

ОСОБЛИВОСТІ ВВЕДЕННЯ ЗАЛИШКІВ У КОМП'ЮТЕРНІЙ СИСТЕМІ «ПАРУС 7.20»

Олександр Ткаченко, к.е.н., старший викладач
Дніпровський державний аграрно-економічний університет

Застосування інформаційних технологій у фінансовому обліку збільшує продуктивність праці облікового апарату і значно поліпшує його організацію на вітчизняних підприємствах, а також здійснює позитивні зміни у технологічних процесах діяльності бухгалтерії. Кожна програма бухгалтерського обліку містить певний набір інструментів, вбудовані сервісні механізми, необхідні для роботи користувача з комп'ютером.

Комп'ютерна система «Парус 7.20» (далі КС «Парус 7.20») призначена для підготовки й обліку фінансово-господарських документів, нагромадження інформації про зроблені господарські операції на бухгалтерських рахунках, одержання внутрішньої і зовнішньої звітності підприємства.

Будь-яке працююче підприємство при переході на автоматизовану форму обліку в першу чергу повинно здійснити введення вхідних залишків у відповідну програму.

Контроль вхідних залишків в КС «Парус 7.20» здійснюється через журнал залишків засобів по синтетичних рахунках. Визивається через головне меню: Облік → Відбір засобів по рахункам.

Вікно призначене для відбору записів у списку залишків по синтетичних рахунках. Задаючи умови вибору система обмежує список так, що в ньому будуть присутні тільки залишки активів чи пасивів, характеристики яких відповідають заданим умовам.

Головне вікно «Залишки засобів по рахунках» складається з двох елементів: списку залишків засобів по синтетичних рахунках на дату початку облікових періодів і списку залишків по аналітичних рахунках обраного синтетичного рахунка. У цьому розділі зберігаються залишки по рахунках бухгалтерського обліку (синтетичний і аналітичний) на початок кожного облікового періоду. Вони використовуються для формування звітних документів і оборотних відомостей.

При закритті чергового облікового періоду (як правило, місяць) виконується функція «Перенос залишків по рахунках». При цьому автоматично формуються залишки на початок наступного облікового періоду, що система заносить у розділ «Залишки засобів по рахунках».

Аналізуючи залишки по рахунках можливо:

- перевірити ув'язку залишків по рахунках, по матеріальних цінностях, по дебіторській/кредиторській заборгованості, перевірити баланс залишків на відповідних рахунках;

- зробити звірку синтетичних і аналітичних залишків по рахунку.

Цей аналіз через алгоритми програми перевіряє арифметичне відповідні записи в програмі.

При виклику функції «Перевірка ув'язки» для кожного виділеного рахунка система робить наступні дії:

- порівняння залишків у розділах «Залишки засобів по рахунках», «Залишки матеріальних цінностей» і «Дебіторська/Кредиторська заборгованість» (для рахунків з відповідною формою аналітичного обліку);

- при наявності в рахунка аналітичних рахунків, система перевіряє відповідність сумарних залишків по аналітичних рахунках, залишку по рахунку в цілому;

- для рахунків, по яких ведеться облік основних засобів, комп'ютерна система перевіряє відповідність залишків у розділах «Залишки засобів по рахунках» і «Інвентарна картотека», а для рахунків, по яких ведеться облік МШП, відповідність залишків у розділах «Залишки засобів по рахунках» і «Картотека МШП». Порівняння залишків виробляється з урахуванням історії операцій з інвентарними об'єктами.

Порівняння залишків здійснюється в рамках одного облікового періоду. Для виконання цих операцій установіть курсор на поточну позицію списку і викликати функцію «Перевірка ув'язки». У випадку наявності розбіжностей по якому-небудь рахунку, система видасть відповідне повідомлення і запит на продовження перевірки. Якщо в якому-небудь обліковому періоді залишки не вірні, то буде видане відповідне повідомлення і запит на продовження відповідної операції.

У розділі «Залишки матеріальних цінностей» зберігаються дані по залишках матеріальних цінностей на початок кожного облікового періоду. Коли система починає експлуатуватися, у цей розділ ручним способом заносяться вхідні залишки матеріальних цінностей на початок облікового періоду. Надалі, при закритті чергового облікового періоду, використовують функцію Системи «Перенос залишків по рахунках». Кожна позиція матеріальних цінностей відноситься до визначеного синтетичного рахунка і закріплена за конкретними матеріально-відповідальними особами.

У розділі «Дебіторська/кредиторська заборгованість» зберігається інформація про залишки по дебіторській/кредиторській заборгованості на початок кожного облікового періоду. Відомості залишків створюються по рахунках, що мають типові форми аналітичного обліку: «Підзвітні особи», «Постачальники», «Дебітори-кредитори» чи «Покупці». Коли Система починає експлуатуватися, у цей розділ заносяться вхідні залишки по дебіторській/кредиторській заборгованості на початок облікового періоду. Надалі, при закритті чергового облікового періоду, використовуючи функцію системи «Перенос залишків по рахунках».

Залишки вводяться на початку облікового періоду і рекомендується встановлювати робочу дату на останній день минулого місяці, попереднього початку облікового періоду.

Отже, введення початкових залишків в КС «Парус 7.20» здійснюється з допомогою трьох розділів:

1. Залишки засобів по рахунках;
2. Залишки матеріальних цінностей;
3. Дебіторська/кредиторська заборгованість.