

Східноєвропейський національний  
університет імені Лесі Українки  
Факультет економіки та управління  
Кафедра економіки, безпеки та інноваційної  
діяльності підприємства

**Андрій Колосок**

**Автоматизоване робоче  
місце економіста**

Конспект лекцій

Луцьк 2017

УДК 336:004(075)

ББК 65.26.51.73

К-60

Рекомендовано до друку науково-методичною радою Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки (протокол №1 від 28.08.2017 р. ).

**Рецензенти: Кравчук О. Я.** – к.е.н., доцент кафедри економічної теорії та міжнародної економіки Луцького НТУ;

**Коленда Н. В.** – к.е.н., доцент кафедри менеджменту СНУ імені Лесі Українки.

**Колосок А. М.**

**К-60 Автоматизоване робоче місце економіста :** конспект лекцій / Андрій Мирославович Колосок. – Луцьк : ПП «Поліграфія», 2017. – 73 с.

Анотація: У виданні розкрито сутність автоматизованого робочого місця економіста та його складових, висвітлено теоретичні й практичні матеріали функціонування інформаційних систем, окрему увагу приділено основам роботи з табличним процесором Microsoft Excel.

Рекомендовано студентам 2 курсу спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» за освітньою програмою «Економіка підприємства»

**УДК 336:004(075)**

**ББК 65.26.51.73**

© Колосок А. М., 2017

© Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки, 2017

**ЗМІСТ**

Вступ.....	4
Тема 1. Дані та операції над ними.....	5
Тема 2. Програмно-технічне забезпечення АРМ економіста.....	10
Тема 3. Інформаційне забезпечення АРМ економіста.....	25
Тема 4. Основи технології автоматизованої обробки економічної інформації.....	39
Тема 5. Характеристика автоматизованих систем.....	48
Тема 6. Табличний редактор Microsoft Excel.....	52
Тема 7. Автоматизація управління фінансами підприємств та організацій.....	64
Список літератури.....	72
Основна література для студентів.....	72
Додаткова література для студентів.....	73

## Вступ

Конспект лекцій з дисципліни «Автоматизоване робоче місце економіста» є складовою частиною методичного забезпечення навчального процесу для підготовки бакалаврів галузі знань «Управління та адміністрування» спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» освітньої програми «Економіка підприємства».

В сучасних ринкових умовах економіки актуальним питанням залишається створення автоматизованого робочого місця економіста на підприємствах та організаціях. Упровадження АРМів ліквідує розрив у часі між виробничо - господарським процесом, здобуттям первинної інформації, її обробленням і видачею результатів, що дає змогу активно впливати на процес управління.

Основними функціями АРМу можуть бути: введення, накопичення та зберігання інформації; її пошук за заданими ознаками; виконання прикладних програм оброблення інформації; видача здобутих результатів у потрібному вигляді; контроль усіх етапів оброблення інформації; автоматичне протоколювання робочих процесів; відображення інформації та результатів її оброблення на екрані ПЕОМ.

Найпоширенішими технологіями робочого стола є редагування текстових даних, оброблення графічних і табличних даних.

Ознайомлення з даним навчально-методичним посібником допоможе студентам вміло обробляти весь потік економічної інформації, управляти виробничим процесом на підприємстві практично використовуючи при цьому автоматизовані робочі місця, які створюються на підприємствах.

Дана дисципліна відноситься до розділу вибіркових навчальних дисциплін бакалаврської підготовки циклу дисциплін професійної та практичної підготовки. Необхідною умовою для успішного оволодіння дисципліною є попередня підготовка студентів з теорії економіки (макро- та мікроекономіки), фінансового аналізу, менеджменту, маркетингу, математичних дисциплін (математичного аналізу, лінійної алгебри, теорії ймовірностей, математичної статистики, економетрії).

В результаті вивчення дисципліни студент повинен знати: теоретичні основи організації та функціонування систем оброблення інформації в установах різного типу.

В результаті вивчення дисципліни студент повинен вміти: використовувати базовий програмний засіб Microsoft Office Excel для розв'язування економічних задач на підприємствах, банках, бюджетних установах в умовах функціонування окремих автоматизованих робочих місць.

## **Тема 1. Дані та операції над ними**

1. Характеристика операцій над даними
2. Кодування економічної інформації

### 1. Характеристика операцій над даними.

Дані - це інформація, подана у формалізованому вигляді, придатному для пересилання, інтерпретування чи оброблення за участю людини або автоматичними засобами. У свою чергу, інформація (для процесу оброблення даних) - це будь-які знання про предмети, факти, поняття і т. ін. проблемної сфери, якими обмінюються користувачі системи оброблення даних.

Оброблення даних, тобто систематичне виконання операцій над ними, може відбуватися таким чином:

- автоматизовано - технічними та програмними засобами з участю людини;

- автоматично - технічними та програмними засобами без участі людини.

Над даними можуть виконуватися такі операції:

- зчитування - процес отримання даних із запам'ятовувального пристрою, з носія даних чи з інших джерел;

- записування - процес занесення даних у запам'ятовувальний пристрій чи на носій даних;

- копіювання - зчитування даних з одного носія даних і запис їх на інший носій даних або в інше місце того самого носія даних без зміни початкової форми даних;

- дублювання - копіювання даних таким чином, що фізична форма результату ідентична формі оригіналу, включаючи тип носія;

- зберігання - режим роботи запам'ятовувального пристрою після записування даних, що забезпечує можливість їх подальшого зчитування в довільний момент часу;

- введення - процес занесення даних у пристрої обчислювальної машини;

- виведення - процес продукування даних будь-яким пристроєм обчислювальної машини;

- збирання - процес ідентифікації, відбору й накопичення даних, що підлягають обробленню;

- пересилання (в обчислювальній машині) - процес переміщення даних з однієї ділянки запам'ятовувального пристрою в іншу;

- завантаження - пересилання даних у запам'ятовувальний пристрій чи в робочий регістр;

- перетворення - модифікація форми даних за певними правилами без ґрунтовної зміни їх значення;

- конвертування - зміна форми подання даних без зміни їх змісту;

- кодування - конвертування даних за допомогою коду із забезпеченням можливості зворотного перетворення їх до початкового вигляду;

- перекодування - конвертування даних заміною однієї кодової послідовності будь якого символу іншою;

- декодування - відновлення початкової форми даних конвертуванням за

допомогою коду, що застосовувався при кодуванні;

- переписування - копіювання даних з одного носія даних на інший з можливим конвертуванням даних;
- пакування - процес подання даних у компактному вигляді на носії даних за допомогою конвертування з використанням властивостей даних і носія для забезпечення можливості відновлення початкової форми даних;
- розпакування - повернення початкової форми даним, що були упаковані;
- ущільнення - процес скорочення обсягу даних на носії даних за допомогою кодування чи вилучення символів, що повторюються;
- розущільнення - повернення початкової форми даним, що були ущільнені;
- пошук - аналіз елементів даних з метою знаходження даних з певними властивостями;
- перегляд - систематичний аналіз даних;
- розміщення - розташування даних відповідно до певних критеріїв впорядкування;
- впорядкування - розміщення даних відповідно до натурального ряду чисел;
- сортування - розміщення множини даних за допомогою заданого способу впорядкування;
- злиття - створення нової множини даних шляхом об'єднання кількох множин даних зі збереженням впорядкування кожної з них;
- підготовлення - процес приведення даних до вигляду, придатного для введення в обчислювальну машину або в один із її пристроїв;
- редагування - підготовлення даних до дальшого оброблення;
- вибирання - виділення із множини даних елементів, що задовольняють певні умови.

## 2. Кодування економічної інформації.

Код - це множина правил для перетворення однієї мови на іншу мову. Кодування - процес трансформування (переміщення з одного носія на інший) даних або подання даних.

У міжнародній практиці використовуються такі коди:

- міжнародний стандартний номер книги (ISBN - international standard book number) - міжнародний стандартний код, що позначає точки доступу до видання книги чи монографії;
- міжнародний стандартний номер серійного видання (ISSN - international standard serial number) - міжнародний стандартний код, що ототожнює серійне видання;
- міжнародний стандартний номер музичного твору (ISMN - international standard music number) - міжнародний стандартний код, що позначає друковані ноти;
- міжнародний стандартний номер музичного запису (ISRC - international standard recording code) - міжнародний стандартний код, що позначає записану музику;

- міжнародний стандартний номер кінофільму (ISFN — international standard film number) - міжнародний стандартний код, що ототожнює кіноплівку;

- міжнародний стандартний номер технічного звіту (ISRN - international standard technical report number) - міжнародний стандартний код, що ототожнює технічні звіти;

- штрихкод - система кодування, що подає штрихи, використовувани на міжнародному рівні для розпізнавання типів товарів, а також органів з питань інформації та документування;

- європейський номер товару (EAN - European article number) - стандартний код, який вживають, переважно, в Європі для зазначення комерційних товарів і також застосовуваний у бібліотеках.

Система GS1 - це система стандартів, методик, настанов, правил, що стосуються автоматичної ідентифікації, штрихового кодування та електронної передачі даних і всесвітньо визнані учасниками ділових стосунків - користувачами такої системи. Її адмініструє міжнародна асоціація GS1, єдиним офіційним представником якої в Україні є Асоціація Товарної Нумерації України «GS1 Україна», створена у вересні 1994 року.

Штриховий код GS1 - штриховий код, сформований у відповідності до стандартів системи GS1, у якому, зокрема, відображається (кодується) ідентифікаційний номер GS1. У свою чергу, ідентифікаційний номер GS1 - номер, сформований у відповідності до стандартів системи GS1 з метою забезпечення однозначної ідентифікації об'єкта обліку, зокрема товарної позиції.

Складовою частиною ідентифікаційного номера GS1 є префікс GS1 підприємства — сукупність цифр, що складається із номера (трьох цифр), який міжнародна асоціація GS1 надає національній організації - члену GS1, та унікального номера підприємства (від шести до дев'яти цифр), який визначає національна організація - член GS1. Остання (контрольна) цифра залежить від попередніх цифр номера й обчислюється за стандартним алгоритмом. Вона використовується для перевірки правильності номера.

Наприклад штрих-код товару 4820015820013. Тоді аби оцінити достовірність штрих-коду, знаходять:

1) потрібну суму цифр, що на парних порядкових місцях

$$(8 + 0 + 1 + 8 + 0 + 1) * 3 = 54;$$

2) суму цифр, що на непарних порядкових місцях, без урахування останньої цифри праворуч

$$4 + 2 + 0 + 5 + 2 + 0 = 13;$$

3) суму даних п.1 та п.2:  $54 + 13 = 67$ ;

4) від отриманого числа відкидають цифру, що позначає десятки:  $67 - 60 = 7$ , а залишок віднімають із цифри  $10 - 7 = 3$ .

У наслідку отримують цифру, яка збігається з контрольною (останньою) цифрою у штриховому коді, тобто штрих-код є достовірним.

Асоціації «GS1 Україна» надано префікс GS1 «482» (див. табл. 1.1).

## Префікси GS1

Префікс	Національна	Префікс	Національна організація
1	2	3	4
000-019, 030-039, 060-139	США	608	Бахрейн
		609	Маврикій
300-379	Франція	611	Марокко
380	Болгарія	613	Алжир
383	Словенія	615	Нігерія
385	Хорватія	616	Кенія
387	Боснія-Герцеговина	618	Кот д'Івуар
389	Чорногорія	619	Туніс
400-440	Німеччина	621	Сирія
450-459, 490-499	Японія	622	Єгипет
460-469	Росія	624	Лівія
470	Киргизстан	625	Йорданія
471	Тайвань	626	Іран
474	Естонія	627	Кувейт
475	Латвія	628	Саудівська Аравія
476	Азербайджан	629	Об'єднані Арабські Емірати
477	Литва		
478	Узбекистан	640-649	Фінляндія
479	Шрі-Ланка	690-695	Китай
480	Філіппіни	700-709	Норвегія
481	Білорусь	729	Ізраїль
482	Україна	730-739	Швеція
484	Молдова	740	Гватемала
485	Вірменія	741	Сальвадор
486	Грузія	742	Гондурас
487	Казахстан	743	Нікарагуа
488	Таджикистан	744	Коста-Ріка
489	Гонконг	745	Панама
500-509	Великобританія	746	Домініканська республіка
520	Греція		
528	Ліван	750	Мексика
529	Кіпр	754-755	Канада
530	Албанія	759	Венесуела
531	Македонія	760-769	Швейцарія
535	Мальта	770	Колумбія
539	Ірландія	773	Уругвай
540-549	Бельгія і Люксембург	775	Перу
560	Португалія	777	Болівія
569	Ісландія	779	Аргентина
570-579	Данія	780	Чилі
590	Польща	784	Парагвай
594	Румунія	786	Еквадор
599	Угорщина	789-790	Бразилія
600-601	Південна Африка	800-839	Італія
603	Гана	840-849	Іспанія



Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4
850	Куба	890	Індія
858	Словаччина	893	В'єтнам
859	Чехія	896	Пакистан
860	Сербія	899	Індонезія
865	Монголія	900-919	Австрія
867	Північна Корея	930-939	Австралія
868-869	Туреччина	940-949	Нова Зеландія
870-879	Нідерланди	955	Малайзія
880	Південна Корея	958	Макао
884	Камбоджа	977	Періодичні видання (ISSN)
885	Таїланд	978-979	Книги (ISBN) та друковані ноти (ISMN)
888	Сінгапур		

Префікс GS1 не визначає країну походження товару, а країну (національну організацію GS1), в якій зареєстрований виробник чи постачальник відповідного товару.

До штрихових кодів GS1 належать декілька символів штрихових кодів наприклад штрихові коди EAN-13 та EAN-8, які застосовують для маркування товарних позицій, що обертаються в торговельних мережах.

Штриховий код EAN-8 присвоюється товарам малих розмірів, які не мають достатнього місця для розміщення якісної штрих кодової позначки EAN-13.

Як бачимо, штриховий код є послідовністю штрихів та проміжків визначеного розміру, за допомогою яких кодуються цифри, букви та інші символи. Закодовану в штриховому коді інформацію можна автоматично зчитати за допомогою спеціальних пристроїв - сканерів штрихового коду. Кожна цифра або буква в штриховому коді відображається комбінацією штрихів та проміжків за чітко визначеними правилами. Під час зчитування сканер вимірює світло, відбите від темних та світлих ділянок штрихового коду.

## Тема 2. Програмно-технічне забезпечення АРМ економіста

1. Загальна характеристика АРМ, особливості та етапи автоматизації економічної інформації
2. Загальні принципи організації та функціонування АРМ економіста
3. Технічне забезпечення АРМ економіста, критерії його вибору
4. Програмне забезпечення АРМ економіста. Загальний огляд професійних програм для обробки економічної інформації

1. Загальна характеристика АРМ, особливості та етапи автоматизації економічної інформації.

Діяльність працівників сфери управління (керівників, бухгалтерів, фахівців економічних відділів та ін.) зараз орієнтована на використання розвинутих технологій. Організація і реалізація управлінських функцій вимагає радикальної зміни як самої технології управління, так і технічних засобів опрацювання інформації, серед яких головне місце посідають персональні комп'ютери. Вони дедалі більше перетворюються із систем автоматичного переопрацювання вхідної інформації у засоби накопичення досвіду управлінських працівників, аналізу, оцінки й вироблення як найефективніших економічних рішень.

Тенденція до посилення децентралізації управління тягне за собою розподілене опрацювання інформації з децентралізацією застосування засобів обчислювальної техніки й удосконаленням організації безпосередніх робочих місць користувачів.

Автоматизоване робоче місце (АРМ) можна визначити як сукупність інформаційно-програмно-технічних ресурсів опрацювання даних, що забезпечують кінцевому користувачеві автоматизацію управлінських функцій у конкретній предметній області.

Створення автоматизованих робочих місць припускає, що основні операції з накопичення, збереження і переопрацювання інформації покладаються на обчислювальну техніку, а користувач виконує частину ручних операцій і операцій, що вимагають творчого підходу у підготуванні управлінських рішень. Персональна техніка застосовується користувачем для контролю виробничо-господарської діяльності, зміни значень окремих параметрів у ході рішення задачі, а також уведення вихідних даних в автоматизовані інформаційні системи для вирішення поточних задач та аналізу функцій управління.

АРМ як інструмент для раціоналізації й інтенсифікації управлінської діяльності створюється для забезпечення виконання певної групи функцій. Найпростішою функцією АРМ є інформаційно-довідкове обслуговування. Хоча ця функція тією або іншою мірою властива будь-якому АРМ, особливості її реалізації істотно залежать від категорії користувача.

АРМ мають проблемно-професійну орієнтацію на конкретну предметну область. Професійні АРМ є головним інструментом спілкування людини з обчислювальними системами, відіграють роль автономних робочих місць,

інтелектуальних терміналів великих ЕОМ, робочих станцій і локальних мереж. АРМ мають відкриту архітектуру і легко адаптуються до проблемних областей.

Локалізація АРМ дозволяє здійснити оперативне опрацювання інформації відразу з її надходженням, а результати опрацювання берегти як завгодно довго за вимогою користувача. В умовно реалізації управлінського процесу метою впровадження АРМ є посилення інтеграції управлінських функцій, і кожне більш-менш «інтелектуальне» робоче місце повинне забезпечувати роботу в багатофункціональному режимі.

АРМ виконують децентралізоване одночасне опрацювання економічної інформації на робочих місцях виконавців у складі поділеної бази даних (БД). При цьому вони мають вихід через системний пристрій і канали зв'язку в ПЕОМ і БД інших користувачів, забезпечуючи в такий спосіб спільне функціонування ПЕОМ у процесі колективного опрацювання.

АРМ, створені на базі персональних комп'ютерів, - найпростіший і найпоширеніший варіант автоматизованого робочого місця для працівників сфери організаційного управління. Таке АРМ розглядається як система, що в інтерактивному режимі роботи дає конкретному працівникові (користувачеві) усі види забезпечення монопольно на весь сеанс роботи. Цьому відповідає підхід до проектування такого компонента АРМ, як внутрішнє інформаційне забезпечення, відповідно до якого інформаційний фонд на магнітних носіях конкретного АРМ повинен перебувати в монопольному розпорядженні користувача АРМ. Користувач сам виконує усі функціональні обов'язки з перетворення інформації.

Створення АРМ на базі персональних комп'ютерів забезпечує:

- простоту, зручність і «дружність» стосовно користувача;
- простоту адаптації до конкретних функцій користувача;
- компактність розміщення і невисокі вимоги до умов експлуатації;
- високу надійність і живучість;
- порівняно просту організацію технічного обслуговування

Ефективним режимом роботи АРМ є його функціонування в межах локальної обчислювальної мережі як робочої станції. Це є особливо доцільним тоді, коли потрібно розподіляти інформаційно-обчислювальні ресурси між декількома користувачами.

Більш складною формою є АРМ із використанням ПЕОМ як інтелектуального терміналу, а також із віддаленим доступом до ресурсів центральної (головної) ЕОМ або зовнішньої мережі. У даному разі декілька ПЕОМ підключаються по каналах зв'язку до головної ЕОМ, при цьому кожна ПЕОМ може працювати і як самостійний термінальний пристрій.

У найскладніших системах АРМ можуть через спеціальне устаткування підключатися не тільки до ресурсів головної ЕОМ-мережі, але й до різних інформаційних служб і систем загального призначення (служб новин, національних інформаційно-пошукових систем, баз даних і знань, бібліотечних систем тощо).

Можливості створюваних АРМ значною мірою залежать від техніко-експлуатаційних характеристик ЕОМ, на яких вони базуються. З огляду на це

на стадії проектування АРМ чітко формулюються вимоги до базових параметрів технічних засобів опрацювання і видачі інформації, наборів комплектуючих модулів, мережних інтерфейсів, ергономічних параметрів пристроїв і ін.

Синтез АРМ, вибір його конфігурації й устаткування для реальних видів економічної й управлінської роботи мають конкретний характер, що зумовлюється спеціалізацією, поставленими цілями, обсягами роботи. Однак будь-яка конфігурація АРМ повинна відповідати загальним вимогам щодо організації інформаційного, технічного, програмного забезпечення.

Інформаційне забезпечення АРМ орієнтується на конкретну, звичну для користувача, предметну область. Опрацювання документів повинно припускати таку структуру інформації, яка дозволяє здійснити необхідне маніпулювання різними структурами, зручне і швидке коригування даних у масивах.

Технічне забезпечення АРМ має гарантувати високу надійність технічних засобів, організацію зручних для користувача режимів роботи (автономний, з розподіленою БД, інформаційний, із технікою верхніх рівнів і ін.), спроможність опрацювати в заданий час необхідний обсяг даних. Як індивідуальний користувацький засіб, АРМ має забезпечувати високі ергономічні властивості й комфортність обслуговування.

Програмне забезпечення орієнтується насамперед на професійний рівень користувача, поєднується з його функціональними потребами, кваліфікацією і спеціалізацією. Користувач з боку програмного середовища повинен відчувати постійну підтримку свого бажання працювати в будь-якому режимі активно або пасивно. Пріоритет користувача в роботі з технікою є очевидним. Тому за їхньої взаємодії передбачається максимальне забезпечення зручностей роботи людини завдяки удосконаленню програмних засобів.

АРМи можна розглядати як «архітектурні» елементи у створенні автоматизованих інформаційних технологій та систем на економічних об'єктах.

Впровадження комп'ютерних технологій в процес обробки економічної інформації відбувається по декількох причинах. По-перше, в умовах досить жорсткої конкуренції між виробниками виникає необхідність в отриманні оперативної ділової інформації для прийняття управлінських рішень та мобільного реагування на ситуацію, що складається у виробничій та фінансовій діяльності. Така інформація повинна бути не лише оперативною, але й досить повною, достовірною і різноманітною. В умовах неавтоматизованої системи обробки початкових даних неможливо забезпечити формування оперативних даних - інформація про окремі об'єкти та господарські процеси формується, як правило, після закінчення місяця, а зведені реєстри та підсумкові дані можуть бути отримані через деякий час після закінчення звітного періоду. Звичайно, отримання такої інформації навіть щомісяця не відповідає вимогам та запитам управління, крім того на практиці більшість узагальнених показників формують у даний час за квартал, отже цінність таких даних для управління підприємством є незначною. Навпаки, за умови комп'ютерних технологій майже вся інформація стає оперативною і може бути отримана у будь-який

момент часу і за будь - який період.

За комп'ютерної обробки даних вихідна інформація може бути відтворена у вигляді електронного або друкованого документа, графічного зображення, передана засобами зв'язку користувачам як всередині підприємства, так і за його межами. При цьому одна і та ж інформація може бути систематизована і згрупована за різними ознаками та відтворена у різноманітних вихідних документах. За ручної обробки інформації додаткові групування та перегрупування даних вимагають й додаткових трудових затрат та витрат часу і у більшості випадків стають недоцільними, неможливими або не завжди виправданими. Тільки за умови використання в процесі обробки економічної інформації комп'ютерної техніки та інформаційних технологій можна без зайвих затрат часу узагальнити, систематизувати різноманітну інформацію, яка початково відображена у великій кількості документів та облікових реєстрів та використати її для управління підприємством. При цьому, чим частіше формується така інформація, чим меншими є проміжки часу між її отриманням, тим ефективнішою та більш якісною є система управління.

Інша причина - значне зростання обсягів даних, які повинні бути зареєстровані, опрацьовані, узагальнені та відображені у відповідних реєстрах обліку і звітності. Значне збільшення обсягів оброблюваної інформації зумовлено й тим, що одні й ті ж дані повинні бути відображені та систематизовані за різними ознаками для необхідних потреб підприємства. Це приводить до багаторазового зростання обсягів даних, над якими здійснюють інформаційні процедури та значного збільшення навантаження на працівників економічних відділів.

За таких умов постає питання вибору між двома альтернативними варіантами:

- збільшення кількості економічних працівників;
- впровадження в процес обробки економічної інформації комп'ютерної техніки.

З огляду на те, що розширення штату управлінського, зокрема економістів відповідних відділів, має певні межі, а створення додаткових робочих місць для економістів приводить до збільшення витрати на їх утримання (зарплата, обов'язкові нарахування на фонд оплати праці, забезпечення оргтехнікою, канцтоварами і т.п.) другим варіант, безперечно, є найбільш прийнятним та економічним.

Крім оперативності та значного збільшення обсягів оброблюваної інформації, впровадження комп'ютерних технологій дозволяє підвищити якість обробки економічної інформації на підприємстві.

Підвищення якості інформації при автоматизованій формі її ведення полягає у наступному:

Значне зменшення та доведення до мінімуму кількості помилок у розрахунках та документах. В умовах автоматизації інформаційних процедур у розрахунках використовується відповідна нормативна інформація, контролюється дотримання встановлених параметрів, що виключає помилки, які є характерними для неавтоматизованої обробки інформації. При

комп'ютерній обробці інформації зовсім виключаються арифметичні помилки, які досить часто зустрічаються при ручній обробці даних.

Підвищення інформативності даних. Будь-яка інформація може бути згрупована або деталізована за різними ознаками і отримана користувачем у будь-який момент часу у зручній для сприйняття та використання формі.

Дотримання встановлених вимог щодо оформлення документів та розрахунків. Документи, які формуються для відображення окремих операцій, складаються з дотриманням існуючих вимог до їх заповнення, зокрема, обов'язково заповнюються усі передбачені реквізити, відображаються кількісні та вартісні показники, суми цифрами і прописом з дотриманням правил їх відображення, а також всі інші показники. У тому випадку, коли будь-який показник при формуванні документа пропущений, комп'ютер підказує користувачу його дії, або вимагає ввести потрібну інформацію і навіть пропонує довідник, з якого слід вибрати потрібну інформацію.

Покращання зовнішнього вигляду документів. Вихідні документи, сформовані у вигляді друкованих машинних документів мають більш привабливий вигляд. Як правило, такі документи оформляються з використанням різних шрифтів, досить часто використовується виділення інформації шляхом її підкреслення, оформлення кольором, курсивом тощо. Машинні друковані документи є більш зручними для використання та сприйняття інформації, крім того існує можливість тиражування документів та отримання будь-якої кількості копій.

Крім покращання якості обробки інформації, автоматизація процедур кардинально змінює зміст роботи працівників економічних відділів, робить її більш привабливою та цікавою.

Разом з тим, комп'ютерні технології обробки економічної інформації мають певні особливості, які слід знати та враховувати при створенні АРМ економіста. До таких особливостей, які визначають основні відмінності між автоматизованою та неавтоматизованою обробкою даних, належать наступні:

- значна частина економічних документів (відомості, журнали, картотеки) зберігаються у вигляді окремих файлів і лише в електронному варіанті;

- при виконанні окремих функцій в умовах автоматизації економічної інформації переважно виконуються одні й ті ж стандартні процедури або команди, які практично виключають випадкові помилки, що є характерними для ручної обробки даних;

- будь-яка інформація, яка початково реєструється в пам'яті ПК, може бути без зайвих затрат часу багаторазово використана, систематизована та перегрупована;

- комп'ютерна система самостійно, програмним шляхом, на основі коду господарської операції або на основі ідентифікації документу автоматично формує економічні записи та відображає суму господарської операції.

Окрім наведених особливостей автоматизованої системи обробки даних, які характеризують її з позитивного боку, комп'ютерні системи мають і деякі недоліки, зокрема: як і будь-яка техніка, комп'ютери можуть виходити з ладу, спричиняти збої у роботі та при виконанні окремих процедур («зависати»). При

виникненні таких ситуацій стає неможливим виконання необхідних процедур протягом деякого часу.

Значні незручності та проблеми виникають у випадку припинення енергопостачання, особливо небезпечними для комп'ютерних систем є раптове припинення електропостачання, що може привести до втрати частини інформації, її пошкодження або до інших не передбачуваних наслідків.

Однією з проблем в умовах автоматизованої обробки даних є доступність інформації та можливість внесення несанкціонованих змін та виправлень в записи. Разом з тим, перелічені недоліки не зменшують тих значних переваг, які має автоматизована система обробки даних, а для зменшення можливих негативних наслідків у роботі комп'ютерних систем використовують спеціальні процедури, зокрема: процедури захисту від несанкціонованого доступу, резервне енергоживлення, проводиться тестування роботи окремих апаратних засобів та комп'ютерної системи в цілому.

Необхідність та доцільність впровадження комп'ютерних технологій сьогодні не викликає сумнівів. Автоматизовані системи обробки економічної інформації та локальні АРМ економіста з успіхом функціонують на багатьох підприємствах, забезпечуючи інформаційні потреби як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів. Досить показовим сьогодні є той факт, що саме організація автоматизації інформаційного процесу на підприємстві на основі комп'ютерних технологій вважається нормальною і традиційною. Разом з тим, ще недавно традиційною вважали неавтоматизовану (ручну) обробку даних.

Широке застосування комп'ютерних технологій спричинило революційні зміни у сфері формування, використання та транспортування ділової інформації в цілому світі. В Україні також використовуються досягнення в галузі високих інформаційних технологій, хоч рівень їх практичного застосування в економічній сфері сьогодні не можна вважати достатнім.

В Україні досвід впровадження та створення автоматизованих систем обробки даних охоплює декілька десятиліть. Перші спроби автоматизації інформації були реалізовані у 60-70 роках двадцятого століття шляхом створення при обласних та районних статуправліннях спеціалізованих обчислювальних центрів (ОЦ). Такі обчислювальні центри були оснащені досить громіздкими обчислювальними та периферійними технічними засобами (як правило перфораційними машинами) та відповідним обладнанням до них. Порівняно із сучасними технічними засобами ці машини були малопродуктивними, незручними та дорогими в обслуговуванні. Обробка даних обчислювальними центрами здійснювалась на договірних засадах з підприємствами, які передавали первинні документи для обробки на ОЦ та здійснювали оплату їх послуг. Така організація обробки економічної інформації, хоч дещо полегшувала роботу економічних працівників мала суттєві недоліки: первинні документи на декілька днів вилучались з підприємства, досить часто операторами ОЦ, які не були фахівцями, не здійснювався логічний контроль вхідної та вихідної інформації і допускались численні помилки. Це змушувало працівників підприємства щоразу додатково перевіряти отримані з ОЦ зведені реєстри і документи, а у випадку виявлення

помилки - повертати їх на обробку в ОЦ.

Наступний етап у розвитку автоматизації економічної інформації був пов'язаний з переорієнтацією обчислювальних процедур на децентралізовані форми обробки даних - обчислювальні центри почали створювати на підприємствах, хоч таку можливість мали лише великі підприємства. ОЦ функціонували на базі апаратних засобів, які включали різноманітні технічні пристрої. Вони займали великі площі і вимагали значних витрат на технічне обслуговування та утримання персоналу. Разом з тим, не зважаючи на суттєві недоліки в організації обробки даних на базі ОЦ, їх створення слід розглядати як необхідний етап на шляху формування більш ефективних технологій автоматизованої обробки економічної інформації.

Ще один етап автоматизації економічної інформації пов'язаний з появою спеціальної обчислювальної техніки (терміналів), орієнтованої суто на обробку економічної інформації, які активно почали використовуватись наприкінці 70 початку 80 років минулого століття. До цих ЕОМ належали обчислювальні машини сімейства ЕС (єдиної системи), «Искра», «Нева», «Електроника», «Robotron» тощо. Для використання цієї обчислювальної техніки та організації АРМ почали створювати і відповідні прикладні програми, які розроблялись для кожного підприємства і охоплювали переважно, окремі функціональні задачі (облік матеріальних цінностей, облік заробітної плати). Разом з тим перелічені технічні засоби виявились незручними та досить дорогими в обслуговуванні і не забезпечували основних вимог автоматизованої обробки даних. Крім того, у цей період на вітчизняному ринку почали заявлятися більш продуктивні та зручні у користуванні персональні комп'ютери (ПК) імпортного виробництва, конкурувати з якими вітчизняні термінали не змогли. Саме ПЕОМ почали використовуватись в якості основної апаратної платформи для комп'ютерних розробок.

Активне використання персональних ЕОМ привело до необхідності створення і відповідного програмного забезпечення, орієнтованого на масового користувача. Почали створюватись професійні групи спеціалістів, які займались розробкою та тиражуванням типових програмних продуктів. Такі програми в основному були орієнтовані на створення АРМ економіста на малих підприємствах. Водночас створювались і програмні комплекси на базі інтегрованих програмних засобів, удосконалені версії яких використовують на багатьох підприємствах і у даний час.

## 2. Загальні принципи організації та функціонування АРМ економіста.

Комп'ютерні системи обробки економічної інформації та процедури функціонування АРМ економіста на різних підприємствах є досить різноманітними і мають певні особливості. Разом з тим, існують загальні принципи організації та функціонування АРМ економіста, до яких належать наступні:

- персоніфікація обчислень та розрахунків на основі використання системи паролів;
- автоматизація професійних знань, формування баз даних та довідників



нормативно-правових актів, які регулюють ведення інформації та визначають порядок відображення окремих об'єктів та господарських операцій;

- автоматизація усіх операцій щодо введення інформації, її контролю, систематизації, програмної обробки та формування вихідних документів;

- використання децентралізованої форми обробки даних, створення АРМ економіста безпосередньо у місцях виникнення інформації;

- модульність функціонування АРМ економіста, забезпечення можливості для поєднання окремих (локальних) АРМ з іншими елементами інформаційної системи;

- мінімізація кількості використовуваних паперових документів, створення баз даних аналітичної та проміжної інформації переважно в електронній формі;

- систематизація та групування даних за різними групувальними ознаками для отримання необхідної результатної інформації у вигляді різноманітних реєстрів, відомостей, форм звітності;

- складання первинних документів в автоматичному режимі, формування первинного документа на основі шаблону (макета) електронного документа;

- забезпечення єдиних методологічних засад ведення інформації на підприємствах відповідно до встановлених принципів та чинного законодавства;

- використання в якості основного режиму роботи користувача з ЕОМ діалогового режиму з отриманням результатної та довідкової інформації за запитом користувача;

- забезпечення інтерактивного режиму спілкування спеціаліста-оператора з ЕОМ, ведення діалогу на основі таких функцій, як вибір з меню, робота за підказкою, використання режиму «запит - відповідь» тощо;

- ергономічність та створення комфортних та безпечних умов для роботи персоналу та інші.

Використання загальних принципів створення та функціонування АРМ забезпечує певну технологію опрацювання економічної інформації для якої характерними ознаками є:

- робота користувача у режимі маніпулювання даними, коли користувач виконує певні дії за допомогою клавіатури та спеціального маніпуляційного пристрою («миші») і візуально сприймає інформацію;

- наскрізна інформаційна підтримка на всіх етапах транспортування та опрацювання інформації з використанням інтегрованих баз даних;

- можливість колективного формування та використання документів на основі мережі персональних обчислювальних машин;

- можливість перебудови форми та способу подання інформації під час розв'язування задачі.

Отже, дотримання загальних принципів організації та функціонування АРМ забезпечує виконання основних технологічних процедур опрацювання вхідних даних безпосередньо з участю і на робочому місці користувача, забезпечує здійснення основних інформаційних процедур з масивами даних та формування необхідних вихідних документів, їх тривале збереження,

транспортування, захист від втрати, пошкодження і несанкціонованого втручання.

### 3. Технічне забезпечення АРМ економіста, критерії його вибору.

Основними видами забезпечення АРМ економіста є технічне та програмне. Стадія технічного забезпечення передбачає придбання комп'ютерної техніки та апаратних засобів, які становлять технічну основу комп'ютерної системи.

Комп'ютерна система - це конкретний набір поєднаних між собою пристроїв та програм, призначених для автоматизації економічної інформації. Головним технічним засобом цієї системи є комп'ютер - електронний пристрій, який забезпечує виконання в автоматичному режимі основних інформаційних процедур - формування, обробку, перетворення, зберігання та передачу (транспортування) даних.

Сучасний ринок комп'ютерної техніки, яку використовують для функціонування АРМ економіста, є досить різноманітним і насиченим. Серед обчислювальних машин, орієнтованих на обробку економічної інформації, є комп'ютери, що відрізняються технічними характеристиками (швидкістю, обсягом пам'яті), розмірами, архітектурою та ціною.

За принципом роботи та використання загальну масу технічних засобів поділяють на такі групи:

- великі електронно-обчислювальні машини (ЕОМ);
- міні ЕОМ;
- персональні комп'ютери (ПК).

До першої групи належать найбільш потужні та надзвичайно дорогі комп'ютери, які переважно використовують у військових, космічних програмах, а також для створення інформаційних систем на великих підприємствах, які можуть мати філії та підрозділи, розташовані на значних відстанях. Комп'ютери даного класу називають мейнфреймами або великими ЕОМ. На основі таких суперкомп'ютерів створюють потужні обчислювальні центри, у структуру яких входять відповідні відділи. Роботу обчислювального центру забезпечують спеціалісти, які виконують специфічні функції, зокрема: персонал відділу підготовки даних займається підготовкою вхідних даних для обробки, здійснює введення інформації з клавіатури, або інших пристроїв; група інформаційного забезпечення здійснює передачу інформації у всі відділи обчислювального центру за їх запитом, створює та зберігає архіви розроблених програм та баз даних; працівники відділу видачі даних отримують інформацію з центрального процесора та забезпечують формування вихідних документів та передачу їх користувачам; персонал інших відділів забезпечує розробку, налаштування та впровадження спеціальних програм, необхідних для функціонування самої обчислювальної системи (системні програмісти), займається розробкою програм обробки даних (прикладні програмісти), а також забезпечують та підтримують належний технічний стан всієї системи (група технічного забезпечення).

Друга група комп'ютерів, об'єднує ЕОМ, які є менш потужними але й

менш дорогими (Silicon Graphics, Sun Microsystems), ніж великі ЕОМ. Такі комп'ютери використовують переважно для управління виробничими процесами, а також для реєстрації та обробки економічної інформації у виробничих підрозділах. Організаційно функціонування міні-ЕОМ забезпечується шляхом створення спеціальних обчислювальних центрів.

До третьої групи комп'ютерної техніки відносять персональні комп'ютери (ПК), які користуються найбільшим попитом серед користувачів і які використовують для створення АРМ економіста як на малих, так і середніх за величиною підприємствах. Персональні комп'ютери досить широко застосовують і у потужних інформаційних системах крупних корпорацій та підприємств в якості допоміжних апаратних засобів і для організації АРМ на нижчих рівнях управління (виробничих та управлінських підрозділах, складах та ін.).

Найбільш поширеними при створенні АРМ на підприємствах України є ІВМ-сумісні ПК, побудовані на основі процесорів Intel. Власне розвиток сучасних ПК і почався з процесорів Intel, а саме з моделі 086, після якого згодом були створені більш досконалі процесори серій 286, 386, 486, 586, які відрізнялись від попередників більш розширеними можливостями обробки даних та більшою швидкістю. У даний час ці процесори не виробляються і ПК на їх базі також.

Великим попитом у даний час користуються ПК на базі процесорів Intel Pentium. Корпорація Intel також розробляє процесори для задоволення потреб різних користувачів. Зокрема для забезпечення роботи потужних серверів та робочих станцій розроблено Pentium Xeon, для задоволення попиту на недорогі ПК створено Pentium Celeron, який має дещо обмежені можливості. ПК на базі цих процесорів повністю задовольняють користувача при використанні їх в якості технічних засобів для створення АРМ економіста.

Серед інших ПК можна виділити комп'ютери на базі процесорів фірми AMD (Advanced Micro Devices), моделей Duron та Athlon. Вони дещо поступаються своїми технічними характеристиками процесорам Pentium, але є дешевшими, а отже більш доступними для масового користувача.

Тривалий час існуючі моделі ПК поділяли на дві категорії: побутові та професійні. Побутові моделі були менш продуктивними, але передбачали можливості роботи з графікою, звуком, що не було обов'язковим для професійних ПК.

З розвитком та удосконаленням комп'ютерної техніки в останні роки відбулося значне її здешевлення, тому для побутових ПК почали використовувати високопродуктивні професійні моделі, а професійні моделі комплектують пристроями для відтворення та обробки мультимедійної інформації (графічної, музичної, відео).

Починаючи з 1999 року у світі запроваджено міжнародний сертифікаційний стандарт, який визначає принципи класифікації ПК та вимоги до кожної категорії. Відповідно до даного стандарту усі ПК поділяють:

- масовий ПК (consumer PC);
- діловий ПК (office PC);

- портативний ПК (mobile PC);
- робоча станція (work station PC);
- розважальний ПК (entertainment PC);

Більшість персональних комп'ютерів згідно наведеної класифікації відносять до категорії масових ПК.

За типорозмірами ПК поділяють на групи:

- настільні (desktop);
- портативні (notebook, laptop);
- кишенькові (palmtop).

Найбільш поширеними є настільні моделі, які використовуються для оснащення робочого місця працівника, зокрема, для створення АРМ економіста. За допомогою портативного ПК можна передавати різноманітну інформацію: накази, розпорядження, комерційні пропозиції або окремі звіти.

Як же вибрати комп'ютер? Перш за все слід врахувати можливість використання ПК для реалізації на ньому обраного користувачем програмного забезпечення. Крім того, слід врахувати фінансові можливості підприємства та бажаний рівень сервісного обслуговування. При виборі ПК слід вивчити пропозиції фірм, які пропонують набір апаратних засобів та периферійних пристроїв відомих світових виробників ПК. Такі пропозиції вміщують у прайс-листах, комерційних та бізнес-виданнях, а також у всесвітній мережі Інтернет.

Знаючи загальні характеристики та види ПК, а також враховуючи співвідношення ціна-якість, користувач може обрати для себе прийнятний варіант комплектування апаратними засобами. При виборі технічного забезпечення необхідно врахувати загальні системні вимоги до ПК, що планують використати для встановлення типового програмного продукту, а саме:

Процесор - з тактовою частотою 1 GHz та вище.

Обсяг оперативної пам'яті - не менше 4 ГБ, збільшення обсягу пам'яті збільшує швидкодію ПК.

Вільний простір на жорсткому диску - для самої програми біля 50 ГБ для баз даних - не менше 150 ГБ.

Монітор - PnP.

Принтер - лазерний або струменевий, при цьому останній є менш продуктивним.

Операційна система - Microsoft Windows 7, Microsoft Windows 8, Microsoft Windows 10.

Інше обладнання - пристрій управління («миша»), пристрій для читання компакт - дисків (CD-DVD), локальна сітка (для мережевої версії).

Типова поставка ПК включає наступні основні компоненти:

- системний блок;
- монітор (дисплей);
- клавіатура;
- миша.

Системний блок вміщує головні компоненти комп'ютера, набір яких називається конфігурацією. За технічними характеристиками системного блоку

ПК поділяють на менш та більш потужні (продуктивні), Основним компонентом системного блоку є материнська плата на якій розташовані :

- процесор, який власне і займається обробкою даних і є свого роду «мозком» ПК. Процесор вміщує арифметико-логічний пристрій, внутрішню пам'ять кеш-пам'ять, а також пристрої управління всіма операціями та зв'язку із зовнішніми (периферійними) пристроями. Основними характеристиками процесора є його швидкодія (тактова частота), розрядність, та обсяг кеш-пам'яті;

- оперативна пам'ять;

- плати розширення (звукова плата, відео карта, мережева плата та ін.);

- комунікації, які зв'язують між собою процесор, оперативну пам'ять, плати розширення та пристрої накопичення інформації («вінчестер», дисковод, CD-ROM, DVD-ROM).

Монітор - пристрій візуального відтворення інформації. Він забезпечує роботу у режим діалогу та виведення зображення на екран. Якість дисплейного пристрою характеризується роздільною здатністю, наприклад (1024X768 точок), та розмірами екрану (19, 21, 24 дюйм по діагоналі).

Клавіатура - це пристрій управління персональним комп'ютером, який забезпечує введення знакових (алфавітно-цифрових) даних та команд управління комп'ютером. Стандартна клавіатура об'єднує 101 клавішу, які функціонально поділені на окремі групи: алфавітно-цифрові, функціональні (від F1 до F12), службові (Alt, Ctrl, Esc, TAB та інші), клавіші додаткової панелі (знаходяться з крайнього правого боку клавіатури), клавіші управління курсором (знаходяться праворуч від алфавітно-цифрової клавіатури).

Комбінація монітора та клавіатури забезпечує найпростіший інтерфейс користувача, а саме: за допомогою клавіатури здійснюють управління комп'ютерною системою, а за допомогою монітора отримують відповідь.

Миша (англ. mouse) - це пристрій управління маніпуляційного типу. Управління комп'ютером за допомогою «миші» здійснюють шляхом її переміщення на горизонтальній поверхні спеціального «килимка» та натискання на ліву чи праву клавішу.

Для друку інформації ПК комплектують друкуючим пристроєм (принтером). Найбільш якісними та продуктивними принтерами є лазерні принтери таких виробників: Hewlett Packard, Canon.

Стандартна поставка ПК як правило, не передбачає комплектування його додатковими пристроями, зокрема, мультимедійними. Вони за бажанням користувача, купуються окремо і з'єднуються з системним блоком. До таких пристроїв належать: звукова карта, акустична система, CD-ROM - пристрій для читання компакт-дисків, відео карта - пристрій, що покращує якість зображення при використанні мультимедійних програм та перегляду відео інформації. ПК можуть комплектуватися сканерами - пристроями для зчитування текстової та графічної інформації, тощо.

Купуючи ПК, необхідно перевірити його технічний стан, а також наявність супровідної документації, яка повинна бути до кожного важливого компонента комп'ютера. Окремі пристрої повинні мати спеціальні програми

(«драйвери»), записані виробниками на дискетах чи CD виробниками цих пристроїв (зокрема для CD-ROM, звукової карти, мережевої карти, монітора, принтера), а також будь-якого нестандартного обладнання.

4. Програмне забезпечення АРМ економіста. Загальний огляд професійних програм для обробки економічної інформації.

Необхідним і важливим видом забезпечення АРМ є програмне забезпечення (ПЗ), під яким розуміють сукупність математичних алгоритмів рішення задач, описів та технологічних інструкцій виконання необхідних процедур з реєстрації, систематизації, обробки та передачі інформації. За допомогою програмного забезпечення, яке охоплює сукупність різноманітних програм, забезпечується функціонування апаратних засобів у комп'ютерних системах та реалізуються інформаційні процедури.

Загальну масу програмних продуктів, які використовують у комп'ютерних системах, можна поділити на такі групи:

- операційні системи;
- службові програми;
- прикладні програми.

Операційні системи - це програми, призначені для початкового завантаження ЕОМ і забезпечення роботи комп'ютера та взаємодії усіх апаратних засобів комп'ютерної системи при використанні інших програм. Найбільш поширеними операційними системами є операційні системи Windows, Linux, Macintosh та ін.

Службові програми (утиліти) призначені для виконання різноманітних сервісних функцій, розширення можливостей операційної системи за рахунок встановлення додаткових функцій або удосконалення існуючих. Такі програми дозволяють захистити комп'ютер від збоїв у роботі, попередити виникнення аварійних ситуацій надають можливість для роботи у мережі Internet. Набір службових програм є досить різноманітним і включає програми для роботи з дисками; програми контролю за роботою; комп'ютерної системи та виявлення програмних помилок; антивіруси програми; програми стиснення файлів та резервного копіювання; програми для роботи з мультимедійними пристроями; програми комп'ютерної безпеки тощо. Більшість операційних систем (зокрема, Windows) включають власні службові програми, крім того при роботі комп'ютерних систем використовують й інші програми, які розробляють спеціалізовані фірми.

Прикладні програми призначені для роботи з текстовими та цифровими даними, базами даних, електронними таблицями і т.п. До прикладних програм належать і програми, які забезпечують обробку економічної інформації на підприємстві. Сьогодні існує велика кількість спеціалізованих програм.

Крім програм для виконання в автоматичному режимі окремих функцій використовують локальні задачі, які мають високий рівень спеціалізації та орієнтовані на автоматизацію процедур за конкретною ділянкою. Такі програми використовують для функціонування окремих АРМ економіста, та виконання інформаційних процедур за відповідними ділянками; нарахування заробітної

плати, облік грошових коштів, облік малоцінних швидкозношувальних предметів, облік товарів, облік запасів тощо. Відповідно до цих об'єктів та ділянок розроблені програми - «Зарплата», «Банк», «Каса», «Склад», «Інвентаризація», «Кадри», «Платіжна» та ін. Названі програми доцільно застосовувати лише на початку організації діяльності підприємства, або у випадку якщо у підприємства немає коштів для придбання цілісної програми. Виправданим може бути використання спеціалізованих локальних програм також і у тому випадку, коли на підприємстві реєструється невелика кількість типів господарських операцій, при цьому за окремими з них оформляється значна кількість документів або має місце досить широкий перелік аналітичних позицій. Разом з тим, використання таких програм не можна розглядати як прийнятний варіант комп'ютеризації інформації, оскільки лише окремі процедури виконують в автоматичному режимі, а решта функцій виконуються вручну.

Залежно від способу створення та орієнтації на користувачів, усі програми поділяють на масові (типові) та індивідуальні.

Найбільш зручними у користуванні та забезпеченні інформаційних потреб є програми, розроблені індивідуально для конкретного підприємства. Такі програми розробляються спеціалізованими фірмами на основі укладених угод колективом програмістів, які працюють на даному підприємстві. Індивідуальні програми застосовують як для автоматизованої обробки даних за окремими ділянками, так і для комплексної автоматизації процесу обробки даних.

Впровадження комп'ютерної обробки даних на підприємстві, як правило, здійснюється поетапно: спочатку автоматизують найбільш трудомісткі процедури шляхом створення окремих програмних модулів та організації локальних АРМ. Разом з тим, у кожен з окремих модулів закладають можливість його інтеграції у загальну інформаційну систему. Індивідуальні програми є досить дорогими, їх використовують переважно на великих та середніх підприємствах.

До типових (масових) програм належать програми орієнтовані на масового користувача, у яких передбачена реалізація загальних процедур. Оскільки значна кількість невеликих підприємств має специфіку в організації діяльності, структурі об'єктів, здійсненні розрахунків, то придбанні типові програми потребують їх адаптації до конкретних умов діяльності підприємства та особливостей процесу обробки економічної інформації. Серед типових програм найбільш відомими в Україні є «Бест Звіт», «Галактика», «1С: Підприємство». Остання є найбільш поширеною і використовується переважно на малих та середніх підприємствах. Дана програма є універсальною і призначена для ведення різних операцій на підприємстві. Використання програми «1С: Підприємство» дозволяє в автоматичному режимі виконувати наступні процедури:

Вести облік необоротних активів, здійснювати розрахунок амортизації (зносу), як для фінансового так і податкового обліку.

Вести аналітичний облік запасів у розрізі окремих їх груп, підгруп, аналітичних позицій, формувати аналітичну та зведену інформацію про

наявність запасів та їх рух протягом будь якого звітного періоду.

Здійснювати нарахування заробітної плати працівникам за відпрацьований час, розраховувати обов'язкові утримання із доходів працівників з урахуванням діючих ставок, пільг та обмежень, складати розрахункові відомості, обчислювати суми обов'язкових нарахувань на фонд оплати праці.

Вести облік грошових коштів та розрахунків готівкою, включаючи розрахунки в іноземних валютах.

Вести облік взаєморозрахунків з покупцями, постачальниками, різними дебіторами і кредиторами.

Нагромаджувати інформацію про витрати основної діяльності, здійснювати розрахунок собівартості продукції, робіт та послуг.

Крім того, дана програма дає можливість у будь-який момент часу видаляти помилкову інформацію, вносити виправлення (при цьому усі підсумки автоматично перераховуються).

Автоматизоване робоче місце економіста дозволяє з використанням вище перелічених інших програм вирішувати такі завдання, як:

аналіз фінансового стану фірми;

формування звітності і перевірка її повноти, коректності і вірогідності;

аналіз стійкості, рентабельності, показників ліквідності, ділової активності й ін.;

аналіз динаміки основних показників, виявлення тенденцій і прогнозування стану підприємства;

аналіз ступеня впливу тих або інших факторів на стан фірми;

виробіток рекомендацій з поліпшення діяльності фірми;

порівняння фінансових показників фірми з показниками інших аналогічних фірм або зі середньогалузевими показниками.

До найбільш відомих на даний момент на вітчизняному ринку бізнес пропозицій, що дозволяють вести аналіз фінансового стану і результатів діяльності фірми, відносяться: «Експрес Аналіз» (фірма «Телеком-експрес»), «ФінЕксперт» (фірма «Рос-експертиза»), «БЕст-Ф» (фірма «Інтелект-Сервіс»).

В Україні такі програми, як «Фінансовий аналіз» використовуються мало, що зв'язано в першу чергу з тим, що більшість таких програм орієнтовано «на нормальну» економіку, що функціонує в умовах стабільної політичної ситуації. Тому більшість економістів в Україні віддають перевагу користуватися табличним процесором (наприклад, Excel) для аналізу і прийняття рішень.



### Тема 3. Інформаційне забезпечення АРМ економіста

1. Інформаційне забезпечення АРМ економіста захист інформації від втрати, пошкодження та несанкціонованого доступу
2. Введення значень окремих атрибутів в ЕОМ на автоматизованому робочому місці економіста
3. Контроль і коригування інформації на автоматизованому робочому місці економіста

1. Інформаційне забезпечення АРМ економіста, захист інформації від втрати, пошкодження та несанкціонованого доступу

Важливим видом забезпечення функціонування АРМ економіста: є інформаційне забезпечення, яке охоплює різноманітну за видами, характеристиками та способами реєстрації і відображення інформацію.

Інформація є головним ресурсом будь-якої інформаційної системи, разом з тим - інформація є необхідним і найважливішим елементом управління. Чим більш різноманітною та повною є інформація про окремі об'єкти, чим більшими є можливості для її перетворення, відображення сприйняття та використання, тим вищим є процес управління.

В інформаційних системах під інформацією розуміють будь-які дані, відомості про окремий об'єкт, або сукупність даних. При цьому інформація розглядається з одного боку, як предмет праці, з іншого - як засіб праці. Як предмет праці інформація є об'єктом реєстрації, обробки, зберігання та передачі. Як засіб праці інформація використовується для прийняття управлінських рішень і впливу на об'єкт управління.

Економічна інформація є інструментом управління, разом з тим вона належить й до елементів управління. Якщо розглядати економічну інформацію з точки зору кібернетики, тоді інформаційний процес управління можна зобразити як перетворення вихідних даних в економічну інформацію, необхідну для забезпечення управлінських функцій.

Кожний вид діяльності, або галузь науки пов'язані із відповідною інформацією. Система та процес управління підприємством пов'язані з економічною інформацією, яка має певні особливості.

До характерних ознак економічної інформації, які слід враховувати при проектуванні АРМ економіста, належать наступні:

- значні обсяги інформації, яка обробляється, зберігається, передається;

- використання поряд з постійними даними змінних величин;
- необхідність систематизації та групування одних й тих самих даних за різними групувальними ознаками та формування значної кількості підсумкової інформації;
- використання в умовах алгоритмічної обробки даних переважно арифметичних та логічних операцій;
- забезпечення високої точності виконуваних обчислень та розрахунків;
- використання алфавітно-цифрових знаків, як форми відображення даних;
- необхідність відображення результатної (вихідної) інформації у зручній для сприйняття формі;
- забезпечення тривалого збереження інформації з можливістю її наступної вибірки із загального масиву даних.

Особливості економічної інформації необхідно враховувати при проектуванні систем обробки даних, при розробці форматів вихідних документів, а також при встановленні критеріїв до технічного забезпечення та апаратних засобів комп'ютерної системи.

Економічна інформація налічує багато різновидів, що виділяються на підставі відповідних класифікаційних схем. Вона може відбивати певні події, явища, процеси, що вже відбулися або мають відбутися.

Відповідно до виконуваних функцій управління виділяють такі види інформації: прогнозна, планово-договірна, облікова, нормативна, розцінкова, довідкова, таблична.

Прогнозна інформація пов'язана з функцією прогнозування, відображає ймовірне твердження про майбутній стан господарських процесів із високим ступенем вірогідності. Наприклад, прогнозований розмір прибутку за рік.

Планово-договірна інформація пов'язана з функцією планування й описує господарські процеси, що мають відбутися в заданому часовому періоді. Наприклад, планований обсяг випуску продукції конкретного найменування за місяць, кількість матеріалів конкретного найменування, які постачаються за договором.

Облікова інформація пов'язана з функціями оперативного, бухгалтерського, статистичного обліку і відбиває господарські процеси, що вже здійснилися, а також їхній фактичний стан. Наприклад, кількість відпущеного

матеріалу конкретного найменування зі складу цеху за робочу добу.

Нормативна інформація пов'язана з функцією підготовки виробництва. Вона регламентує межі витрат матеріальних та трудових ресурсів, рівень запасів і заділів, встановлення складу та структури об'єктів виробництва, послідовність технологічних операцій та ін. Наприклад, норма витрати матеріалу на деталь.

Розцінкова інформація включає ціни, розцінки, тарифи, які встановлено на матеріали, продукцію, виконання роботи. Ціни можуть бути планові, фактичні, договірні, преїскурантні, відпускні, оптові, роздрібні. Наприклад, планова ціна на продукцію конкретного найменування.

Довідкова інформація призначена для деталізації господарських процесів, їх якісного розшифрування і доповнення різними відомостями. Наприклад, найменування та технічна характеристика виробу, найменування й адреса підприємства.

Таблична інформація містить коефіцієнтні величини або заздалегідь обчислені значення. Наприклад, розмір податку з оподаткованої суми заробітку.

Економічна інформація є не тільки інструментом, а й елементом управління. За технологічного підходу до управління, коли воно подається як інформаційний процес, інформація є об'єктом збирання, передачі, збереження, оброблення. При цьому «сира» (необроблена) інформація є предметом праці в інформаційному процесі управління, а «готова» (оброблена) — продуктом праці.

Людина створила природну інформаційну систему (ІС), оскільки існувала потреба постачати виробництву інформацію, необхідну для контролю та прийняття управлінських рішень, навчилася збирати цю інформацію, обробляти і передавати її за призначенням.

За технологією оброблення та використання в управлінських рішеннях економічну інформацію поділяють на такі види:

Початкова — інформація, що надходить до об'єкта, який регулюється (вхід).

Внутрішня — інформація, що виникає в процесі виробничо-господарської діяльності об'єкта, який регулюється.

Зовнішня — інформація, що виникає за межами об'єкта, який

регулюється.

Змінна — інформація, що характеризується зміною своїх значень при кожному її фіксуванні (реєстрації), відображає господарську діяльність і зміни, що в ній відбуваються. Використовується в одному циклі оброблення.

Умовно-стала — інформація, що зберігає свої значення протягом тривалого періоду. Термін її застосування великий і використовується в багатьох циклах оброблення.

Необроблена — інформація, що не підлягає ніяким перетворенням і в незмінному вигляді переходить із вхідної у вихідну. Інша — оброблена.

Вхідна — інформація, що вводиться для оброблення.

Похідна — заново створена інформація.

Проміжна — інформація, що знову надходить для чергового оброблення.

Вихідна — видається системою наприкінці оброблення або після закінченні окремих її етапів. До її одержання задається мета функціонування ІС. Вихідна інформація може бути для зовнішнього використання в системах управління більш високого рангу або партнерів, а також для внутрішнього використання — це власне інформація для управління об'єктом.

Існують й інші класифікації економічної інформації: внутрішня і зовнішня, алфавітна і цифрова, оперативна і неоперативна, первинна і зведена. Такий поділ інформації за різними ознаками полегшує її вивчення, дає можливість врахувати її особливості при виборі та проектуванні технологічного процесу обробки даних на АРМ економіста, розробці математичних алгоритмів, послідовності здійснення розрахунків та формуванні вихідних документів.

У загальному (з точки зору формування та використання даних) інформаційне забезпечення АРМ економіста об'єднує три основних інформаційних елементи:

- нормативно-довідкова інформація (НДІ);
- оперативна інформація (поточний файл);
- база даних (БД).

Нормативна, розцінкова, довідкова, таблична інформація є загально функціональною, призначена для прийняття всіх управлінських рішень. Ця інформація ведеться сумісно й утворює в умовах автоматизованого оброблення інформації фонд нормативно-довідкової інформації (НДІ).

Нормативно-довідкова інформація охоплює довідкову інформацію як загального характеру, так і довідкові дані за окремими функціями та комплексами задач. Загальна довідкова інформація, як правило, є постійною або умовно-постійною і майже не змінюється. Така інформація вміщує загальні дані про підприємство, а також різноманітні довідники (довідник господарських операцій, довідник підрозділів підприємства, довідник видів продукції). Загальна нормативно-довідкова інформація вміщує також перелік нормативно - правових документів, що регламентують ведення і складання звітності. Включення до складу НДІ такої інформації дає можливість створювати та підтримувати в актуальному режимі бази даних нормативно-методичних та інструктивних матеріалів, забезпечуючи таким чином належний рівень професійних знань економічних працівників. Водночас, кожен модуль (задача або комплекс задач) вміщує відповідну довідкову інформацію та постійну інформацію (константи), що використовується при виконанні окремих процедур і розрахунків у межах даного модуля. Зокрема, для формування первинних документів та ведення розрахунків з постачальниками використовується довідкова інформація, яка міститься у файлі «Контрагенти». Інформація зберігається у вигляді відповідної послідовності параметрів або набору ознак (реквізитів): код і назва постачальника, його ідентифікаційний код, установа банку, номер поточного рахунка, код платника ПДВ, номер свідоцтва платника ПДВ тощо. На АРМ економіста з обліку необоротних активів формується та використовується довідкова інформація щодо переліку основних засобів, їх технічної характеристики, місць експлуатації, норм амортизації, ознак класифікації основних засобів та методів нарахування амортизації та ін. Отже, крім загальної довідкової інформації до складу НДІ входить досить значна за обсягами довідкова інформація за кожною функціональною задачею. Формування довідників здійснюють на початку впровадження АРМ економіста, а потім, при наступній роботі, довідкові файли лише коригують шляхом внесення до них нової інформації та видалення непотрібної.

Іншим елементом інформаційного забезпечення АРМ економіста є оперативна інформація (ОІ), яку ще називають - поточний файл. У більшості випадків оперативна інформація формується шляхом введення даних з клавіатури ЕОМ на підставі первинних документів, а також може

реєструватися в оперативній пам'яті шляхом її сканування, зчитування із зовнішніх запам'ятовуючих пристроїв (дисків, дискет), вибору із баз даних або передачі з інших АРМ. Поточний файл носить тимчасовий характер, він призначений для збереження інформації протягом короткого періоду часу (день, сеанс зв'язку, час для заповнення шаблону документа). Після набору з клавіатури оперативних даних та їх логічної перевірки на моніторі, інформація з поточного файлу переписується у базу даних. Таким чином, на основі поточного файлу у пам'ять ЕОМ вводиться оперативна (змінна) інформація, яка обробляється програмним шляхом і використовується у розрахунках. Поточний файл використовується в якості допоміжного засобу для організації взаємодії користувача з базою даних.

Третім елементом інформаційного забезпечення АРМ економіста є база даних (БД), яка включає інформацію про здійсненні господарські операції протягом звітного періоду. Бази даних формуються за окремими модулями (задачами), сукупність яких представляє собою загальну інформаційну базу даних. Інформація, нагромаджена у БД, використовується для формування узагальнених реєстрів та форм звітності. Між окремими елементами БД існують горизонтальні та вертикальні зв'язки, за якими здійснюється відображення та обмін інформацією. В умовах автоматизованої обробки даних, бази даних будуються таким чином, щоб забезпечити необхідний рівень систематизації та деталізації економічної інформації.

Між окремими елементами інформаційного забезпечення існує постійний зв'язок, кожен з них активно використовується під час роботи на АРМ економіста. Цей зв'язок полягає у наступному: спочатку формується поточний файл шляхом введення з клавіатури ЕОМ відповідної інформації на основі первинних документів, здійснюється логічний контроль введеної інформації. У процесі формування поточного файлу активно використовується НДІ. Після підтвердження користувачем правильності вмісту поточного файлу виконується процедура запису даних у БД.

Одним із важливих питань при створенні АРМ та роботі з масивами інформації є захист даних та забезпечення тривалого збереження економічної інформації у незмінному стані. Як було розглянуто раніше, комп'ютеризація інформаційних процедур значно спростила обробку даних на підприємстві, підвищила його якість та оперативність. Разом з тим, комп'ютеризація

інформації робить можливим внесення будь-яких змін у записи (документи, БД) шляхом виконання декількох нескладних процедур.

В умовах АРМ дані стали більш відкритими для доступу, внесення змін, а також до видалення і навіть знищення інформації. Розуміючи доступність даних в умовах комп'ютерної обробки інформації більшість розробників спеціалізованих програм передбачають різні способи обмеження доступу до такої інформації. Для цього переважно використовують систему паролів, яка і забезпечує обмеження щодо роботи з програмою або з окремими модулями (задачами) лише тими працівниками, які мають на це дозвіл.

Система паролів також забезпечує авторизацію роботи з програмою та БД на основі ідентифікації працівника.

Пароль представляє собою довільний набір цифр, букв, символів, які необхідно ввести з клавіатури ЕОМ. При спробі виконати окремі захищені дії, комп'ютер буде вимагати введення пароля. Якщо введено невірний пароль, подальша робота програми або виконання відповідних функцій блокується.

Систему паролів можна також використовувати у випадках, коли користувачеві потрібно на деякий час, не виходячи з програми, припинити роботу. При цьому використовують режим тимчасового блокування роботи системи, який у більшості програмних продуктів реалізується за допомогою сервісної функції, а саме: у списку сервісних дій передбачається функція «Тимчасове блокування» або використовується відповідна кнопка панелі інструментів. При виборі режиму тимчасового блокування на екран виводиться інформація для введення пароля. Після вводу пароля усі функції комп'ютерної програми стають неможливими для виконання, отже у випадку відсутності працівника будь-які дії щодо введення, коригування, видалення, друку даних не можуть бути виконані. Вихід з режиму тимчасового блокування здійснюється шляхом набору пароля користувача, який використовується для запуску системи.

Зрозуміло, що економічна інформація не вважається надзвичайно секретною і не вимагає потужних систем комп'ютерної безпеки та її захисту на основі багатоступеневих паролів. Поряд з цим, при роботі на АРМ доцільним є встановлення паролів на «вхід» у програму, на окремі функціональні задачі або окремі дії - внесення змін, знищення даних, друк інформації, відкриття файлу. Кожен економіст який працює на АРМ, повинен вміти встановлювати захист на

окремі блоки інформації, яка є небажаною для розголошення (наприклад, до такої інформації на багатьох підприємствах належить інформація про суми нарахованої працівникам заробітної плати). Пароль можна встановити, використовуючи Word for Windows. Для встановлення захисту на окремий файл необхідно вибрати наступні функції: «Сервіс»; «Параметри»; «Функція».

При виборі функції «Параметри» на екрані з'являється перелік параметрів, які використовують для збереження, виправлення даних, друку та ін. Після вибору функції «Збереження» на екрані з'являється контекстне меню з переліком відповідних значень - автозбереження, збереження через задану кількість хвилин, створення резервної копії, а також - параметри доступу до файлу: пароль для відкриття інформації, пароль для читання і т.п. Користувачу потрібно вибрати бажаний варіант та у спеціальну область (віконце) ввести пароль, який потрібно запам'ятати. Після введення набору цифр (букв, символів) комп'ютер вимагає підтвердити пароль, отже необхідно ще раз набрати на клавіатурі і ввести пароль. Після підтвердження введеного пароля захист встановлено. Зняти пароль можна, використавши ті ж самі функції, але зняти захист може лише працівник, який попередньо його встановив. Таким чином система паролів є одним із основних засобів захисту інформації від несанкціонованого доступу у комп'ютерних системах, включаючи системи для обробки інформації.

Для захисту інформації від часткової або повної втрати також використовують спеціальні антивірусні програми.

Комп'ютерний вірус представляє собою програмний код, вбудований в іншу програму або документ. Комп'ютерні віруси транспортуються через мережу і руйнують файлову систему жорстких дисків. Вони також можуть привести до часткової або навіть повної втрати даних. Основними типами комп'ютерних вірусів є наступні:

- програмні - блоки програмного коду, які вбудовуються в прикладні програми, а також можуть створювати численні копії. Такі віруси приводять до порушень у роботі програм, операційної системи, а також до знищення інформації, яка зберігається на жорстких дисках. При цьому апаратні засоби комп'ютерної системи, як правило, не ушкоджуються. Програмні віруси попадають у комп'ютер при використанні неперевірених програм, отриманих на носіях або через Інтернет.



- завантажувальні - на відміну від програмних вірусів, які уражають програмні файли, завантажувальні віруси пошкоджують окремі системні ділянки магнітних носіїв інформації, вони також можуть протягом певного часу зберігатись в оперативній пам'яті. Проникнення цього типу вірусу здійснюється при завантаженні комп'ютера з диска. Вірус спочатку проникає в оперативну пам'ять, потім - у завантажувальний сектор жорстких дисків. Надалі сам комп'ютер стає джерелом розповсюдження вірусу.

- макровіруси - особливий вид вірусу, який уражає документи, що мають засоби для виконання так званих макрокоманд. Проникнення вірусу відбувається при відкритті файлу документа, якщо у програмі не відключена можливість виконання макрокоманд.

Основним засобом захисту від комп'ютерних вірусів є використання антивірусних програм, які в автоматичному режимі сканують жорсткі диски при включенні комп'ютера та при кожній Спробі зчитування інформації із зовнішнього пристрою. Антивірусна програма визначає наявність вірусу шляхом порівняння кодів програм та кодів вірусів, які зберігаються у базі даних антивірусної програми. Для забезпечення надійного захисту інформації необхідно постійно, не рідше одного разу у три місяці, поновлювати антивірусні програми. Якщо база даних антивірусної програми застаріла, скануючи програма не виявить нові віруси, коди яких у цій програмі відсутні. Найбільш відомою антивірусною програмами є антивірусна програма Касперського (AVP). Досить поширеною є антивірусна програма Доктор Веб (Dr. Web), яка представляє собою потужний аналізатор, що забезпечує надзвичайно високу ймовірність встановлення невідомих вірусів та їх блокування.

Розроблюючи методи захисту інформації від втрати та пошкодження, слід мати на увазі те, що комп'ютерні віруси не є основною причиною втрати даних. На практиці при функціонуванні АРМ мають місце збої у роботі апаратних засобів, зустрічаються і перебої у роботі програм, які можуть вивести з ладу операційну систему або пошкодити інформацію на жорсткому диску. Існує також ймовірність фізичної втрати комп'ютера, а разом з ним й інформації, внаслідок пожежі, крадіжки, будь-якої аварії або стихійного лиха. Тому, поряд із розглянутими нами методами захисту інформації (система паролів, антивірусні програми) необхідно використовувати резервне

копіювання найбільш важливих даних, а також друкування окремих документів, реєстрів та форм звітності.

Копіювання даних можна здійснювати шляхом перезапису окремих файлів з одного рівня жорсткого диска на інший. Під час такого копіювання користувач може пересвідчитися у тому, що інформація не втрачена, одночасно вона перезаписується за іншою адресою. Разом з тим, для досить важливої інформації такий спосіб перезапису даних на різних рівнях жорсткого диска одного й того ж комп'ютера є недостатнім. Більш надійним є спосіб резервного копіювання даних на зовнішніх носіях, які потрібно зберігати у сейфах. Доцільно мати не менше двох резервних копій, які зберігають у різних місцях. Водночас, для забезпечення існуючих вимог щодо архівного зберігання даних протягом визначеного терміну, частину інформації потрібно обов'язково друкувати. Зокрема, річна звітність підприємства разом з примітками до неї повинна зберігатись на підприємстві 10 років, періодична звітність - 3 роки, для багатьох облікових реєстрів встановлений термін їх зберігання до 5 років, а для розрахункових відомостей з оплати праці - 75 років. Звичайно, що ніякий технічний носій інформації, не забезпечить надійного збереження даних протягом багатьох років, тому більшість вихідних машинних документів, які вміщують узагальнену інформацію, зведені реєстри, форми звітності потрібно виводити на друк і зберігати в архіві протягом встановлених термінів.

Отже, інформаційне забезпечення АРМ об'єднує три основних елемента: нормативно - довідкова інформація, оперативна інформація та база даних, кожен з яких активно використовується під час роботи на АРМ.

Для захисту інформації від несанкціонованого втручання, повної або часткової втрати даних використовують наступні прийоми: система паролів, використання антивірусних програм, резервне копіювання даних, друкування найбільш важливих та призначених для тривалого збереження документів, реєстрів та форм звітності.

2. Введення значень окремих атрибутів в ЕОМ на автоматизованому робочому місці економіста

Досвід функціонування АРМ дає змогу виокремити кілька зручних для користувача варіантів введення значень окремих атрибутів.

Явне введення значення атрибуту. На екрані дисплея можуть бути назви

атрибутів і місце для їх введення. Послідовність розміщення атрибутів на екрані має збігатися з послідовністю їх розміщення в первинних документах. Для зручності користувача на екрані може бути зображена форма первинного документа. Якщо на екрані не можна відтворити звичну форму документа, бажано застосувати форму, що близька до звичайної.

Вибір потрібного значення атрибуту під час діалогу з користувачем. Діалог ведеться так: на екрані вказується назва атрибуту, його перше можливе значення і пропозиція відповісти, чи потрібне таке значення. Якщо користувач відповів, що наведене значення йому не потрібне, то на екрані з'являється наступне значення, і так доти, поки користувач не вибере потрібне йому значення. Такий варіант вводу атрибуту застосовується тоді, коли перелік можливих значень атрибутів невеликий або значення атрибуту визначає послідовність занесення до ЕОМ документів. Наприклад, під час занесення інформації з табелів відпрацьованого часу можна назву та код підрозділу, для якого складений табель, вводити в діалозі. Для кожного підрозділу створюється свій табель і коди, або назви підрозділів задаються під час діалогу з користувачем.

Вибір потрібного значення атрибуту під час перегляду на екрані можливих значень атрибутів. Найчастіше вибираються різноманітні коди, але можуть вибиратися й інші атрибути (наприклад, назва місяця, наявність пільг зоподаткування - є чи немає тощо).

На екрані з'являється перелік можливих значень атрибутів і підказка, вибрати потрібний атрибут або переглянути частину значень, які не містилися на екрані. Вибір атрибуту найчастіше відбувається натискуванням конкретного клавіша або групи клавішів. Такий варіант часто застосовується тоді, коли можливих значень атрибуту дуже багато. Наприклад, під час вводу кодів користувач може не пам'ятати значення конкретного коду, але він може, натиснувши спеціальний клавіш, передивитись перелік кодів і вибрати потрібний.

При перегляді великої кількості значень атрибутів необхідно якимось чином обмежувати значення, що переглядаються. Найчастіше зустрічаються два варіанти обмежень: за буквою алфавіту, з якої починається та чи інша назва, або за якимись характеристиками певного процесу. Наприклад, прізвище робітника та його табельний номер можна відшукати за буквою, на яку

починається прізвище, або за кодом чи номером підрозділу, де робітник працює. Досвід показує, що вводити обмеження для перегляду слід вже за наявності кількох десятків значень атрибуту. Якщо це не буде зроблено, то користувач витратить багато часу для пошуку конкретного значення (прізвище може бути в кінці списку і для пошуку доведеться переглядати майже весь список).

Іноді під час перегляду значень атрибутів перегляд не обмежується, а вихід на конкретне значення виконується за допомогою контекстного пошуку. Користувач має ввести частину значення, яке він бажає відшукати (наприклад, першу букву або частину прізвища працюючого), а програма автоматично виконує пошук. Контекстний пошук інколи не дає бажаного результату, оскільки пошуковий контекст слід задавати дуже точно. Наприклад, якщо в прізвищі всі букви набрані великими, то контекст для пошуку за малими буквами не дасть змоги знайти потрібне прізвище.

Можливий і комбінований варіант. Значення атрибутів, що переглядаються, можуть обмежуватися певним чином і доповнюватися контекстним пошуком або можливістю вийти за обмеження значень.

Може застосовуватися і такий варіант введення інформації: на екрані зображується форма первинного документа з деякими доповненнями, які пов'язані з особливостями обробки інформації на ЕОМ. Серед доповнень найчастіше присутні місця для введення кодів або вибору найменувань. Якщо користувач знає код, то він набирає його на клавіатурі. Відразу в місці для вибору найменувань з'являється відповідне коду найменування, якщо код знайдений у потрібному довіднику, або лишається порожнє місце, якщо код не знайдений.

Таке підбирання кодів може розглядатися як додатковий контроль - якщо назва з'явилася, то код введений правильно. За назвою можна виконати і смисловий контроль - чи правильна назва була вибрана.

Усі атрибути документа, які можна дістати на ЕОМ автоматично, заносяться до екранної форми документа. Користувач при бажанні може змінити значення атрибуту, внесеного автоматично. Наприклад, дата документа може автоматично заноситись із системної дати ЕОМ, номер документа може бути обчислений з попереднього номера документа, якщо на ЕОМ обліковуються номери документів.

### 3. Контроль і коригування інформації на автоматизованому робочому місці економіста

Контроль введеної інформації на АРМ найчастіше за все виконується візуально і програмне. Користувач під час набору інформації на клавіатурі або після закінчення вводу переглядає дані, які були набрані, на екрані дисплея. Візуальний контроль, який пов'язаний з друкуванням змісту масиву, використовується лише тоді, коли первинні документи формуються й друкуються на ЕОМ (після друкування документа його можна перевірити з точки зору правильності заповнення), або тоді, коли на ЕОМ складаються різноманітні реєстри, призначені для контролю повноти введеної інформації.

Програмний контроль виконується під час вводу кожного атрибуту, якщо такий контроль передбачений. Здебільшого контролюється наявність окремих кодів у довідниках та шаблон атрибуту. Під час некоректного вводу користувач одразу отримує попереджувальне повідомлення. Таке повідомлення може бути написом на екрані або звуковим сигналом.

Контроль введеної інформації можна організувати вельми чітко або довільно. Жорсткий контроль передбачає, що після введення кожного рядка документа або атрибуту наступний не можна вводити, доки не буде виконаний контроль попереднього. Для цього у програмах вводу інформації передбачені призупинення роботи програм до отримання відповідей на запитання про коректність вводу чи неможливість переходу на введення наступної порції даних доти, доки не буде введено правильну інформацію.

Довільний контроль передбачає, що користувач контролює інформацію, переглядаючи її на екрані за своїм бажанням. Програми вводу не перевіряють коректність введеної інформації. Користувач може зовсім не перевіряти інформацію. Програма вводу запише її на магнітний диск, тоді як при жорсткому контролі інформація записується на диск лише після обов'язкової її перевірки.

Якщо контроль був організований чітко, то після вводу всієї інформації бажано надати користувачеві можливість ще раз переглянути та скоригувати інформацію. Це відбувається тому, що під час чіткого контролю можливі випадкові помилки, які користувач відразу не помітив. Наприклад, введений код, який є у довіднику, але це не той код, що потрібний (контроль перевіряє лише наявність коду, а не його відповідність документу). При довільному

контролі випадкових помилок може бути ще більше через неуважність користувача. Тому в інтерактивному режимі може виконуватися така операція, як коригування інформації.

Операція коригування інформації може виконуватися над вхідною і результативною інформацією. Вхідна інформація підлягає коригуванню найчастіше після її набору на клавіатурі, але може коригуватися й у інші проміжки часу. Наприклад, на ЕОМ виписується накладна на відвантаження продукції. Через деякий час (протягом завантаження машини, яка прийшла за вантажем) постає потреба внести до неї зміни (додати витрати на транспорт або якісь інші витрати, що не були враховані відразу під час виписування накладної). Користувач не виписує накладну наново, а тільки викликає її форму на екран і вносить до неї необхідні зміни та передруковує документ.

Вхідна інформація може коригуватися і після обчислювальної обробки, але це буває ліпше тоді, коли інформація не пов'язана зі зберіганням матеріальних цінностей. Наприклад, був проведений розрахунок оптимального плану випуску продукції. Необхідно з'ясувати, які можливі зміни в роботі організації, якщо зміняться якісь вхідні параметри. У такому разі коригується вхідна інформація і виконується новий розрахунок. Дуже рідко може коригуватися вхідна інформація, пов'язана зі зберіганням матеріальних цінностей. Таке коригування відбувається лише тоді, коли на підставі віддрукованих результатних відомостей виявлено помилки у вхідних документах. Для коригування в такій ситуації розробляється спеціальна технологія, яка може передбачати введення нових записів — виправлень, або внесення змін особою, яка не має безпосереднього доступу до цінностей.

Результатна інформація коригується здебільшого під час планових або нормативних розрахунків. Зміни до результатних даних вносяться згідно з уявленням фахівця про стан досліджуваного процесу. Такі зміни потрібні, щоб можна було видати управлінські рішення на робочі місця конкретних виконавців. Наприклад, був проведений розрахунок завдань виробничим бригадам, за планом відвантаження продукції покупцям. Такий розрахунок базується на нормативах і може не враховувати реалії, його стану виробництва. У разі, коли працівник, який провадить розрахунок, має відомості про наявність великої кількості окремих деталей на складах підприємства, то він на свій розсуд може внести зміни до завдання бригадам.

#### **Тема 4. Основи технології автоматизованої обробки економічної інформації**

1. Характеристика технологічних процесів автоматизованої обробки економічної інформації
2. Операції збору та реєстрації інформації
3. Операції, пов'язані з передаванням інформації на обробку
4. Операції обробки інформації на ЕОМ
5. Технології робочого стола
6. Характеристика технологічних процесів автоматизованої обробки економічної інформації

1. Характеристика технологічних процесів автоматизованої обробки економічної інформації.

Технологічний процес обробки інформації - це сукупність взаємопов'язаних технологічних операцій, які виконуються над інформацією та її носіями у певній послідовності.

Технологічні операції в технологічному процесі можуть поєднуватися по-різному. Варіант поєднання зумовлює тип технологічного процесу: операційний, предметний, змішаний.

В операційному технологічному процесі за окремими працівниками закріплюються одна або кілька споріднених операцій (частіше одна) з обробки будь-яких видів інформації. Наприклад, за працівником закріплюється операція перенесення інформації на «вінчестер» ПЕОМ та операція контролю такого перенесення. Цей працівник вводитиме до ПЕОМ інформацію з усіх використовуваних документів. Наприклад, він працюватиме з прибутковими та видатковими касовими й складськими ордерами, нарядами на відрядну роботу, табелями обліку відпрацьованого часу тощо.

У предметному технологічному процесі за окремими працівниками закріплюється одна або кілька (частіше кілька) операцій з обробки інформації одного виду або з одного документа. Наприклад, за працівником закріплюються операції з вводу інформації до ПЕОМ, контролю вводу, обробки та видавання результату щодо обліку виданих зі складу матеріалів. Такий тип технологічного процесу притаманний АРМ. Економіст самостійно обробляє інформацію, пов'язану з його професійними обов'язками, за всіма операціями.

При змішаному типі побудови технологічного процесу частина операцій виконується за операційним типом, а частина — за предметним.

Кожний з цих типів організації технологічного процесу має свої недоліки і свої переваги. Операційний тип дає змогу підвищити продуктивність праці завдяки тому, що працівник виконує однакові дії і не відвертає свою увагу на інше. Предметний тип дає змогу підвищити достовірність даних, оскільки людина, яка обробляє інформацію, обізнана з предметною областю і може самостійно виявити деякі логічні або випадкові помилки. Змішаний технологічний процес має недоліки та переваги обох типів. Які з них переважатимуть, залежить від обсягів інформації, яка переробляється, кваліфікації працівників і т. ін.

Операції у технологічному процесі можуть виконуватися послідовно та паралельно. При послідовному виконанні операцій наступна не почнеться доти, доки не закінчиться попередня. При паралельному виконанні операцій кілька з них можуть виконуватись одночасно. Наприклад, не можна перевірити, як була введена інформація до ЕОМ раніше, ніж цю інформацію набрано на клавіатурі ЕОМ. Але можна набирати на клавіатурі інформацію і приймати машинні носії та копіювати з них на ЕОМ інформацію.

Одну й ту саму операцію можуть одночасно виконувати кілька операторів, якщо це дозволяють технічні пристрої.

Типовий технологічний процес має три етапи (частини): первинний підготовчий та основний. На первинному етапі виконуються збір, реєстрація інформації та передавання її на обробку. На підготовчому етапі інформація записується на машинні носії і виконується відповідний контроль. На основному етапі інформація обробляється на ЕОМ і видаються результати зведення. Статистика показує, що коли трудомісткість усього технологічного процесу взяти за 100%, то на первинний етап припадає - 50%, на підготовчий - 35%, а на основний - 15%.

Реальні технологічні процеси можуть не мати окремих етапів (первинного і підготовчого) або деякі етапи суміщати.

Операції кожного етапу технологічного процесу можуть розглядатися як окремі технологічні процеси. Традиційно вирізняють два технологічні процеси — технологічний процес збору, реєстрації та передавання даних на обробку і технологічний процес обробки даних. Це пояснюється тим, що здебільшого інформація обробляється не в місцях її виникнення. Такі технологічні процеси відокремлені один від одного територіально і в часі.

Для обробки інформації конкретного виду можуть одночасно розглядатися кілька технологічних процесів, операції яких іноді виконуються одночасно. Це пов'язано з розподільною обробкою інформації на різних робочих місцях та в різних підрозділах.

Такі технологічні процеси прив'язують до конкретного підрозділу або конкретного працівника.

Найчастіше розглядають технологічний процес на конкретному робочому місці і технологічний процес, який дає змогу адміністраторові системи підтримувати її в роботоздатному стані.

Технологічний процес можна подавати графічно. Таке подання наочніше, ніж словесний опис технології. Для графічного зображення операцій технологічних процесів використовуються спеціальні символи.

Для зображення технологічних операцій можна використовувати такі символи операцій як ручна та автоматична операція і операція управління.

Кожний символ операції може бути поєднаний із символами даних, які показують, на якому носіїві розміщуються вхідні та результатні дані для кожної операції. У зображенні технологічних процесів не використовуються символи даних, носій яких невизначений.

Символи даних можуть не тільки використовуватися для зображення носіїв інформації, а й визначати операції вводу та виводу інформації з



використанням цього машинного носія.

Крім символів операцій та символів даних згаданий стандарт пропонує перелік спеціальних символів для зображення окремих дій або для внесення пояснень до схеми. Серед таких символів можна назвати символ термінатора (він означає початок або кінець схеми і джерело або одержувача інформації), символ коментарю (використовується для пояснень у схемі), символ переходу на наступну операцію, або сторінку в разі розриву схеми, символ паралельних дій, передавання інформації по каналах зв'язку та символ альтернативного зв'язку.

Кожний символ схеми може мати ідентифікатор, який проставляється над верхнім лівим кутом символу. Здебільшого ідентифікатор символу — це порядковий номер операції в схемі, яка зображена цим символом. Кожний символ може мати описувач, який дає додаткові відомості про символ і записується над правим верхнім його кутом. Відмітну особливість має тільки символ даних, який означає операцію введення інформації з такого носія. У такому разі описувач символу записується під правим його кутом.

Символи операцій та символи даних поєднуються між собою прямими лініями. У кінці лінії може стояти стрілка. Ця стрілка ставиться обов'язково, якщо порушений порядок пересування по схемі: згори вниз та справа наліво.

У схемі технологічного процесу операції розміщуються одна за одною, а ліворуч і праворуч від символу операції зображуються носії інформації.

## 2. Операції збору та реєстрації інформації.

Технологічний процес обробки інформації починається з її збирання та реєстрації. Збирання інформації — це підраховування, зважування, вимірювання або інші варіанти визначення обсягів тієї чи іншої господарської операції. Реєстрація — це занесення зібраних відомостей на носій інформації. Практично завжди, збирання та реєстрація пов'язані між собою. Немає сенсу збирати інформацію, не реєструючи її.

Збирання інформації може виконуватися вручну, автоматизовано або автоматично. Автоматизоване збирання виконується з допомогою вимірювальних приладів. Це може бути, наприклад, електронна вага, фотоелементи, які визначають проходження деталі по певних операціях на конвеєрі. Автоматичне збирання виконується за допомогою спеціальних приладів, до яких підімкнені різні датчики та обчислювальна техніка.

Реєстрація інформації також може виконуватись у трьох варіантах: автоматичному, автоматизованому та ручному.

Ручна реєстрація — це виписування первинних паперових документів, що ж до автоматизованої (машинно-ручної), то це виписування первинного документа з допомогою технічного пристрою, часто доповнюване паралельним формуванням машинного носія. Наприклад, якщо на складі встановлено ЕОМ, то за її допомогою комірник може друкувати прибуткові ордери, попередньо набравши інформацію на клавіатурі. Набирання інформації обов'язково супроводжується формуванням машинного носія. Під час автоматичного збирання інформації вона здебільшого автоматично реєструється. Лише іноді

постає потреба зняти та записати покази приладів уручну.

Розглянемо приклади збирання та реєстрації інформації у різних варіантах. Якщо на склад надійшов матеріал, то прибутковий ордер можна виписати вручну, або з допомогою засобів обчислювальної техніки (наприклад, ПЕОМ). Перед виписуванням ордера необхідно підрахувати кількість одержаного матеріалу. Якщо матеріал вимірюється у штуках, то його можна просто передивитись і порахувати — це ручний варіант збирання інформації. Виписування паперового прибуткового ордера після цього — це ручний варіант реєстрації.

Якщо маса матеріалу вимірюється в кілограмах і він перебуває в рідкому стані, то необхідно виміряти в літрах його об'єм (за допомогою або лінійки, або спеціальної тари), визначити густину рідини, скориставшись спеціальним приладом і, нарешті, обчислити масу з допомогою калькулятора

- це автоматизований варіант збору інформації. Виписування після цього прибуткового ордера з допомогою ПЕОМ (наприклад, на АРМ комірника набирання інформації на клавіатурі та друкування її на принтері) - це автоматизований (машинно-ручний) варіант реєстрації.

При машинно-ручному варіанті реєстрації інформації у місці виникнення останньої має перебувати пристрій, який дає змогу зареєструвати інформацію. Якщо при цьому формується машинний носій, то відразу необхідно контролювати правильність занесення на нього інформації. Методи контролю можуть бути ті самі, що застосовуються при підготовці машинних носіїв. Вони залежать від умов та використовуваних технічних пристроїв.

Розглянемо тепер приклад автоматичного збирання інформації.

Нехай на підприємстві існує система реєстрації приходу і виходу працівників із роботи. Полягає вона в тому, що кожний працівник, минаючи прохідне приміщення, щоразу вкладає свою перепустку у спеціальний пристрій, який автоматично обчислює час перебування на роботі власника перепустки. Автоматично зареєстрована інформація на машинний носій заносяться здебільшого самим пристроєм, який її реєструє.

Коли виписуються первинні документи, реєстрація інформації може складатися не з однієї, а кількох операцій. Це пояснюється потребою надати документіві юридичної сили згідно з існуючим на підприємстві документообігом. Наприклад, виписування накладної на видачу матеріалів може складатися з таких операцій:

- 1) заповнення заявки в підрозділі підприємства про необхідність одержання матеріалів;
- 2) візування заявки у відділі матеріально-технічного постачання;
- 3) виписування накладної в бухгалтерії на підставі заявки;
- 4) відмічання в накладній факту видачі матеріалу зі складу.

У разі реєстрації інформації в первинному документі без формування машинного носія згодом доведеться виконати трудомісткі операції підготовки такого носія. Тому іноді використовують так звані машинозчитувані документи. До цих документів інформація заносяється спеціальним чином, а потім зчитується особливим пристроєм. Такі документи широкого застосування

не набули через складність їх заповнення та необхідність застосовувати спеціальні пристрої. До машинозчитуваних належать спеціальні символи на упаковці товару (штрих-коди).

Для зчитування штрих-кодів потрібні спеціальні сканери та програми, що обробляють зчитану інформацію. Такі сканери можуть бути невеликі за розміром і застосовуватись у магазинах, де з їх допомогою касир автоматично визначає вартість покупки, а ЕОМ сформує відомості про дефіцит товарів і у торговельному залі.

### 3. Операції, пов'язані з передаванням інформації на обробку.

Порядок передавання інформації на обробку залежить від типу носія інформації, наявності технічних пристроїв і якості передавальних носіїв інформації.

Якщо інформація реєструється в документах, то на обробку їх передає кур'єром вручну. Якщо документів багато, то вони обов'язково групуються за ознаками споріднених господарських операцій (комплектуються в пачки). Пачка документів найчастіше містить не більш як 150 документо-рядків. Пачки зшиваються або жорстко закріплюються, аби запобігти втратам документів. На кожен пачку виписується супроводжувальний ярлик, який містить дату складання пачки кількість документів у ній, прізвище складальника пачки і т. ін. Коли пачки приймаються в місцях обробки інформації, вони реєструються у спеціальних журналах.

Наприклад, кожний майстер цеху наприкінці зміни передає рапорт про виробіток у виробничо-диспетчерський відділ цеху. Цей відділ збирає всі рапорти, комплектує їх у пачку, виписує супроводжувальний ярлик і передає до обчислювального центру.

Розподілити рапорти по пачках можна по-різному. Наприклад, можна скласти пачку за кожний день місяця або пачку рапортів одного майстра, якщо рапорти збираються протягом усього місяця та передаються на обробку один раз у його кінці.

Якщо на обробку передаються машинні носії, то вони можуть вкладатись у спеціальну тару. На носій прикріплюється ярлик з відомостями про те, звідки і яка інформація передається. Ярлик дасть змогу працівникам-оброблювачам інформації швидко знайти конкретні дані.

На невеликих підприємствах, де мала кількість підрозділів і персоналу, ярлики можуть не виписуватись. Адже особа, яка передає інформацію, сама відповідає за її зберігання. У присутності цієї особи знімається копія з машинного носія або інформація з документа переноситься на машинний носій. Самі документи або носії негайно повертаються.

Якщо інформація передається по каналах зв'язку, то особлива увага приділяється достовірності прийнятої інформації, оскільки перешкоди в каналах зв'язку можуть спотворити символи, що передаються. Сучасні технічні та програмні засоби, які забезпечують передавання інформації (наприклад, модеми та комунікаційні програми), самостійно виконують перевірку коректності передавання і, у разі потреби, ще раз передають певну порцію

інформації.

Для технічних і програмних засобів, які не можуть самостійно забезпечити контроль правильності передавання інформації можуть використовуватись різні методи контролю. Назвемо найпоширеніші з них.

1. Подвійне передавання з наступним порівнянням двох варіантів прийнятої інформації.

2. Передавання додаткової контрольної інформації: контрольних підсумків та розрядів.

Підсумки та розряди можуть підраховуватися за окремим символом атрибуту, записом, а спеціальні контрольні розряди — бути введені будь-які коди. Це дає змогу перевірити правильність передавання коду.

#### 4. Операції обробки інформації на ЕОМ.

Після підготовки машинних носіїв інформації починаються розрахунки на ЕОМ. Такі розрахунки виконуються автоматично за допомогою раніше створених програм. Під час розрахунку можливі переривання процесу обробки, які пов'язані з вибором подальшого режиму роботи або прийманням тих чи інших управлінських рішень. Процес обробки інформації на ЕОМ закінчується формуванням носіїв інформації або її відображенням: на екрані чи папері.

Друкування результатів обробки можна організувати по-різному. Це залежить від обсягів даних, які друкуються, особливостей друкувальних пристроїв, які використовуються, побудови програмного забезпечення.

Традиційний варіант — це формування і друкування документів у процесі обробки. Він придатний для невеликих обсягів інформації і на високонадійних друкувальних пристроях. Дуже часто постає потреба передрукувати окремі сторінки відомостей через помилки друкувального пристрою. Якщо при цьому друкування організовано разом з обробкою, то буде витрачено багато часу й паперу для передруковування всіх відомостей. Наприклад, на великих промислових підприємствах оборотна відомість за матеріалами може містити кілька сот сторінок.

У разі великих обсягів інформації бажано друкування виокремлювати у самостійну технологічну операцію і програмне забезпечення або файли для друкування будувати так, щоб друк був можливий з будь-якої сторінки і в довільній кількості сторінок.

У програмах друкування бажано передбачити діалог з оператором для уточнення параметрів друку, таких як номер сторінки, з якої потрібно почати, кількість сторінок, які слід надрукувати, або номер останньої сторінки, що має бути надрукована.

Можливі ситуації (за наявності різних ЕОМ), коли розрахунок за алгоритмом виконується на одній ЕОМ, а друкування — на іншій. У такому разі до технологічного процесу додається операція копіювання підготовлених машинограм з одного носія на інший і операція передавання файлів для друкування на інші ЕОМ. Програмне забезпечення для друкування обов'язково має формувати відповідні файли.

Роздруковані результати можуть розмножуватися з допомогою ЕОМ

(повторне друкування), або з допомогою ксерокопіювальної техніки.

Після розрахунку можуть виконуватись операції копіювання результату на різні машинні носії (здебільшого знімні). Обов'язково копіюються нагромаджувальні масиви та масиви перехідних залишків. У разі псування інформації на підставі таких копій і змісту оперативних масивів можна відновити втрачені дані. Наприклад, залишки матеріалів на складі на кінець місяця можна при пошкодженні відновити за копією про залишки матеріалів на початок місяця та масивом (на підставі первинних документів), де відображено рух матеріалів на складі за місяць.

На цьому самому етапі знімаються копії з масивів з оперативними даними. Спосіб знімання копій залежить від способу підготовки масиву. Якщо масив готувався на такому носії як, наприклад, магнітна стрічка або дискета (знімні машинні носії), то з нього знімається копія на жорсткий магнітний диск. Якщо масив готувався на жорсткому магнітному диску, то з нього знімається копія на будь-який знімний машинний носій.

Якщо інформація обробляється централізовано, то результати друкування обов'язково передаються в ті підрозділи організації, де вони використовуватимуться. Передаватися можуть документи та машинні носії, причому інформація може передаватися окремими масивами по каналах зв'язку, якщо ЕОМ об'єднані в мережу.

При розподільній обробці інформації результатні відомості здебільшого лишаються там, де вони були сформовані, тобто може бути відсутня операція передавання результату користувачеві. Але і під час розподільної обробки інформації відомості можуть передаватися до інших підрозділів, іншим користувачам (керівництву установи, якому необхідно мати довідковий матеріал, або до інших підрозділів, де користуються такою інформацією). Наприклад, інформацію про рух коштів на розрахунковому рахунку установи обробляє фінансовий відділ. Результати обробки потрібні не лише в цьому відділі, а й у бухгалтерії, де складається бухгалтерська звітність. Тому результати можуть бути надруковані у кількох примірниках, і один з них буде переданий до бухгалтерії.

## 2.5. Технології робочого стола.

Одна із сучасних тенденцій розвитку інформаційних технологій (ІТ) полягає у створенні спеціалізованих інструментальних засобів, орієнтованих на певний клас задач, які можуть бути інтегровані в загальну структуру інформаційної системи. У цьому випадку розв'язання задачі (комплексу задач) за допомогою спеціалізованого інструментального засобу значно спрощується. Інформація може бути оброблена кваліфікованим користувачем. До таких засобів належать табличні процесори, їх ще називають електронні таблиці (ЕТ).

Табличні ІТ особливо важливі при створенні й експлуатації ІС, тому що комплекс їхніх програмних засобів забезпечує створення, реєстрацію, зберігання, редагування, оброблення ЕТ і видачу їх на друк.

Табличний процесор дає змогу розв'язувати більшість фінансових та адміністративних задач.

Електронна таблиця створюється табличним процесором в оперативній пам'яті комп'ютера в процесі діалогу користувача з комп'ютером і має двовимірний масив рядків та стовпців. Характерним для задач із табличними розрахунками є наявність простих формул і великий обсяг вихідних даних. Змінюючи у всіляких поєднаннях значення вхідних параметрів, можна спостерігати за змінами розрахункових параметрів й аналізувати здобуті результати.

Сфера застосування табличних процесорів в ІС визначається їхніми технічними можливостями. Виділяють два рівні застосування табличних процесорів в ІС:

- розв'язання відносно нескладних задач у вигляді окремих ЕТ, які користувач накопичує на диску, формуючи власну бібліотеку;
- створення закінчених АРМів, орієнтованих на певну технологію оброблення даних (розрахунок заробітної плати, аналіз господарської діяльності та ін.)

Задачі, що розв'язуються за допомогою табличних процесорів, можна згрупувати у кілька класів:

- для розрахунків за встановленими форматами в регламентному режимі, коли один раз визначають шаблон таблиці, а далі здійснюються розрахунки зі змінюваними даними;
- моделювання результатів прийняття рішень за типом «що буде, якщо» (задають залежності результатів від вихідних даних за деякими формулами, а за результатами багатьох розрахунків вибирають оптимальний варіант);
- подання табличних даних у графічній формі;
- використання табличного процесора як великого матричного калькулятора (такий режим зручно використовувати, наприклад, для статистичного аналізу).

Загалом табличний процесор доцільно застосовувати тоді, коли операції над таблицями мають, в основному, обчислювальний характер. У задачі зі складним сортуванням і вибіркою даних через ключ необхідно віддавати перевагу системі управління базою даних (СУД).

В ЕТ можна виділити (за змістом) чотири типи полів:

- 1 - поле опису задачі (текстова інформація, глобальні параметри таблиці, реквізити стовпців і рядків);
- 2 - поле вихідних даних (як правило, числова інформація);
- 3 - поле розрахункових формул (клітинки з формулами, в яких операндами є імена клітинок з вихідними даними та параметрами);
- 4 - поле результатів розрахунку.

Залежно від структури таблиць (компонування полів і співвідношення їхніх розмірів) виділяють чотири типи ЕТ:

Таблиця типу «а» є копією стандартного бланка із заданими реквізитами рядків та стовпців для заповнення і здійснення бухгалтерських розрахунків та калькуляцій.

Структуру і розміри ЕТ задано точно, процедури, в основному, мають характер прямих розрахунків.

Таблиця типу «б» використовується для оброблення різних відомостей, кошторисів, планів, журналів з однотипними рядками-записами. ЕТ може оброблятися як файл БД.

Таблиця типу «в» застосовується в задачах дослідження функцій при моделюванні динамічних процесів. Поле формул у таких таблицях значно перевищує поле вихідних даних.

Таблиця типу «г» використовується для оброблення багатовимірних масивів даних (наприклад, статистичних).

Основні переваги ЕТ виявляються у можливості підтримки з їх допомогою аналізу в різних економічних застосуваннях (фінанси, менеджмент, маркетинг, оптова, роздрібна торгівля). Це робить ЕТ ефективним інструментом побудови системи підтримки прийняття рішень (СППР) у складі ІС. Одна з таких задач, що розв'язуються користувачем, — визначення залежності результатів обчислень від вибраного сценарію (вихідних даних). Така задача називається ситуаційним аналізом.

Зазначені властивості ЕТ як інструментарію ІС накладають особливості на технологію розв'язання задач з їх допомогою. З іншого боку, широкі можливості обміну інформацією між різними інструментальними засобами ІС (БД, ЕТ, текстовим і графічним редакторами) потребують врахування їх у технології прийняття рішення

## **Тема 5. Характеристика автоматизованих систем**

1. Сутність і види автоматизованих систем
2. Структура та властивості автоматизованих систем

### 2.1. Сутність і види автоматизованих систем

Автоматизована система (АС) - організаційно-технічна система, що складається із засобів автоматизації певного виду (чи кількох видів) діяльності людей та персоналу, що здійснює цю діяльність.

Розрізняють такі види автоматизованих систем:

- комплексна автоматизована система керування - багаторівнева АС, призначена для комплексної автоматизації функцій керування інженерно-технічною, адміністративно-господарчою, виробничо-технологічною та соціальною діяльністю, що забезпечує найефективніший розв'язок завдань з розроблення, освоєння, виробництва і постачання продукції;

- автоматизована система керування - АС, призначена для автоматизації процесів збирання та пересилання інформації про об'єкт керування, її перероблення та видачі керівних дій на об'єкт керування;

- інтегрована автоматизована система - сукупність двох і більше взаємопов'язаних АС, в якій функціонування однієї (кількох) з них залежить від результатів функціонування іншої (інших) так, що цю сукупність можна розглядати як єдину АС;

- автоматизована система наукових досліджень — АС, призначена для автоматизації проведення різноманітних наукових досліджень та експериментів і керування ними;

- автоматизована система проектування - АС, призначена для автоматизації технологічного процесу проектування виробу, кінцевим результатом якого є комплект проектно-конструкторської документації, достатньої для виготовлення та подальшої експлуатації об'єкта проектування;

- автоматизована система керування технологічним процесом - АС, призначена для оптимізації керування технологічними процесами виробництва;

- автоматизована система керування підприємством - інтегрована АС, призначена для ефективного керування виробничо - господарчою діяльністю підприємства;

- автоматизована система технологічного готування виробництва - АС, призначена для автоматизації проектування технологічних процесів і готування виробництва;

- автоматизована транспортно-складська система - АС, призначена для автоматизації керування транспортними і складськими пристроями для складання, зберігання, тимчасового нагромадження, розвантаження та доставляння предметів і засобів праці, технологічного оснащення й видалення відходів;

- система автоматизації адміністративної діяльності — АС, призначена для автоматизації керування адміністративною діяльністю та прийняттям рішень у межах одного підприємства чи об'єднання;

- автоматизована система ситуаційного керування - АС, призначена для



автоматизації процесів колегіального й індивідуального розгляду проблем (ситуацій), вироблення та прийняття рішень за активної взаємодії осіб, які приймають рішення, із засобами обчислювальної техніки, що мають можливість моделювання в умовах сучасних інформаційних технологій;

- автоматизована система контролю й випробовувань - АС, призначена для автоматизації проведення випробувань промислової продукції та контролю її параметрів на відповідність нормативно- технічним документам;

- автоматизована інформаційно-пошукова система — АС, призначена для автоматизації пошуку й надання користувачеві конкретної інформації незалежно від місця її зберігання;

- автоматизована система керування службами життєзабезпечення підприємства - АС, призначена для автоматизації діяльності служб тепло-, водо-, повітро-, енергозабезпечення підприємства (установи), захисту території, споруд і приміщень від несанкціонованого доступу тощо;

- автоматизована система лексичного фонду - АС, призначена для зберігання та постійного ведення лексичного фонду конкретної мови;

- автоматизована система інформаційно-термінологічного обслуговування - АС, призначена для утворення й ведення зотермінологічної бази даних і забезпечення термінологічною інформацією зацікавлених установ і організацій;

- автоматизована система оброблення інформації - сукупність технічних і програмних засобів, методів оброблення інформації й дій персоналу, що забезпечують виконання автоматизованого оброблення інформації;

- гнучкий виробничий модуль - автономна частина технологічного й виробничого устаткування з пристроєм програмного керування та засобами автоматизації технологічних операцій, що допускає можливість включення в гнучку систему вищого рівня. Наявність програмного керування дозволяє легко змінювати технологічні операції та їх послідовності без переналагодження чи заміни цього устаткування;

- гнучка виробнича лінія - група гнучких виробничих модулів, що забезпечують закінчену технологічну послідовність деякого виду виробничої діяльності за технологічним маршрутом;

- система керування гнучкою виробничою лінією — система ефективно організації керування в реальному часі технологічним процесом з метою максимального використання устаткування й автоматизації отримання інформації про стан технологічного процесу на гнучкій виробничій лінії;

- гнучка автоматизована лінія - гнучка виробнича лінія, що функціонує під керуванням АС;

- гнучкий виробничий цех - підрозділ промислового виробництва, що складається з групи гнучких виробничих модулів і гнучких виробничих ліній;

- гнучкий автоматизований цех - гнучкий виробничий цех, що функціонує під керуванням АС, призначений для виготовлення виробів визначеної номенклатури;

- гнучкий автоматизований завод - організована сукупність гнучких автоматизованих цехів, призначена для випуску готових виробів;

- гнучка виробнича система - виробнича одиниця або сукупність технологічного устаткування, що має властивості автоматизованого її переналагодження під час виготовлення виробів довільної номенклатури в установлених межах значень їхніх характеристик.

## 2. Структура та властивості автоматизованих систем

До основних компонентів автоматизованих систем належать такі види забезпечень:

- ергономічне - сукупність реалізованих в АС рішень з узгодження психологічних, психофізіологічних, антропометричних, фізіологічних характеристик і можливостей користувачів АС з технічними характеристиками комплексу засобів автоматизації АС і параметрами робочого середовища на робочих місцях користувачів АС;

- інформаційне - інформаційна база АС і засоби її організації та реалізації;

- лінгвістичне - тезауруси та мовні засоби опису і маніпулювання даними, використовувані в АС;

- математичне - сукупність математичних методів, моделей та алгоритмів, використаних в АС;

- методичне - сукупність документів, що описують технологію проектування, створення та функціонування АС, методи вибору та застосування користувачами технологічних прийомів для отримання конкретних результатів при функціонуванні АС;

- метрологічне - сукупність наукових і організаційних методів, норм, правил і технічних засобів, необхідних для досягнення єдності іа потрібної точності вимірювань в АС;

- організаційне - сукупність документів, що установлюють організаційну структуру, права й обов'язки персоналу та користувачів при експлуатації АС;

- правове - сукупність норм, що регламентують правові взаємини при функціонуванні АС та юридичний статус результатів її функціонування;

- програмне - сукупність програм, процедур, правил і документації, що стосуються функціонування АС;

- технічне - сукупність технічних і комунікаційних засобів, що використовуються під час функціонування АС.

Автоматизовані системи характеризуються такими властивостями та показниками:

- адаптивність - здатність АС змінюватись для збереження своїх експлуатаційних показників у заданих межах при зміні зовнішнього середовища;

- ефективність - властивість АС, що характеризується мірою досягнення цілей, поставлених під час її створення;

- живучість - здатність АС виконувати установлений обсяг функцій в умовах впливу зовнішнього середовища та відмов компонентів системи в заданих межах;

- завадостійкість - здатність АС виконувати свої функції в умовах впливу механічних, електричних та інших завод зовнішнього середовища;

- надійність - комплексна властивість АС зберігати значення всіх параметрів, що характеризують її здатність виконувати свої функції в заданих режимах та умовах експлуатації;

- ремонтпридатність - пристосованість технічних засобів АС до здійснення технічного обслуговування та ремонту відповідно до комплектів експлуатаційної та ремонтної документації;

- сприйнятливість до завад - здатність АС знижувати працездатність або якість функціонування при впливі на неї зовнішніх завад;

- сумісність - властивість двох чи більше АС, що характеризує їхню здатність взаємодіяти під час сумісного функціонування;

- функційна повнота - властивість АС, що характеризує автоматизацію всіх видів діяльності людини від проектування виробництва до реалізації готової продукції.

## **Тема 6. Табличний редактор Microsoft Excel**

1. Короткий опис проблемної ситуації
2. Методи розв'язання проблемної ситуації (задачі) і засоби її вирішення в Microsoft Excel
3. Етапи процесу розв'язання проблемної ситуації (задачі) із вказуванням дій користувача і команд Excel

1. Короткий опис проблемної ситуації (проблеми).

Згадаємо деякі системні знання чи поняття: Станфорд Оптнер у роботі «Системний аналіз для вирішення ділових і промислових проблем» стверджує, що засобом розв'язання проблем є система. Проблема виявляється тоді, коли наявні два стани: існуючий стан справ і бажаний, гіпотетичний стан справ. Щоб вирішити проблему, тобто перейти від одного стану до іншого, необхідно розробити систему (найчастіше це автоматизована система управління). У рамках дисципліни АРМ економіста розглядається одна складова частина автоматизованої системи управління (АСУ) - програмне забезпечення чи просто програмні засоби.

Таким чином, перш ніж ми приступимо до розгляду програмного засобу Excel, варто пригадати: яку ж проблему вирішує Excel, навіщо були створені табличні процесори, яка їхня історія розвитку? На перших кроках освоєння обчислювальної техніки, коли ще не було персональних комп'ютерів, прикладні програми, які вирішують виробничі, економічні й інші практичні завдання, розроблялися з використанням мов програмування, що вимагало присутності і керування обчислювальним процесом оператора ЕОМ. Кінцевий користувач обов'язково послуговувався фахівцями - програмістами, розробниками та операторами. З появою персональних ЕОМ постала гостра необхідність спростити процес взаємодії кінцевого користувача при вирішенні практичних завдань з ЕОМ, по можливості усунувши з нього програмістів та операторів. З появою ПЕОМ, йдучи шляхом підвищення наочності, спрощення загальним керуванням проходження завдань на ПЕОМ стало можливим відмовитися від послуг оператора, користувач сам зміг запускати прикладні програми і працювати з ними.

Однак для створення прикладних програм усе ще були потрібні послуги програмістів. ПЕОМ стали широко використовуватися при розв'язанні економічних задач, обробці економічних документів. Економічні документи практично усі мають форму таблиць. Кінцеві користувачі — економісти, що працюють з калькуляторами, легко обробляли численні форми звітності. Тому виникла необхідність у розробці простого, наочного інструмента для розрахунків, формування економічних документів. Такий інструмент був створений - табличний процесор. Для слабо підготовленого користувача в питаннях програмування стала можливою обробка економічних документів, підготовка звітних даних як бухгалтерських, так і економічних, наукових. Перший табличний процесор Супер Калк працював у середовищі DOS.

Пройшовши складний шлях розвитку від SuperCalc до Microsoft Excel 2000, табличний процесор Excel перетворився в програмний засіб, що має

ефективні засоби обробки числової інформації, представленої у вигляді електронних таблиць. Він дозволяє виконувати математичні, фінансові і статистичні обчислення, оформляти звіти, побудовані на базі таблиць, виводити числову інформацію у вигляді графіків і діаграм. Таблиці Excel схожі на бази даних, але призначені не стільки для збереження інформації, скільки для проведення математичних, інженерних і статистичних розрахунків.

2. Методи розв'язання проблемної ситуації (задачі) і засоби її вирішення в Microsoft Excel.

Документ додатка Excel називається робочою книгою (work-book) чи просто книгою Excel. Така книга складається з аркушів (sheets), що являють собою великі таблиці комірок з числами і текстовою інформацією. Після запуску Excel першій порожній книзі дається ім'я Книга 1 (Book 1). Якщо протягом сеансу роботи Ви відкриєте іншу нову книгу, Excel назве її Книга 2 (Book 2). Ви можете одночасно мати кілька відкритих книг і пізніше зберегти їх під різними іменами. За реалізацію збереження відповідає одна з підсистем Excel — підсистема керування файлами.

Книга Excel може містити аркуші чотирьох типів: робочі аркуші (work sheets), аркуші діаграм (chart sheets), аркуші діалогу (dialog sheets) і аркуші макросів (macro sheets). В основному ми будемо мати справу з робочими аркушами. Починаючи з Excel 97, можна для створення макросів і діалогів користувача використовувати вбудований редактор Visual Basic. При цьому користувач уже не має справи з аркушами діалогів і макросів.

Екран Microsoft Excel містить п'ять ділянок: вікно книги, що займає більшу частину екрана, рядок меню, дві чи кілька панелей інструментів, рядок формул і рядок стану. Разом ці п'ять ділянок називаються робочою ділянкою Excel.

Книга є гарним організаційним засобом. Наприклад, Ви можете в одній книзі зібрати разом усі документи, які відносяться до певного проекту, чи всі документи, які ведуться однією людиною. Книжки дозволяють навести порядок на жорсткому диску, а також зменшити число необхідних кроків при щоденній підготовці робочої ділянки. Чим більша кількість документів, з якими доводиться працювати, тим ціннішими стають книги.

При розробці прикладних програм у середовищі Excel можна використовувати книги як багато користувальницький засіб. Наприклад, документи можна об'єднати в окремі групи по конкретних завданнях чи для конкретних користувачів. Наприклад, книга для бухгалтера ділянки обліку касових операцій, книга з обліку запчастин.

Програмний засіб Excel можна розглядати як систему, що складається з підсистем. Умовно систему можна розбити на підсистеми відповідно до основних процесів чи об'єктів керування в них. Елементи основного меню визначають в основному склад підсистем, а елементи меню «Сервіс» і «Дані» доповнюють їх (Таблиця 5.1).

## Перелік засобів Microsoft Excel

№	Меню, підменю	Процес чи об'єкт	Засіб
1	Файл	Файлова система (об'єкт)	Система керування файлами
2	Виправлення	Процес коректування різних об'єктів	Підсистема коректування даних (інформації)
3	Вид	Процес відображення об'єктів на екрані	Підсистема відображення відомостей
4	Вставка	Процес вбудовування нових об'єктів (створення)	Засоби створення нових об'єктів
5	Формат	Процес представлення об'єктів на екрані	Підсистема форматування
6	Вікно	Об'єкт «Вікно»	Підсистема керування вікнами
7	Знак запитання (?)	Процес одержання довідки і навчання	Довідкова система
8	Сервіс. Орфографія	Процес правопису	Засоби перевірки орфографії
9	Сервіс. Залежності	Процес взаємодії комірок таблиці	Засоби контролю і пошуку помилок взаємодії
10	Сервіс. Автозаміна (команда)	Процес автоматичного виправлення тексту при його введенні з клавіатури	Засоби автозаміни застосовуються для збереження й автоматичної вставки в документи часто використовуваних тексту і графіки
11	Команда. «Підбір параметра» (меню «Сервіс»)	Процес підбору значення у певній комірці доти, доки формула, що залежить від цієї комірки, не досягне потрібного значення	Засіб підбору параметрів
12	Команда «Сценарії» (меню «Сервіс»)	Процес створення і збереження різних множин даних у вигляді сценаріїв, що служать для аналізу підсумків різних припущень	Засіб створення сценаріїв
13	Сервіс. Макрос	Процеси запуску, зміни, видалення чи установки параметрів виділеного макросу, процес автоматизації програмування	Засоби програмування й автоматизації програмування
14	Команда. «Параметри» (меню «Сервіс»)	Процес зміни варіантів і способів для відображення об'єктів, обчислень, виправлення й інших засобів у Excel	Засобу відображення «входу» і «виходу» об'єктів(параметри) і процесів(об'єкти), оброблюваних у Excel

## Продовження таблиці 6.1

15	Команда «Аналіз даних» (меню «Сервіс»)	Статистичні дані (об'єкти)	У Excel є набір інструментів для аналізу даних, який називається <i>пакет аналізу</i> , що може бути використаний для розв'язання складних статистичних чи інженерних задач (Підсистема статистичного аналізу)
16	Команда «Сортування» (меню «Дані»)	Процес упорядкування рядків у списку відповідно до вмісту окремого стовпця	Сортування (засіб)
17	Команда «Автофільтр» «Розширений фільтр» (меню «Дані» пункт «Фільтр»)	Процес фільтрації даних	Засоби фільтрації даних використовуються для завдання значення добору і тимчасового приховання рядків списку, що мають комірки зі значеннями відмінними від значення добору
18	Команда «Форма» (меню «Дані»)	База даних (об'єкт)	Система керування базою даних (засіб «форма» використовується для переходу у вікно діалогу форми, у якому можна переглядати, змінювати, додавати і видаляти записи списку чи бази даних, а також виконувати пошук записів, що задовольняють задані умови
19	Команда «Підсумки» (меню «Дані»)	Процес обчислення проміжних і загальних підсумків для виділених стовпців, що мають мітки	Засіб автоматичного підведення підсумків. При виконанні команди на аркуші створюються автоматично структура і мітки підсумкових рядків.
20	Команда «Консолідація» (меню «Дані»)	Процес обробки даних декількох вихідних ділянок і відображення результатів у підсумковій таблиці	Засоби консолідації даних
21	Дані. Структура	Процеси структурування даних	Засоби структурування даних
22	Команда «Зведена таблиця» (меню «Дані»)	Процес автоматизації формування результируючих форм обробки даних, які представлені у вигляді списків	Майстер зведених таблиць (за допомогою якого створюється чи змінюється зведена таблиця)

У кожній підсистемі існують альтернативні можливості подання команд:

- з основного меню (у спадаючому меню наводяться команди чи пункти підменю, у яких уже наведені команди);
- з піктографічних меню (панелей інструментів);

- стандартна;
- форматування;
- діаграма (для керування об'єктом - діаграма (графік));
- малювання (для керування графічними мальованими об'єктами);
- елементи керування (при створенні діалогових форм користувачів);
- Visual Basic (засоби програмування);
- Залежності;
- колективна робота (при спільній роботі декількох користувачів);
- з клавіатури (комбінації клавіш описані в основному меню.

Наприклад, видалення робиться клавішею «Del»;

- з контекстного меню об'єктів Excel, упроваджених чи зв'язаних об'єктів інших додатків.

Примітка: Щоб додати панель інструментів на екран чи видалити її, необхідно встановити курсор миші між кнопками піктографічного меню і натиснути праву кнопку миші, потім вибрати потрібну панель у списку контекстного меню і натиснути ліву кнопку миші.

3. Етапи процесу розв'язання проблемної ситуації (задачі) із вказуванням дій користувача і команд Excel.

Однією з переваг роботи з комп'ютером є можливість збереження результатів Вашої праці в «електронних» файлах на жорсткому диску. З огляду на пошукові можливості Excel, у Вас ніколи не буде проблем у визначенні місцезнаходження потрібних файлів і Ви можете вважати, що вони завжди знаходяться у Вас під руками. Збережені на диску робочі матеріали і документи у формі книг можуть бути використані іншими людьми без необхідності створення паперових копій.

Переміщення і прокручування усередині аркуша Щоб перейти до заданої комірки на аркуші, вкажіть її, встановивши покажчик миші на неї і клацнувши лівою кнопкою миші. Вказана комірка стає активною. Для перегляду на екрані різних ділянок аркуша використовуються смуги прокручування.

Таблиця 6.2

Переміщення в книгах

Щоб перейти	Зробіть так
На один рядок угору чи вниз	Натисніть кнопку на вертикальній смугі прокручування
На один стовпець ліворуч чи праворуч	Натисніть кнопку на горизонтальній смугі прокручування
На один екран вгору чи вниз	Вкажіть вертикальну смугу прокручування вище чи нижче бігунка
На один екран ліворуч чи праворуч	Вкажіть горизонтальну смугу прокручування ліворуч чи праворуч від бігунка
На велику відстань	Перетягніть бігунок на необхідну позицію

Положення бігунка показує відносне розташування на аркуші



відображуваної на екрані ділянки з урахуванням незаповнених рядків і стовпців. Щоб позиція відбивала розташування даної ділянки тільки на заповненій частині аркуша, видаліть порожні рядки і стовпці.

Перехід на інший аркуш книги. Вкажіть ярличок аркуша, що містить необхідні дані, навівши на нього покажчик миші. Якщо ярличок потрібного аркуша не видний, то для його виведення використовуйте кнопки прокручування ярличків. Потім вкажіть необхідний ярличок. Щоб відобразити більше чи менше число ярличків аркушів, потрібно перетягнути маркер поділу ділянки ярличків («фішка») праворуч чи ліворуч відповідно. Для відновлення числа ярличків, відображуваних за замовчуванням, слід встановити покажчик на маркер поділу ділянки ярличків і двічі натиснути кнопку миші.

Створення нової порожньої книги. Найшвидше нову книгу можна створити за допомогою кнопки Створити (New) стандартної панелі інструментів. Альтернативна можливість реалізується командою «Створити» у меню «Файл».

Створення нового файлу на базі існуючого. Щоб створити книгу на основі існуючого шаблону, слід вибрати вкладку «Розв'язання», потім вказати значок необхідного шаблону книг, що можуть послужити гарною основою для розв'язання типових задач. При натисканні на кнопку ОК Excel відкриває копію книги.

Значки на вкладці Розв'язання (Spreadsheet Solutions) мають вигляд невеликих блокнотів. Такі значки вказують на те, що відповідні файли були збережені у форматі шаблону.

Додавання власних шаблонів і вкладок. У вікні діалогу Створення документа відбивається вміст папки PROGRAM FILES/MICROSOFT OFFICE\ШАБЛЮНИ, що створюється за замовчуванням при установці Excel. Усі файли, вміщені у папку ШАБЛЮНИ (Templates), з'являються у вікні Загальні вікна діалогу Створення документа. Таким чином, якщо Ви помістите часто використовувану Вами книгу в папку ШАБЛЮНИ, вона завжди буде з'являтися на цій вкладці. І коли Ви «відкриваєте» книгу за допомогою вікна діалогу Створення документа, створюється копія книги, а оригінал залишається недоторканим.

На вкладці Розв'язання відбивається вміст папки РОЗВ'ЯЗАННЯ яка знаходиться усередині папки ШАБЛЮНИ. Ви також можете мати власну вкладку у вікні діалогу Створення документа, створивши папку усередині папки ШАБЛЮНИ і зберігаючи в ній файли книг за допомогою команди Зберегти як (Save As) з меню Файл.

Щоб використовувати файл як шаблон, немає необхідності зберігати його у форматі шаблону. Будь-яка книга, вміщена у папку ШАБЛЮНИ, виводиться у вікні діалогу Створення документа, і якщо Ви виберете її, Excel відкриє копію цієї книги, тому що програма поводить з усіма виведеними у вікні даного діалогу книгами як із шаблонами.

Збереження файлів.

Книги зберігаються на магнітному носії для подальшого їхнього використання. Зберігаючи файл, Ви разом з цим зберігаєте й установки,

зроблені для цієї книги, включаючи конфігурацію вікна і параметри виведення на екран, формули, функції, шрифти і стилі.

Інші пояснення операції збереження ми будемо вести по ходу реалізації процесу ухвалення рішення, що викладається в даному пункті розділу, використовуючи операцію як пояснюючий приклад.

**Відкриття файлів.**

Для відкриття файлу виберіть у меню Файл команду Відкрити (Open) чи натисніть кнопку (Відкрити) на стандартній панелі інструментів. У відповідь Excel виведе вікно діалогу Відкриття документа. Це вікно містить список файлів Excel (файлів з розширенням .XL\*) і папок, що зберігаються в даній папці.

Зі списку «Папка» слід вибрати диск, що містить потрібний документ, потім установити покажчик на потрібну папку і двічі натиснути кнопку миші. Далі слід відкривати папки доти, доки не відкриється папка, яка містить потрібний документ. Далі зі списку файлів вибирається ім'я документа. Операція завершується натисканням кнопки «Відкрити».

Щоб відкрити недавно використаний документ, виберіть його ім'я зі списку файлів у нижній частині меню Файл. Якщо цей список відсутній, у меню «Сервіс» виконайте команду «Параметри», а потім виберіть вкладку «Загальні». Установіть прапорець «Пам'ятати список з».

**Основні папки і папка «Мої документи».**

Основні папки служать для збереження ярликів найчастіше використовуваних папок і файлів, у тому числі і віддалених за розміщенням в мережі. Вихідний файл не переміщується. За допомогою ярлика можна швидко одержати доступ до потрібного файлу, не згадуючи, де він розташований. Для додавання папки чи файлу в основну папку в меню «Файл» виконайте команду «Відкрити», а потім виберіть папку чи файл, до якої треба одержувати швидкий доступ. Натисніть кнопку, щоб виконати команду «Помістити в папку «Вибране»».

Для відкриття основних файлу чи папки натисніть кнопку, а потім установіть покажчик на ярлик чи ім'я файлу або папки і двічі натисніть кнопку миші.

При першому використанні вікон діалогів «Збереження документа» чи «Відкриття документа» папка «Мої документи» відкривається за замовчуванням. Папка «Мої документи» знаходиться на кореновому рівні і є зручним місцем для збереження документів і баз даних, з якими ведеться робота.

**Пошук файлів.**

Якщо Ви не знаєте точне місцезнаходження файлу, можете скористатися пошуковими можливостями, наданими вікном діалогу Відкриття документа. За аналогією з Word Ви можете проводити пошук на будь-якому диску, приєднаному до Вашої системи, і використовувати при цьому найрізноманітніші умови для обмеження діапазону пошуку. Функціонально пошук розділений на два рівні: «швидкий пошук», представлений елементами керування, згрупованими унизу вікна діалогу Відкриття документа, і

«розширений пошук» — пошук з використанням додаткових умов добору файлів (після натискання кнопки «Добір»).

Таблиця 6.3

## Закриття книг і вікон книг

Щоб закрити	Виконайте такі дії
Поточне вікно книги	Двічі натисніть у верхньому лівому куті вікна значок (прямокутник з назвою книги). Якщо книга відкрита в єдиному вікні, то при закритті вікна книга буде закрита
Усі вікна книги	У меню Файл виберіть команду «Закрити»
Усі книги	У меню Файл виберіть команду «Вихід»

При визначенні альтернативного набору цілей слід пам'ятати, що з ним завжди пов'язаний набір змушуючих зв'язків, які обмежують досягнення даних цілей. Наприклад, Ви можете одночасно відкрити стільки файлів, скільки дозволить пам'ять Вашого комп'ютера. Але будь-який відкритий файл займає пам'ять навіть без обліку даних, що містяться в ньому. З цієї причини Ви повинні обмежити число одночасно відкритих файлів, особливо якщо деякі з них містять великий обсяг інформації (наприклад, Ви працюєте з книгою, у якій мається кілька сотень тисяч заповнених комірок).

Встановіть умови.

Як було показано вище, в Excel і в Word реалізований механізм шаблонів. Важливою умовою є те, чи буде користувач застосовувати даний механізм, чи ні, чи змушує керівництво організації застосовувати шаблони в обов'язковому порядку для всього персоналу організації.

Файл шаблону (template file) — це модель, яка може служити за основу для багатьох робочих аркушів. Шаблон може включати як дані, так і інформацію про форматування. Файли шаблонів дозволяють зберегти час. Вони також є ідеальним засобом надання однакового зовнішнього вигляду всім звітам, рахункам-фактурам та іншим документам, що створюються в організації у робочих книгах Excel.

Будь-яка книга Excel може бути шаблоном. При використанні команди Створити з меню Файл будь-яка книга в папці ШАБЛОНИ, не залежно від того, чи була вона дійсно збережена у форматі шаблону, чи ні, може бути основою для створення нової книги.

Перевагою використання шаблонів є стандартизація і безпека даних. При використанні команди Створити (New) з меню Файл для створення нової книги на основі шаблону дуже важко випадково зберегти її на місці оригіналу. При першому збереженні створеної в такий спосіб книги Ви повинні дати їй нове ім'я і можете створювати скільки завгодно книг з однаковою вихідною структурою, не боячись втратити оригінал.

Для реалізації третього альтернативного способу дії (збереження файлу) можливе використання наступних альтернативних команд, які викликаються з меню Файл:

- Зберегти (Save) — збереження файлу повторно з тим же ім'ям (звичайно

застосовується для збереження змін, зроблених в існуючому документі);

- Зберегти як (Save As) — збереження файлу під іншим ім'ям при створенні копії файлу;

- Зберегти робочу ділянку (Save Workspace) — збереження даного стану середовища Excel: зберігаються установки книг і всі відкриті книги; при відкритті файлу робочої ділянки будуть відкриті усі файли з якими користувач працював минулого сеансу, і виявляться активізованими всі установки, що застосовувалися;

- Закрити (Close) і Вихід (Exit) — щоб уникнути випадкової втрати виконаної роботи, Excel завжди запитує при закритті документа і виході з програми, чи не хочете Ви зберегти зміни у файлі.

Слід зазначити, що ще однією командою, яка зберігає книги, є Доступ до книги (Share Workbook) з меню Сервіс (Tools). При використанні цієї команди книга автоматично зберігається, як «загальна». У цьому випадку вона стає доступною для інших користувачів мережі, вони можуть відкривати книгу і вносити в неї зміни.

Одним із критеріїв вибору засобів збереження файлу є вимога — чи буде продовжена робота з книгою, чи залишиться вона відкритою, чи буде продовжена робота в Excel. Файл видаляється з екрана тільки при закритті книги з використанням команди Закрити або при завершенні роботи з Excel за допомогою команди Вихід.

Основним об'єктом у системі керування файлами є файл. Файл — поїменована сукупність даних, збережених спільно на магнітному носії. Усі дані в Excel розташовуються в книгах, які у вигляді файлів зберігаються на магнітному носії. Перед збереженням (процес переносу книги з оперативної пам'яті на магнітний носій) файлу книги Ви повинні дати йому ім'я і вказати, де він повинен зберігатися.

#### Імена файлів

На імена файлів у Excel 97 і вище поширюються всі обмеження Microsoft XP с незначними відмінностями. Шлях і ім'я файлу можуть містити до 255 символів і являти собою будь-яку комбінацію з буквених, цифрових і спеціальних символів, за винятком косої риски (/), зворотної косої риски (\), знаків «більше» і «менше» (> і <), зірочки (\*), знаку запитання (?), лапок («»), прямої риски (-), двокрапки (:), і крапки з комою (;). Хоча Ви можете використовувати будь-які сполучення малих і великих літер, майте на увазі, що Excel не розрізняє регістр літер в іменах файлів.

Знакове трьохсимвольне розширення імені MS-DOS допомагає ідентифікувати файли Excel і додається автоматично при збереженні файлу. Відмітимо, однак, що в Windows розширення імен файлів можуть не відображатися на екрані. Нижче наведені деякі розширення файлів Excel, використовувані за замовчуванням:

- .XLA — надбудова (чи бібліотечний файл);
- .XLK — запасна копія (Васкир);
- .XLT — шаблон (ТетрМе);
- .XLS — книга (Workbook);

.XLW — робоча ділянка (Workspace).

Наведеним розширенням відповідають свої типи (формат) файлів. При збереженні файлу при необхідності можна вказати формат файлу, клацнувши на стрілці праворуч від поля Тип файла (Save As Type) вікна діалогу Збереження документа.

За замовчуванням використовується формат Книга Microsoft Excel (Microsoft Excel Workbook), що є основним робочим форматом. Але якщо Ви хочете експортувати файл Excel в іншу програму, можна перетворити його за одним з перерахованих у списку форматів.

Відзначимо, що формат Шаблон дозволяє зберігати файли для подальшого використання як основу для створення нових книг.

При збереженні файлів можливі ситуації:

- якщо файл створюється вперше, то використовується команда Зберегти чи Зберегти як із вказанням імені файлу, а при повторному збереженні використовуються також команди Зберегти (без наступних діалогів користувача з комп'ютером) чи Зберегти як із вказанням нового імені;

- перед збереженням нової копії файлу Excel створює тимчасовий файл, потім видаляє оригінал і присвоює тимчасовому файлу ім'я оригіналу. Це дозволяє уникнути одночасної втрати оригіналу і нової версії у випадку виникнення позаштатної ситуації під час збереження. Тому Ви не можете відкрити, змінити і потім зберегти файл, який займає понад половину доступного простору на робочому диску.

Щоб присвоїти ім'я документу (книзі), виберіть у меню Файл команду Зберегти чи Зберегти як або натисніть кнопку Зберегти на стандартній панелі інструментів. Якщо зберігаєте файл уперше, то в будь-якому випадку з'явиться вікно діалогу Збереження документа (Save As).

При роботі з діалоговими вікнами слід пам'ятати, що спочатку настроюються всі чи певні елементи керування, розміщені у вікні діалогу, а потім натискається результуюча командна кнопка ОК чи кнопка з написом функції (операції), для якої і призначався засіб діалогу (у нашому випадку це кнопка Зберегти). Розглянемо елементи керування:

1. У поле Ім'я файлу вводиться нове ім'я для документа (книги).
2. У поле зі списком Тип файлу вибирається формат файлу.
3. У списку Папка вибирається потрібний диск чи вихідна папка, вміст якої буде розкрито у вікні списку (при великій кількості файлів у вікні списку з'являється лінійка прокручування).
4. Перехід на один рівень угору по дереву вкладених папок можна здійснити при натисканні кнопки (Перехід).
5. Кнопка Відкрити папку «Обране» (Look in Favorites folder) відкриває спеціальну папку з ім'ям ОБРАНЕ.
6. Для створення нової папки і збереження документа в ній натисніть кнопку (нова папка).
7. Для автоматичного створення запасних копій файлів скористайтеся кнопкою Параметри. Excel може робити копію вашого файлу в тій папці, де знаходиться оригінал, якщо настроїти елементи керування, розміщені у вікні

діалогу Параметри збереження (Save Options), яке з'являється після натискання кнопки Параметри. У вікні діалогу установіть прапорець Завжди створювати резервну копію.

Файл запасної копії — це дублікат файлу оригіналу з розширенням .XLK і з ім'ям, що включає слова Резервна копія перед ім'ям файлу - оригіналу. Якщо встановлений прапорець Завжди створювати резервну копію, то при збереженні файлу Excel перейменовує попередню версію вашого файлу, даючи їй розширення .XLK і перезаписуючи її на місце існуючого файлу .XLK

Врахуйте, що Excel при створенні запасних копій завжди використовує розширення .XLK незалежно від типу файлу. Припустимо, що Ви працюєте з книгою MyFile.XLS і з файлом шаблону MyFile.XLT, причому для обох файлів встановили прапорець Завжди створювати резервну копію. Оскільки в папці може існувати тільки один файл MyFile.XLK, то запасною копією може виявитися попередня версія як книги, так і шаблону у залежності від того, який з файлів Ви зберегли останнім.

8. Для завершення діалогу натисніть кнопку Зберегти.

У файлі, крім даних і установок, зроблених для цієї книги, можна зберігати зведену інформацію про файл.

При виборі в меню Файл команди Властивості (Properties) Excel виводить вікно діалогу Властивості, що дозволяє вказати загальні відомості про активний файл книги.

Інформація, що вводиться в цьому вікні, може пізніше використовуватися для ідентифікації файлів чи їхнього пошуку. Наприклад, Ви можете використовувати властивості при заданні умов пошуку у вікні діалогу Розширений пошук файлів (Advanced Find) для відшукування файлів за підсумковою інформацією.

У вікні діалогу Властивості є п'ять вкладок. Вкладка Загальні (General) виводить інформацію про файл, у тому числі його розмір, місце розташування, атрибути, дату створення і дату останньої модифікації. Вкладка Документ (Summary), дозволяє вводити Ваші власні значення властивостей. Поле Автор (Author) і Установа (Company) заповнюються автоматично згідно з інформацією, вказаною при установці Excel.

На вкладці Статистика (Statistics) наводиться така корисна інформація, як ім'я останнього користувача, що вносив зміни у файл, і загальний час редагування, так що Ви можете довідатися, скільки часу ви затратили на дану роботу. Крім того, вкладка Статистика містить поле Редакція (Revision Number), з якого Ви можете довідатися, скільки разів цей файл зберігався в багатокористувальницькому режимі.

Вкладка Склад (Contents) містить список імен аркушів, які є в книзі.

Користуючись вкладкою Інші (Custom), Ви можете створювати власні властивості. При створенні властивості можна використовувати нове ім'я чи вибрати його зі списку пропонувананих імен і після цього призначити тип даних: Текст (Text), Дата (Date), Число (Number), «Так» чи «Ні» (Yes чи No). Нарешті, присвойте цій властивості користувача значення відповідно до заданого типу даних. Наприклад, Ви можете створити текстову властивість «Клієнт» (зі

списку пропонованих імен) і ввести ім'я клієнта в поле значень. Надалі, користуючись засобами пошуку файлів у вікні діалогу Відкриття документа (OPEN), неважко буде знайти усі файли, що містять ім'я потрібного клієнта.

Результати всіх лабораторних робіт з Excel повинні бути представлені в одній книзі, розміщеній в робочій папці (адресатом є папка групи). Резервна копія файлу (чи сам файл) з метою безпеки повинна бути направлена (чи збережена) у папку Мої документи.

Ви можете забезпечити свої файли, використовуючи для захисту файлу два типи паролів: пароль для відкриття файлу (Password To Open) і пароль дозволу запису (Password To Modify). Кожний з них може містити до 15 символів, регістр літер у паролі враховується. Для більшої безпеки Excel не відображає на екрані пароль, що вводиться.

Після призначення пароля для відкриття файлу Excel буде запитувати пароль при всіх наступних відкриттях цього файлу. Якщо Ви встановите пароль дозволу запису, то відкрити даний файл може будь-який користувач, але якщо файл був відкритий без вказання пароля, то зберегти його під тим же ім'ям не вдасться.

Третій варіант захисту Рекомендувати доступ тільки для читання (Read-Only recommended) доповнює захист, забезпечуваний паролями. Якщо Вас влаштовує менш суворий захист, установіть цей прапорець. Тоді Excel буде рекомендувати користувачам відкривати даний файл тільки для читання.

Щоб встановити кожний з перерахованих варіантів захисту файлів, виконайте такі дії:

1. Виберіть у меню Файл команду Зберегти як і, якщо необхідно, введіть ім'я файлу.
2. Натисніть кнопку Параметри.
3. Виберіть потрібний варіант захисту і при необхідності введіть пароль.
4. Натисніть кнопку ОК, щоб закрити вікно діалогу Параметри збереження.
5. Знову введіть пароль у вікні діалогу Підтвердження пароля (Confirm Password) і натисніть кнопку ОК.
6. Натисніть кнопку Зберегти, щоб закрити вікно діалогу Збереження документа.

Пам'ятайте, що при подальших збереженнях файлу немає необхідності у використанні команди Зберегти як. Це може знадобитися тільки в тих випадках, якщо Ви вирішите зберегти файл під іншим ім'ям чи в іншому місці або якщо Вам потрібно відкрити вікно діалогу Параметри збереження. Для збереження змін просто натисніть кнопку Зберегти на стандартній панелі інструментів. Excel запише даний вміст книги замість останньої збереженої версії файлу, вікно книги залишиться відкритим у робочій ділянці.

## **Тема 7. Автоматизація управління фінансами підприємств та організацій**

1. Програмне забезпечення для управління фінансами великих підприємств «БЕСТ ЗВІТ ПЛЮС».
2. Характеристика автоматизованої системи «SWIFT».
3. Автоматизована банківська система «SCROOGE».
4. Програмне забезпечення для формування податкової звітності в електронному вигляді.

1. Програмне забезпечення для управління фінансами великих підприємств.

Програмний продукт «БЕСТ ЗВІТ ПЛЮС» розроблений для великих підприємств. Він дозволяє вирішувати такі облікові й управлінські завдання: управління фінансами, персоналом, бухгалтерський і податковий облік, розрахунок заробітної плати, управління конкурсними закупівлями, виробництвом, автотранспортом, складською логістикою, взаємовідносинами з клієнтами, діловими процесами, контакт-центром, страховою діяльністю й інші завдання.

Відповідно до принципу модульності програми в підсистему автоматизації управління фінансами підприємства входять три додатки - «Фінансове планування», «Бухгалтерський облік» і «Консолідація».

Зокрема, модуль «Фінансове планування» автоматизує:

- поточне фінансове планування (бюджетування), зазвичай на місяць або квартал: планування доходів і витрат, руху грошових коштів; складання прогнозного балансу; довгострокове (стратегічне) фінансове планування (наприклад, на рік або більше);

- контроль виконання фінансових планів (перевірку дотримання контрольних цифр доходів і лімітів витрат); план-факт-аналіз виконання фінансових планів;

- планування й управління кредиторською/дебіторською заборгованістю підприємства: встановлення лімітів виникнення та погашення заборгованості; контроль на відповідність цим лімітам договорів, рахунків, платіжних документів; моніторинг поточного й очікуваного стану заборгованості;

- оперативне планування й управління платежами: формування платіжного календаря (плану-графіку надходжень і платежів); попереджуюче виявлення й усунення недостачі або надлишку платіжних коштів; управління оплатою поточних рахунків і заявок; оперативний облік надходжень і платежів;

- фінансовий аналіз: розрахунок планових і фактичних показників для аналізу їх взаємних відхилень.

Автоматизація відбувається у вартісних показниках для найрізноманітніших періодів, за центрами фінансового обліку підрозділами, проектами, організаціями), з урахуванням інструментів оплати (розрахунковий рахунок, вексель, взаємозалік), пріоритетів, джерел фінансування, з вказівкою відповідальних розпорядників, з ідентифікацією причин і винуватців відхилень та ін. Крім того, забезпечується формування податкового плану ( плану



нарахування і погашення податкових зобов'язань), планування й управління заборгованістю по податках, відрахуваннях і зборах. Модуль підтримує також:

- роботу з комплексом планів, що мають планові показники різного характеру (наприклад, з «оптимістичним» і «песимістичним» планами);
- створення ієрархічної системи планів на єдиній базі даних робота з квартальним планом і планами на кожен місяць цього ж кварталу тощо);
- «неоднорідну» деталізацію даних у часі (наприклад, перший місяць кварталу - за декадами, а інша частина цього ж кварталу – за місяцями);
- організацію ковзаючого планування (наприклад, роботу з квартальним планом, початок якого щомісячно зрушується на один місяць «вперед»).

Модуль «Бухгалтерський облік» дозволяє:

- вести облік в національній і іноземних валютах основних засобів і нематеріальних активів, малоцінних і швидкозношуваних предметів, товарно-матеріальних цінностей, розрахунків з дебіторами кредиторами, грошових коштів на рахунках, затрат на виробництво й інших витрат;
- деталізувати облік по рахунках розширеного аналітичного обліку до п'ятого порядку, а також за низкою допоміжних ознак, які визначає сам користувач;
- деталізувати облік по матеріально-відповідальних особах і підрозділах підприємства, що не є самостійними балансовими одиницями;
- використовувати для оцінки матеріальних цінностей методи «Облікові ціни», «Середні ціни», «Облік за партіями», «Облік за датою надходження», а також вести облік по складах і пов'язаних з ними матеріально-відповідальних особах;
- розраховувати амортизаційні відрахування та проводити переоцінку основних засобів;
- проводити переоцінку валютних активів і пасивів;
- періодично контролювати результати обліку за допомогою оборотних відомостей;
- створювати платіжні документи;
- формувати книги купівель і продажів;
- готувати нормативну звітну документацію, а також звіти будь - якої форми і змісту.

Модуль «Консолідація» служить для накопичення й аналізу даних про фінансово-господарську діяльність структурних одиниць підприємства, які можуть бути юридичними особами або входити в підприємство на правах філій. Джерелом даних для модуля консолідованого обліку є дані бухгалтерського обліку структурних одиниць, підготовлені за допомогою модуля «Бухгалтерський облік» Дані передаються у вигляді ордерів. У модулі «Бухгалтерський облік» формується вихідний ордер, який є вибіркою з журналу обліку господарських операцій за деякий період часу. Модуль консолідації, встановлений у головній організації, приймає цей ордер як вхідний. У кожному ордері вказано від якої організації він поступив. При подальшій обробці завжди зберігається інформація, що вказану організацію - джерело інформації. Тому консолідовану інформацію можна отримати для

кожної організації (філії) окремо, за довільними групами й узагальнену для всіх організацій.

## 2. Характеристика автоматизованої системи SWIFT.

SWIFT (Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication) - Товариство всесвітньої міжбанківської фінансової телекомунікації, що знаходиться у власності його акціонерів. Організація була створена у 1973 році в Брюсселі за бельгійським правом, її підтримали 239 банків у 15 країнах. Керує компанією Рада з 25 незалежних директорів, яку обирають акціонери.

SWIFT організована у трьох регіонах:

- Америка;
- південно-східна Азія;
- Європа, близький схід і Африка.

Головний офіс організації розташовується в місті Ла Хульп, Бельгія.

Станом на 2016 рік SWIFT об'єднує більше, ніж 10 000 банківських установ і корпоративних клієнтів у 212 країнах. Мережа SWIFT забезпечує передачу близько 1,8 мільярдів повідомлень на рік, щодня через неї проходять платіжні доручення сумарною вартістю більше 6 трильйонів доларів США.

Переваги роботи у SWIFT:

- надійність - SWIFT зобов'язується здійснювати точну, повну та своєчасну доставку повідомлень, переймаючи на себе фінансову відповідальність за невиконання своїх зобов'язань;
- безпека - комбінування фізичних (спеціальне криптографічне обладнання) і логічних (багатоступеневий доступ у систему) заходів безпеки, а також застосування різних видів шифрування унеможливорює зміну повідомлення у процесі його передачі по мережі SWIFT. Ніхто окрім відправника й одержувача повідомлення не може зчитати його зміст;
- швидкість - доставка повідомлення робиться за декілька секунд, причому перевірка та підтвердження достовірності здійснюються повністю автоматично;
- стандарти - запропоновані та реалізовані концепція, формати та правила передачі фінансової інформації набули статусу загальноприйнятого міжнародного стандарту. Причому не лише де-факто, але у багатьох випадках де-юре, наприклад, стандарти ISO 19362 (Банківські ідентифікаційні коди BIC) та ISO 15022 (Стандарти повідомлень за цінними паперами);
- ефективність - стандарти та технологія SWIFT надають можливість створювати прикладні програми для автоматичної обробки повідомлень. Завдяки цьому збільшується продуктивність, зменшуються витрати на ручну обробку повідомлень, а також майже повністю виключається вірогідність помилок. Крім того, фінансові організації можуть використати один і той же комплекс зв'язку SWIFT для обміну внутрішніми та міжнародними повідомленнями, таким чином, створюючи «єдине вікно» для усіх потоків повідомлень;
- підтримка - сервісні центри забезпечують користувачам цілодобову спеціалізовану підтримку сім днів на тиждень (365 днів у році);

- третя нейтральна сторона - копії усіх переданих по мережі повідомлень зберігаються у «живому» архіві 4 місяці (повідомлення SWIFT мають юридичну силу). У разі арбітражу SWIFT може надати завірену своїм підписом і штампом копію повідомлення зі свого архіву, за запитом одного з учасників операції (відправника або одержувача);

- рентабельність - окрім розрахунків з іноземними банками технології SWIFT дозволяють кредитним установам організувати «автоматизований і безпечний зв'язок, що використовує усі можливості мережі SWIFT, для своїх філій і дочірніх банків.

Українська Національна група Членів та Користувачів СБІФТ існує з 1993 року. Реєстрація юридичної особи в формі Асоціації УкрСБІФТ відбулася у червні 2004 року. Асоціація об'єднує членів та користувачів міжнародної системи обміну платіжними Повідомленнями SWIFT та є незалежною асоціацією з неприбутковим статусом. Головним органом Асоціації є Загальні збори. Керування діяльністю Асоціації відбувається Радою УкрСБІФТ, до якої входять представники членів та користувачів СБІФТ на Україні. Поточна діяльність Асоціації здійснюється Виконавчою дирекцією УкрСБІФТ. Членами асоціації є 127 українських фінансових установ. Перші вісім українських банків було підключено до мережі СБІФТ у вересні 1993 року.

Цілі Асоціації:

- інформування членів та користувачів СБІФТ про тенденції розвитку фінансових технологій і комунікацій;

- формулювання та впровадження політики розвитку міжнародних телекомунікаційних систем на Україні;

- представлення інтересів українських фінансових організацій, що є членами та користувачами СБІФТ в органах державної влади та законодавчих органах;

- координація фінансових установ у вирішенні проблемних питань, пов'язаних із роботою у СБІФТ;

- співробітництво з Радою директорів СБІФТ;

- прийняття участі у розробці нових фінансових стандартів;

- інформування фінансових організацій - членів СБІФТ щодо рішень державних органів, які стосуються передачі фінансової інформації;

- організація навчання та проведення обміну досвідом роботи у СБІФТ;

- організаційне та юридичне забезпечення ефективної роботи національних груп членів та користувачів СБІФТ на Україні;

- організація процедур ввозу-вивозу, заміни та консультації щодо необхідного обладнання.

Користувачами системи СБІФТ можуть бути:

- банківські установи;

- брокери та дилери цінних паперів і пов'язаних фінансових інструментів;

- біржі, де організовано торгівлю цінними паперами та пов'язаними фінансовими інструментами;

- центральні депозитарії та клірингові інститути;

- емітенти дорожніх чеків;
- брокери грошового ринку;
- компанії, що надають послуги зберігачів або номінальних утримувачів;
- реєстратори та агенти з передачі прав;
- представницькі офіси;
- учасники платіжних систем;
- інститути управління інвестиціями;
- торговці цінними паперами;
- компанії, що надають послуги з підтвердження угод;
- агенції з голосувань за дорученням.

### 3. Автоматизована банківська система SCROOGE.

Автоматизована банківська система SCROOGE - відкрита, гнучка, універсальна й ефективна система автоматизації сучасного банку, яка орієнтована на підтримку довільного плану рахунків. Вона легко адаптується до різних змін і нововведень НБУ. Її розробником є компанія «Lime Systems».

Програма містить такі складові частини:

- Договірна система - активні/пасивні/немонетарні операції з обслуговування фізичних/юридичних осіб, індивідуального/корпоративного бізнесу.

- Система «Цінні папери» - повністю базується на договірній системі «Scrooge», використовуючи її ідеологію й архітектуру. Увесь внутрішній облік здійснюється механізмами, що надаються договірною системою «Scrooge», використовуючи шаблони договорів, і таким чином дозволяючи гнучко проводити необхідні налаштування внутрішнього обліку операцій з цінними паперами.

- Система ScroogeSWIFT - призначена для проведення всього комплексу операцій з валютними переказами. Забезпечує автоматизацію повного бізнес-ланцюжка: формування заявок (клієнтських, філійних, банківських); контроль заявок; бухгалтерську обробку вихідних і вхідних свіфт-повідомлень; роботу з довідником BIC-кодів і банків-кореспондентів; вивантаження і завантаження SWIFT-повідомлень у систему.

- Система валютних торгів ScroogeDealing - призначена для проведення всього комплексу біржових операцій з безготівковою валютою. Забезпечує автоматизацію повного бізнес-ланцюжка: формування заявок (клієнтських, філійних, банківських); формування зведених заявок; проведення торгових сесій, у тому числі внутрішніх і автоторгів; формування нетто-позицій для зовнішніх торгів; формування звітів; проведення розрахунків по заявках; можливість обміну інформацією з системами УкрДіл, Reuters, Reuters Sputnik.

- Система «Валютний контроль» - призначена для формування списку контрагентів, контрактів; відбору документів на контроль; налаштування імпорту/експорту даних; реалізації погашення та розподілу; формування відповідних друкованих форм і внутрішніх звітів, для НБУ та податкової інспекції.

- Система комунальних платежів «Cash & Billing» (C&Bill) — призначена для автоматизації прийому платежів населення на адресу юридичних осіб без відкриття рахунку, неторгових операцій з готівковою іноземною валютою (купівля, продаж, конверсія готівкової валюти), а також операцій купівлі/продажу банківських металів.

- Комплекс «Внутрішня бухгалтерія» - призначений для автоматизації ведення кадрового обліку, заробітної плати, обліку основних засобів (фінансовий і податковий облік), обліку дебіторської заборгованості, складського обліку, відряджень, обліку доручень і формування необхідної звітності по кожному з модулів комплексу.

- Система термінових переказів SCOnline-2 – призначена для роботи в on-line режимі з Системою термінових переказів НБУ і НБУ). Програма є клієнтською частиною ССП і здійснює прийом/передачу по протоколу TCP/IP усіх типів пакетів використовуваних на цей час.

- Банківський розрахунковий центр (БРЦ) SCROOGE універсальна система, функціонально подібна до системи електронних платежів SCROOGE. Вона є окремою підсистемою, призначена для обслуговування різних моделей кореспондентські рахунку у банках з розгалуженою філійною структурою функціонує в головному банку. БРЦ здійснює взаємодію з філіями Регіональною розрахунковою палатою НБУ.

- Система автономного безбалансового відділення забезпечує можливість набору документів з наступною передачею її у банк.

- Консолідована база філій - призначена для консолідації даних АБС філій багатofілійного банку. При цьому архітектура продукту дозволяє використати його як окрему базу даних для побудови аналітичної звітності.

4. Програмне забезпечення для формування податкової звітності в електронному вигляді.

Платники податків можуть здійснювати формування та подання податкових документів до органів ДПС в електронному вигляді із застосуванням спеціалізованого програмного забезпечення формування податкових документів і засобу криптографічного захисту інформації (КЗІ). Для цього вони повинні мати:

- спеціалізоване програмне забезпечення для формування податкових документів в електронному вигляді у затвердженому форматі (стандарті);

- доступ до мережі Інтернет та можливість відправлення/приймання електронних повідомлень по електронній пошті;

- засіб КЗІ (сумісний за форматами даних із засобами КЗІ, що використовуються в органах ДПС);

- чинні посилені сертифікати відкритих ключів, сформованих акредитованим центром сертифікації ключів для платника податків та уповноважених посадових осіб платника податків, підписи яких є обов'язковими для податкової звітності у паперовій формі.

Податкові документи в електронному вигляді з обов'язковими реквізитами (у тому числі з електронним цифровим підписом (ЕЦП) платника

податків (його посадових осіб)) згідно із законодавством є оригіналами, мають юридичну силу, повинні зберігатися та можуть використовуватися під час судового або досудового вирішення спорів. У разі подання податкового документа в електронному вигляді платник податків має право не подавати податкові документи на паперових носіях.

Для приймання податкових документів в електронному вигляді від платника податків орган ДПС повинен мати:

- програмне забезпечення приймання та обробки податкової звітності з засобами КЗІ;
- чинні посилені сертифікати відкритих ключів, сформовані акредитованим центром сертифікації ключів для органу ДПС.

Підставою для прийняття податкового документа в електронному вигляді є:

- його відповідність затвердженому формату (стандарту);
- підтвердження ЕЦП платника податків та його посадових осіб, підписи яких є обов'язковими для звітів в паперовій формі за умов встановлених статтею 3 Закону України «Про електронний цифровий підпис»;
- чинність відповідного посиленого сертифіката ключа під час накладання ЕЦП.

Після підготовки платником податків податкового документа в електронному вигляді на нього накладаються ЕЦП посадових осіб платника податків у такому порядку:

- ЕЦП головного бухгалтера (бухгалтера),
- ЕЦП керівника,
- ЕЦП, що є аналогом відбитка печатки платника податків.

За відсутності у платника податків посади бухгалтера ЕЦП посадових осіб платника податків накладаються у такому порядку:

- ЕЦП керівника,
- ЕЦП, що є аналогом відбитка печатки платника податків.

Платником податків фізичною особою - суб'єктом підприємницької діяльності ЕЦП накладаються у такому порядку:

- 1) ЕЦП платника податків - фізичної особи,
- 2) ЕЦП, що є аналогом відбитка печатки платника податків (за наявності).

Після накладання ЕЦП платник податків здійснює шифрування податкового документа в електронному вигляді та направляє його до органів ДПС через телекомунікаційні канали зв'язку. Органи ДПС проводять його розшифрування, перевірку ЕЦП, перевірку відповідності електронного документа затвердженому формату (стандарту). Підтвердженням платнику податків передачі його податкових документів в електронному вигляді до органу ДПС засобами телекомунікаційного зв'язку є перша квитанція. Підтвердженням платнику податків прийняття його податкових документів до бази даних ДПС є друга квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі, в якій визначаються реквізити прийнятого податкового документа в електронній формі, відповідність податкового документа в електронній формі

затвердженому формату (стандарту) електронного документа, результати перевірки ЕЦП, інформація про платника податків, дата та час приймання, реєстраційний номер, податковий період, за який подається податкова звітність, та дані про відправника квитанції.

Програмний продукт «Податкова звітність» призначений для формування податкової звітності в електронному вигляді у форматі XML (extensible Markup Language). Метою його створення було надання можливості швидкого формування податкової звітності в електронному вигляді з дотриманням правил структурного контролю та проведенням камеральної перевірки.

В основу інтерфейсу цієї програми покладені принципи роботи звичного текстового редактора, тобто всі режими розподілено на чотири основні групи:

1) основна робота з документом.

- створення нового документа;
- завантаження збереженого раніше документа;
- збереження документа;
- збереження всіх відкритих документів;
- закриття всіх відкритих документів;
- друкування документа;

2) контроль заповнення документа.

- перевірка структури документа (згідно відповідної схеми контролю xsd);
- камеральна перевірка документа (арифметичний контроль введених значень згідно правил заповнення форми);

3) робота з нормативно-довідковою інформацією:

- перегляд довідника документів;
- перегляд довідника інспекцій;
- перегляд довідника версій документа;
- перегляд довідника термінів подачі документа;
- перегляд довідника контрагентів;
- перегляд довідника працюючих;
- перегляд правил заповнення документу;

4) сервісні функції:

- настройка персональних параметрів;
- автозаповнення документу;
- синхронізація журналу документів;
- перегляд журналу документів;
- формування реєстру податкових накладних;
- формування розшифровки з реєстру накладних.

## Список літератури

### Основна література для студентів

1. Лучко М. Р., Адамик О. В. Інформаційні системи і технології в обліку й аудиті: Навчальний посібник / М. Р. Лучко, О. В. Адамик. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 252 с.
2. Скороходов В. А. Автоматизоване робоче місце менеджера: навчальний посібник / В. А. Скороходов, І. М. Худякова. – Київ : Професіонал, 2013. — 416 с.
3. Тоцька О. Л. Інформаційні системи і технології у фінансах : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / О. Л. Тоцька. – Луцьк : Вежа-Друк, 2014. – 340 с.
4. Федорович П. П. Автоматизоване робоче місце економіста: навчально – методичний посібник для студентів всіх форм навчання спеціальності «Економіка підприємства» / П. П. Федорович. - Тернопіль, 2015. – 104 с.

### Додаткова література для студентів

5. Голячук Н.В. Інформаційні системи і технології в обліку і аудиті: Навчальний посібник / Н. В. Голячук. – Луцьк: РВВ ЛНТУ, 2012. – 240 с.
6. Глушко С. В. Управлінські інформаційні системи. Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів освіти / С. В. Глушко, А. В. Шайкан. – Львів: «Магнолія Плюс», 2012. – 320 с.
7. Журавльова І. В. Інформаційно-комунікаційне забезпечення фінансової діяльності : навчальний посібник для студентів напряму підготовки 6.030508 «Фінанси і кредит» / І. В. Журавльова, І. Л. Латишева, О. В. Лебідь. – Харків : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – 424 с.
8. Лучко М. Р. Основи побудови АРМ бухгалтера: навчальний посібник / М. Р. Лучко, М. Я. Остапюк. – Київ: ІСДО, 2010. - 60 с.
9. Морзе Н. В. Інформатика: підручник / Н. В. Морзе, О. В. Барна, В. П. Вемпер, О. Г. Кузьмінська, – Київ: Школяр, 2011. – 304 с.
10. Соколов В. Ю. Інформаційні системи і технології: навч. посіб. / В. Ю. Соколов – Київ: ДУІКТ, 2010. – 138 с.
11. Тоцька О. Л. Методичні матеріали до тестування з дисциплін «Система обробки економічної інформації», «АРМ економіста-фінансиста», «Інформаційні системи і технології у фінансах» для студентів економічних спеціальностей / О. Л. Тоцька. – Луцьк : Ред.-вид. відділ «Вежа». – 2013. – 52 с.
12. Тоцька О. Л. Система обробки економічної інформації : Лабораторний практикум / О. Л. Тоцька. – Луцьк : Ред.-вид. відділ «Вежа». – 2013. – 152 с.
13. Сусіденко В. Т. Інформаційні системи і технології в обліку: навч. посіб. / В. Т. Сусіденко. – Київ : «Центр учбової літератури», 2016. – 224 с.



Навчальне видання

Укладач **Колосок Андрій Мирославович**

**Автоматизоване робоче  
місце економіста**

*Конспект лекцій*

Друкується в авторській редакції