

Modelarea Conceptuală a unui Sistem Informatic pentru Crearea Rapoartelor Contabile Consolidate

Masterand: *Andrei-Ionuț MELTIȘ*

Coordonator științific: *Conf. Dr. Univ. Claudiu BRÂNDAȘ*

Sisteme Informaționale pentru Afaceri, Anul I

În anul 2006, România a început să aplice Standardele Internaționale de Contabilitate, care vizează consolidarea pentru un număr semnificativ de grupuri ce operează, într-un fel sau altul, în spațiul țării noastre. Printre cele mai importante rapoarte contabile consolidate se numără, bilanța de verificare, bilanțul și contul de profit și pierdere.

Datorită faptului că grupurile de societăți trebuie să întocmească situațiile financiare consolidate, crearea unui program informatic, care să întocmească rapoarte consolidate pentru aceste grupuri de societăți, a devenit prioritară și reprezintă o necesitate pentru acestea.

În această lucrare voi analiza structura grupului de societăți și a conturilor consolidate, voi proiecta ieșirile și intrările pe care acest sistem informatic va trebui să le conțină pentru a putea, mai departe, să fie implementat în cadrul unui grup de societăți. Analiza și proiectarea sistemului informatic au fost făcute cu ajutorul metodologiei SSADM, metodologie cu ajutorul căreia sistemul informatic capătă contur.

Key words

Sistem informatic, contabilitate consolidată, consolidare, modelare, metodologii analiză și proiectare

Jel classifications

M00 - Business Administration and Business Economics; Marketing; Accounting

M41 - Business Administration and Business Economics; Marketing; Accounting

Z00 - Other Special Topics

Y80 - Miscellaneous Categories

Introducere

În anul 2006, România a început să aplice Standardele Internaționale de Contabilitate, care vizează consolidarea pentru un număr semnificativ de grupuri ce operează, într-un fel sau altul, în spațiul țării noastre.

Datorită faptului că grupurile de societăți trebuie să întocmească situațiile financiare consolidate, crearea unui program informatic, care să întocmească rapoarte consolidate pentru aceste grupuri de societăți, a devenit prioritară și reprezintă o necesitate pentru acestea.

În tot timpul pe care l-am petrecut studiind despre diverse tehnologii informatice care se aplică în economie și domenii ale economiei am realizat că în contabilitatea societăților de grup din țara noastră se duce o muncă grea în crearea unor rapoarte de mare importanță pentru acestea.

Economia s-a dezvoltat foarte mult și împreună cu aceasta și complexitatea situațiilor financiare consolidate, din aceste motive și pentru că acest domeniu m-a atras foarte mult am decis să concep un sistem informatic pentru consolidarea companiilor.

Obiectivele propuse spre îndeplinire sunt următoarele:

- Analizarea unei societăți care aparține unui grup;
- Lărgirea orizonturilor cu privire la consolidarea companiilor: ce este necesar pentru consolidarea companiilor, care este procesul de consolidare și ce anume trebuie să obțin din acest proces;
- Analizarea documentelor necesare consolidării și a bazelor de date;
- Proiectarea unui sistem informatic cu privire la consolidarea companiilor;

Pentru a modela un sistem informatic care să ajute la crearea rapoartelor consolidate am analizat structura unui grup de societăți și a conturilor consolidate cu ajutorul cărora am reușit să proiectez ieșirile și intrările pe care acest sistem trebuie să le conțină pentru a putea să fie implementat în cadrul unui grup de societăți.

Structura lucrării este alcătuită în așa fel încât poate să ajute la crearea unui program informatic și implementarea lui. Lucrarea conține o parte de prezentare a contabilității consolidate, cum se crează rapoartele contabile consolidate, descrierea și utilizarea metodologiilor de analiză și proiectare cu ajutorul schemelor și graficelor care duc la o concepere mai ușoară a sistemului informatic.

1. Prezentarea teoretică a consolidării conturilor

Consolidarea este o tehnică contabilă ce permite stabilirea conturilor unice reprezentative ale activității globale și ale situației financiare a unui ansamblu de societăți, având legături comune sau depinzând de un centru de decizie comun, dar păstrându-și fiecare o personalitate juridică proprie.

În înțelesul Standardului Internațional de Contabilitate IAS 27 „grupul este reprezentat de o societate-mamă împreună cu toate filialele ei”, iar în înțelesul Normelor contabile din România grupul este un „*ansamblu de societăți format din societatea care consolidează persoană juridică română (consolidantă) și filialele acesteia*”

societăți române și străine”.

Societatea-mamă este deci o întreprindere cu personalitate juridică care are una sau mai multe filiale, fiecare cu propria lor personalitate juridică.

Filiala este întreprinderea controlată de o altă întreprindere (cunoscută ca societate-mamă).

Controlul semnifică autoritatea societății-mamă de a conduce politicile financiare și operaționale ale unei întreprinderi (filiale) pentru a obține beneficii din activitatea ei sau, cu alte cuvinte, controlul este dat de puterea de a conduce politicile privind finanțarea și exploatarea unei întreprinderi, astfel încât să obțină avantaje din activitățile sale.

Prin urmare, societatea-mamă poate avea propriile sale activități operaționale - comerciale sau industriale controlând și coordonând în același timp societățile din cadrul grupului.

În cazul în care societatea-mamă nu are activități operaționale ci doar gestionează titlurile de participare pe care le deține la societățile din cadrul grupului, coordonează activitatea diverselor întreprinderi din grup și asigură nevoile de finanțare de ansamblu, aceasta (societatea-mamă) este cunoscută sub numele de societate holding pur.

1.1. Perimetrul de consolidare

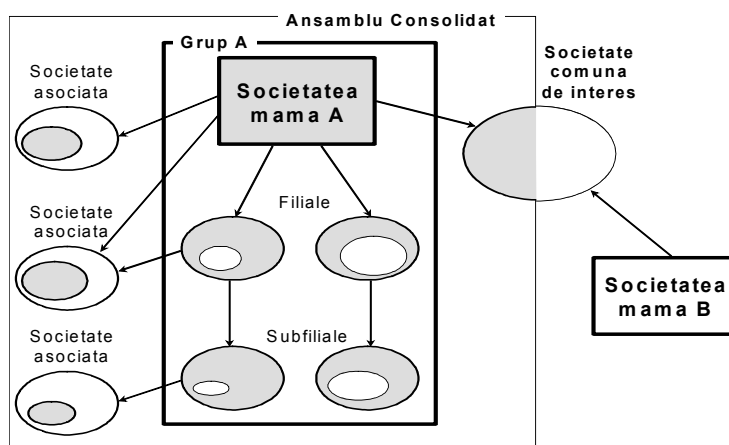
Pentru a delimita societățile ce urmează să fie cuprinse în perimetrul de consolidare, este necesar să fie definite tipurile de societăți:

- Societatea-mamă,
- societățile dependente de grup,
- societățile asociate grupului,
- societăți comunitare de interes.

Consolidarea se referă în special la grupul sau mai precis entitatea formată de societatea-mamă și societățile dependente de aceasta, și anume filialele. Dar, acestora li se mai alătură, pe baza aplicării unei metode de consolidare specifică, și societățile asociate grupului, deoarece societatea-mamă are o influență însemnată în acestea, și societățile comune de interes. Toate acestea împreună formează ansamblul de consolidat.

- A. *Societatea-mamă* a grupului este societatea care se află în vârful grupului și exercită în numele acestuia puterile de conducere și control.

- B. *Societățile dependente de grup* (filialele) sunt societățile plasate direct sau indirect sub controlul durabil al societății-mamă care poartă denumirea de filiale.
- C. *Societățile asociate grupului (participațiile)*, sunt acele societăți care nu fac parte din grup, dar asupra cărora grupul exercită o influență notabilă, în mod permanent, prin participarea pe termen lung la capitalul lor social, dar fără a deține controlul asupra gestiunii și politicii financiare a acestora.
- D. *Societățile comunitare de interes (filialele paritare sau multigrup)* sunt acele societăți administrate în mod egal de către două sau mai multe societăți, al căror obiect este o activitatea de exploatare în comun, conducerea și administrația fiind reglementate în funcție de proporția participării fiecărui membru.



1.2. Metode de consolidare si alegerea lor

În funcție de legătura care unește societatea-mamă cu societățile consolidate, substituirea titlurilor de participare și cumului la nivelul contului de rezultate sunt practicate după trei metode:

- integrarea filialelor, care permite obținerea bilanțului și a contului de rezultate ale grupului după eliminarea structurilor juridice, aceasta constituind adevărata metodă de consolidare ;
- integrarea proporțională a societăților comunitare de interes, caz particular, ținând seama de necesitatea de a reține în consolidare partea societății-mame în activele și pasivele acestor societăți ;
- punerea în echivalență a societăților asociate care nu constituie o metodă de consolidare în sens propriu, ci care este mai mult o metodă de evaluare bazată pe valoarea contabilă a întreprinderii, de altfel ca și consolidarea, care atunci când nu este practică la nivelul conturilor sociale, ea va fi utilizată în consolidare fiind asimilată metodelor de consolidare.

A. Metoda integrării globale

Se aplică atunci când **societatea mamă controlează de o manieră exclusivă filialele sale**, cu excepția cazului în care ea însăși este o fiică a unei alte societăți mamă.

B. Metoda consolidării proporționale

Metoda consolidării proporționale **se aplică, ca tratament de bază în cazul intereselor în societățile în participație**. Diferența față de metoda integrării globale, mai sus prezentată, constă în faptul că valorile din situațiile financiare ale asocierii în participație sunt luate în raport cu procentul deținut (x) de aceasta la societatea mamă.

C. Metoda punerii în echivalență

Metoda punerii în echivalență este considerată de specialiștii americani, mai mult o metodă de evaluare. Conform acestei metode operațiile de consolidare sunt mult mai simplificate, neefectuându-se calculul drepturilor și tratarea participațiilor. Aceasta metodă **își găsește aplicație în cazul întreprinderilor asociate** (asupra cărora se exercită o influență notabilă), conform IAS 28. Metoda **se aplica ca tratament alternativ și societăților în participație**, însă nu este recomandată de IAS-uri (conform paragrafelor 32 și 33 ale IAS).

1.3. Operațiuni de consolidare propriu-zisă

Retratarea situațiilor financiare individuale și conversia acestora presupun parcurgerea următoarelor etape de lucru:

- Preluarea și cumulara conturilor societății mamă cu societățile ce urmează a fi consolidate prin integrare globală sau proporțională
- Eliminarea operațiilor și conturilor (reconcilierea conturilor reciproce, eliminarea conturilor reciproce eliminarea rezultatelor interne)
- Eliminarea titlurilor în contrapartidă cu cota - parte din capitalurile proprii existente în momentul achiziției

Uneori după contabilizarea inițială a unei grupări de întreprinderi se pot constata erori în modul de calcul al costului de achiziție sau în modul de alocare a acestui cost. Corectarea acestei erori intră sub incidența standardului IAS 8 Profitul net sau pierderea netă a perioadei, erori fundamentale și modificări ale politicilor contabile.

2. Metodologia de cercetare

2.1. Documentare

Cu toate că un program de creare a rapoartelor contabile consolidate este mai mult decât necesar în cadrul grupurilor de societăți, pe piața software din România nu există un astfel de program care să realizeze rapoartele necesare contabilității de grup.

Printre sistemele informatice cu care se pot alcătui aceste rapoarte contabile se numără sistemul de foi de calcul *Excel*, parte a suitei *Microsoft Office*, suită de programe comercializată de către compania Microsoft.

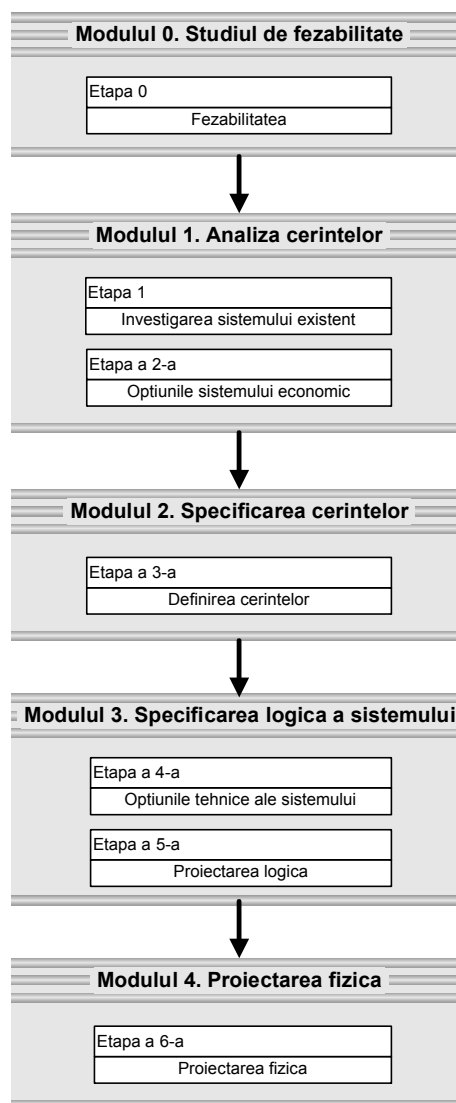
2.2. Metodologia structurală de analiză și proiectare

Metodologia utilizată în analiza și proiectarea sistemului informațional pentru crearea rapoartelor contabile consolidate este Metodologia SSADM (Structured Systems Analysis and Design Method).

SSADM include un set de tehnici, instrumente și formulare standard pentru descrierea sistemului existent sau a sistemului proiectat (noul sistem). Pentru prezentarea sistemului se utilizează o documentație complexă.

Conține cinci module (fig. 1.): **studiul de fezabilitate**, **analiza cerințelor**, **specificarea cerințelor**, **specificarea logică a sistemului** și **proiectarea fizică**. Fiecare modul este divizat în etape de lucru. Fiecare etapă este împărțită într-un număr de pași care definesc intrările, ieșirile și sarcinile ce trebuie realizate. Modulele, etapele și pașii sunt definiți astfel încât pot fi utilizate separate într-un proiect de realizare a unui sistem informatic.

Fig. 1. Etapele realizării sistemelor informatice conform SSADM



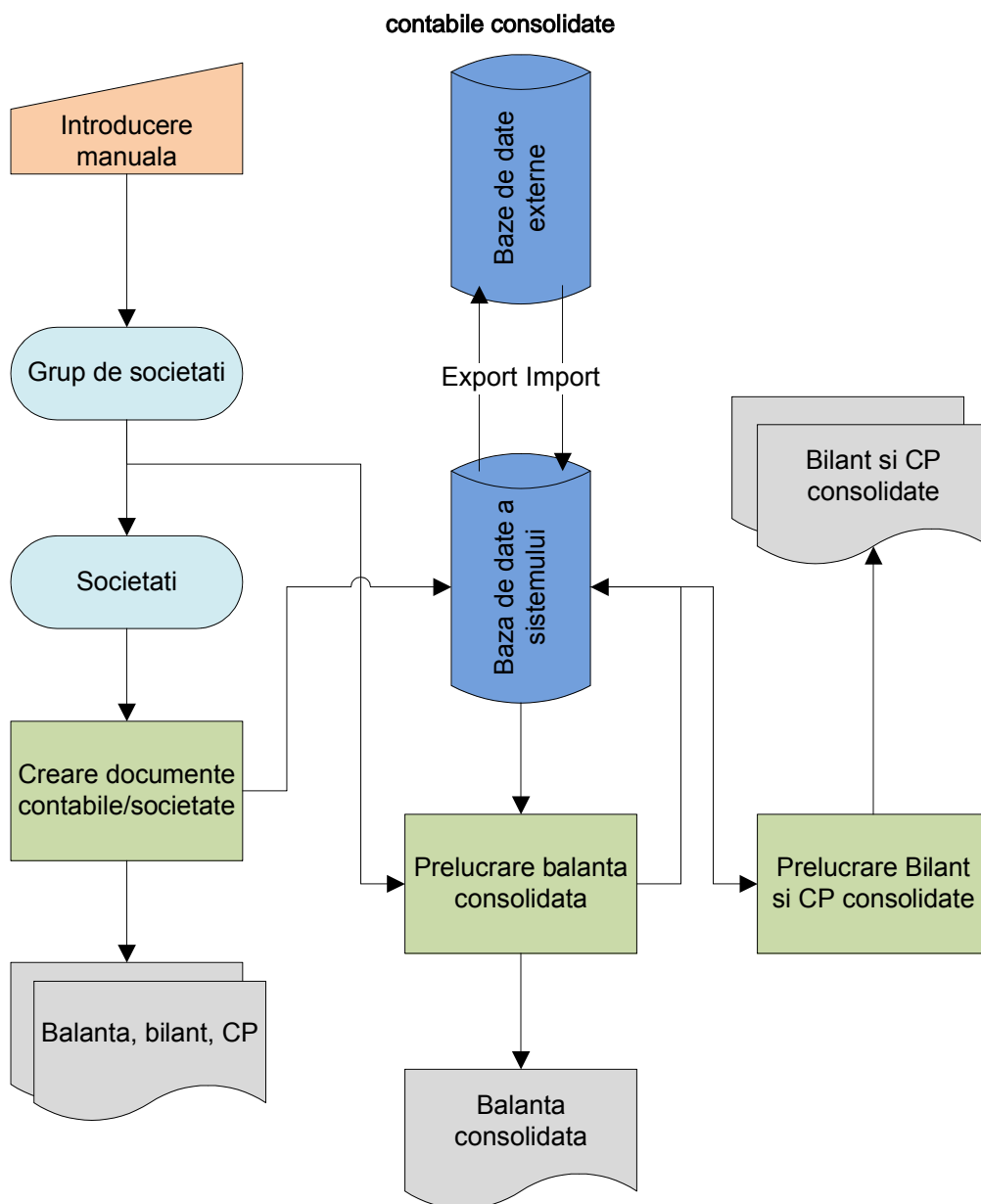
3. Arhitectura conceptuală și fizică a sistemului informatic

3.1. Arhitectura conceptuală

În figura (Fig. 2.) este prezentată arhitectura conceptuală a sistemului informatic pentru crearea rapoartelor contabile consolidate, aici sunt expuse operațiile, procesele și documentele necesare analizei.

Din această figură se poate observa posibilitatea conectării la o sursă externă de date, astfel sistemul poate fi utilizat în completarea sistemului ERP.

Fig. 2. Arhitectura conceptuală a sistemului informatic pentru crearea rapoartelor



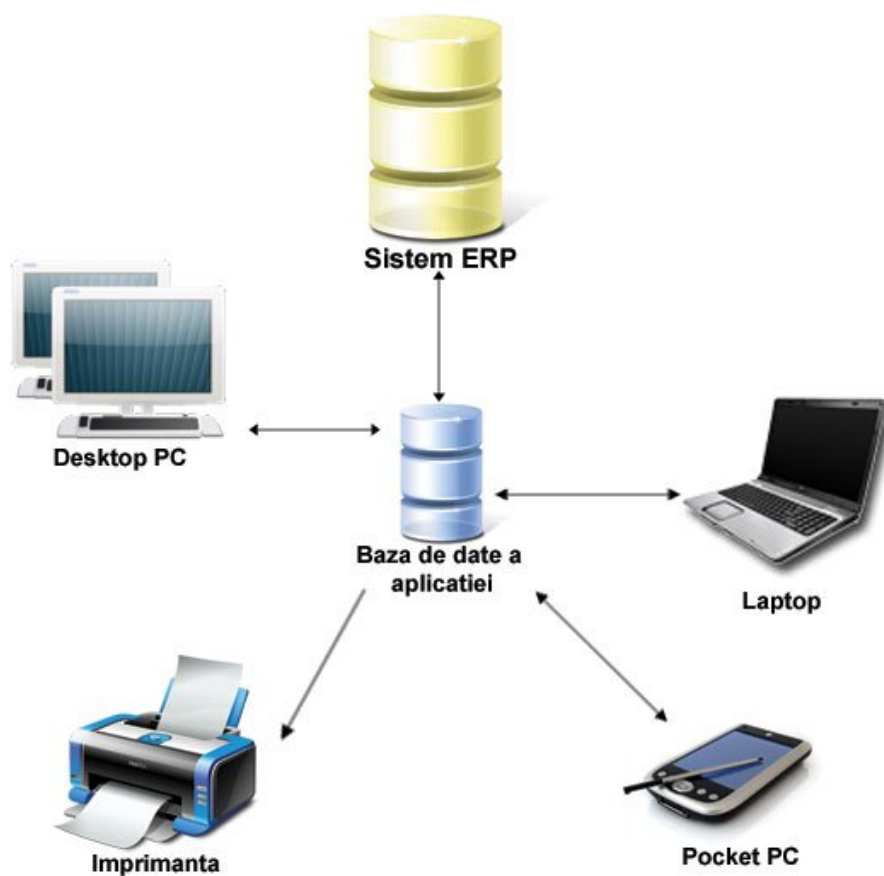
3.2. Arhitectura fizică a sistemului

În schema fizică (Fig. 3.) a sistemului informatic sunt evidențiate legăturile dintre program și utilizatorii lui, precum și legăturile cu baza de date externă care poate fi reprezentată de un sistem ERP.

Pentru conectarea unui sistem mobil de tipul unui "Pocket PC" la sistemul suport, există o variantă mobilă a sistemului care rulează pe toate terminalele mobile care au sistemul de operare Windows Mobile instalat.

De asemenea, pe lângă introducerea manuală a datelor, există posibilitatea importării datelor dintr-o bază de date externă.

Fig. 3. Arhitectura fizică a sistemului



4. Diagrama fluxului de date

În Tabel 1. este prezentat conținutul diagramei fluxului de date. Acest tabel cuprinde patru tipuri de elemente și anume: entități externe, fluxuri de date, locuri de stocare și prelucrări.

Entitățile externe sunt următoarele: societățile aparținătoare grupului .

Fluxurile de date sunt următoarele: actul constitutiv, bilanță societății.

Locurile de stocare sunt următoarele: bilanț societăți, contul de profit și pierdere societăți.

Prelucrările care au loc în întreg procesul de reparație capitala sunt următoarele: bilanț consolidat/grup, contul de profit și pierdere consolidat/grup .

Tabel 1. Conținutul diagramei fluxului de date

ELEMENTE DFD	TIP ELEMENT
SOCIETĂȚILE GRUPULUI	ENTITĂȚI EXTERNE
ACT CONSTITUTIV	FLUXURI DE DATE
BILANȚĂ/SOCIETATE	
BILANȚ/SOCIETATE	LOCURILE DE STOCARE
CPP/SOCIETATE	
BILANȚ CONSOLIDAT	PRELUCRARI
CPP CONSOLIDAT	

5. Diagrama entitate-relație

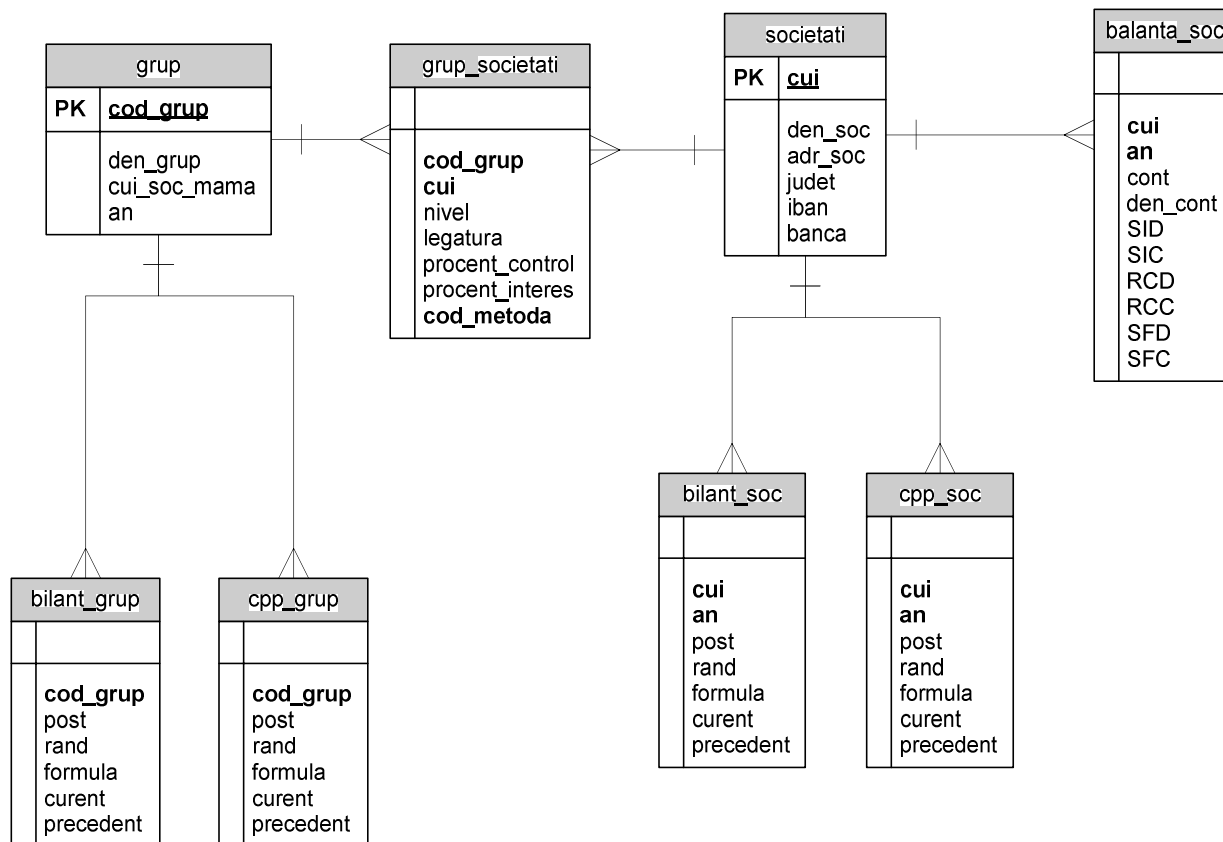
În urma analizei sistemului, am realizat modelul datelor conform următoarelor entități:

- Societăți această tabelă conține informațiile despre societăți
- Bilanț_soc această tabelă conține bilanțele care au fost importate din Excel
- Bilanț_soc această tabelă conține bilanțul creat, de la fiecare firmă
- CPP_soc această tabelă conține contul de profit și pierdere creat, de la fiecare firmă
- Grup această tabelă conține datele despre grup
- Grup_societăți această tabelă conține datele despre firmele care fac parte din grup
- Bilanț_grup această tabelă conține bilanțul consolidat

-CPP_grup această tabelă conține contul de profit și pierdere consolidat

-Metode această tabelă conține metodele de consolidare

Fig. 4. Diagrama entitate-relație



6. Proiectarea sistemului support

6.1. Proiectarea ieșirilor

Ieșirile unui sistem informațional sunt constituite din ansamblul listelor sau rapoartelor rezultate în urma prelucrării automate a datelor, situații utilizate pentru justificarea operațiunilor economico-financiare.

Proiectarea lor constituie unul din obiectivele cele mai importante ale proiectării sistemului suport, ele fiind elemente materiale care justifică utilitatea sistemului și chiar existența lui.

Obiectivul proiectării este de a determina formatul și conținutul tuturor documentelor imprimate, a graficelor, a videoformatelor întocmite și a structurii ieșirilor către alte sisteme. Determinare concretă a conținutului, formei și circuitului informațional al situațiilor de ieșire sunt realizate în funcție de natura activității unității

patrimoniale, de cerințele informaționale ale sistemului decizional, de numărul utilizatorilor și locul acestora în ierarhia unității, de gradul de pătrundere a lor în cunoașterea sistemului informațional, domeniul de activitate din care face parte lucrarea, obiectivele propuse, cadrul legislativ normativ etc.

leșirile sistemului sunt următoarele:

- S1. Bilanșul consolidate (Fig. 5.)
- S2. Contul de profit și pierdere consolidate (Fig. 6.)

Fig. 5. S1 Bilanșul consolidat

Grup :			
BILANȘ			
Întocmit la data de:			
Denumire post	Nr. rând	Sold	
		Precedent	Curent
TEXT	X(10)	9(9,2)	9(9,2)
Administrator, [Numele și prenumele]	Întocmit, [Numele și prenumele] [Calitatea] [Nr. de reglementare în organismul profesional]		
Semnătura: Ștampila unității:	Semnătura:		

Loc obținere: Contabilitate grup

Destinație: Contabilitate, Departament financiar

Număr de exemplare: 1

Frecvența: anual

Fig. 6. S2 Contul de profit și pierdere consolidat

Grup :

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
Întocmit la data de:

Denumire post	Nr. rând	Realizări în perioada de raportare	
		Precedent	Curent
TEXT	X(10)	9(9,2)	9(9,2)

Administrator,
[Numele și prenumele]

Întocmit,
[Numele și prenumele]
[Calitatea]
[Nr. de reglementare în organismul profesional]

Semnătura:

Semnătura:

Ștampila unității:

Loc obținere: Contabilitate grup

Destinație: Contabilitate, Departament financiar

Număr de exemplare: 1

Frecvența: anual

lesirile din figurile de mai sus (Fig. 5, 6) reprezintă cele mai importante documente contabile, documente care sunt folosite în procesul de analiza economico-financiară pentru luarea deciziilor în cadrul grupului.

6.2. Teste de validare a intrărilor și proiectarea bazei de date

Intrările sistemului sunt următoarele:

- I1. Introducere date societăți (Tabel 2.)
- I2. Importare balanța de verificare pentru fiecare societate (Tabel 3.)
- I3. Creare grup (Tabel 4.)
- I4. Introducere societăți în cadrul grupului (Tabel 5.)

Pentru a reduce riscul introducerii incomplete a datelor, sau în alt format, intrărilor precizate mai sus li s-au adoptat următoarele teste de validare:

Tabel 2. Teste de validare pentru I1

Nr. Crt.	Denumire câmp	Tip (lungime)	Test de validare
1	Cui	Varchar(10)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date - Verificarea apartenentei unui interval
2	Den_client	Varchar(40)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date
3	Adr_soc	Text	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date
4	Judet	Varchar(30)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date
5	IBAN	Varchar(25)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date - Verificarea apartenentei unui interval
6	Banca	Varchar(30)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date

Tabel 3. Teste de validare pentru I2

Nr. Crt.	Denumire câmp	Tip (lungime)	Test de validare
1	Cui	Varchar(10)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date - Verificarea apartenentei unui interval
2	An	Varchar(4)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date
3	Cont	Text	- Verificarea datelor din documentul importat
4	Den_cont	Text	- Verificarea datelor din documentul importat
5	SID	Real	- Verificarea datelor din documentul importat
6	SIC	Real	- Verificarea datelor din documentul importat
7	RCD	Real	- Verificarea datelor din documentul importat
8	RCC	Real	- Verificarea datelor din documentul importat
9	SFD	Real	- Verificarea datelor din documentul importat

10	SFC	Real	- Verificarea datelor din documentul importat
----	-----	------	---

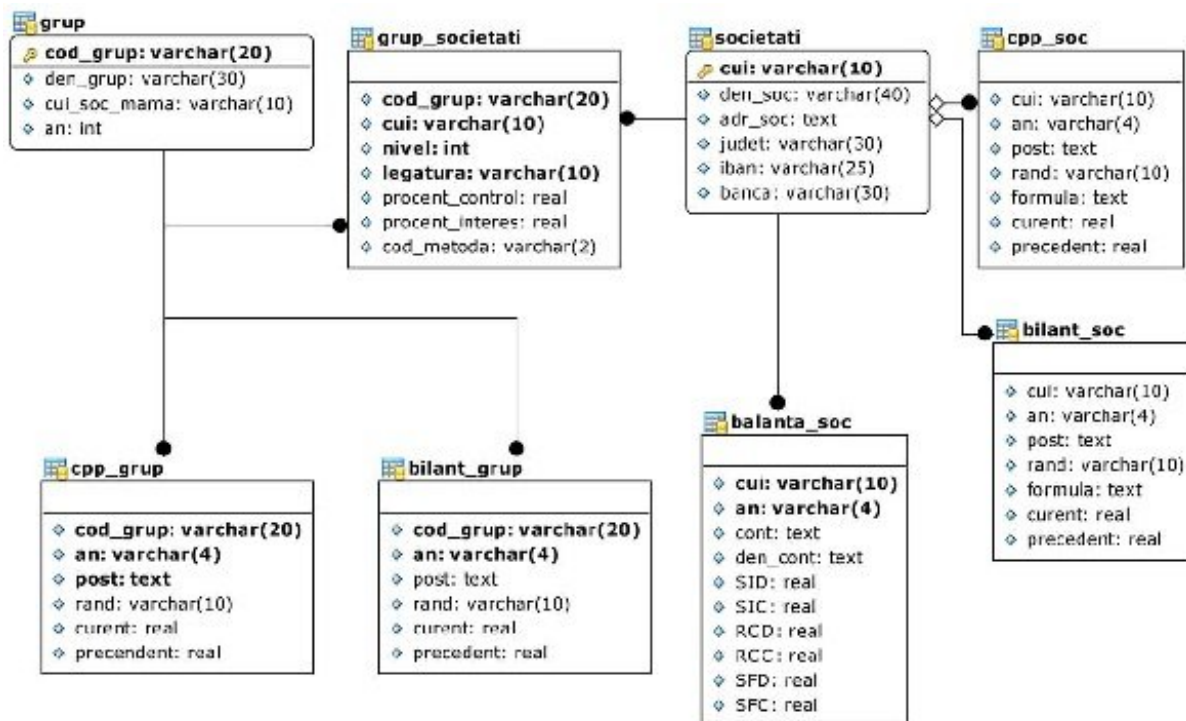
Tabel 4. Teste de validare pentru I3

Nr. Crt.	Denumire câmp	Tip (lungime)	Test de validare
1	Cod_grup	Varchar(20)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date - Verificarea apartenentei unui interval - Verificarea datelor din care este alcătuit codul
2	Den_grup	Varchar(30)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date
3	Cui_soc_mama	Varchar(10)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date - Verificarea apartenentei unui interval
4	An	Varchar(4)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date

Tabel 5. Teste de validare pentru I4

Nr. Crt.	Denumire câmp	Tip (lungime)	Test de validare
1	Cod_grup	Varchar(20)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date - Verificarea apartenentei unui interval
2	Cui	Varchar(10)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date - Verificarea selectării tipului de date dorit
3	Nivel	Int	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date
4	Legatura	Varchar(10)	- Verificarea selectării tipului de date dorit
5	Procent_control	Real	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date
6	Procent_interes	Real	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date
7	Cod_metoda	Varchar(2)	- Verificarea introducerii complete a datelor - Verificarea tipului de date - Verificarea apartenentei unui interval

Fig. 7. Baza de date a aplicației cu relațiile dintre tabele



Sursa SQL Server 2005

În fig. 7 avem proiectarea bazei de date cu relațiile dintre tabelele acesteia. Scopul normalizării este să reducă complexitatea imaginilor pe care le au utilizatorii asupra bazei de date la seturi de structuri mai mici și mai stabile.

6.3. Proiectarea interfeței cu utilizatorul

Interfața a fost proiectată cu ajutorul programului Visual Basic 2005, program care face parte din suita Microsoft Visual Studio 2008, iar pentru partea de grafică au fost folosite mai multe programe din suita Adobe CS4 (Photoshop CS4, Illustrator CS4 și Fireworks CS4).

Interfața programului a fost creată cât mai "user-friendly", pentru ca utilizatorii să înțeleagă cât mai bine și mai repede funcționalitățile programului, dar și pentru a-i ușura munca, astfel timpul în care acesta obține rapoartele dorite se diminuează semnificativ.

7. Implementarea sistemului informatic

7.1. Instrumente utilizate pentru dezvoltarea aplicației

Implementarea sistemului informatic se va face cu ajutorul programului Visual Basic 2005 din suita Microsoft Visual Studio 2005 și Microsoft SQL Server 2005 pentru implementarea bazei de date a aplicației. Managementul bazei de date a fost realizat cu ajutorul aplicației Microsoft SQL Server Management Studio Express.

Crearea rapoartelor a fost realizată cu ajutorul aplicației Crystal Reports care, de asemenea, face parte din suita de programe Microsoft Visual Studio 2005.

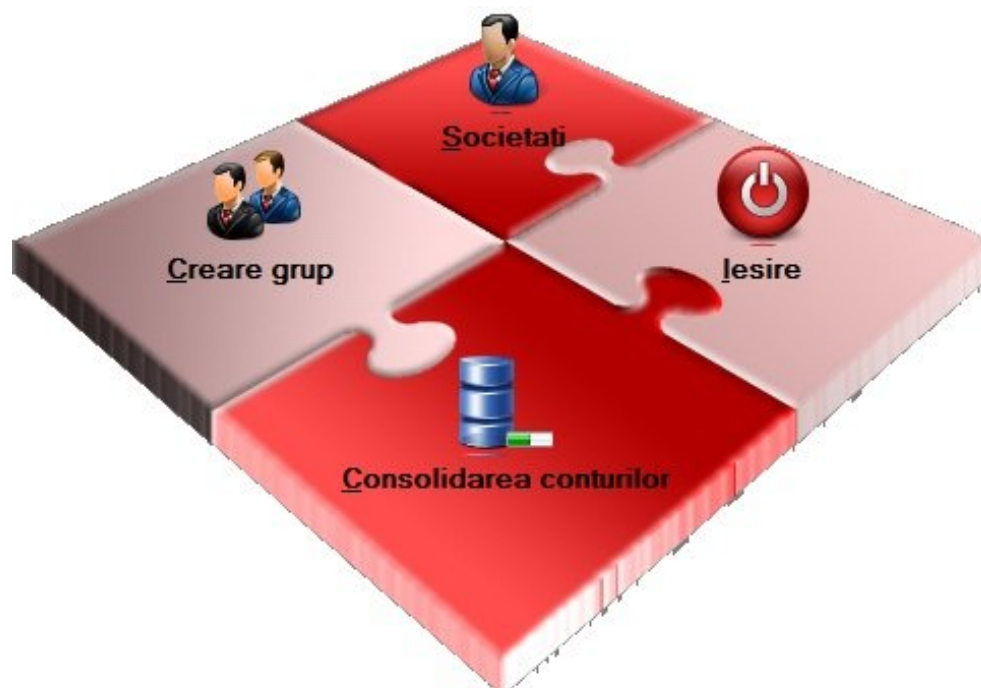
7.2. Implementarea interfeței cu utilizatorul

Aplicația cuprinde meniul principal prin care se pot accesa 3 forme pentru introducerea datelor în baza de date și alte forme sub formă de rapoarte pentru ieșirea datelor din sistem.

Aplicația are ca prima formă meniul (prezentat în fig. 8.) care conține:

- Patru butoane care ne trimit spre alte forme ale programului, dintre care unul este pentru părăsirea aplicației

Fig. 8. Meniul principal al aplicației



Cu ajutorul următoarei forme, prezentate în imagine următoare (fig. 9.), se introduc în baza de date și se prelucrează datele societăților care fac parte din grup. Această formă conține 6 butoane cu ajutorul cărora utilizatorul aplicației poate să adauge o societate, să modifice datele despre o societate, să facă importul balanței pentru societatea aleasă, să ștergă societatea sau să părăsească formă.

Fig. 9. Forma de adăugare și modificare societăți

cui	den_soc	adr_soc	judet	iban
RO13452342	Prospectiuni	Bv. Eroilor, Bucur...	Bucuresti	RO12BTRL1213
RO21131212	Agrosem	Str. Livezilor, Timi...	Timis	RO71BCR22010

Cu ajutorul următoarei forme utilizatorul poate să creeze grupul căruia urmează a-i fi adăugate societățile care vor aparține de el. Această formă conține două butoane, Adăugare și Ieșire.

Fig. 10. Crearea grupului de societăți

cod_grup	den_grup	cui_soc_mama	an
RO13452342PR...	PROSPECTIUNI	RO13452342	2009
RO21131212AG...	AGROSEM	RO21131212	2009

Aplicația mai conține și alte forme pentru importare date din bilanța fiecărei societăți și meniul care duce la crearea și vizualizarea rapoartelor consolidate.

7.3. Ieșirile sistemului informatic

Fig. 11. Ieșirile aplicației: Bilanț consolidat, Cont de profit și pierdere

Grup: ALFA

An: 2009

BILANT CONSOLIDAT

Denumirea indicatorului	Rand	Sold precedent	Sold curent
IMOBILIZARI NECORPORALE		2.540.237	256.656
Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	1	0	0
Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	2	0	0
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale (ct.2051+2052+208-2805-2808-2905-2908)	3	719.567	256.656
Fondul comercial (ct. 2071-2807-2907-2075)	4	0	0
Avansuri și imobilizări necorporale în curs (ct.233+234-2933)	5	1.820.670	0
IMOBILIZARI CORPORALE		151.151.945	123.747.161
Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	7	58.989.962	53.952.885
Instalații tehnice și mașini (ct. 213-2813-2913)	8	14.292.906	14.737.746
Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214-2814-2914)	9	279.904	135.100
Avansuri și imobilizări corporale în curs (ct.231+232-2931)	10	77.589.173	54.921.430

Grup: ALFA

An: 2009

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT

Denumirea indicatorului	Rand	Sold precedent	Sold curent
Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 05)	1	66.783.307	55.917.231
Producția vândută (ct. 707)	2	66.783.307	55.917.231
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	3	0	
Venituri din dobânzi înregistrate de entitate al căror obiect de activitate îl constituie leasingul (ct.766)	4	0	
de afaceri nete (ct. 7411)	5	0	
Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție (ct. 711)	6		
Sold C	7	0	
Sold D	8	0	
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct. 721+722)	9	914.276	876.239
Alte venituri din exploatare (ct. 758+7417)	10	984.075	923.279
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+06-07+08+09)	11	68.681.658	57.716.749

Concluzii

Consolidarea conturilor este realizată de către contabilitatea grupului de societăți, iar această activitate poate fi ușurată prin posibilitatea introducerii datelor într-un mod cât mai eficient din punct de vedere al timpului, prin utilizarea unui sistem care să permită importul datelor dintr-un sistem ERP sau prin introducerea manuală a datelor printr-o validare corectă a acestora.

Importantă este și securitatea datelor, pentru aceasta s-au implementat o serie de măsuri care asigură securitatea acestora.

Prin această cercetare am modelat prototipul unui sistem informatic pentru crearea rapoartelor contabile consolidate, sistem care necesită o cercetare continuă, iar pentru implementarea lui într-o organizație este necesară analiza și adaptarea sistemului la cerințele organizației.

Consider că deși acest sistem informatic este încă în stadiul de cercetare, contabilitatea consolidată este un process complex, iar această lucrare este un bun punct de pornire pentru acest demers științific.

BIBLIOGRAFIE

1. Brândaș, Claudiu (2008), Analiza și proiectarea sistemelor informatice, Suport de curs, Timișoara
2. Chiș, Gavril (2005), Consolidarea situațiilor financiare, Suport de curs, Arad
3. Dollinger, Robert (2001), Utilizarea sistemului SQL Server, Editura Albastră, Cluj-Napoca
4. Evjen, Bill (2006), PROFESIONAL VB 2005, Wiley Publishing, Indianapolis, Indiana
5. Farcane, Nicoleta (2002), Consolidarea grupurilor, Editura Eubeea, Timișoara
6. Malciu, Liliana & Feleagă, Niculae (2004), Reglementare și practice de consolidare a conturilor, Editura CECCAR, București
7. Muntean, Mihaela (2009), Sisteme integrate pentru asistarea deciziilor, Suport de curs, Timișoara
8. Pop, Atanasiu (2002), Contabilitatea financiară românească armonizată cu directivele contabile europene. Standardele internaționale de contabilitate, Editura IntelCredo, Cluj-Napoca
9. Selicean, Alin, Tutorial SQL Server Partea 1, disponibil on-line la <http://www.itzone.ro/tutorialDisplay.php?id=25>
10. Willis, Thearon (2006), BEGINNING VISUAL BASIC 2005 DATABASES, Wiley Publishing, Indianapolis, Indiana