Оглавление

[I. Руководство пользователя 2](#_Toc346656904)

[1. Принципы формирования Отчета о Движении Денежных средств (прямой и косвенный) 2](#_Toc346656905)

[2. Техническое решение для ДДС прямого счета, реализованное средствами MS Office 3](#_Toc346656906)

[2.1. Концептуальная модель 3](#_Toc346656907)

[2.2. Шаблоны отчетов 3](#_Toc346656908)

[2.3. Структура шаблонов отчетов 4](#_Toc346656909)

[2.4. Порядок работы с шаблонами 5](#_Toc346656910)

[2.5. Структура отчетов и порядок отражения значений в отчетах 7](#_Toc346656911)

[2.6. Форматирование в файлах. 7](#_Toc346656912)

[2.7. Порядок применения формул для построения отчетов 7](#_Toc346656913)

[2.8. Интерфейс с позиции пользователя 8](#_Toc346656914)

[2.9. Параметры защиты 8](#_Toc346656915)

[2.10.Обязательные настройки приложения MS Excel для работы с файлами 9](#_Toc346656916)

[2.11. Процедура консолидации 11](#_Toc346656917)

[2.12. Контрольные процедуры 11](#_Toc346656918)

I. Руководство пользователя

1. Принципы формирования Отчета о Движении Денежных средств (прямой и косвенный)

Цель построения Отчета о движении денежных средств (далее CF) - получение информации о величине поступлений финансовых ресурсов и источниках их образования, а также о суммах и направлениях использования денежных средств в анализируемом периоде.

Базовые принципы построения CF, заложенные в основу модели:

* -Построение и анализ притоков/оттоков денежных средств проводится по направлениям деятельности предприятия - основной, инвестиционной и финансовой;
* Притоки денежных средств в отчетах отражаются с положительным знаком, оттоки - с отрицательным;
* Источниками денежных средств предприятия может выступать прибыль от основной деятельности (за вычетом налога на прибыль), амортизация основных фондов и нематериальных активов, доходы от реализации имущества, прочие доходы, а также привлеченные внешние источники финансирования (кредиты и займы);
* Основные направления использования денежных средств связаны с увеличением оборотного капитала, инвестициями во внеоборотные активы и обслуживанием внешней задолженности;
* Планирование данных для отчета CF прямым методом ведется «снизу – вверх» с последующей агрегацией данных по предприятиям, входящим в контур консолидации (за вычетом внутрихолдинговых расчетов) до уровня Холдинга;
* Данные планируются в формате Единого Плана Счетов, которые в свою очередь агрегируются до уровня Отчетов в разрезе статей CF, для трансляции данных с уровня детализации на уровень отчета используется мэппинг статей ЕПС – CF;
* Для построения CF косвенным методом используются данные агрегированного Баланса (BS) и Отчета о финансовых результатах (PL);

Методологические аспекты проектирования форм по Отчету о движении денежных средств:

* Перечень статей в форме отчета CF, а соответственно и мэппинг к нему расшифровок нулевого уровня, сгруппированы согласно направлениям деятельности предприятия, а именно:

*Операционная деятельность* - основная, приносящая доход деятельность компании и прочая деятельность, кроме инвестиционной и финансовой.

*Инвестиционная деятельность* - приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

*Финансовая деятельность* - деятельность, которая приводит к изменению в размере и составе собственного капитала и заемных средств.

* Основное решение по планированию и отчетности в части CF реализовано согласно базовым рекомендациям МСФО (см. стандарт IAS/7/Cash\_Flow/);
* Для полноты картины, в модели реализованы оба возможных варианта построения CF (прямой и косвенный);
* Детализация статей в отчете по CF адаптирована под потребности конкретного металлургического Холдинга (в части основной деятельности), и согласно отдельным требованиям раскрытия информации МСФО;
* При построении модели предусмотрены процедуры консолидации/элиминирования внутрихолдинговых расчетов между предприятиями, входящими в контур, что предполагает тщательную проработку содержания операций уже на уровне расшифровок (План статей ЕПС);

2. Техническое решение для ДДС прямого счета, реализованное средствами MS Office

2.1. Концептуальная модель

Концепция бизнес-процесса «Формирование консолидированного Отчета о движении денежных средств», 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 Отчетов по CF (динамический расчет);
* Процедура консолидации CF 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 4 шаблона рабочих файлов (файл бизнес-единицы, консолидированный отчет, база данных) в формате шаблона MS Excel:

1. CF\_BE;
2. CF\_DB;
3. CF\_Cons;
4. CF\_InD; (+альтернативная модель расчета косвенного CF)

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

***Шаблон «CF\_Cons»*** представляет собой файл консолидации для Отчета о движении денежных средств по контуру предприятий Холдинга.

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

***Шаблон «CF\_InD»*** - альтернативный файл для расчета CF косвенным методом. Не предусматривает консолидационных проводок, поэтому может использоваться на данных PL и BS либо отдельных предприятий, либо уже ранее консолидированных данных по Холдингу в целом.

2.3. Структура шаблонов отчетов

Файл расчета CF бизнес-единицы содержит 7 листов:

1. Оглавление;
2. Отчет CF \_Q – Отчет о движении денежных средств – поквартально;
3. Отчет CF - Отчет о движении денежных средств в помесячной разбивке;
4. Отчет ВХР - Внутрихозяйственные расчеты в формате Отчета о движении денежных средств;
5. Массив ВХР - Расшифровка статей ВХР к Отчету о движении денежных средств;
6. Массив CF\_ЕПС – Расшифровка статей к Отчету о движении денежных средств;
7. Справочники – справочники модели.

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

1. Меню – Кнопка запуска загрузки данных;
2. Условия – Условия формирования баз данных;
3. DB\_CF – Сводная база данных по предприятиям с ненулевыми данными отчетов CF по БЕ, используется в качестве источника данных при построении Консолидированного отчета CF;
4. DB\_ВХР - Сводная база данных по предприятиям с ненулевыми данными отчетов ВХР по БЕ, используется в качестве источника данных при построении Консолидированного отчета CF;
5. Пути – Пути к файлам с исходными данными для формирования баз данных, значения листа формируются автоматически при работе с листом и служат справочной информацией;
6. Пп 6-9-n в зависимости от кол-ва Бизнес-единиц, входящих в контур консолидации.

Примечание: При использовании данного файла в работе, количество листов тиражируется в соответствии с набором бизнес-единиц, участвующих в процедуре консолидации.

Консолидированный отчет CF содержит 11 листов:

1. Оглавление;
2. Отчет CF \_Q - Отчет о движении денежных средств консолидированный – поквартально;
3. Отчет CF \_Cons - Отчет о движении денежных средств консолидированный в помесячной разбивке;
4. Отчеты CF - Отчеты о Движении Денежных Средств по предприятиям (неконсолидированные)**;**
5. Отчет ВХР - ВХР в формате Отчета о Движении Денежных Средств по предприятиям;
6. Сверка ВХР - Форма кросс-анализа внутрихолдинговых оборотов;
7. Массив ВХР - Расшифровка статей ВХР к Отчету о Движении Денежных Средств – переносятся данные из файла «CF\_DB» с листа «DB\_ВХР»;
8. Массив CF \_ЕПС - Расшифровка статей к Отчету о Движении Денежных Средств – переносятся данные из файла «CF\_DB» с листа «DB\_CF»;
9. Корректировки- Корректировки Холдинга к Отчету о Движении Денежных Средств;
10. Сальдо по BS - Сальдо по Балансовому листу на начало бюджетного периода;
11. Справочники – справочники модели.

Файл альтернативного (косвенного) расчета «CF\_InD» содержит 4 листа:

1. Оглавление;
2. PL - Данные отчета о прибылях/Убытках (PL);
3. BS - Данные отчета по Балансовому листу (BS);
4. CF(InD) - Лист расчета CF косвенным методом;
5. Справочники – справочники модели.

2.4. Порядок работы с шаблонами

Порядок работы с файлом «CF\_BE»

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

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

1. Массив CF\_ЕПС – для ввода денежных потоков, включая ВХР;

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

**Обратите внимание! ВХР включен в общий поток 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 (доходная/расходная). 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 «CF\_DB»

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

**!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 «\_CF» 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 база данных по ВХР по всем предприятиям.
  3. На листе «Меню» вызвать диалоговое окно и запустить процедуру «Создать БД по CF». При выполнении данной процедуры на листе «DB\_CF» будет сформирована единая ненулевая база данных по расшифровкам статей к отчету CF по всем предприятиям.
  4. Перенести сформированные базы данных по CF c листов «DB\_ВХР» и «DB\_CF» в файл консолидированного отчета на соответствующие листы массивов.

Порядок работы с файлом «CF\_Cons»

Процесс формирования консолидированного отчета проходит в несколько этапов.

1. Подготовка файлов CF по бизнес-единицам, участвующим в консолидации (файлы CF\_BE);
2. Автоматическое формирование базы данных в файле «CF\_DB»;
3. Ручной перенос сводной базы данных в файл консолидированного отчета «CF\_Cons» и обновление отчетов консолидации CF;
4. Консолидационные расчеты внутри самого файла CF\_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 «CF\_DB». Для этого на листе «Меню» файла «CF\_DB» с помощью функциональной кнопки формируются базы данных по предприятиям и сводные базы «DB\_CF» и «DB\_ВХР».

Значения сводных баз данных переносятся с помощью ручного копирования в файл «CF\_Cons\_to\_be\_Final» на листы «Массив CF\_ЕПС» 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 CF \_ЕПС» 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, Вид затрат в ЕПС и Знак статьи для внесения ручной 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 поступлений | + | - |
| Статья расходов | - | + |

**!Обратите внимание. При добавлении строки корректировки проставляется знак статьи (т.е. определяется расходная или доходная статья), а не знак корректируемого значения!**

После заполнения значениями листов «Корректировки» и входящих остатков по счетам денежных средств в разрезе предприятий, лист «Сальдо по BS» в файле «CF\_Cons», необходимо присвоить имена диапазонам массива на листе «Корректировки» и произвести обновления отчетных листов с помощью командной клавиши клавиатуры «F9».

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

**! Обратите внимание. Статьи «40220410 Начисленные налоги по инвестиционной деятельности» и «40320710 Начисленные налоги по финансовой деятельности» формируются путем реклассификации части сумм из начисленных налогов по основной деятельности. Данная процедура проводится на этапе внесения корректировок ( лист «Корректировки»)!**

Так для формирования вышеуказанных статей на листе «Корректировки» необходимо выбрать предприятие и статью по начисленному налогу по основной деятельности. Уменьшить значение статьи в соответствующих периодах на сумму корректировки. Затем произвести обратные корректировки по статьям начисленных налогов по финансовой и инвестиционной деятельности.

Для примера: На предприятии №1 в январе по статье «40120805 НДС» начислено 500 руб. На статью «40220410 Начисленные налоги по инвестиционной деятельности» относим 150, а на «40320710 Начисленные налоги по финансовой деятельности» - 100. На листе «Корректировки» должны быть сделаны следующие преобразования:

* 1. Добавить статью ЕПС «14061711 НДС к оплате» по предприятию №1.
  2. Внести значение «250» в ячейку по январю (150 + 100 = 250 – Сторно НДС по основной деятельности. По правилу заполнения массива «Корректировки» уменьшение расходной статьи вносится с положительным знаком.).
  3. Добавить статью ЕПС «17061701 Начисленные налоги по инвестиционной деятельности» и внести значение « - 150 » по январю.
  4. Добавить статью ЕПС «15061701 Начисленные налоги по финансовой деятельности» и внести значение « - 100 » по январю.

Таким образом, после присвоения имен диапазонов на листе «Корректировки» в консолидированном отчете для предприятия №1 по статье «НДС по основной деятельности» отобразится значение «250», а для Начисленных налогов по инвестиционной и финансовой деятельности появятся «150» и «100» соответственно.

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

Порядок работы с файлом «CF\_InD»

Файл расчета косвенного CF предоставляет возможность альтернативного расчета денежного потока для отдельно взятой Бизнес-единицы, либо для Холдинга в целом.

Процедура консолидации для косвенного CF не предусмотрена.

Для расчета CF косвенным методом предполагается следующий порядок действий:

1. Ручное заполнение отчета о Прибылях/Убытках (PL) – используются данные отчетных форм, а не массивов;
2. Ручное заполнение отчета по Балансовому Листу (BS) – используются данные отчетных форм, а не альбома проводок;
3. Основной расчет Операционной части CF настроен автоматически;
4. Потоки в части инвестиционной и финансовой деятельности требуют ручного ввода непосредственно в отчетную форму CF;
5. Возможно проведение ручных корректировок по изъятию из операционной части сумм, релевантных финансовой и/или инвестиционной деятельности и соответствующего их переноса.

2.5. Структура отчетов и порядок отражения значений в отчетах

Отчеты CF выстраиваются в зависимости от характера деятельности, к которой относится денежный поток. Внизу каждого отчета представлены 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. Поток по основной деятельности;
2. Поток по инвестиционной деятельности;
3. Поток по финансовой деятельности;
4. Показатели эффективности;
5. 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** |
| Статья поступлений | = (Статья CF - Статья ВХР) + Статья Корректировка Холдинга |
| Статья расходов | = - (Статья CF - Статья ВХР) + Статья Корректировка Холдинга |

Для расчета показателей эффективности используются следующие формулы:

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели эффективности деятельности** | **Формула расчета** |
| Остаток Денежных средств на начало (t0) | Данные переносятся из отчета |
| Чистый денежный поток | = Поток по основной деятельности + Поток по инвестиционной деятельности + Поток по финансовой деятельности |
| Остаток Денежных средств на конец (t1) | = Остаток Денежных средств на начало (t0) + Чистый денежный поток |
| Свободный денежный поток | = Поток по основной деятельности + Поток по инвестиционной деятельности |
| Ликвидный денежный поток | = Свободный денежный поток + Поступление от эмиссий акций – Выкуп акций – Платежи по распределению прибыли |

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;
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 Вида затрат в формате ЕПС, Контрагента и знака Статьи.

Знак статьи проставляется системой автоматически, если статья имеет определенный тип (всегда либо расходная, либо доходная). В случае если тип статьи определяется пользователем, при добавлении в массив такой статьи появляется информационное сообщение «Выбранная вами статья может быть доходной или расходной! Выберите знак!».

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.

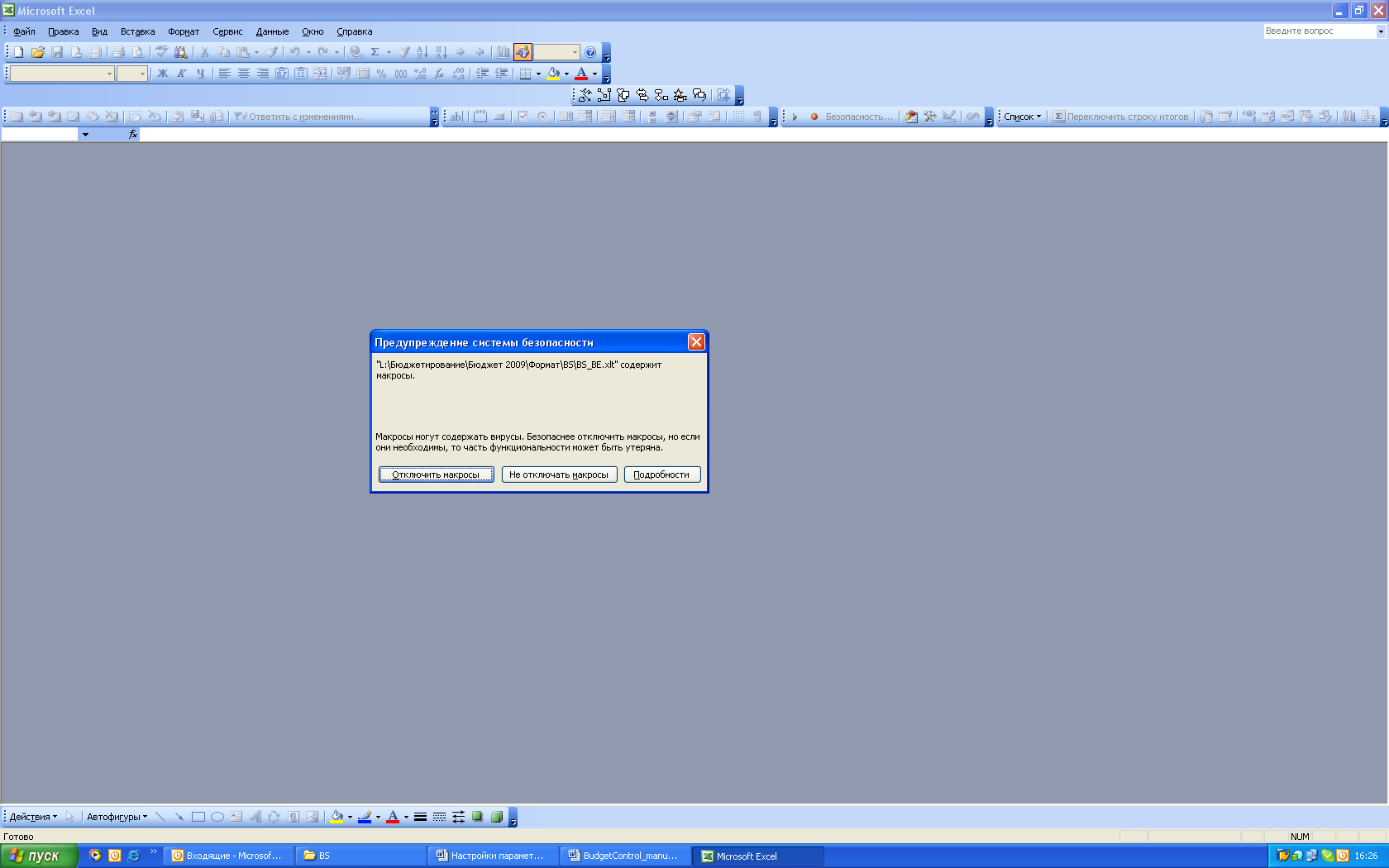
Проводить изменения в файлах в части корректировки статей, форматов или формул, структуры файлов возможно только после снятия защиты листов. Для этого используется командная кнопка «Снять защиту», расположенная на листе «Оглавление» соответствующей книги.

**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:

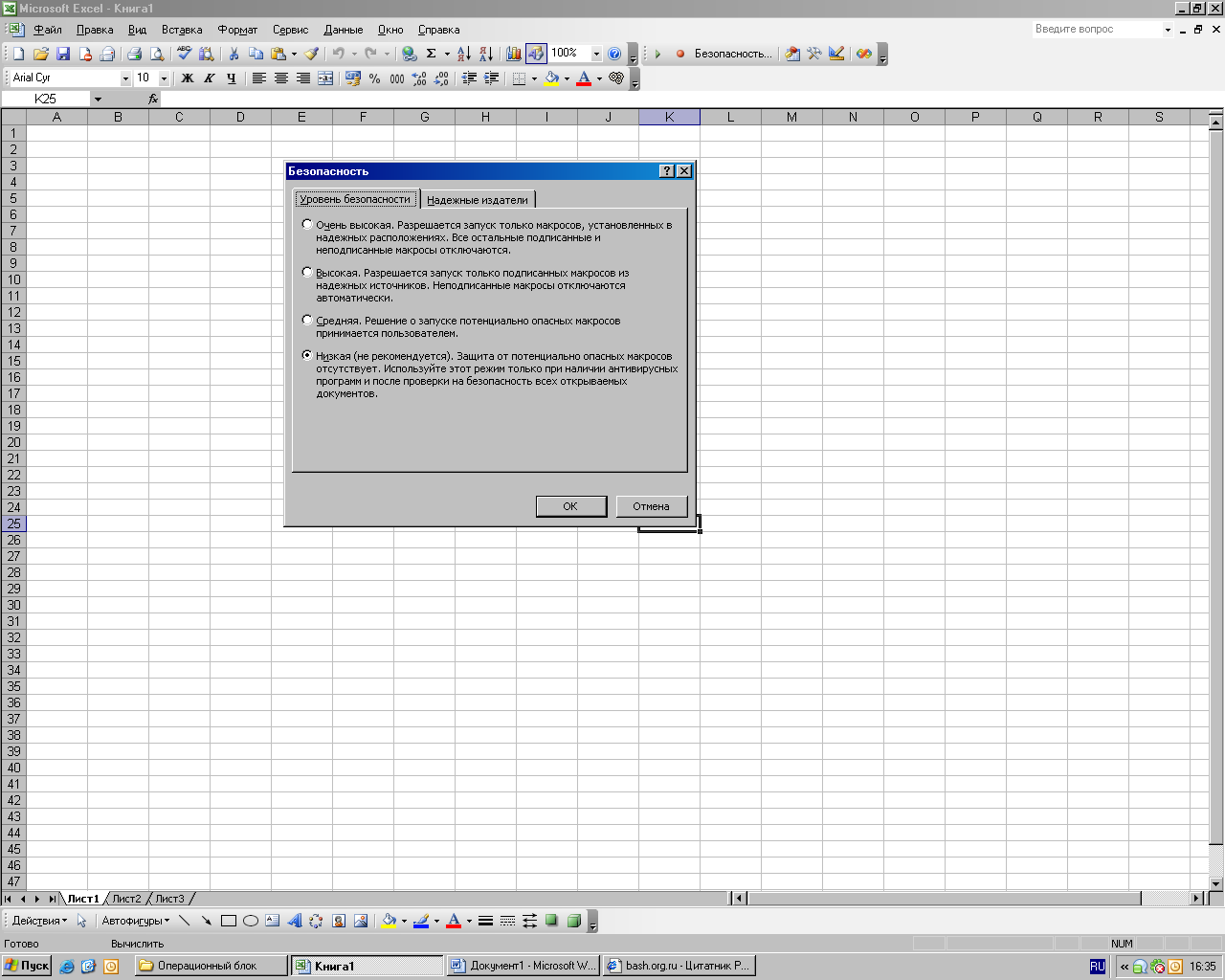
1. По умолчанию, у большинства пользователей установлен средний уровень безопасности приложений. В этом случае, при открытии файла, система выдаст стандартное предупреждение:



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

Выберите в меню книги MS Excel закладку:

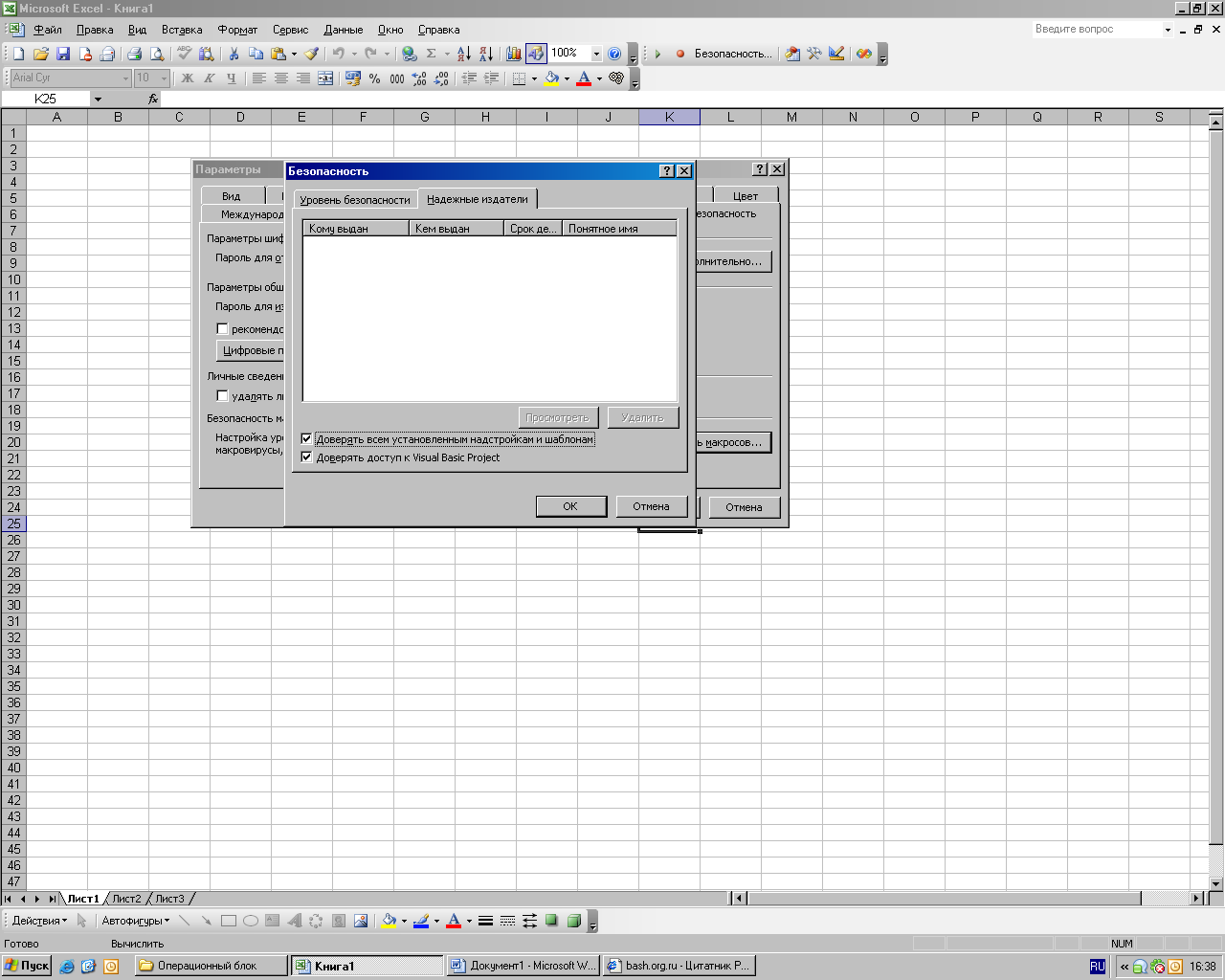
**Сервис – Макрос – Безопасность – Уровень безопасности**



и переставьте метку на низкий уровень.

Там же:

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



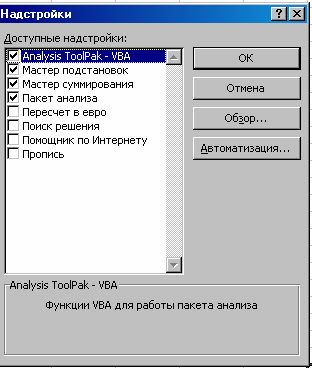
проставьте метки по пунктам:

* 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…**



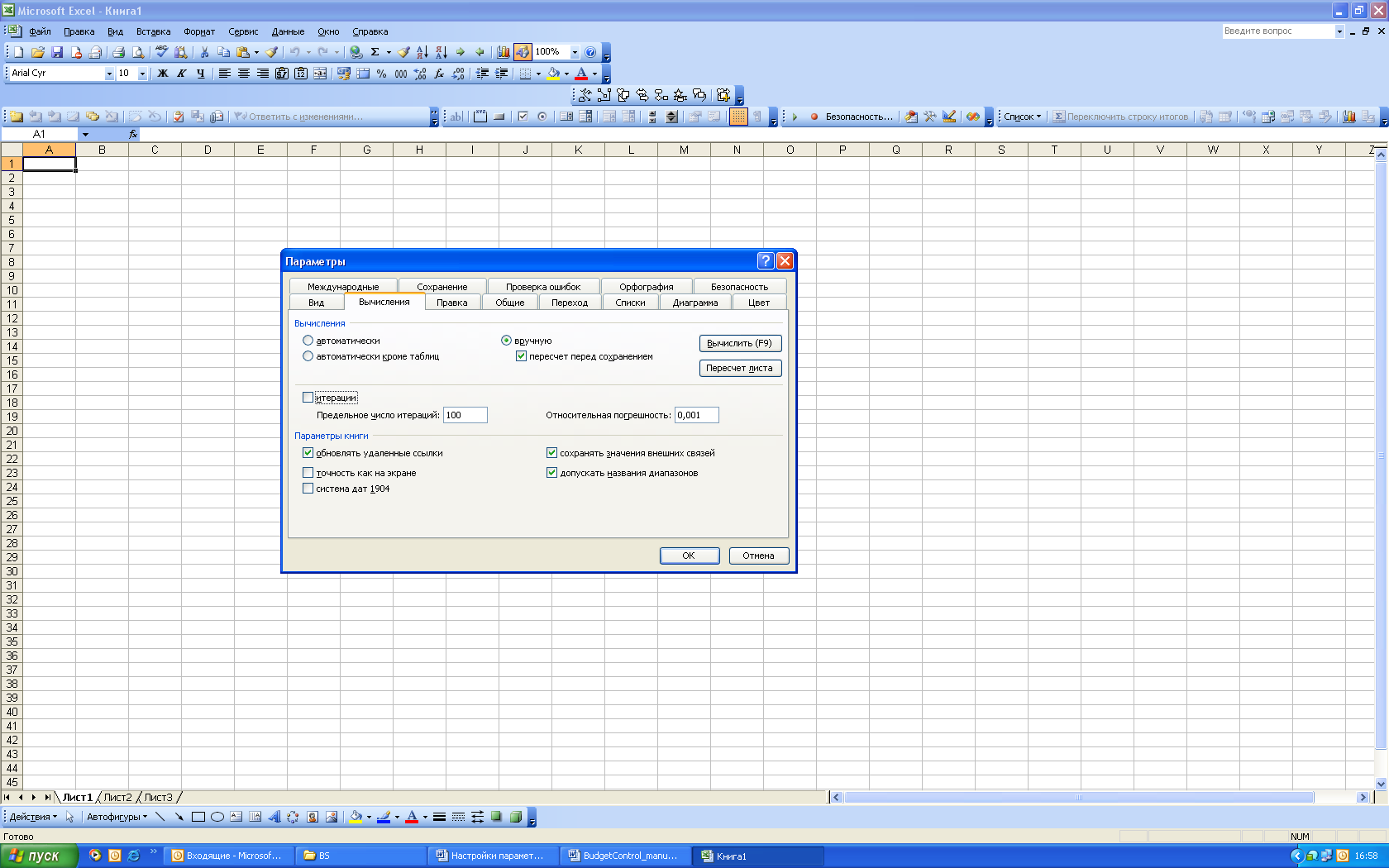
Проставьте, если нет, метки по пунктам:

* 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.

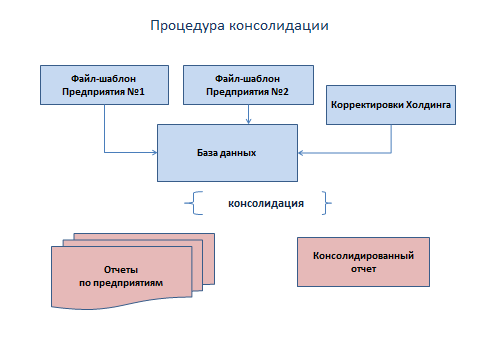


Рис. Схема проведения процедуры консолидации в рамках тестирования

Консолидированный Отчет о движении денежных средств рассчитывается на основе исходных данных предприятий Группы. После заполнения массивов и формирования отчетов в файлах предприятий участвующих в консолидации, формируются базы данных для построения консолидированного отчета (файл «CF\_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 CF\_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 CF предусматривает агрегацию данных по предприятиям до уровня Холдинговой компании и одномоментное элиминирование внутрихолдинговых расчетов по контуру.

Общая формула консолидации выглядит следующим образом:

**Консолидированный CF = ∑CF 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 потоков в Холдинг.

**Обратите внимание!, что в файле консолидации CF\_Cons только 2 Отчета (CF\_Cons и CF\_Q) содержат консолидированные потоки.**

2.12. Контрольные процедуры

Контрольные процедуры модели предназначены для проверки исходных данных и данных отчетов, а также для сверки внутрихолдинговых 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 CF 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 «CF\_Cons» контрольные процедуры в отчетных формах аналогичны проверкам в моделях бизнес-единиц.

2) Для модели Консолидированного CF существует ряд специальных контрольных процедур для анализа внутрихолдинговых оборотов (лист «Сверка ВХР»).

Отчеты настроенные в Сверке ВХР позволяют производить выверку поэтапно:

1. В целом по Холдингу отследить сумму расхождений между внутригрупповыми Доходами/Расходами (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 затрат и поступлений (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 укрупнено 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» | Доходы равны Расходам в рамках внутрихозяйственных расчетов Группы компаний. |
| Любое числовое значение | Разница между доходами и расходами 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)