

INTERPRETARE APLICATIE POSTCALCUL

Versiune: Demo generic

decembrie 2015

<http://www.homecont.ro/postcalcul.htm>

Cuprins:

1.	<i>Note importante despre material – postcalcul SERVICII:</i>	2
2.	<i>Scop aplicatie – control postoperativ si analiza cheltuieli</i>	2
3.	<i>Functionalitate de baza program – extragere date din alte aplicatii</i>	2
4.	<i>Conventie importanta despre purtatorii de cost DIV-SERV SRL si cheltuieli specifice</i>	3
	a.) Purtaorul de cost principal este clientul (N):	3
	b.) Decontare utilitati prin refacturare (4613):	3
	c.) Veniturile ca baza de absorbtie cheltuieli:	4
5.	<i>Functionalitate interna postcalcul – ventilare cheltuieli</i>	5
6.	<i>Exemple si chei de verificare între SERVSQl si Postcalcul:</i>	7
7.	<i>Rezultate obtinute, rapoarte – interpretare date postcalcul</i>	7
	Rezultat POSTCALCULraport (p22.frx)	8
	Fisa client/produs – (FISACLIE.FRX)	8
	Pasi de verificare repartizare chelt. indirecte 922,923,924.	9
	Verificare inversa VENIT >cheltuiala.	11
	În cazul selectiei pe 922 avem 61.028,58.	11
	În cazul selectiei pe 923 avem 301.701,50 ca mai jos.	12
	La selectia pe 924 avem 87.713,71 ca mai jos.	12
	Interpretare campuri pentru raportul (INVERS1.FRX) Centralizator INVERS	13

1. Note importante despre material – postcalcul **SERVICII**:

Modelul economic din prezenta lucrare este aplicabil doar la firmele prestatoare de **SERVICII** si eventual (partial) a celor care lucreaza pe proiecte.

Nu cautati tratarea modelelor de productie sau comert aici ca nu veti gasi.

Fiind vorba doar de servicii, stocurile si descarcarea lor nu sunt tratate în detaliu aici.

Pentru firmele de **PRODUCTIE** si comert exista alte documentatii separate pentru:

1. modelul **productie de serie automotive**;
2. separat pentru productie pe baza de **comanda/unicat**;
3. separat pentru productie **mica pe loturi**.
4. separat pentru **comert /distributie**

Toate cele de mai sus au în centru functionalitatea stocurilor respectiv FIFO sau CMP sau **identificare specifica** dupa caz urmarind pretul de stoc complet inclusiv CTA.

Exista sub -variante de postcalcul ce executa si suplinesc în amonte lipsa de functionalitate a aplicatiilor ERP anglo-saxone care **NU** permit calculul de descarcare K pentru materii prime si materiale si nici identificarea specifica a pretului de stoc de cumparare inclusiv CTA.

Programele externe de contabilitate la care se face referire respectiv **SERVSQ**L si de salarii **WINSAL** au nume fictiv si pot fi oricare din aplicatiile financiar contabile consacrate de pe piata din Romania

Versiune: Demo generic

2. Scop aplicatie – control postoperativ si analiza cheltuieli

Aplicatia de postcalcul prin momentul prelucrării datelor si al rapoartele obtinute se încadreaza la categoria aplicatiilor pentru controlul datelor postoperativ adica ulterior petrecerii evenimentului financiar/contabil. Aplicatia nu este în timp real - este **asincrona** (def. asincron: "Care nu se face, nu se petrece în același timp")

În practica de specialitate se cunosc trei tipuri de control:

1. control preventiv (sau anticipat);
2. control operativ (sau concomitent);
3. control postoperativ (sau ulterior).

Aplicatia ofera în principal suport doar pentru punctul 3 (control postoperativ sau ulterior).

Atentie! Exemplele folosite în material sunt generice si au scop didactic pentru a usura înțelegerea functionarii aplicatiei.

3. Functionalitate de baza program – extragere date din alte aplicatii

Programul de postcalcul preia date financiar-contabile din aplicatii externe (în cazul **DIV-SERV SRL** avem **SERVSQ**L ca aplicatie fin-contabila si din **WINSAL**-salarii).

Datele sunt extrase din aplicatiile externe si sunt depozitate intern în aplicatia de postcalcul. Nu se intervine sub nici o forma în aplicatiile externe (conexiunile sunt read-only).

Datele sunt extrase asa cum sunt operate în cele doua aplicatii. Se considera ca datele extrase din cele doua aplicatii au urmatorul comportament:

- sunt corecte, neredundante,
- sunt validate/postate adica sunt finale,

- confera imaginea patrimoniala corecta a conturilor de activ/pasiv,
- practic nota contabila ajunge în forma sa atomica în POSTCALCUL asa cum a fost operata.
- Datele sunt extrase pe perioada financiara de minim 1 luna financiara si maxim 12 luni (1 an) putandu-se face si analize clasice de 1 luna si extinse pe mai multe luni pana la un an financiar.

Tratare erori: În cazul în care din programul de postcalcul se observa erori valorice sau erori de încadrare contabila acestea nu se modifica în POSTCALCUL!. Operatorul va modifica în SERVSQL/WINSAL grupul de note contabile incorecte si va mai extrage înca o data datele în POSTCALCUL. Modificarea facuta în SERVSQL/WINSAL va apare cu noile attribute/valori în postcalcul.

În termeni tehnici programul de postcalcul ofera o imagine 1:1 (unu la unu) a contabilitatii din SERVSQL/WINSAL.

4. Conventie importanta despre purtatorii de cost DIV-SERV SRL si cheltuieli specifice

a.) Purtatorul de cost principal este clientul (N):

În urma analizei s-a hotarat ca **purtatorul principal de cost** (cel care absoarbe toate cheltuielile directe si indirecte) sa fie clientul (N). Un client poate avea cel putin unul din cele 3 venituri de baza (sau toate trei) respectiv chirie (SPAT), servicii (SERV), parcare (PARC). Subcontuile folosite sunt: 100.001, 100.002, 100.003. Un client mai poate avea si **alte venituri** prinse la "ALTE" cu subconturile de la 100.004 la 100.015.

Un client mai poate avea si cheltuieli si venituri din utilitati (4613) prinse în 921UTIL si VenitUTIL.

b.) Decontare utilitati prin refacturare (4613):

Dintre aceste venituri de mai sus exista un venit special numit **venit din utilitati** (decontare UTILITATI) ce se evidentiaza prin refacturare catre clientii ce consuma utilitati în MALL-ul DIV-SERV SRL (energie electrica, apa, caldura). El este evidentiat în SERVSQL si Postcalcul prin intermediul contului 4613.

Prin conventie: ce se consuma se si (re)factureaza în proportie de 100% (1:1) astfel încat în SERVSQL cheltuiala cu utilitatile nu apare deloc pe cont de clasa 6 (apare în 4613) dar în postcalcul apare ca cheltuiala speciala asimilata lui 921 (directe). Fara aceasta componenta de cheltuiala (4613) costul nu ar fi complet deoarece cumpara utilitati pe care o parte le foloseste in **interes propriu** (605x) si o parte o **refactureaza la clientii** din MALL (4613) .

Cheie de verificare cost utilitati: De aici apare si diferenta între **cost** total SERVSQL si **cost** total Postcalcul în sensul ca SERVSQL + 4613 va trebui sa bata cu total 921 pentru directe si cu total cost din postcalcul. (cheltuielile din SERVSQL sunt mai mici decat postcalcul – diferenta e chiar 4613)

Costul pe mp (m²): Baza principala de repartitie pe fiecare client apoi este detaliat în final pe **MP ((m²/metrul patrat)** urmarindu-se costul si venitul la nivel de MP de închiriere spatiu. Sunt luate în calcul doar contractele pe clientii activi din perioada. Spatiile neutilizate nu sunt luate în calcul.

c.) Veniturile ca baza de absorbtie cheltuieli:

Daca la firmele de productie se alege ca metoda de repartizare a chelt. indirecte *cheltuielile cu munca vie* (salarii directe), *numar de ore manopera* sau *valoarea materii prime* si *materiale* înglobate în finit deoarece acestea sunt o constanta în procesul de productie în cazul DIV-SERV SRL **singura constanta lunara** ce ar permite absorbtia este **cantitatea de venit** adusa de fiecare client în parte. În concluzie cheltuielile indirecte se repartizeaza contextual pe cele 3 tipuri de venit pe care un client le poate aduce lunar sau chiar pe suma lor.

5. Functionalitate internă postcalcul – ventilare cheltuieli

Dupa ce datele sunt extrase din aplicatiile externe pe local în aplicatia de postcalcul acestea sunt prelucrate pe baza unor reguli stabilite pentru a se obtine rezultatele specifice activitatii de postcalculatie a costurilor. Datele sunt reasezate pe centre de cost, purtatori de cost fiind “ventilate” direct sau pe baza unor chei de repartitie catre purtatorul final adica spre client si spre MP(m²).

Principalul mijloc de regrupare/ventilare a cheltuielilor si veniturilor este tabela **regula1.dbf** care poate fi accesata de la butonul verde “**Reguli centre de cost**”. Au fost identificate trei categorii de purtatori mari în activitatea economica a DIV-SERV SRL. Acestia sunt:

1. **Clientii** – sunt coduri de tip N identificate prin cod de genul N0002 (SANDOZ)

Exemplu:

ccostd	tip	Nume	Mp	pers	ent1	proc1	ent2	proc2	ent3
N0001	921	SAVEX SRL	1767	258	SPAT	0		0	
N0002	921	SANDOZ	28	2	SPAT	0	PARC	0	SERV
N0003	921	CENTRALA DE MECANIZ.	0	0	SPAT	0	PARC	0	
N0004	921	SANITAS	1372	125	SPAT	0	PARC	0	SERV
N0008	921	CASTELAN TOPSTYLE SRL	10	1	SPAT	0		0	SERV
N0009	921	FABRICA DE CUIE	215	7	SPAT	0		0	SERV
N0012	921	BRD SA	457,75	15	SPAT	0	PARC	0	SERV
N0017	921	ASCENSORUL SERV	34	0	SPAT	0		0	SERV

Interpretare purtatori clienti:

Codul N0001 se numeste SAVEX SRL. Este un client si este considerat purtator de cost de baza fiind marcat cu 921. El foloseste 1767 mp suprafata închiriată si detine o medie de 258 persoane lunar. El detine doar contract de chirie (SPAT).

Se observa ca urmatorul client N0002 SANDOZ are doar 28 mp, 2 persoane dar detine contracte de chirie (SPAT), parcare (PARC) si servicii (SERV) ocazionand 3 tipuri de venituri.

2. **Salariatii** – sunt coduri de tip S - practic acestea sunt marcile pe care se ocazioneaza cheltuieli cu salarii de exemplu:

S50658 (DUMITRESCU DOINA) are marca S50658 si cheltuielile ocazionate cu acesta se duc toate în cheltuieli indirecte 923 (sau 922) in functie de organigrama.

Se observa ca la Vasilescu Ion cheltuielile vor fi ventilate la regie de intreprindere CGI 924 iar la ANDREA ESCA cheltuielile sunt trimise la auxiliare 922 deoarece aceasta presteaza o activitate corespunzatoare auxiliara.

S50658	923	DUMITRESCU DOINA
S52189	923	CARAIANI MARIA
S53871	923	ANDREI MARIA
S55429	923	TATU MONICA
S55738	923	POPESCU ADA CARMEN
S58122	924	VASILESCU ION FLORIN
S58261	923	CONSTANTIN MITICA
S59079	922	ANDREA ESCA

3. **Centrele de cost/prestatii** – sunt coduri numerice de genul **2.7.01** (SPATII COMUNE MALL). Acestea au rolul de a identifica un centru de cost generic sau individual sau o grupa de cheltuieli.

În cadrul centrelor de cost de tip grupa de cheltuieli regasim o multitudine de grupari specifice DIV-SERV SRL create în scop de detalieri pe destinatii a cheltuielilor. Postcalculul a venit si cu ventilarea acestor grupe catre conturile de clasa 9 astfel:

<i>ccostd</i>	<i>tip</i>	<i>Nume</i>	<i>mp</i>	<i>pers</i>	<i>ent1</i>
100.013	921	PRESTARI AUTO - CONT			ALTE
100.014	921	DESEURI			ALTE
100.015	921	PARCARE PERSOANE FIZ			ALTE
2.1	921	AUTO			ALTE
2.1.01	9210	PRESTARI AUTO			100.007
2.1.02	9210	SMALLORIE AUTO			100.007
2.1.03	9210	VULCANIZARE			100.007
2.7	923	CONFORM CONTRACT			SERV
2.7.01	923	SPATII COMUNE MALL			SPAT
2.7.03	9210	AGENTIA DE TURISM			N0048
2.7.04	9210	ANAPAN			N0059
2.7.03	9210	AGENTIA DE TURISM			N0048
2.7.04	9210	ANAPAN			N0059
2.7.05	9210	PAZA DE COASTA			N0050
2.7.06	9210	CASA RUSU			N0393
2.7.08	9210	ISPIF			N0284

Aici regasim mai multe tipuri de cheltuieli ventilate astfel catre purtatori:

2.1 - Auto este o cheltuiala directe de tip 921 care se duce direct catre venitul ocazionat de 100.007

2.7 - Conform contract este o cheltuiala indirecta 923 care se duce catre toti clientii care au venituri din SERVICII

2.7.01 - Spatii comune MALL este o cheltuiala indirecta 923 care se va îngloba în costul tuturor clientilor (N) care au contracte de chirie (SPAT)

2.7.04 - ANAPAN este o cheltuiala directa care se va duce doar catre clientul N0059.

6. Exemple si chei de verificare între SERVSQl si Postcalcul:

	Ce verificam?	Rapoarte în Contabilitatea din SERVSQl/WINSAL	Date/rapoarte din POSTCALCUL
1	Rulaj luna pe cont debit/ credit	Fisa de cont sau CARTEA mare -sau registrul jurnal general cont cu cont	se verifica cu buton CONTABILITATE , tabela Aconta1.dbf, raport CONTA1.FRX cu SUMAR sau fara. Se poate exporta si în EXCEL/PDF/HTML. Se pot pune filtre pe debit/CREDIT pe contul dorit
2	Rulaje perioada cumulate pe cheltuieli/ venituri (total clasa 6 / 7 sau 121)	Balanta contabila sau fisa cont sau registru J. general	buton Contabilitate (aconta1.dbf) - selectam buton CLASA 6/7 debit/credit. Exportam în ecran/EXCEL. Total rulaj luna pe contul 60x /70x trebuie sa bata la nivel de cont sau cumulat la nivelul clasei 6/7 cu rapoartele din SERVSQl pe aceiasi perioada
3	Bonuri de consum . Este vorba de bonurile de consum operate în SERVSQl la nivel de magazie/gestiune/ cod articol/ subgrupa gestiune	se verifica contabil în SERVSQl prin FISA cont, registre sau operativ la bonuri de consum	În postcalcul toate bonurile de consum provenite din SERVSQl sunt regasite la buton POSTCALCUL - raport BONCONSUM.FRX . Inainte vom face obligatoriu selectie pe cimpul TR_TYPE sau tr_loc pentru a selecta tipul bonului (BC/CO) sau magazia. Rezultatul este pe ecran/EXCEL. Lista detaliata/sumarizata a bonurilor de consum din Postcalcultrebuie sa bata cu conturile 60x/ 30x din SERVSQl
4	Note salarii preluate din WINSAL	Statul de salarii din WINSAL. Recapitulatii specifice	În POSTCALCUL ne verificam cu buton verde NOTE Salarii externe . Aici regasim toate notele de salarii asa cum provin din WINSAL. Acestea sunt detaliate la nivel de Salariat/om/marca si pe fiecare om detaliat pe fiecare tip de cheltuiala /impozit. S-a convenit ca notele din WINSAL sa inlocuiasca notele din SERVSQl care nu sunt detaliate la nivel de purtator de cost ci sunt globale pe firma/cont. Tot pentru salarii vom verifica la Buton Contabilitate notele inlocuite de programul de postcalcul (DEBIT/CREDIT = WINSAL) precum si cele aduse din WINSAL> acestea sunt cu cont debit de tip 64 si cimpul gltr_user = WINSAL. Cele doua tipuri de note ar trebui sa fie egale per total!

7. Rezultate obtinute, rapoarte – interpretare date postcalcul

Accesare rapoarte principale.

Cele mai importante rapoarte se acceseaza de la butoanele de mai jos:

Centralizatoarele de cost obtin rapoarte grupate pe cont clasa 9 detaliat pe cont de clasa 6 si invers apoi clasa 6+9 detaliat pe centre de cost.

FISA Client/produs este o fisa analita de costuri repartizate la nivel de client chiras detaliat pe clasa 6-9 si venit SANDOZent.



Rezultat postcalcul – este sinteza alocarii costurilor pe fiecare purtator, formarea costului complet.

CONTABILITATE – se obtin rapoarte contabile pentru comparatia cu SERVSQl si recapitulatii de cheltuieli /venit. Se poate interoga orice cont/atribut. Se vede alocarea pe conturile de clasa 9

Rezultat POSTCALCULraport (p22.frx)

Analizam clientul (Client teste PREST N0078) ca exemplu.

Cheltuieli directe din utilitati 921UTIL	=	4670.56
Chelt. Indirecte auxiliare 922	=	1101.72
Chelt. Indirecte regie 1 923	=	5284.08
Chelt. Indirecte CGI 924	=	1495.01
Total cost 1 (fara 924)	=	11056.36
Cost 1 /mp	=	38.39 lei/mp
Total cost 2 (cu 924)	=	12551.38
Cost 2 /mp	=	43.58 lei/mp
Total venituri	=	25795.86
Profit per client	=	13244.47

9211Util	9212Alte	922	923	924	925	Total1	Cost1 MP	Total2	Cost2 MP
0.00	0.00	40.34	301.71	99.51	0.00	342.05	4.07	441.57	5.25
			N0501	PARCURI SI GRADINARI		1,176.00		734.43	84
225.17	0.00	50.15	322.52	101.05	0.00	597.84	28.46	698.90	33.28
			N0437	PARCURI SI GRADINARI		1,482.27		783.36	21
559.29	0.00	46.65	348.92	115.07	0.00	954.87	28.08	1,069.94	31.46
			N0061	PARCURI SI GRADINARI		1,919.29		849.34	34
120.18	0.00	32.32	217.19	69.15	0.00	369.70	123.23	438.85	146.28
			N0507	PARCURI SI GRADINARI		966.75		527.89	3
257.08	0.00	28.81	215.51	71.08	0.00	501.41	23.87	572.49	27.26
			N0067	PARCURI SI GRADINARI		1,097.08		524.59	21
0.00	0.00	50.65	63.49	14.59	0.00	114.15	0.00	128.74	0.00
			N0273	PARCURI SI GRADINARI		447.54		318.79	0
4,670.56	0.00	1,101.72	5,284.08	1,495.01	0.00	11,056.36	38.39	12,551.38	43.58
			N0078	ELECTRIFICAREA		25,795.86		13,244.47	288
794.33	0.00	127.85	743.97	223.92	0.00	1,666.16	34.71	1,890.08	39.37
			N0198	ELECTRIFICAREA		3,694.14		1,804.05	48

Fisa client/produs – (FISACLIE.FRX)

Acelasi lucru pentru N0078 prin fisa clientului – Fisa Client/Produs.

Se observa ca veniturile de 25795.86 se detaliaza pe patru (4) tipuri de venit la care se mai adauga si venitul refacturat din utilitati de 4670.56 (cont 4613) care se inchide cu cheltuiala din _9211 cu utilitatile de 4670.56

Fisa clientului/produsului		23/03/2016	Page	1/	1
30	Clientul: N0078	teseste esa	288.00	01/01/2016	31/01/2016
V	VENIT	PARC	495.00		495.00
V	VENIT	SERV	9,156.80		9,156.80
V	VENIT	SPAT	10,944.00		10,944.00
V	VENIT	UTIL	4,670.56		4,670.56
V	VENIT	ALTEV	529.50		529.50
	TOTAL: V		25,795.86		
C	_9211	UTIL	4,670.56	4,670.56	
C	_922	AUX	1,101.73	1,101.73	
C	_923	REG1	5,284.08	5,284.08	
C	_924	CGA	1,495.02	1,495.02	
	TOTAL: C		12,551.39		
	TOTAL Client N0078		13,244.47	12,551.39	25,795.86
	TOTAL GENERAL:		13,244.47	12,551.39	25,795.86

Verificarea încrucișata **total cheltuieli** conta SERVSQL versus fisa client POSTCALCUL (FISACLIE.frx) versus rezultat postcalcul P22.frx se poate face astfel.

Una din cheile importante ale aplicatiei o constituie repartizarea completa catre purtatori a cheltuielilor indirecte 922,923 si 924 deoarece cheltuielile directe 921x se recunosc imediat si se repartizeaza cu mai mare usurinta fiindca se duc direct pe purtator.

Pasi de verificare repartizare chelt. indirecte 922,923,924.

1. Se selecteaza din **buton CONTABILITATE** raport (CONTA1.FRX = sumarizat) filtru pe campul **_unde = 922 sau 923 sau 924**.

Asta înseamna ca toate cheltuielile (conturile de clasa 6) din SERVSQL au primit corect un identificator de clasa 9 (prin intermediul fisierului REGULA1 explicat mai sus) si au urmatoarea valoare:

922 = 61.028.58

923 = 301.701,50

924 = 87.713.71

Subcontc	Suma	Descriere
	61,028.58	
Subcontc	Suma	
	301,701.50	
Subcontc	Suma	Des
	87,713.71	

2. Se verifica apoi raportul **p22.frx** din Rezultat postcalcul daca pe totalul coloanelor 922,923,924 avem aceleasi sume provenite din SERVSQL dar de data asta repartizate de postcalcul catre toti purtatorii principali de tip N (clienti). Se selecteaza pt. usurinta interogarii campul ELCH = 706. Verificarea se face cu **banda total din subsol astfel:**

9211Util	9212Alte	922	923	924	925	Total1	Cost1 MP	Total2	Cost2 MP
30,876.49	0.00	2,325.29	11,213.62	3,099.45	0.00	44,415.41	22.40	47,514.86	23.97
			N0049	TELECOMUNICATII PREST		74,967.24	27,452.37		1,982
268.52	0.00	111.24	397.52	112.71	0.00	777.28	41.99	890.00	48.08
			N0133	TRANSPOIECT 2001 SA		1,909.17	1,019.16		18
711,798.96	0.000	61,028	301,701.49	87,713.70	0.00	1,074,529.05	1,162,242.76		
				40,196	40,196	26.73	1,930,399.09	28.91	
711,798.96	0.00	61,028	301,701.49	87,713.70	0.00	1,074,529.05	1,162,242.76		
							1,930,399.09		

Raportul de mai sus surprinde doar ultimii doi clienti si este urmat de total. Pe paginile anterioare se regasesc toti clientii.

Se observa ca sumele TOTALE de sub 922,923,924 sunt egale cu cele de mai sus. Asta inseamna ca sumele provenite din cheltuieli SERVSQL au fost ventilate corect catre conturile de clasa 9 si apoi au fost repartizate contextual pentru fiecare client în parte N în functie de tipul venitului acestuia.

Se mai observa ca costul total pe firma per MP propus de sistem pe luna calculata în urma calculelor este de 28.91 la cost complet si 26.73 la cost partial (fara 924).

Acelasi cost în detaliu pe fiecare client în parte este diferit în functie de cantitatea de venit adusa si de modul contextual de absorbtie al fiecarei cheltuieli indirecte astfel:

- Pentru Telecomunicatii PREST (N0049) avem cost1 = 22.40 si cost2 = 23.97
- Pentru Transproiect 2001 Sa (N0133) avem 41.99 si 48.08.

Se verifica una din recapitulatiile centralizator –de exemplu buton albastru **Centralizator cost 921-925**. Se poate folosi raportul UNDE5055.FRX de ex.

Dupa listarea în format sumarizat (de preferat) obtinem urmatoarele recapitulatii pe clasa 9.

Se observa ca recapitulatiile contin **aceleasi totaluri ca mai sus pe 922,923,924**.

	Total	9210		200.00	
Total		922	6411	0.00	47,088.00
Total		922	6421	0.00	3,598.58
Total		922	6451	0.00	7,159.00
Total		922	6452	0.00	227.00
Total		922	6453	0.00	2,381.00
Total		922	6458	40.00	575.00
		Total	922	40.00	61,028.58
		Total	922		61,028.58
Total		923	6262	0.00	24.45
Total		923	6263	0.00	2,889.87
Total		923	6281	0.00	222,268.69
Total		923	6351	0.00	200.00
Total		923	6411	0.00	58,859.00
Total		923	6421	0.00	4,115.49
Total		923	6451	0.00	9,262.00
Total		923	6452	0.00	283.00
Total		923	6453	0.00	3,061.00
Total		923	6458	225.00	738.00
		Total	923	225.00	301,701.50
		Total	923		301,701.50
Total		924	6021	0.00	0.37

Si 924 (sectionat):

Total		924	6451	0.00	5,961.00
Total		924	6452	0.00	154.00
Total		924	6453	0.00	1,960.00
Total		924	6458	1.00	478.00
		Total	924	1.00	87,713.71
		Total	924		87,713.71
Total		FARA	4111	0.00	104.43
Total		FARA	6021	0.00	-117.00

O verificare importanta o putem face pe cheltuielile care nu au marcat cont de clasa 9 pe ele. Acestea au marcat un identificator special numit FARA. Asta poate înseamna ca:

1. Programul de postcalcul le-a evitat la repartitie intentionat deoarece reprezinta cheltuieli care uzual nu se repartizeaza cum ar fi **607,635x,658x** sau provizioane.
2. Programul are o eroare de calcul si trebuie reemediata.
3. Utilizatorul nu a prevazut o repartitie pentru acea cheltuiala în fisierul REGULA1 si trebuie se revizuiasca regulile de repartitie.

Exemplu de cheltuieli nerepartizate (FARA):

FARA	6351		CH NEDED IMP SPATIU NEFOLOSIT	0.00	-2,028.00
		Total	FARA 6351	0.00	-2,028.00
FARA	6354		TVA COLECTATA/AUTO TRADE	0.00	102.01
FARA	6354		TVA COLECTATA AUTO	0.00	430.59
FARA	6354		CH NEDED IMP SPATIU NEFOLOSIT	0.00	2,028.00
		Total	FARA 6354	0.00	2,560.60
FARA	6355		50 % TVA NEDED AUTO TRADE	0.00	102.01
FARA	6355		TVA COLECTATA AUTO	0.00	430.59
		Total	FARA 6355	0.00	532.60
FARA	6811	1	CH NEDED AMORT SPATIU NEFOLOSI	0.00	-4,108.00
FARA	6811	1	CH NEDED AMORT MIJ FIXE NEFOLO	0.00	-2,838.96
FARA	6811	1	CH NEDED FISCAL AFERENT DIN DI	0.00	-10,222.38
FARA	6811	2	CH NEDED AMORT SPATIU NEFLOSIT	0.00	4,108.00
FARA	6811	2	CH NEDED AMORT MIJ FIXE NEFOLO	0.00	2,838.96
FARA	6811	2	CH NEDED FISCAL AFERENT DIN DI	0.00	10,222.38
		Total	FARA 6811	0.00	0.00
		Total	FARA	0.00	1,052.63
		Total	FARA	1,052.63	
		Total General			1,052.63

Verificare inversa VENIT > cheltuiala.

Daca prin rapoartele si verificarile de mai sus am verificat modul prin care unei cheltuieli provenite din SERVSQL i se asociaza un cont de clasa 9 prin intermediul fisierului REGULA1. Apoi aceasta cheltuiala se duce catre clientul X (purcator) ca cheltuiala directa 921x sau indirecta 922,923,924 si formeaza costul complet al acestuia se pune intrebarea **care este relatia inversa dinspre venituri spre cheltuieli ?**

Aici se încearca sa se raspunda la întrebare astfel:

Fiecare tip de venit (din CHIRIE, din Utilitati, din servicii sau alte venituri) ce cheltuieli au absorbit (clasa 6) si de ce tip (clasa 9).

Acest lucru se obtine de la butonul albastru “Centralizator INVERS” care scoate urmatorul raport de mai jos. Am selectat în EXCEL ca e mai elocvent. Am folosit aceleasi selectii ca mai sus pe 922,923,924 si am obtinut aceleasi suma numai ca au o alta componenta ca mai sus:

În cazul selectiei pe 922 avem 61.028,58

debit	tipmks	_unde	suma	venit	xproc
			61.028,58		
6411	ALL	922	27143	1.175.944,42	0,023081873206
6411	PARC	922	4964	37.327,50	0,132985064631
6411	SERV	922	12676	422.059,55	0,030033676527
6411	SPAT	922	2305	716.557,37	0,003216769650
6421	ALL	922	2108,18	1.175.944,42	0,001792754797
6421	PARC	922	425,4	37.327,50	0,011396423548
6421	SERV	922	852,8	422.059,55	0,002020567951
6421	SPAT	922	212,2	716.557,37	0,000296138186
6451	ALL	922	4212	1.175.944,42	0,003581801936
6451	PARC	922	784	37.327,50	0,021003281763
6451	SERV	922	1799	422.059,55	0,004262431688
6451	SPAT	922	364	716.557,37	0,000507984448
6452	ALL	922	135	1.175.944,42	0,000114801344
6452	PARC	922	24	37.327,50	0,000642957605
6452	SERV	922	56	422.059,55	0,000132682698
6452	SPAT	922	12	716.557,37	0,000016746740
6453	ALL	922	1411	1.175.944,42	0,001199886641

6453	PARC	922	258	37.327,50	0,006911794254
6453	SERV	922	592	422.059,55	0,001402645669
6453	SPAT	922	120	716.557,37	0,000167467400
6458	ALL	922	340	1.175.944,42	0,000289129311
6458	PARC	922	62	37.327,50	0,001660973813
6458	SERV	922	143	422.059,55	0,000338814748
6458	SPAT	922	30	716.557,37	0,000041866850

În cazul selectiei pe 923 avem 301.701,50 ca mai jos

debit	tiprmks	_unde	301.701,50 suma	venit	xproc
6262	ALL	923	24,45	1.175.944,42	0,000020791799
6263	ALL	923	2889,87	1.175.944,42	0,002457488595
6281	ALL	923	222268,69	1.175.944,42	0,189012921206
6351	ALL	923	200	1.175.944,42	0,000170076065
6411	ALL	923	58859	1.175.944,42	0,050052535646
6421	ALL	923	4115,49	1.175.944,42	0,003499731731
6451	ALL	923	9262	1.175.944,42	0,007876222585
6452	ALL	923	283	1.175.944,42	0,000240657632
6453	ALL	923	3061	1.175.944,42	0,002603014180
6458	ALL	923	738	1.175.944,42	0,000627580681

La selectia pe 924 avem 87.713,71 ca mai jos.

debit	tiprmks	_unde	87.713,71 suma	Venit	xproc
6021	ALL	924	0,37	1.175.944,42	0,000000314641
604	ALL	924	278,76	1.175.944,42	0,000237052020
6051	ALL	924	229,06	1.175.944,42	0,000194788118
6052	ALL	924	1199,1	1.175.944,42	0,001019691050
6053	ALL	924	2024,75	1.175.944,42	0,001721807566
613	ALL	924	0	1.175.944,42	0,000000000000
6231	ALL	924	41,83	1.175.944,42	0,000035571409
6241	ALL	924	1039,5	1.175.944,42	0,000883970350
6261	SPAT	924	424,21	716.557,37	0,000592011216
6263	ALL	924	101,08	1.175.944,42	0,000085956443
627	ALL	924	1505,88	1.175.944,42	0,001280570726
6281	ALL	924	12599,19	1.175.944,42	0,010714103308
6281	SPAT	924	17082,38	716.557,37	0,023839514762
6282	ALL	924	1005,9	1.175.944,42	0,000855397571
6283	ALL	924	1034,35	1.175.944,42	0,000879590891
6284	ALL	924	1134	1.175.944,42	0,000964331290
6287	SPAT	924	887	716.557,37	0,001237863201
6351	ALL	924	69,6	1.175.944,42	0,000059186471
6411	ALL	924	37705	1.175.944,42	0,032063590216
6421	ALL	924	798,75	1.175.944,42	0,000679241286
6451	ALL	924	5961	1.175.944,42	0,005069117127
6452	ALL	924	154	1.175.944,42	0,000130958570
6453	ALL	924	1960	1.175.944,42	0,001666745440
6458	ALL	924	478	1.175.944,42	0,000406481796

Interpretare campuri pentru raportul (INVERS1.FRX) Centralizator INVERS .

DEBIT = 60xx – este contul de cheltuiala repartizat din SERVSQL

Tiprmps = este tipul de venit care absoarbe cheltuiala unde ALL =toate, SPAT = chirie, SERV= servicii iar PARC= parcare

_UNDE = corespondentul de clasa 9 prin care am ventilat cheltuiala de clasa 6 din SERVSQL

SUMA= suma repartizata

VENIT = valoarea venitului pe care se repartizeaza cheltuiala

XPROC = procent de control prin care s-a repartizat cheltuiala catre venit.

decembrie 2015

<http://www.homecont.ro/postcalcul.htm>