Оглавление

[I. Руководство пользователя 2](#_Toc205272505)

[1. Принципы формирования Отчета по Балансовому листу 2](#_Toc205272506)

[2. Техническое решение для BS, реализованное средствами MS Office 2](#_Toc205272507)

[2.1. Концептуальная модель 2](#_Toc205272508)

[2.2. Шаблоны отчетов 3](#_Toc205272509)

[2.3. Структура шаблонов отчетов 3](#_Toc205272510)

[2.4. Порядок работы с шаблонами 4](#_Toc205272511)

[2.5. Структура отчетов и порядок отражения значений в отчетах 6](#_Toc205272512)

[2.6. Форматирование в файлах. 6](#_Toc205272513)

[2.7. Порядок применения формул для построения отчетов 6](#_Toc205272514)

[2.8. Интерфейс с позиции пользователя 7](#_Toc205272515)

[2.9. Параметры защиты 7](#_Toc205272516)

[2.10. Обязательные настройки приложения MS Excel для работы с файлами 7](#_Toc205272517)

[2.11. Процедура консолидации 10](#_Toc205272518)

[2.12. Контрольные процедуры 10](#_Toc205272519)

I. Руководство пользователя

1. Принципы формирования Отчета по Балансовому листу

Цель построения Отчета по Балансовому листу (далее BS) – получение информации о финансовом состоянии предприятий и Холдинга в целом на отчетную дату.

Базовые принципы и методологические аспекты построения BS, заложенные в основу модели:

* Отчет по Балансовому листу составлен в соответствии с финансовой концепцией капитала;
* Основное решение по планированию и отчетности в части BS реализовано согласно базовым рекомендациям IFRS, что позволяет приблизить управленческую политику к основным учетным стандартам IAS;
* Детализация статей в отчете BS адаптирована под потребности конкретного металлургического Холдинга, и соответствует основным требованиям раскрытия информации МСФО;
* При построении модели предусмотрены процедуры консолидации/элиминирования внутрихолдинговых операций между предприятиями, входящими в контур Группы;
* Статьи активов, обязательств и капитала отражаются в абсолютных значениях. Исключение составляют статьи амортизации и резервов – выделены красным шрифтом, со знаком «-».
* Активы и обязательства дифференцируются:
  + по срокам погашения: долгосрочные и краткосрочные;
  + по контрагентам: сторонние контрагенты, связанные стороны и компании Холдинга;
* Статьи активов и обязательств в отчете выстроены в порядке убывания ликвидности;
* Основные средства и нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости, накопленный износ по ним указывается отдельной статьей со знаком «-».
* В отчете предусмотрена возможность начисления резервов следующего характера:
  + Резервы под обесценение активов компании (инвестиции, финансовые вложения; запасы);
  + Резервы по сомнительным долгам (торговой и прочей дебиторской задолженности);
  + Резерв по НДС к возмещению (+);
* В части расчетов с дебиторами/кредиторами предусмотрено разграничение статей баланса по принадлежности отношений к операционной, инвестиционной или финансовой деятельности;
* Отдельными статьями, в отчете оговорены следующие отношения:
  + Расчеты по финансовой аренде:
  + Отложенные налоговые требования;
  + Отложенный налог на прибыль и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль;

2. Техническое решение для BS, реализованное средствами MS Office

2.1. Концептуальная модель

Концепция бизнес-процесса «Формирование консолидированного Отчета по Балансовому листу», предполагает наличие в модели следующих функций:

* Формирование массива данных в Бизнес-единице;
* Сбор файлов по контуру планирования/отчетности, экспорт информации в единую Базу данных;
* Процедура автоматического построения консолидированных Отчетов по BS (динамический расчет);
* Процедура консолидации BS до уровня Холдинга (элиминация внутрихолдинговых расчетов);
* Встроенные аналитические возможности (расчет KPI);
* Встроенные контрольные процедуры (в том числе аппарат выверки данных по ВХР предприятий);

Графическая схема модели:



2.2. Шаблоны отчетов

Исходя из принятой концепции создано 3 шаблона рабочих файлов (файл бизнес-единицы, консолидированный отчет, база данных) в формате шаблона MS Excel:

1. BS\_BE;
2. BS\_DB;
3. BS\_Cons

Шаблон – типовой исходный файл MS Excel единого формата, который является хранителем методологии и технических параметров модели. Любые изменения в модели должны быть, прежде всего, отражены в шаблоне, с которого в дальнейшем должна начинаться работа с файлами.

**Обратите внимание! Сам шаблон не переименовывается, для работы используется копия шаблона. Для этого используется функция «Файл - > Сохранить как»!**

**Сохранение файла происходит в формате xls.**

**В части шаблона файлов отдельных предприятий (Бизнес-единиц) данная процедура производится для каждого предприятия, по которому ведется формирование массивов с исходной информацией.**

***Шаблон «BS\_BE»*** – унифицированный рабочий файл для всех предприятий, входящих в контур консолидации. Для каждой Бизнес-единицы формируется отдельный документ определенной структуры. За основу принимается шаблон «BS\_BE» с последующим присвоением имени файлу в зависимости от предприятия, с данными которого производится работа.

***Шаблон «BS\_Cons»*** представляет собой файл консолидации для Отчета по Балансовому листу по контуру предприятий Холдинга.

***Шаблон «BS\_DB»*** представляет собой файл для автоматического формирования базы данных по предприятиям (данные исходных файлов по предприятиям сливаются в единый ненулевой массив).

2.3. Структура шаблонов отчетов

Файл расчета BS бизнес-единицы содержит 7 листов:

1. Оглавление;
2. Отчет BS Q – Отчет по Балансовому листу (BS) – поквартально;
3. Отчет BS - Отчет по Балансовому листу в помесячной разбивке (форма для ввода данных);
4. Отчет ВХР - Внутрихозяйственные расчеты в формате отчета BS;
5. Массив ВХР - Расшифровка статей ВХР к Отчету по Балансовому листу (форма для ввода данных);
6. Отчет PL – Отчет о прибылях и убытках в помесячной разбивке(для расчета KPI);
7. Справочники – справочники модели.

Файл Базы данных «BS\_DB» содержит 9 листов:

1. Меню - Кнопка запуска загрузки данных;
2. Условия – Условия формирования баз данных;
3. DB\_BS – Сводная база данных по предприятиям с ненулевыми данными отчетов BS по БЕ, используется в качестве источника данных при построении Консолидированного отчета BS;
4. DB\_ВХР - Сводная база данных по предприятиям с ненулевыми данными отчетов ВХР по БЕ, используется в качестве источника данных при построении Консолидированного отчета BS;
5. Пути – Пути к файлам с исходными данными для формирования баз данных, значения листа формируются автоматически при работе с листом и служат справочной информацией;

Примечание: В дальнейшем, при использовании данного файла в работе, количество листов тиражируется в соответствии с количеством бизнес-единиц, участвующих в процедуре консолидации.

Консолидированный отчет BS содержит 11 листов:

1. Оглавление;
2. Отчет BS Q - Отчет по Балансовому листу (BS) консолидированный – поквартально;
3. Отчет Cons BS - Отчет по Балансовому листу (BS) консолидированный в помесячной разбивке;
4. Отчет BS - Отчет по Балансовому листу (BS) неконсолидированный**;**
5. Отчет ВХР - ВХР в формате Отчета по Балансовому листу (BS);
6. Сверка ВХР - Форма кросс-анализа внутрихолдинговых оборотов;
7. Массив ВХР - Расшифровка статей ВХР к Отчету по Балансовому листу (BS) – переносятся данные из файла «BS\_DB» с листа «DB\_ВХР»;
8. Массив BS - Расшифровка статей к Отчету по Балансовому листу (BS) – переносятся данные из файла «BS\_DB» с листа «DB\_BS»;
9. Коррекция Холдинга - Корректировки Холдинга к Отчету по Балансовому листу (BS);
10. Отчет PL - Отчет о прибылях и убытках (PL) консолидированный (для расчета KPI);
11. Справочники – справочники модели.

2.4. Порядок работы с шаблонами

Порядок работы с файлом «BS\_BE»

Для каждого предприятия входящего в контур консолидации формируется отдельный файл на основе шаблона «BS \_BE». При открытии шаблона выберите в диалоговом окне предприятие, по которому планируется заносить информацию и финансовый год.

В файлах бизнес-единиц требуется заполнение массивов исходными данными. Для ручного ввода предусмотрено 2 массива:

1. Отчет BS – для ввода активов и пассивов, включая ВХР;

2. Массив ВХР – для выделения ВХР в отдельный массив;

В отличие от форматов Отчетов о Прибылях/Убытках и Движении денежных средств, где формированию финансовых отчетов (коды статей 2\*\*\*\*\*\*\*\*\* и 4\*\*\*\*\*\*\*\*\*, соответственно) предшествовало формирование массивов данных в разрезе видов затрат и поступлений ЕПС (код 1\*\*\*\*\*\*\*\*\*), работа в файлах Отчета по Балансовому Листу изначально строится на уровне статей самого отчета (код 3\*\*\*\*\*\*\*\*\*), т.о балансовые статьи не имеют автоматически вшитых расшифровок нижнего уровня.

В перспективе развития системы, разработан альбом автоматических проводок, в основе которого лежит двойная запись по счетам 1\*\*\*\*\*\*\*\*\* уровня, формирование оборотной ведомости и, как следствие, Отчета по Балансовому Листу. На данный момент сохраняются сложности технической реализации подобной конструкции средствами MS Excel.

**Обратите внимание! ВХР включен в общие суммы активов и пассивов и только потом происходит его выделение в отдельный массив.**

Порядок заполнения массивов в отчетах нового формата предусматривает внесение всех значений в абсолютном выражении вне зависимости от характера статьи (актив/пассив). Значения вносятся в ячейки, предназначенные для ввода данных (черный шрифт на желтом фоне).

Для заполнения массива данных по ВХР используется функция добавления строки. С помощью функциональной кнопки «Добавить строку», расположенной на листе «Массив ВХР» вызывается диалоговое окно, позволяющее выбирать Статью и Контрагента для внесения данных.

После формирования всех массивов исходных данных проводится обязательная процедура присвоения имен диапазонов с помощью функциональных кнопок «Присвоить имена диапазонам», в результате чего становятся доступными данные отчетных форм.

Порядок работы с файлом «BS\_DB»

1. На листе «Меню» нажать одноименную кнопку для вызова диалогового окна.
2. Выбрать пункт «Добавить данные», указать путь к файлу BS\_BE по предприятию, данные которого необходимо добавить в базу. Повторить процедуру данного пункта для каждого предприятия, входящего в контур консолидации по BS.

**!Обратите внимание: Одновременно указывать путь к нескольким файлам нельзя!**

**!Обратите внимание: Файлы, к которым прописывается путь, должны быть сохранены и закрыты!**

1. Файл Базы данных автоматически сформирует по 2 листа с данными для каждого предприятия (Лист с суффиксом «\_BS» и лист с суффиксом «\_ВХР»).
2. После добавления всех предприятий и формирования баз данных по каждому из них на листе «Меню» вызвать диалоговое окно и запустить процедуру «Создать БД по ВХР». При выполнении данной процедуры на листе «DB\_ВХР» будет сформирована единая ненулевая база данных по ВХР по всем предприятиям.
3. На листе «Меню» вызвать диалоговое окно и запустить процедуру «Создать БД по BS». При выполнении данной процедуры на листе «DB\_ BS» будет сформирована единая база данных по расшифровкам статей к отчету BS по всем предприятиям.
4. Перенести сформированные базы данных по BS c листов «DB\_ВХР» и «DB\_ BS» в файл консолидированного отчета на соответствующие листы массивов.

Порядок работы с файлом «BS\_Cons»

Процесс формирования консолидированного отчета проходит в несколько этапов:

1. Подготовка файлов BS по бизнес-единицам, участвующим в консолидации (файлы BS\_BE);
2. Автоматическое формирование базы данных в файле «BS\_DB»;
3. Ручной перенос сводной базы данных в файл консолидированного отчета «BS\_Cons» и обновление отчетов консолидации BS;
4. Консолидационные расчеты внутри самого файла BS\_Cons;

После заполнения массивов исходных данных в файлах бизнес-единиц, участвующих в процессе консолидации и проверки правильности отчетов по каждому предприятию, формируется сводная база данных по всем предприятиям в файле «BS\_DB». Для этого на листе «Меню» файла «BS\_DB» с помощью функциональной кнопки формируются базы данных по предприятиям и сводные базы «DB\_BS» и «DB\_ВХР».

Значения сводных баз данных переносятся путем ручного копирования в файл «BS\_Cons» на листы «Массив BS» и «Массив ВХР» соответственно. Данные из сводных баз копируются без заголовков столбцов в полном объеме и вставляются на соответствующие листы функцией «Правка -> Специальная вставка -> Значения».

По окончании работы по переносу значений из баз данных необходимо присвоить имена диапазонам массивов на листах «Массив BS» и «Массив ВХР» с помощью функциональных кнопок «Присвоить имена диапазонам», расположенных в заголовках листов.

Для формирования массива данных по корректировкам Холдинга используется функциональная кнопка «Добавить строку» на листе «Коррекция Холдинга», которая позволяет выбирать в диалоговом окне Предприятие и Статью для внесения корректировки.

Как упоминалось ранее, все данные в массивах заполняются и приходят в файл консолидации в абсолютных значениях. Исключением из общего правила является порядок заполнения массива по Корректировкам Холдинга. В данный массив значения вносятся со знаком корректировки.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Характер статьи** | **Корректировка Холдинга** | |
| **Увеличение значения (знак корректировки)** | **Уменьшение значения (знак корректировки)** |
| Статья актива | + | - |
| Статья пассива | + | - |

После заполнения значениями листа «Коррекция Холдинга» в файле «BS\_Cons», необходимо присвоить имена диапазонам массива и произвести обновление отчетных листов с помощью командной клавиши клавиатуры «F9».

В результате выполнения вышеперечисленных процедур отчеты консолидированного файла будут актуальны и доступны для просмотра.

**!Обратите внимание. В консолидированном файле можно просматривать данные в формате отчетов не только по Холдингу, но и по всем предприятиям в отдельности!**

Данная возможность реализована с помощью встроенного списка выбора предприятия в заголовке каждого отчета, по которому необходимо выстроить отчет. Для того чтобы построить отчет по предприятию, переместите курсор на ячейку, где производится выбор предприятия (см. рис. 1). С помощью линейки прокрутки выберите предприятие, при необходимости нажмите «F9» для обновления отчета (расчет динамический). После этого в отчетах появятся данные по выбранному предприятию, а так же будут рассчитаны KPI по предприятию.

Предприятие, выбранное для просмотра на листе Отчета в помесячной разбивке, автоматически отображается на листе Отчета в поквартальной разбивке.

**!Обратите внимание. Контрольная строка отчета может принимать значение «ОК» только для отчета построенного для «Холдинга». В противном случае, если выбрано любое предприятие для просмотра отчета, в консолидированном файле всегда будет присутствовать расхождение по контрольной строке!**

Рис. 1. Выбор предприятия из списка для построения отчета.

2.5. Структура отчетов и порядок отражения значений в отчетах

Отчеты BS выстраиваются в логике двойной записи (активы/пассивы). В завершении отчетного листа приведено 2 дополнительных блока (для расчета показателей эффективности и контроля правильности расчетов). На каждом отчетном листе (сверху страницы) расположен навигатор, который позволяет быстро перемещаться по странице к началу необходимого блока:

1. Активы в т.ч.;

* Текущие активы;
* Внеоборотные активы.

1. Обязательства и капитал, в т. ч:

* Текущие обязательства;
* Долгосрочные обязательства;
* Капиталы и резервы

1. Показатели эффективности;
2. Контрольные процедуры.

2.6. Форматирование в файлах.

В целях унификации и единообразия компонентов модели, а также для облегчения возможности распознавания первичной/ импортируемой/расчетной информации выделено 3 формата для расчетных ячеек.

Типы ячеек, используемые в модели

|  |  |
| --- | --- |
| 123 | Ячейки для ручного ввода данных/либо ручного копирования из других файлов |
| *123* | Данные, рассчитываемые/импортируемые переносимые из ячеек других файлов/листов |
| 123 | Ячейки, рассчитываемые на просматриваемом листе |

2.7. Порядок применения формул для построения отчетов

Для построения консолидированных отчетов на основе массивов данных используются формулы массивов. Для статей отчета формулы имеют следующий вид:

|  |  |
| --- | --- |
| **Характер статьи** | **Общий вид формулы для расчета** |
| Актив | = (Статья BS - Статья ВХР) + Статья Корректировка Холдинга |
| Пассив |

Для расчета показателей эффективности используются следующие формулы:

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели эффективности деятельности** | **Формула расчета** |
| Чистые Активы(Net Assets) | Актив – Текущие обязательства |
| Собственный капитал (Equity) | Обязательства и капитал – (Текущие обязательства + Долгосрочные Обязательства) |
| Земный капитал( D&l) | Текущие обязательства + Долгосрочные Обязательства |
| К-т финансовой зависимости (A/E) | Астивы/Собственный капитал |
| Рабочий капитал (Working Capital) | (Дебиторская задолженность + Прочие счета к получению + Запасы) – (Кредиторская задолженность + Счета к оплате + Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами) |
| Оборачиваемость активов | Выручка-нетто от реализации продукции, товаров, работ и услуг/ средние активы |
| Текущая ликвидность | Текущие активы / Текущие обязательства |
| Экономическая рентабельность (ERA) | EBIT/ средние активы |
| Рентабельность активов по чистой прибыли (ROA) | Чистая прибыль/убыток / средние активы |
| Рентабельность инвестированного капитала (ROI) | Чистая прибыль/убыток / средние чистые активы |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | Чистая прибыль/убыток / средний собственный капитал |

2.8. Интерфейс с позиции пользователя

Для удобства пользователя в моделях предусмотрены функциональные листы и лист оглавления с гиперссылками на функциональные листы.

Также в книгах содержатся функциональные кнопки (данные кнопки позволяют проводить процедуры без необходимости пользователя внедряться в механизмы расчета макросов, за которые эти кнопки отвечают). В моделях присутствуют функциональные кнопки шести видов:

1. Защита книги;
2. Снятие защиты книги;
3. Изменение бюджетного периода;
4. Добавление строки отчета;
5. Редактирование/удаление строки отчета;
6. Присвоение имен диапазонов.

Процедура защиты книги и снятия защиты описана в пункте «Параметры защиты» настоящего документа

Модели снабжены функционалом автоматического заполнения на всех листах данных о наименовании предприятия и бюджетном периоде. При открытии шаблона для формирования книги по конкретному предприятию модель отображает диалоговое окно с функцией выбора предприятия и периода планирования, после чего происходит автоматическое заполнение значениями всех заголовков массивов и отчетов модели. Данная процедура проводится единожды в начале работы с моделью выбранного предприятия.

В консолидированной модели бюджетный период заполняется с помощью функциональной кнопки «Изменить бюджетный период» в листе «Оглавление». Эта процедура также производится единожды в начале работ по консолидации.

Листы с массивами данных ВХР содержат опцию добавления строки с выбором статьи, проставлением формул и формированием поля для заполнения значениями. Для добавления строки в массив применяется одноименная функциональная кнопка, нажатие на которую позволяет вызвать диалоговое окно с возможностью выбора Статьи и Контрагента.

При необходимости скорректировать статью или контрагента в массиве ВХР используется кнопка «Редактирование/удаление строки отчета»

После заполнения статей массивов, а также любых изменений, влекущих за собой сдвиг диапазонов обязательна процедура присвоения имен диапазонов. Для этого используется функциональная кнопка «Присвоить имена диапазонам». После выполнения данной процедуры автоматически рассчитываются отчетные листы модели.

2.9. Параметры защиты

После заполнения массивов данных и расчета форм отчетности предусмотрена защита всех листов файлов от несанкционированного доступа. Данная процедура предназначена для защиты от любой возможности корректирования расчетов и исключает вероятность удалении/изменения вшитых расчетов, параметров форм.

Операции по изменению/удалению данных в защищенной книге могут производиться только в ячейках, предназначенных для ввода данных (ячейки желтого цвета с черным шрифтом) без снятия защиты.

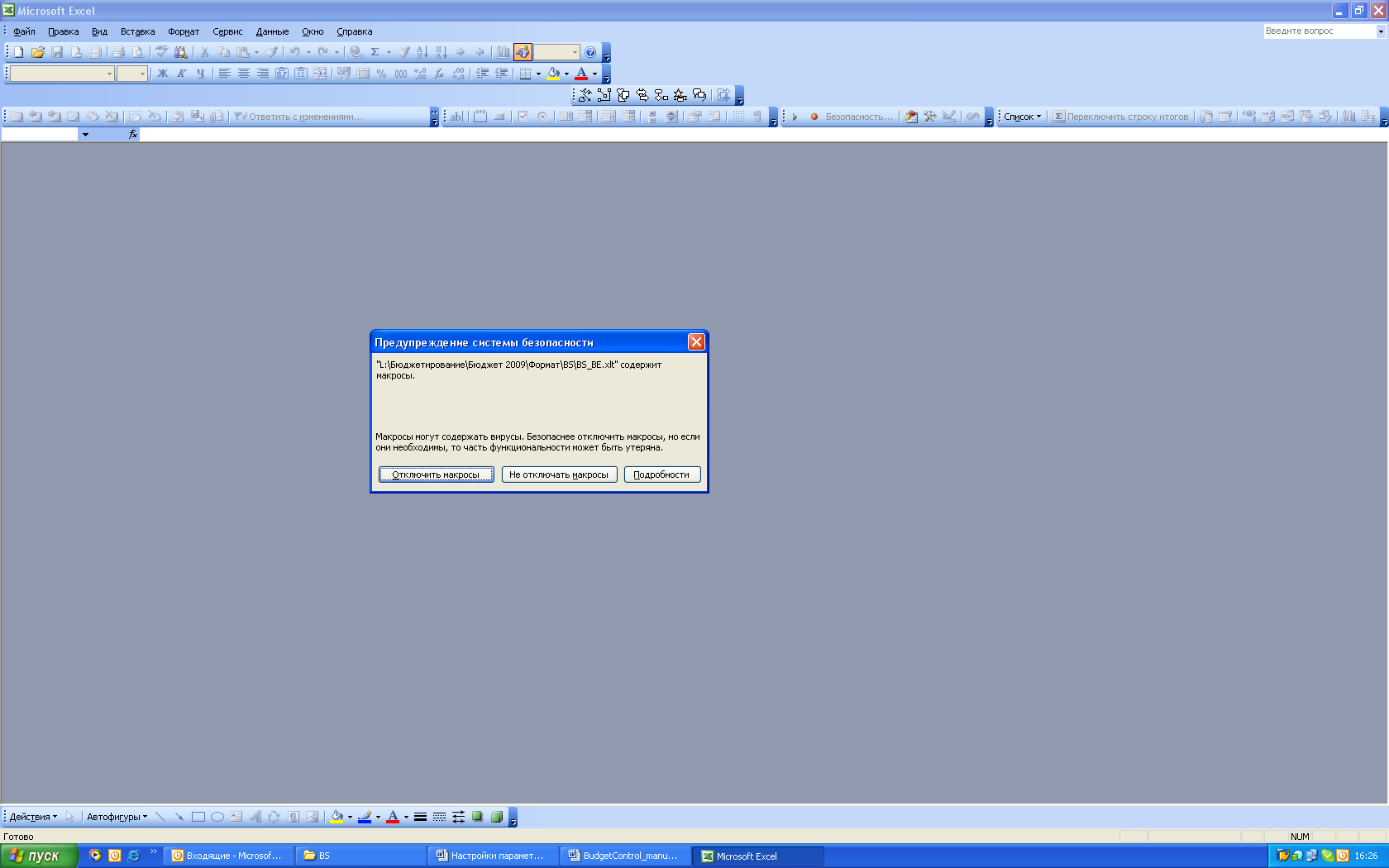
Проводить изменения в файлах в части корректировки статей или формул возможно только после снятия защиты листов. Для этого используется командная кнопка «Снять защиту», расположенная на листе «Оглавление» соответствующей книги.

**Обратите внимание! Корректировки, касающиеся изменений в структуре, формах, форматах, формулах и макросах, т.е технических и методологических решений модели рекомендуется производить одному лицу, наделенному правами администратора модели!**

2.10. Обязательные настройки приложения MS Excel для работы с файлами

Поскольку основная часть расчетов в рабочих файлах выполнена с использованием средств VBA, для успешной работы и во избежание ошибок, пользователю необходимо до начала работы с шаблоном удостовериться и настроить основные параметры приложения:

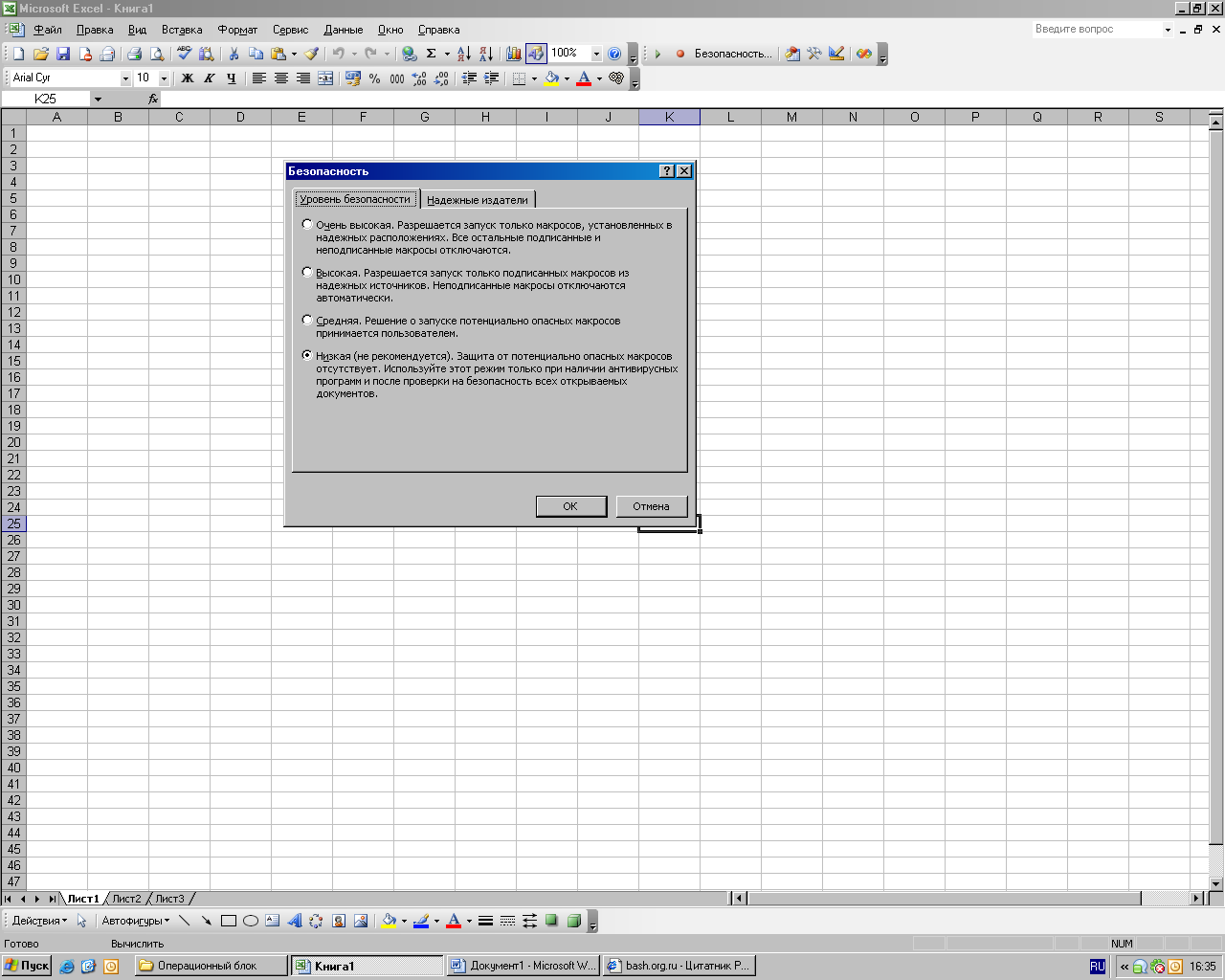
1. По умолчанию, у большинства пользователей установлен средний уровень безопасности приложений. В этом случае, при открытии файла, система выдаст стандартное предупреждение:



Не отключайте макросы, откройте файл для работы. Если проблемы с расчетами сохранились, измените общие настройки следующим образом:

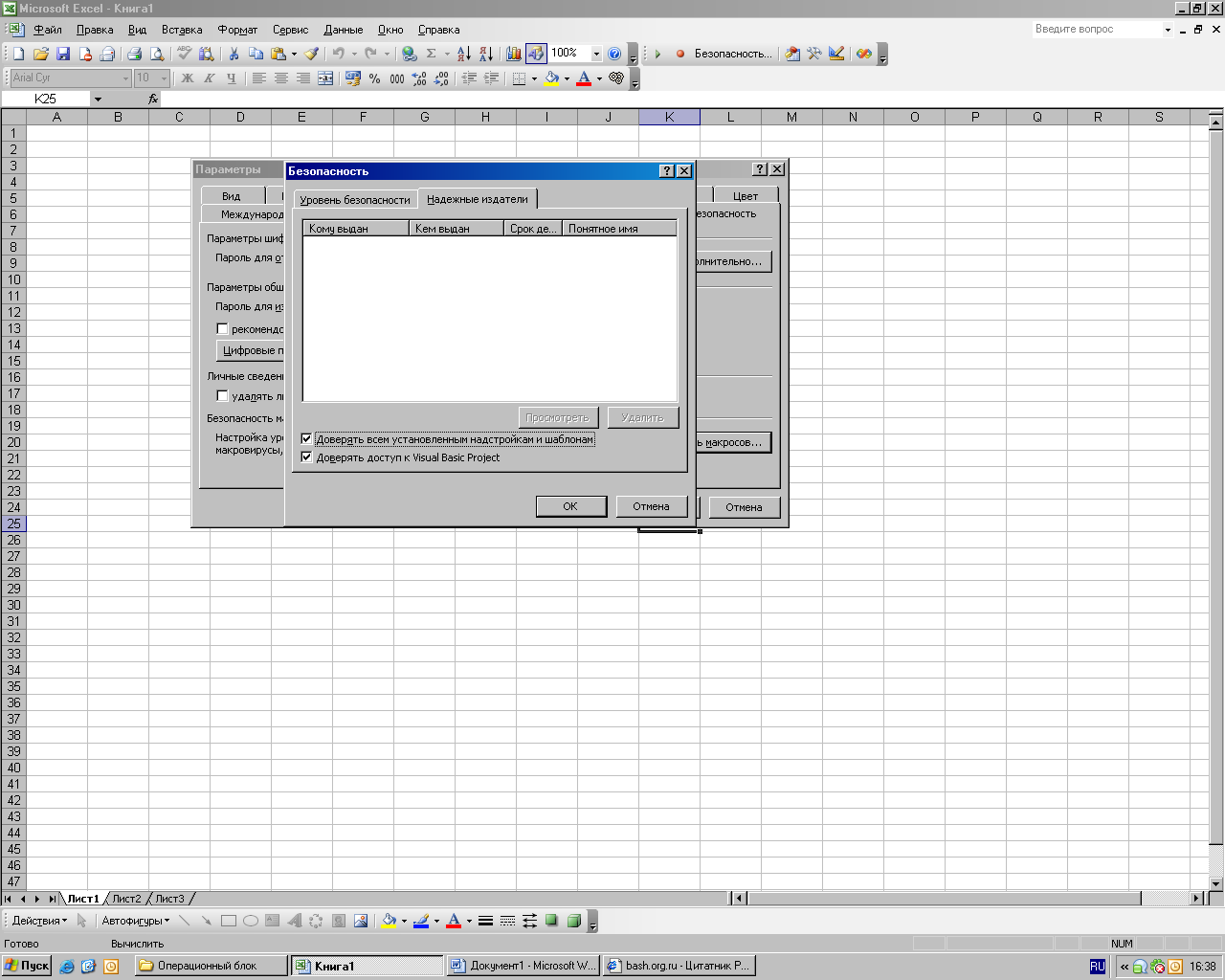
Выберите в меню книги MS Excel закладку:

**Сервис – Макрос – Безопасность – Уровень безопасности**



и переставьте метку на низкий уровень. Там же:

**Сервис – Макрос – Безопасность – Надежные издатели**



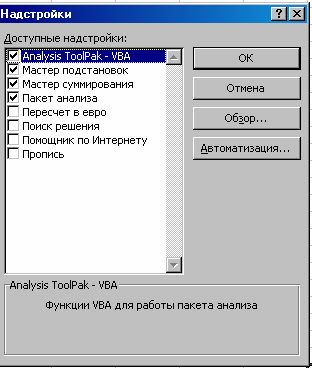
проставьте метки по пунктам:

* Доверять всем установленным надстройкам и шаблонам
* Доверять доступ к Visual Basic Project

1. Для активации ряда встроенных формул, необходимо, чтобы были доступны некоторые надстройки.

Выберите в меню книги MS Excel закладку:

**Сервис – Надстройки…**



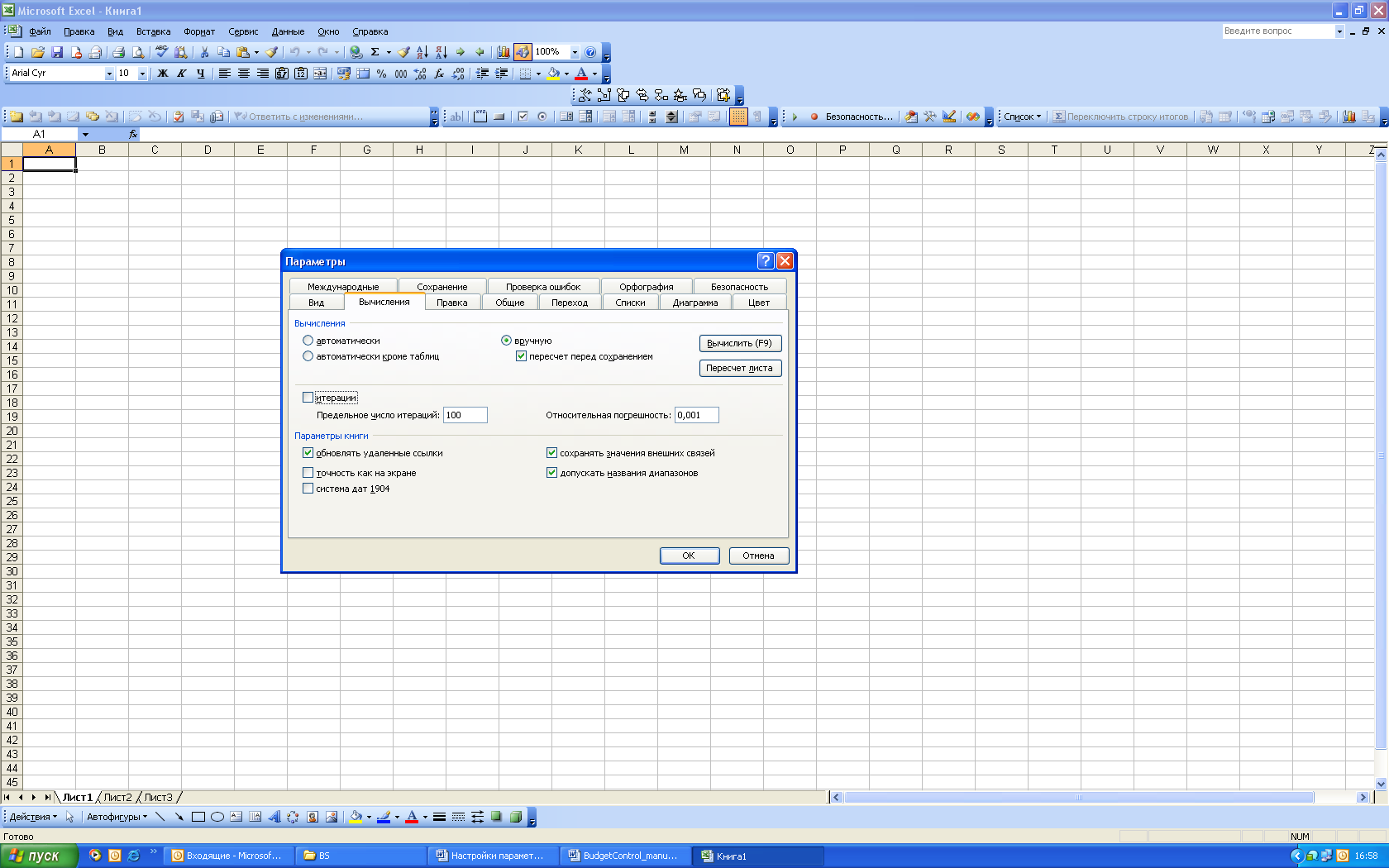
Проставьте, если нет, метки по пунктам:

* Analysis ToolPak-VBA
* Мастер подстановок
* Мастер суммирования
* Пакет анализа

1. Автоматическое вычисление рабочих листов и книг в формате MS Excel в предлагаемой модели по умолчанию отключено. Это связано с тем, что расчеты в файлах с большим количеством данных и/или рассчитываемых значений оптимально производить по мере необходимости, что экономит время на промежуточных расчетах.

Проверьте параметры настройки расчетов в закладке «вычисления»:

**Сервис – Параметры…**



1. Если переключатель установлен в положение, отличное от «**автоматически»,** пересчет осуществляется с помощью функциональных клавиш следующим образом:

**Нажатие клавиши F9** пересчитывает измененные формулы и связанные с ними формулы во всех открытых книгах. Если установлено автоматическое вычисление, нажимать F9 не требуется.

**Нажатие клавиш SHIFT+F9** пересчитывает измененные формулы и связанные с ними формулы на активном листе.

**Нажатие клавиш CTRL+ALT+F9**  пересчитывает формулы во всех открытых книгах, независимо от того, были они изменены или нет.

**Нажатие клавиш CTRL+SHIFT+ALT+F9\*** проверяет зависимые формулы, а затем пересчитывает формулы во всех открытых книгах, независимо от того, были они изменены или нет.

\* При обновлении связей с листами, содержащими невычисленные формулы, появится сообщение о том, что в источнике данных не произведен пересчет формул. Чтобы обновить связь, используя текущие значения ячеек источника данных, даже если они неверны, нажмите кнопку **OK**. Чтобы прервать обновление связи и использовать значения, полученные ранее из этого источника данных, нажмите кнопку **Отмена**.

1. Если вам удобен автоматический перерасчет, измените в закладке метку на **«автоматически».**

2.11. Процедура консолидации

Процедура консолидации схематически представлена на рисунке 2.

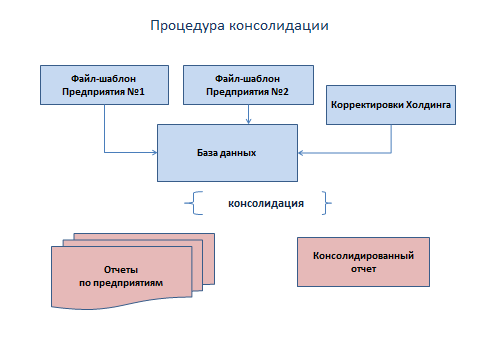


Рис. 2. Схема проведения процедуры консолидации

Консолидированный Отчет по балансовому листу рассчитывается на основе исходных данных бизнес-единиц. После заполнения массивов и формирования отчетов в файлах предприятий участвующих в консолидации, формируются базы данных для построения консолидированного отчета (файл «BS\_DB»).

В случае необходимости, решением менеджмента управляющей компании в отчет вносятся корректировки «сверху вниз», для чего предусмотрен лист «Корректировки Холдинга».

После того, как в консолидированном файле BS\_Cons сформированы все 3 массива с исходными данными, необходимо провести выверку внутрихолдинговых расчетов в листе «Сверка ВХР», т.к только при условии сходимости оборотов по партнерам, можно говорить о корректной консолидации.

Процедура консолидации для BS предусматривает агрегацию данных по предприятиям до уровня Холдинговой компании и одномоментное элиминирование внутрихолдинговых расчетов по контуру.

Общая формула консолидации на данный момент выглядит следующим образом:

**Консолидированный BS = ∑BS Бизнес-Единиц + Корректировки Холдинга – ВХР**

По умолчанию, предполагается, что Бизнес-единицы, входящие в контур консолидации, принадлежат Холдингу пакетом более чем 50%, поэтому при консолидации, происходит 100% вхождение их хозяйственных операций в Холдинг.

**Обратите внимание! В файле консолидации BS\_Cons только 2 Отчета (BS\_Cons и BS\_Q) содержат консолидированные данные.**

2.12. Контрольные процедуры

Контрольные процедуры модели предназначены для проверки исходных данных и данных отчетов, а также для сверки внутрихозяйственных оборотов.

Т.о. контрольные процедуры подразделяются на 3 типа:

1) Проверка корректности движения данных из исходных массивов в формы отчетности;

2) Проверка правильности расчетов внутри модели;

3) Проверка сопоставимости данных предприятий, касающихся внутренних отношений между ними;

1) В моделях BS бизнес-единиц используются контрольные процедуры по проверке полноты попадания исходных данных в отчетные формы. Данная проверка располагается в конце отчетной формы и может принимать 2 значения:

|  |  |
| --- | --- |
| **Значение проверки** | **Интерпретация** |
| «ок» | Данные массива в полном объеме присутствуют в отчетной форме |
| Любое числовое значение | Данные массива поступили в отчетную форму частично[[1]](#footnote-1)\* |

В файле «BS\_Cons» контрольные процедуры в отчетных формах аналогичны проверкам в моделях бизнес-единиц.

2) Для модели Консолидированного BS существует ряд специальных контрольных процедур при анализе внутрихозяйственных оборотов (лист «Сверка ВХР»).

Отчеты, настроенные в Сверке ВХР позволяют производить выверку поэтапно:

1. В целом по Холдингу отследить сумму расхождений между внутригрупповыми оборотами (форма IV);
2. Увидеть суммы по партнерам каждого предприятия, входящего в контур (III);
3. Произвести детальную кросс-выверку по статьям и суммам 2-х партнеров (I и II);

Для процедуры «Сверка по статьям Баланса (Предприятие vs Контрагент) (I,II)» в конце таблиц производится анализ заданных контрагентов в отчетах и определение суммы расхождений по данным предприятий-контрагентов.

|  |  |
| --- | --- |
| **Значение проверки** | **Интерпретация** |
| «Проверьте контрагентов!» | Контрагенты таблицы I не совпадают с контрагентами, указанными в таблице II.  Предприятие в таблице I должно быть равно контрагенту таблицы II.  Контрагент, указанный в таблице I, должен быть равен предприятию таблицы II. |
| Любое числовое значение | Контрагенты в таблицах I и II определены корректно, но на данную сумму имеются расхождения при выверке внутрихозяйственных оборотов между ними. |

Для процедуры «Сверка по сумме оборотов в разрезе контрагентов (III)» контрольная проверка не определена, но настройки позволяют укрупненно увидеть суммы по партнеру.

Для процедуры «Сверка по сумме оборотов в разрезе предприятий (IV)» производится укрупненный анализ расхождения ВХР в рамках Группы предприятий.

|  |  |
| --- | --- |
| **Значение проверки** | **Интерпретация** |
| «ок» | Активы равны Пассивам в рамках внутрихозяйственных расчетов Группы компаний. |
| Любое числовое значение | Разница между активами и Пассивами в рамках внутрихозяйственных расчетов Группы компаний. |

1. \* Расхождение может быть связано с несоответствием формата ячейки для ввода данных, наличием текстового значения в ячейке массива исходных данных, либо если пропущена/некорректна процедура присвоения имени в массиве. [↑](#footnote-ref-1)