Оглавление

[Руководство пользователя 2](#_Toc342858654)

[1. Принципы формирования Отчета о Прибылях и Убытках 2](#_Toc342858655)

[2. Техническое решение для PL, реализованное средствами MS Office 3](#_Toc342858656)

[2.1. Концептуальная модель 3](#_Toc342858657)

[2.2. Шаблоны отчетов 3](#_Toc342858658)

[2.3. Структура шаблонов отчетов 4](#_Toc342858659)

[2.4. Порядок работы с шаблонами 4](#_Toc342858660)

[2.5. Структура отчетов и порядок отражения значений в отчетах 7](#_Toc342858661)

[2.6. Форматирование в файлах. 7](#_Toc342858662)

[2.7. Порядок применения формул для построения отчетов 8](#_Toc342858663)

[2.8. Интерфейс с позиции пользователя 8](#_Toc342858664)

[2.9. Параметры защиты 9](#_Toc342858665)

[2.10. Обязательные настройки приложения MS Excel для работы с файлами 9](#_Toc342858666)

[2.11. Процедура консолидации 11](#_Toc342858667)

[2.12. Контрольные процедуры 12](#_Toc342858668)

Руководство пользователя

1. Принципы формирования Отчета о Прибылях и Убытках

Цель построения Отчета о Прибылях и Убытках (далее PL) - получение информации о финансовых результатах деятельности организации. PL включает в себя данные об общих доходах предприятия за период, затратах, связанных с получением этих доходов и всех периодических доходах и расходах, не связанных с конкретными видами продукции.

Базовые принципы построения PL, заложенные в основу модели:

* Соблюдение классификации доходов и расходов (полученные по основным видам деятельности, операционные, внереализационные);
* Доходы в отчетах отражаются с положительным знаком, расходы - с отрицательным;
* Планирование данных для отчета PL ведется «снизу – вверх» с последующей агрегацией данных по предприятиям, входящим в контур консолидации (за вычетом внутрихолдинговых расчетов) до уровня Группы компаний;
* Данные планируются в формате Единого Плана Счетов, которые в свою очередь агрегируются до уровня Отчетов в разрезе статей PL, для трансляции данных с уровня детализации на уровень отчета используется мэппинг статей ЕПС – PL;
* Детализация затрат по функциям управления – производство, управление и сбыт (принцип построения отчета о прибылях и убытках по функциям управления);

Методологические аспекты проектирования форм по Отчету о Прибылях и Убытках:

* Перечень статей в форме отчета PL, а соответственно и мэппинг к нему расшифровок нулевого уровня, сгруппированы согласно базовым принципам построения PL (рекомендации МСФО, см. см. стандарт IAS/1/Presentation of Financial Statements/)
* Детализация выручки от основной деятельности предполагает отражение поступлений с учетом контрагентов: внутренних и внешних.

*Внутренние контрагенты –* предприятия Группы компаний;

*Внешние контрагенты –* сторонние покупатели не входящие в Группу компаний.

* Детализация затрат по функциям управления предполагает следующую группировку статей:

*Себестоимость реализации –* расходы, которые непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, услуг, включая расходы на технологические нужды, сырье, [материалы](http://dic.academic.ru/dic.nsf/business/7624), топливо, электроэнергию, заработную плату и т.д. в пересчете на реализованный объем.

*Коммерческие расходы* - расходы связанные с реализацией продукции: реклама, комиссионные торговых агентов, транспортные расходы и т.д. Коммерческие расходы включают: расходы по доставке продукции (транспортировке), заработную плату персонала, занятого сбытом, комиссионные посредникам, а также премиальные собственную персоналу, занятому сбытом, издержки на вспомогательные упаковочные материалы, маркетинговые исследования, рекламу и продвижение продукции на рынке.

*Общехозяйственные и административные расходы* - административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т. п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В отличие от ранее используемого формата, данная методология предполагает функциональное деление таких элементов затрат, как:

* + Заработная плата (по функциональной принадлежности персонала);
  + Амортизация (по принадлежности ОС и НА к бизнес-процессу);
  + Командировочные и представительские расходы (по функциональной принадлежности персонала);
* 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 PL, реализованное средствами MS Office

2.1. Концептуальная модель

Концепция бизнес-процесса «Формирование консолидированного Отчета о Прибылях и Убытках», 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 PL (динамический расчет);
* Процедура консолидации PL 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. PL\_BE;
2. PL\_DB;
3. PL\_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 «PL\_BE»*** – унифицированный рабочий файл для всех предприятий, входящих в контур консолидации. Для каждой Бизнес-единицы формируется отдельный документ определенной структуры. За основу принимается шаблон «PL\_BE» с последующим присвоением имени файлу в зависимости от предприятия, с данными которого производится работа.

***Шаблон «PL\_Cons»*** представляет собой файл консолидации для Отчета о Прибылях и Убытках по контуру предприятий Холдинга.

***Шаблон «PL\_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 PL бизнес-единицы содержит 7 листов:

1. Оглавление;
2. Отчет PL Q – Отчет о прибылях и убытках (PL) – поквартально;
3. Отчет PL - Отчет о прибылях и убытках в помесячной разбивке;
4. Отчет ВХР - Внутрихозяйственные расчеты в формате отчета PL;
5. Массив ВХР - Расшифровка статей ВХР к Отчету о прибылях и убытках;
6. Массив PL\_ЕБПС – Расшифровка статей к Отчету о Прибылях и убытках;
7. Справочники – справочники модели.

Файл Базы данных «PL\_DB» содержит следующие листы:

1. Меню - Кнопка запуска загрузки данных;
2. Условия – Условия формирования баз данных;
3. DB\_PL – Сводная база данных по предприятиям с ненулевыми данными отчетов PL по БЕ, используется в качестве источника данных при построении Консолидированного отчета PL;
4. DB\_ВХР - Сводная база данных по предприятиям с ненулевыми данными отчетов ВХР по БЕ, используется в качестве источника данных при построении Консолидированного отчета PL;
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 – базы данных по каждой БЕ (PL и ВХР), как результат простого копирования для сверки.

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

Консолидированный отчет PL содержит 10 листов:

1. Оглавление;
2. Отчет PL Q - Отчет о Прибылях и Убытках консолидированный – поквартально;
3. Отчет PL Cons - Отчет о Прибылях и Убытках консолидированный в помесячной разбивке;
4. Отчет PL - Отчет о Прибылях и Убытках неконсолидированный**;**
5. Отчет ВХР - ВХР в формате Отчета о Прибылях и Убытках;
6. Сверка ВХР - Форма кросс-анализа внутрихолдинговых оборотов;
7. Массив ВХР - Расшифровка статей ВХР к Отчету о Прибылях и Убытках – переносятся данные из файла «PL\_DB» с листа «DB\_ВХР»;
8. Массив PL\_ЕБПС - Расшифровка статей к Отчету о Прибылях и Убытках – переносятся данные из файла «PL\_DB» с листа «DB\_PL»;
9. Коррекция Холдинга - Корректировки Холдинга к Отчету о Прибылях и Убытках (резолюции сверху);
10. Справочники – справочники модели.

2.4. Порядок работы с шаблонами

Порядок работы с файлом «PL\_BE»

Для каждого предприятия входящего в контур консолидации формируется отдельный файл на основе шаблона «PL \_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 PL\_ЕБПС – для ввода доходов и расходов, включая ВХР;

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

**Обратите внимание! ВХР включен в общие суммы доходов и расходов 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).

**!Обратите внимание. Если статья отчета PL может принимать и положительное и отрицательное значение в отчете (как, например, «Прибыль/убыток по операциям с ценными бумагами»), то значение в массив данных по статьям нулевого уровня (ЕБПС) вносится с соответствующим знаком!**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи отчета как исключения при заполнении | | | |
| Код статьи | Наименование | Код ЕБПС | Наименование статьи ЕБПС |
| 20140703 | Признание прибыли/убытка прошлых лет | 14070001 | Прибыль/убыток прошлых периодов |
| 20140805 | Прочие внереализационные расходы | 14080003 | Налоговые пени и штрафы, непредвиденные налоговые обстоятельства |
| 14080004 | Охрана окружающей среды (ЗОС) |
| 14080011 | Курсовые разницы: положительная/отрицательная |
| 14080012 | Услуги банков:Расчетно-кассовое обслуживание, инкассация, ведение счетов |
| 20150103 | Прочие доходы/расходы от финансовой деятельности | 15010904 | Расходы на первичное размещение акций, облигаций |
| 15010905 | Расходы по финансовой аренде |
| 15011006 | Доходы от долевого участия - сторонние компании |
| 15011101 | Доходы от участия в предприятиях Группы |
| 20150104 | Прибыль/убыток по операциям с ценными бумагами | 15010902 | Доходы/расходы по операциям с ценными бумагами |
| 20150105 | Прибыль/убыток по операциям с валютой | 15010901 | Доходы/расходы от покупки/продажи валюты |
| 20160102 | Изменение отложенных налоговых обязательств | 16011701 | Изменение отложенных налоговых обязательств(краткосрочная/долгосрочная части) |
| 20160202 | Результат чрезвычайных обстоятельств | 16020902 | Результат чрезвычайных обстоятельств |

Для заполнения массива данных по ВХР используется функция добавления строки. С помощью функциональной кнопки «Добавить статью», 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 «Сформировать отчет», в результате чего становятся доступными данные отчетных форм.

Порядок работы с файлом «PL\_DB»

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

**!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 «\_PL» 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 PL». При выполнении данной процедуры на листе «DB\_ PL» будет сформирована единая база данных по расшифровкам статей к отчету PL по всем предприятиям.
4. Перенести сформированные базы данных по PL c листов «DB\_ВХР» и «DB\_ PL» в файл консолидированного отчета на соответствующие листы массивов.

Порядок работы с файлом «PL\_Cons»

Процесс формирования консолидированного отчета проходит в несколько этапов.

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

Значения сводных баз данных переносятся ручного копирования в файл «PL\_Cons» на листы «Массив PL\_ЕБПС» 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 PL\_ЕБПС» 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 Вид затрат в ЕБПС 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 доходов | + | - |
| 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 листа «Коррекция Холдинга» в файле «PL\_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!**

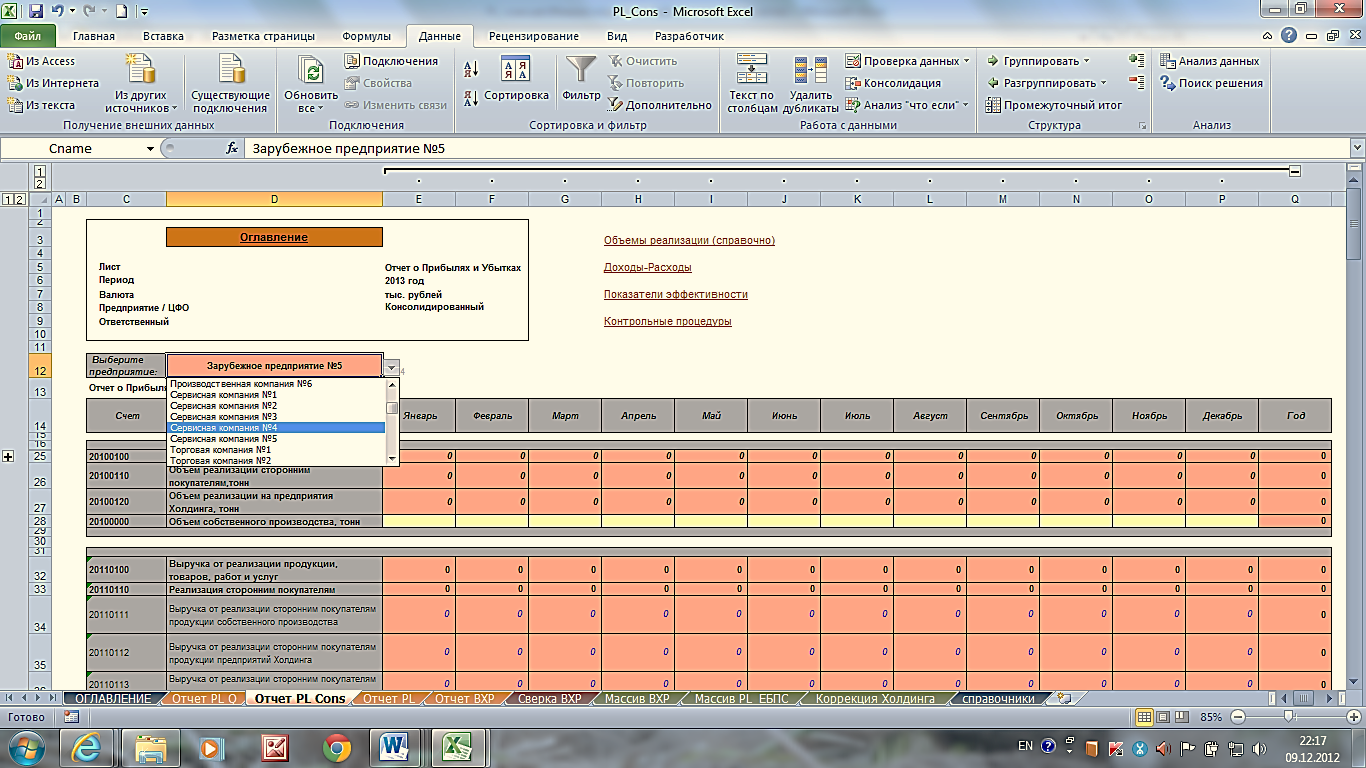


Рис. 1. Выбор предприятия из списка для построения отчета.

2.5. Структура отчетов и порядок отражения значений в отчетах

Отчеты PL выстраиваются в логике расчета промежуточных результатов деятельности. Вначале, справочно, приводится информации по объемам реализации, в завершении – 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. Объемы реализации;
2. Доходы – Расходы, в т. ч:
   * Выручка от реализации;
   * Себестоимость реализации;
   * Валовая прибыль;
   * Операционные доходы;
   * Операционные расходы;
   * Операционная прибыль;
   * Прибыль/Убыток от финансовой деятельности;
   * Прибыль/Убыток до налогообложения;
   * Расходы по налогу на прибыль;
   * Прибыль/Убыток после налогообложения;
   * Выплаты из прибыли;
   * Чистая прибыль/Убыток;
3. Показатели эффективности;
4. 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 доходов (либо статья, которая может быть как доходной, так и расходной) | = (Статья PL - Статья ВХР) + Статья Корректировка Холдинга |
| Статья расходов | = - (Статья PL - Статья ВХР) + Статья Корректировка Холдинга |

Для расчета показателей эффективности используются следующие формулы:

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели эффективности деятельности** | **Формула расчета** |
| Валовая прибыль | = Выручка-нетто от реализации продукции, товаров, работ и услуг - Себестоимость реализации продукции, товаров, работ и услуг |
| Операционная прибыль | = Валовая прибыль + Операционные доходы – Операционные расходы |
| Чистая прибыль/убыток | = Прибыль/убыток после налогообложения – Доля меньшинства + Результат чрезвычайных обстоятельств |
| EBITDA | = Операционная прибыль - Амортизация |
| EBIT | = Валовая прибыль + Операционные доходы – Операционные расходы |
| Gross margin, % Net Sales | = Валовая прибыль / Выручка-нетто от реализации продукции, товаров, работ и услуг |
| Operating Profit, % Net Sales | = Операционная прибыль / Выручка-нетто от реализации продукции, товаров, работ и услуг |
| Net Profit, % Net Sales | = Чистая прибыль(убыток) / Выручка-нетто от реализации продукции, товаров, работ и услуг |
| EBITDA margin, % Net Sales | = EBITDA / Выручка-нетто от реализации продукции, товаров, работ и услуг |
| EBIT margin, % Net Sales | = EBIT / Выручка-нетто от реализации продукции, товаров, работ и услуг |

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 Вида затрат в формате ЕБПС и Контрагента (знак статьи проставляется системой).

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.

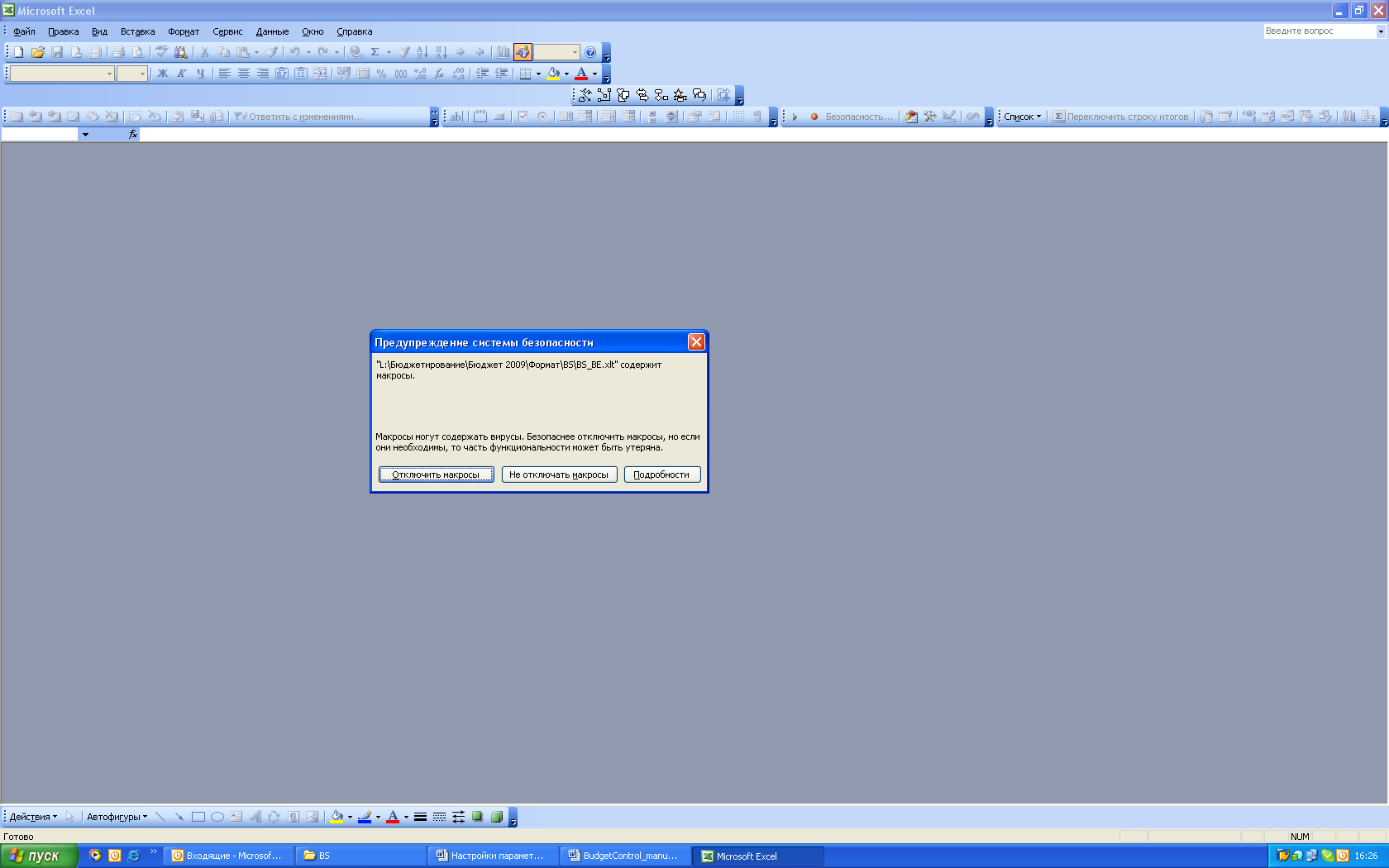
Проводить изменения в файлах в части корректировки статей или формул возможно только после снятия защиты листов. Для этого используется командная кнопка «Снять защиту», расположенная на листе «Оглавление» соответствующей книги.

**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:

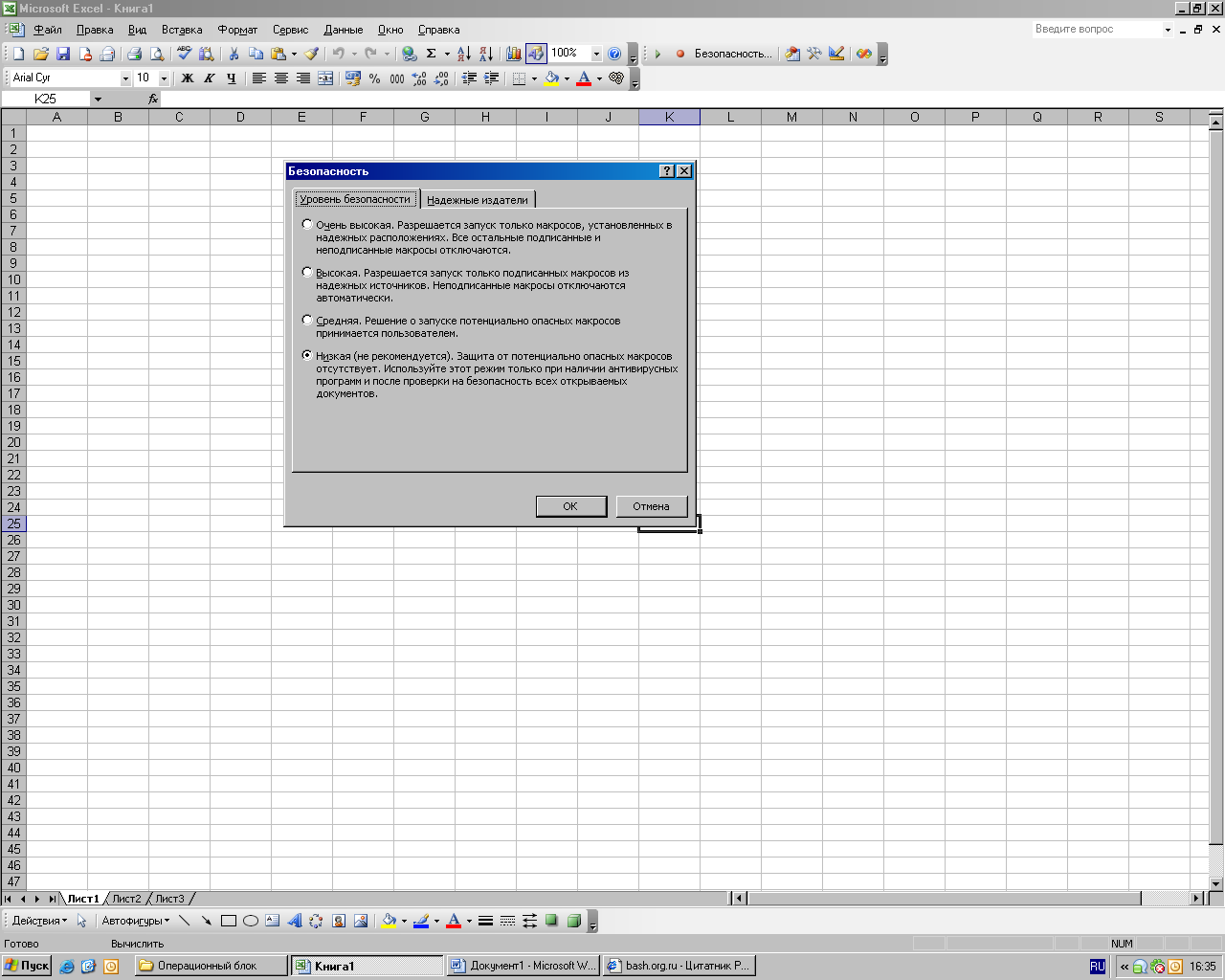
1. По умолчанию, у большинства пользователей установлен средний уровень безопасности приложений. В этом случае, при открытии файла, система выдаст стандартное предупреждение:



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

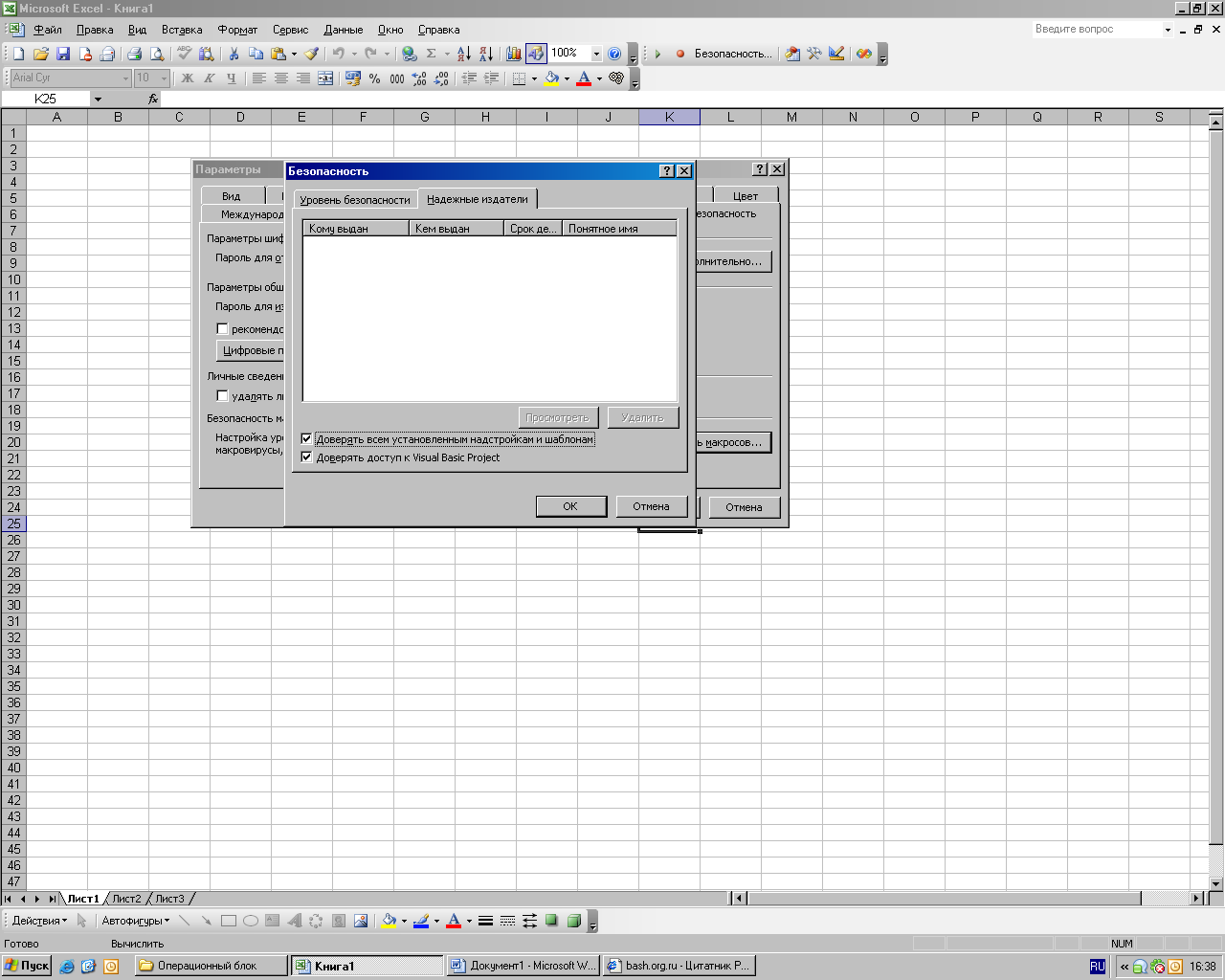
Выберите в меню книги MS Excel закладку:

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



и переставьте метку на низкий уровень. Там же:

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



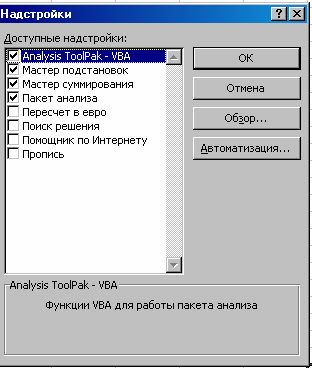
проставьте метки по пунктам:

* 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…**



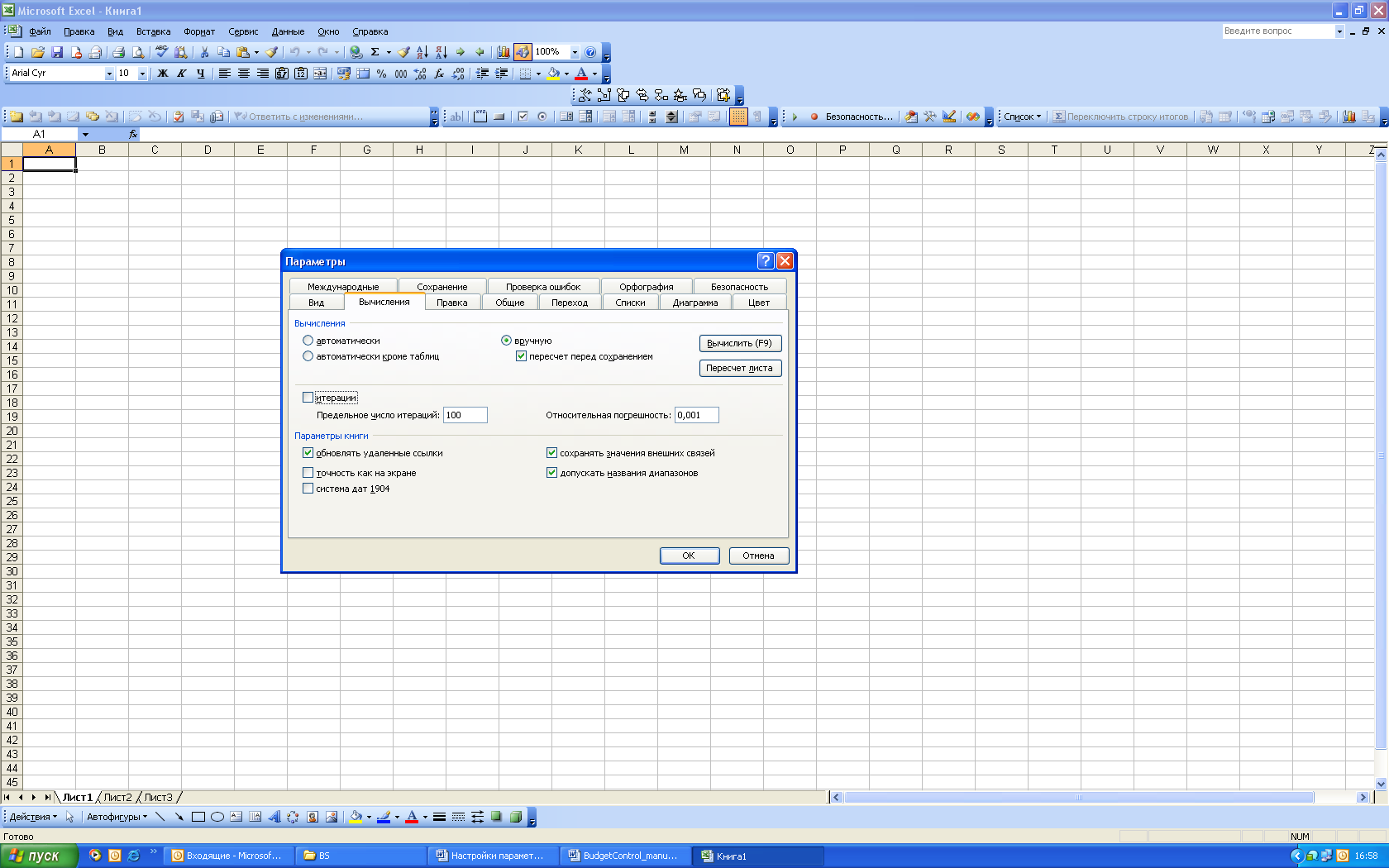
Проставьте, если нет, метки по пунктам:

* 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.

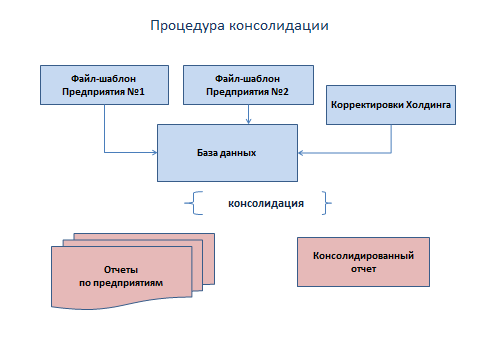


Рис. 2. Схема проведения процедуры консолидации в рамках тестирования

Консолидированный Отчет о прибыли и убытках рассчитывается на основе исходных данных двух бизнес-единиц. После заполнения массивов и формирования отчетов в файлах предприятий участвующих в консолидации, формируются базы данных для построения консолидированного отчета (файл «PL\_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 PL\_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 PL 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 PL = ∑PL 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, что в файле консолидации PL\_Cons только 2 Отчета (PL\_Cons и PL\_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 PL 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 «PL\_Cons» контрольные процедуры в отчетных формах аналогичны проверкам в моделях бизнес-единиц.

2) Для модели Консолидированного PL 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 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 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» | 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)