

# ELIAN Solutions

*Învață cum aplicația Dynamics NAV  
poate să te ajute în controlul intern al  
afacerii tale!*



Introducere - scopul și conținutul documentului .....	3
Ce este controlul intern ? .....	3
1. <i>Autorizarea tranzacțiilor și accesul la documente și înregistrări</i> .....	3
2. <i>Corectitudinea tranzacțiilor</i> .....	5
3. <i>Reconcilierea activelor</i> .....	6
4. <i>Eficiența operațională</i> .....	7
Concluzie.....	8

## Introducere - scopul și conținutul documentului

Documentul de față își propune să ilustreze capabilitățile soluției de tip ERP Microsoft Dynamics NAV, cu privire la exercitarea funcției de control intern într-o întreprindere. Echipa ELIAN Solutions poate să vă ofere experiența ei, obținută în urma multor implementări de succes, pentru a folosi soluția Dynamics NAV în beneficiul unor activități de control intern, specifice fie departamentului de control intern, fie procesului de auditare fie funcției de control managerial în general.

## Ce este controlul intern ?

Control intern este instrumentul managerial prin care se asigură faptul că procesele unei întreprinderi sunt în conformitate cu standardele de lucru specifice acestuia iar când se produc abateri de la aceste standarde, ele pot fi identificate cu ușurință.

Standardele de lucru sunt definite de către conducerea întreprinderii; ele se pot încadra în două mari categorii ; cele cu caracter administrativ și cele financiar-contabile.

Aplicate la fluxurile informaționale ale unei întreprinderi, fluxuri care de obicei sunt gestionate printr-un software economic, aceste standarde trebuie să realizeze o asigurare privind:

- 1) Autorizarea tranzacțiilor și accesul la documente și înregistrări
- 2) Corectitudinea tranzacțiilor
- 3) Reconcilierea activelor
- 4) Eficiența operațională

Microsoft Dynamics NAV este o soluție de tip ERP (Enterprise Resource Planning) care se adresează firmelor medii și mari aflate în expansiune. Încă de la concepere, a fost gândită să ofere un suport informațional și utilizatorilor cu funcții manageriale dintr-o întreprindere și implicit și pentru funcția de control intern.

În continuare, vom analiză fiecare obiectiv urmărit de controlul intern și vom vedea cum aplicația Microsoft Dynamics NAV susține realizarea acestuia.

### 1. Autorizarea tranzacțiilor și accesul la documente și înregistrări

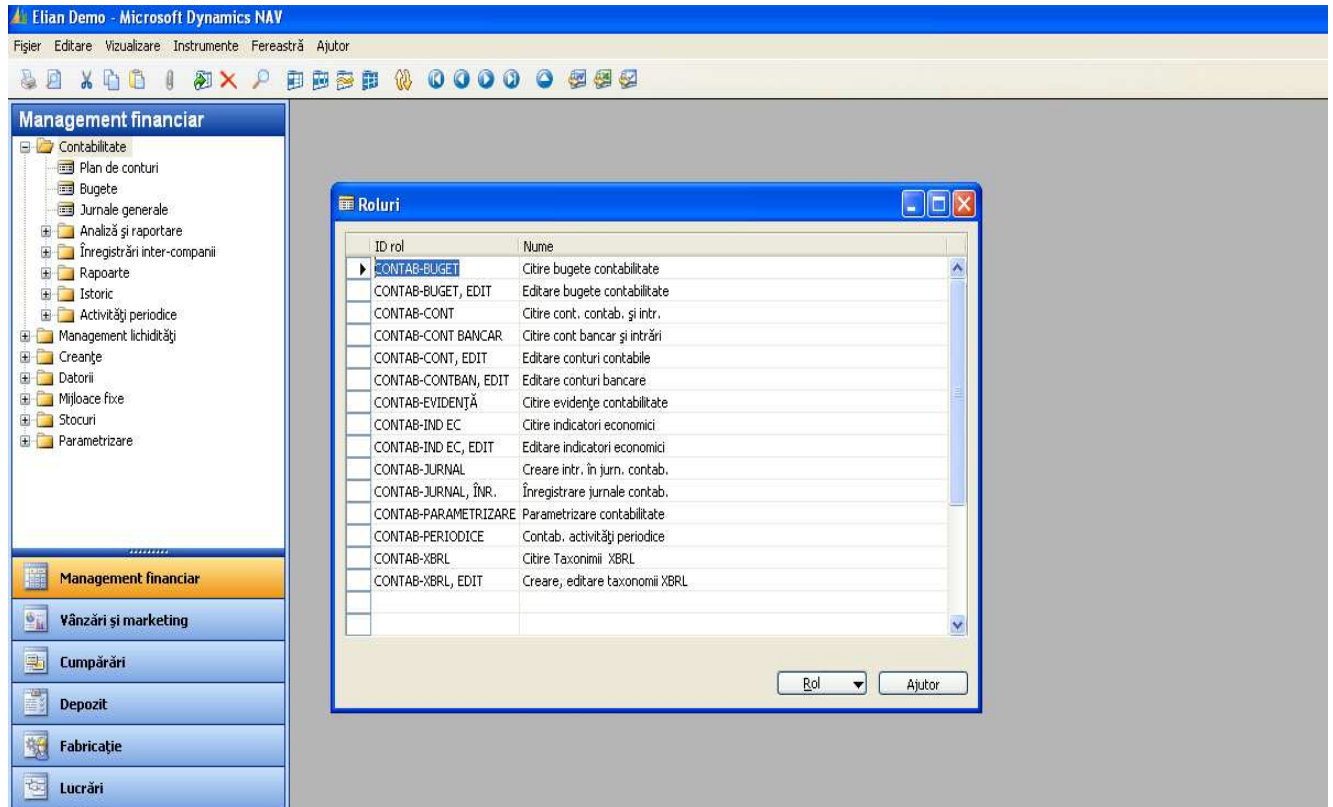
Orice tranzacție în sistemul informațional trebuie să se realizeze doar de către persoanele autorizate de către management . Accesul la documente și înregistrări este permis doar în cadrul atribuțiilor pe care acea persoană le are.

Nivelul de autorizare și aria de acces în cadrul aplicației Microsoft Dynamics NAV se stabilește prin intermediul rolurilor care se asignează fiecărui utilizator al aplicației. Un utilizator poate avea unul sau mai multe roluri.

Rolurile de securitate din Dynamics NAV sunt corelate cu rolurile pe care le au utilizatorii în cadrul întreprinderii, cu activitățile de zi cu zi. Sistemul Dynamics NAV se livrează cu un set de roluri standard ; acestea se pot modifica sau se pot crea roluri noi, adaptate specificului fiecărei

companii. Rolurile pot fi în general de 5 tipuri : Citire, Creare, Editare, Înregistrare și Parametrizare (vezi și fig. 1).

Fig. 1 - Rolurile standard definite în sistem pentru modulul de Management Financiar



În spatele fiecărui rol sunt de fapt setate permisiunile pe anumite forme, tabele, rapoarte, unități de cod, etc, permisiuni adecvate rolului respectiv. Întodeauna prin rol se setează doar la ce anume are acces utilizatorul, nu și la ce nu are acces. În acest mod există o certitudine că un utilizator nu va avea acces la o zonă sau funcționalitate din sistem dacă nu i se permite expres acest lucru, prin intermediul rolurilor.

La înregistrarea unei tranzacții, numele utilizatorului care a realizat-o se regăsește în toate tabele afectate de acea tranzacție. În acest fel există siguranța că tranzacțiile se pot asocia întotdeauna unui anumit utilizator.

Data creării tranzacției, care poate fi diferită de data de înregistrare în contabilitate, este și ea păstrată într-o evidență separată.

Pentru nomenclatoare (clienți, furnzori, articole, conturi contabile, etc), se poate parametriza urmărirea creării, modificării sau ștergerii informației din aceste nomenclatoare.

Toate acestea fac ca în aplicația Dynamics NAV să existe vizibilitate totală asupra originii oricărei tranzacții sau modificări.

## 2. Corectitudinea tranzacțiilor

Obiectivul corectitudinii tranzacțiilor urmărește ca tranzacțiile să fie corect înregistrate pe sume, perioade și conturi.

Aplicația Dynamics NAV dispune de mecanisme multiple pentru a realiza verificarea corectitudinii tranzacțiilor în sistem. Evident, eroarea umană nu poate fi înlăturată niciodată dar acolo unde este posibil să se definească reguli de afaceri, acestea pot fi implementate în cadrul aplicației.

### Verificarea sumelor

În ceea ce privește verificarea sumelor, aplicația încearcă să determine dacă într-un context dat sumele asociate unei tranzacții reflectă anumite reguli matematice sau financiar-contabile. Astfel :

- Nu este permisă înregistrarea în contabilitate a unor tranzacții debalansate (total sume debitoare sunt egale cu total sume creditoare).
- Se realizează verificări pe tipul de document înregistrat (de ex. nu se poate realiza plata unui furnizor iar contul furnizorului să se crediteze ca urmare a acelei plăți).
- Se poate parametriza numărul de zecimale cu care se realizează tranzacțiile, astfel încât acestea să reflecte corect în sistem sumele și să nu apară probleme datorită rotunjirilor de sumă.
- Nu sunt permise (sau se emit avertismente) unele tranzacții care nu își găsesc corespondent în procesele economice reale (de ex. nu se poate calcula pe un mijloc fix o amortizare care să depășească valoarea inițială de achiziție sau nu se pot realiza o vânzare de articol dacă acesta nu există în stoc).

### Verificarea perioadelor

Sistemul Dynamics NAV permite definirea perioadelor în cadrul cărora se pot realiza înregistrări ale tranzacțiilor. Definirea perioadelor poate fi generală (valabilă pentru toți utilizatorii) sau se poate realiza la nivel de utilizator. De pildă, pentru cei care înregistrează facturile de vânzări o lună poate fi închisă (nu mai pot opera) dar ea rămâne deschisă pentru contabilul-șef pentru a mai putea înregistra note contabile de regularizare.

### Verificarea conturilor

În Dynamics NAV, verificarea conturilor pe care se vor înregistra tranzacțiile se realizează prin parametrizări ale entităților implicate în realizarea tranzacțiilor. Conturile contabile, pentru majoritatea operațiunilor, nu sunt vizibile celui care operează și nici nu pot fi modificate de către un utilizator obișnuit.

De exemplu, avem o tranzacție de cumpărare - achiziționăm un articol de la un furnizor. Articolului îi asociem un cont contabil de stoc iar furnizorului îi asociam un cont de datorie (asocierile se realizează în fișa fiecărei entități). Utilizatorul care operează factura nu trebuie să cunoască conturile contabile, ci doar să introducă datele de pe documentul primar - factura de cumpărare.

Poate cel mai important, relaționarea dintre un anumit tip de furnizor și un anumit tip de articol (adică un anumit tip de monografie contabilă) trebuie parametrizată în prealabil, altfel aplicația nu permite înregistrarea ei. Există astfel certitudinea că monografiile contabile care nu sunt posibile potrivit activității economice a întreprinderii respective, nu vor fi înregistrate în sistem.

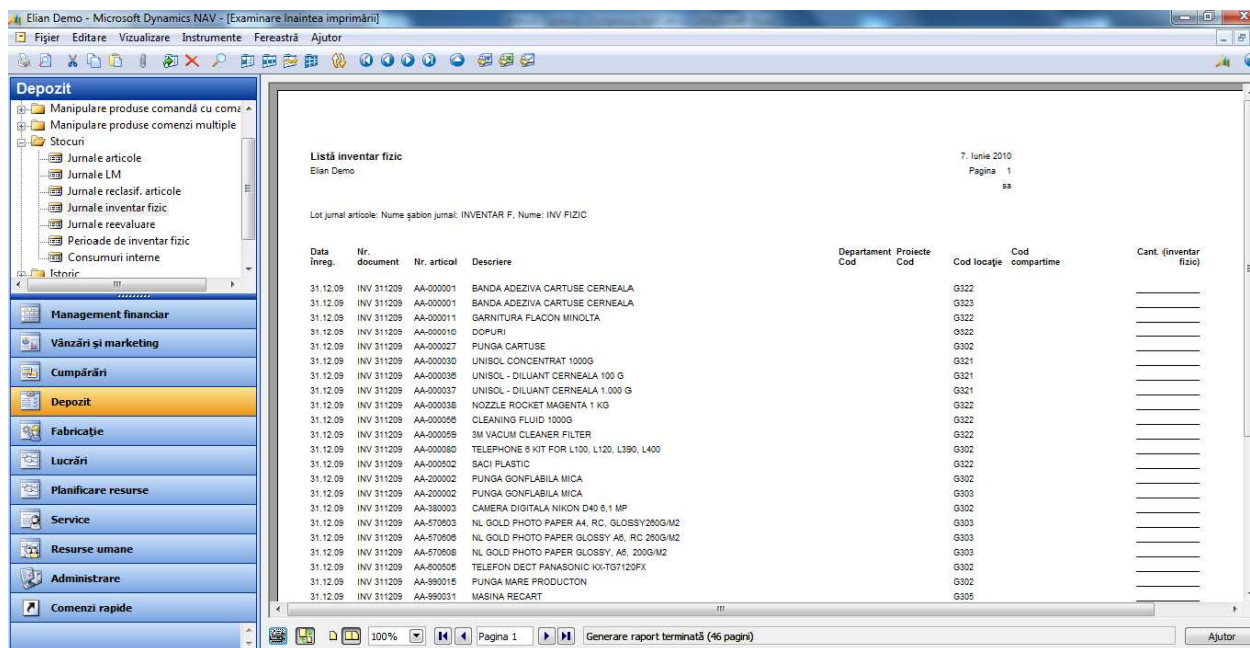
### 3. Reconcilierea activelor

Reconcilierea activelor presupune efectuarea periodică a unor verificări între activele scriptice și cele factice. Totodată, se fac verificări între diverse raportări din sistem astfel încât situațiile analitice "să bată" cu cele sintetice.

Aplicația Dynamics NAV ajută la realizarea operațiunilor de inventariere generând liste de inventare pentru stocuri (vezi figura 2) și mijloace fixe.

După ce se realizează inventarierea fizică, se introduce rezultatul în sistem și se înregistrează automat reconcilierea. Sistemul ține o evidență separată a tuturor încărcărilor-descărcărilor de stoc care au rezultat ca urmare a unor inventarieri. Pentru articolele care necesită o frecvență de inventariere mai mare decât cea anuală, se pot parametriza perioade de inventar fizic, și funcție de aceste perioade, aplicația sugerează articolele care trebuie incluse în inventarul fizic de la o anumită data.

Fig. 2 – Raportul "Lista inventar fizic"



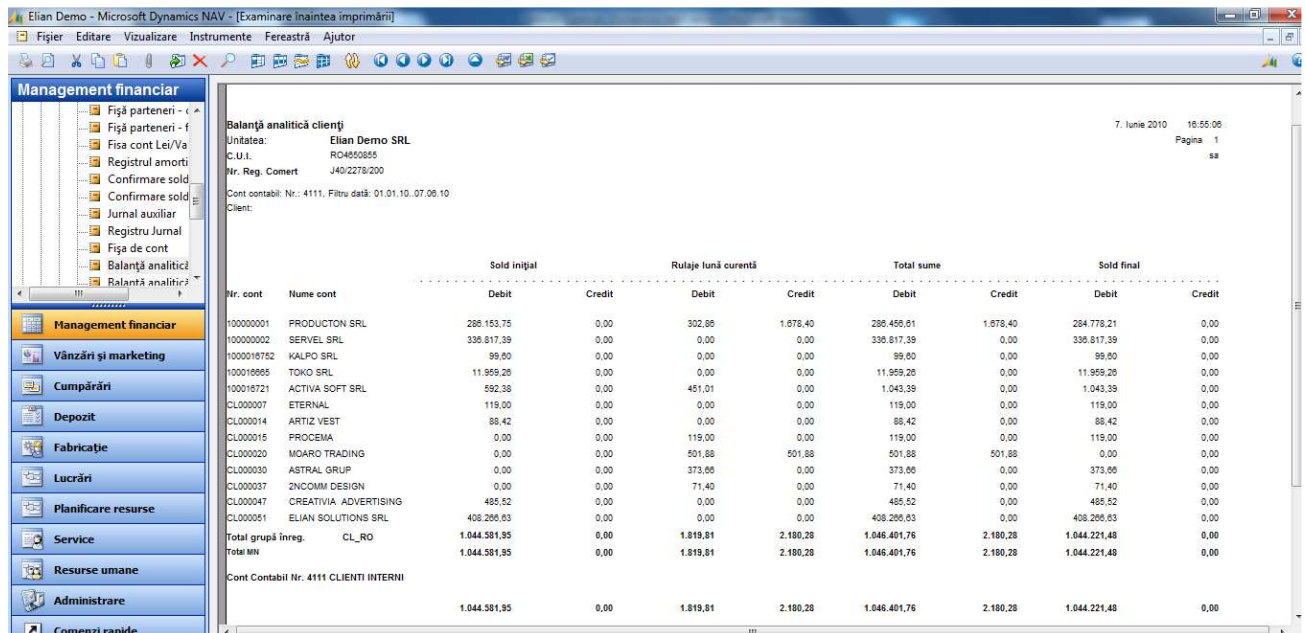
Data Inreg.	Nr. document	Nr. articol	Descriere	Departament Cod	Proiecte Cod	Cod locație	Cod compartime	Cant. (inventar fizic)
31.12.09	INV 311209	AA-000001	BANDA ADEZIVA CARTUSE CERNEALA			G322		
31.12.09	INV 311209	AA-000001	BANDA ADEZIVA CARTUSE CERNEALA			G323		
31.12.09	INV 311209	AA-000011	GARNITURA FLACON MINOLTA			G322		
31.12.09	INV 311209	AA-000010	DOPURI			G322		
31.12.09	INV 311209	AA-000027	PUNGA CARTUSE			G302		
31.12.09	INV 311209	AA-000030	UNISOL CONCENTRAT 1000G			G321		
31.12.09	INV 311209	AA-000038	UNISOL - DILLIANT CERNEALA 100 G			G321		
31.12.09	INV 311209	AA-000037	UNISOL - DILLIANT CERNEALA 1.000 G			G321		
31.12.09	INV 311209	AA-000038	NOZZLE ROCKET MAGENTA 1 KG			G322		
31.12.09	INV 311209	AA-000050	CLEANING FLUID 1000G			G322		
31.12.09	INV 311209	AA-000059	3M VACUM CLEANER FILTER			G322		
31.12.09	INV 311209	AA-000080	TELEPHONE 8 KIT FOR L100, L120, L390, L400			G302		
31.12.09	INV 311209	AA-000002	SACI PLASTIC			G322		
31.12.09	INV 311209	AA-200002	PUNGA GONFLABILA MICA			G302		
31.12.09	INV 311209	AA-200002	PUNGA GONFLABILA MICA			G303		
31.12.09	INV 311209	AA-350003	CAMERA DIGITALA NIKON D40 8.1 MP			G302		
31.12.09	INV 311209	AA-570003	NL GOLD PHOTO PAPER A4, RC, GLOSSY 200G/M2			G303		
31.12.09	INV 311209	AA-570008	NL GOLD PHOTO PAPER GLOSSY A6, RC 200G/M2			G303		
31.12.09	INV 311209	AA-570008	NL GOLD PHOTO PAPER GLOSSY, A6, 200G/M2			G303		
31.12.09	INV 311209	AA-800005	TELEFON DECT PANASONIC KY-T07120FX			G302		
31.12.09	INV 311209	AA-890016	PUNGA MARE PRODUCTON			G302		
31.12.09	INV 311209	AA-890031	MASINA RECART			G305		

Reconcilierea dintre situațiile analitice și cele sintetice se realizează cu ajutorul unor balanțe analitice, care prezintă mișcările și soldul pe fiecare entitate în parte, iar la sfârșit se afișează mișcările pe contul contabil asociat acestor entități care pot fi : clienți, furnizori, articole, conturi bancare, mijloace fixe.

În figura nr. 3 este prezentat raportul "Balanța analitică clienti" ; pe fiecare client sunt afișate soldul inițial, rulaje lunare, total sume și sold final. Sumele de pe linia care totalizează valorile de pe fiecare client trebuie să corespundă cu sumele de pe contul contabil de creanță asociat clienților respectivi.



Fig. 3 – Raportul “Balanța analitică clienți”



Nr. cont	Nume cont	Sold inițial		Rulaje lună curentă		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
100000001	PRODUCTION SRL	286.153,75	0,00	302,86	1.878,40	286.456,61	1.878,40	284.778,21	0,00
100000002	SERVEL SRL	336.817,39	0,00	0,00	0,00	336.817,39	0,00	336.817,39	0,00
1000016752	KALPO SRL	99,60	0,00	0,00	0,00	99,60	0,00	99,60	0,00
100016666	TOKO SRL	11.959,26	0,00	0,00	0,00	11.959,26	0,00	11.959,26	0,00
100016721	ACTIVA SOFT SRL	592,38	0,00	451,01	0,00	1.043,39	0,00	1.043,39	0,00
CL000007	ETERNAL	119,00	0,00	0,00	0,00	119,00	0,00	119,00	0,00
CL000014	ARTIZ VEST	88,42	0,00	0,00	0,00	88,42	0,00	88,42	0,00
CL000015	PROCEMA	0,00	0,00	119,00	0,00	119,00	0,00	119,00	0,00
CL000020	MOARO TRADING	0,00	0,00	501,88	501,88	501,88	501,88	0,00	0,00
CL000030	ASTRAL GRUP	0,00	0,00	373,66	0,00	373,66	0,00	373,66	0,00
CL000037	2NCMM DESIGN	0,00	0,00	71,40	0,00	71,40	0,00	71,40	0,00
CL000047	CREATIVIA ADVERTISING	485,52	0,00	0,00	0,00	485,52	0,00	485,52	0,00
CL000051	ELIAN SOLUTIONS SRL	408.296,63	0,00	0,00	0,00	408.296,63	0,00	408.296,63	0,00
Total grup înreg. CL_RO		1.044.591,95	0,00	1.819,81	2.180,28	1.046.401,76	2.180,28	1.044.221,48	0,00
Total MN		1.044.591,95	0,00	1.819,81	2.180,28	1.046.401,76	2.180,28	1.044.221,48	0,00
Cont Contabil Nr. 4111 CLIENTI INTERNI		1.044.591,95	0,00	1.819,81	2.180,28	1.046.401,76	2.180,28	1.044.221,48	0,00

#### 4. Eficiența operațională

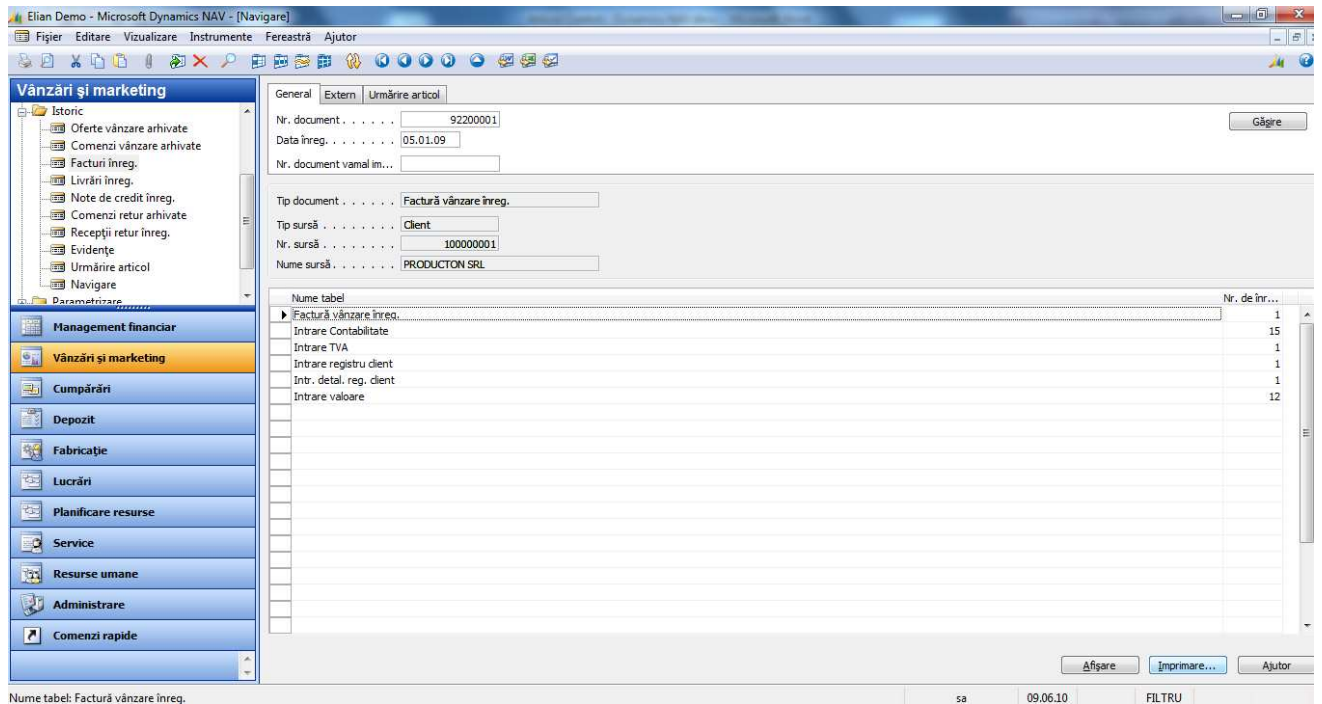
Contolul intern promovează eficiența operațională - cautând să identifice căile prin care activitățile să se desfășoare mai repede și mai bine.

Microsoft Dynamics NAV susține eficiența operațională, prin intermediul diverselor funcții precum :

- Găsirea rapidă a datelor, fără a fi nevoie de rularea unui raport . Prin funcția de "Navigare" (vezi fig. 4) tranzacțiile înregistrate în sistem pot fi identificate după un număr de document sau de document extern; se pot vizualiza dintr-o singură fereastră toate tabelele afectate de către o tranzacție. Pentru articole, se poate realiza căutarea după un număr serial sau număr de lot.
- Posibilitatea ca la generarea unui document să se poată copia informația nu doar din documente de același tip generate anterior ci și din alte documente compatibile cu documentul respectiv. De exemplu, dacă dorim să generăm o factură de vânzare putem copia informația dintr-o ofertă, comandă, factură deja înregistrată, livrare înregistrată, notă de credit, etc.
- Posibilitatea de a salva notele contabile care se repetă de la o perioadă la alta - pentru refolosirea informației și evitarea greșelilor de operare.
- Se pot defini coduri de texte standard; explicațiile lungi din documente și linii de jurnal pot fi generate tastând un cod de text compus din 2-3 litere.
- Oricărei entități din aplicație i se pot asocia prin legături în afara aplicației, diverse fișiere. Această funcționalitate este utilă atunci când se dorește ca informația din afara sistemului să o

asociem celei din aplicație (de ex., putem atașa unui facturii de la un furnizor furnizor o copie scanată a unui certificat de garanție emis de către acesta)

Fig 4. Navigare – pentru intrările generate de o factură de vânzare



## Concluzie.

Aplicația Dynamics NAV ajută la punerea în practică a controlului intern într-o întreprindere, furnizând instrumente adecvate realizării fiecărei funcții a controlului intern.

În acest document am menționat doar câteva din funcționalitățile prin care soluția implementată de către **ELIAN Solutions**, poate spori valoarea unei afaceri prin eficientizarea activităților legate de exercitarea unui management performant.