пользователя, ч.1. — М.: ЗАО «1С», 2006. — 734 с.
- [4] Незамайкин В. Н., Юрзинова И. Л. Финансы организаций: менеджмент и анализ: Учебное пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Изд-во «Эксмо», 2005. — 512 с.
- [5] Клепцова О. Ю. Бюджетирование в «1С: Предприятии 8». Информационные технологии бюджетного управления. — М.: «1С-Паблишинг», 2007. — 240 с.

V. S. Chugunova. *Automated management of finance in the program "1С: Enterprise 8. Management of the industrial enterprise" taking the joint-stock company "Aluminium" as an example // Proceedings of Program Systems institute scientific-practical conference "Program systems: Theory and applications", devoted to the 15th anniversary of Pereslavl University named A. K. Ailamazyan. — Pereslavl-Zalesskij, 2008. — p. 151 — 159. — ISBN 978-5-901795-13-2 (in Russian).*

ABSTRACT. The diploma work focuses on the basic mechanisms to solve the problems of controlling money resources by means of the program "1С: Enterprise 8. Management of the industrial enterprise". Taking into consideration the example of the information base of the organization "Aluminium" the principles of calculating money resources in system, opportunities for the analysis and planning cash flow using documents and accounts are being examined in the work.

Перевод проверен: преп. И. В. Миронова