



**ПАРТНЕРЫ
"БОРОВКОВО"**

конференция

**«Малый и средний бизнес Республики Карелия:
перспективы развития в условиях
присоединения России к ВТО»**



**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ
КОНСАЛТИНГ**



**Петрозаводск
27.11.12.**

**МСФО и управленческий учёт:
что выбрать бизнесу после
вступления России в ВТО?**



! ЕСЛИ ВЫ:

- Работаете с иностранными поставщиками и покупателями
- Привлекаете финансирование от зарубежных инвесторов
- Предприятие, в состав акционеров которого входят иностранные компании и физические лица



**А вообще, после вступления России в ВТО –
каждому из нас!**

+ ВЫГОДЫ и ПРЕИМУЩЕСТВА

- Понятность и привычность зарубежным партнёрам
- Не «бумажная», а экономически обоснованная отчётность
- Эффективный инструмент для подготовки консолидированной отчётности групп компаний и холдингов (даже в России)
- Необходимый инструмент для IPO (в т.ч., «малого»)

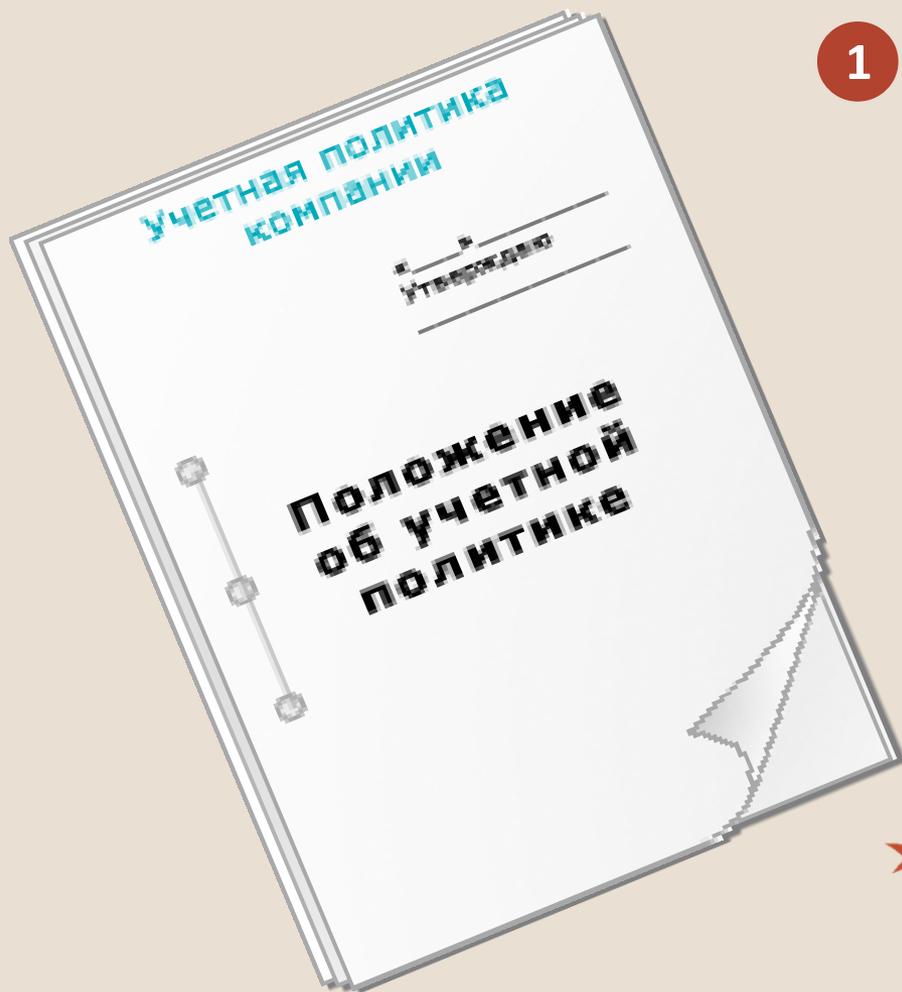
- НЕДОСТАТКИ и СЛОЖНОСТИ

- Нет адекватной базы первичной учётной информации
- Нет культуры анализа и оценок на стадии учёта: условные оценки, финансовая математика, экономическое обоснование и т.д.
- Не выбран в качестве базового метод учёта: параллельный или трансформация
- Трудоёмкость единой автоматизации РСБУ и МСФО

Внедрение МСФО для руководителя



- **Необходимость разработки полного пакета регламентных документов**
- **Длительный срок составления отчётности**
- **Нехватка квалифицированных сотрудников**
- **Отсутствие гибкого и удобного программного комплекса, предназначенного для параллельного учёта**



1 МЕТОДОЛОГИЯ УЧЁТА И ОТЧЁТНОСТИ

- структура отчетов по МСФО
- система показателей и аналитик
- mapping План счетов РСБУ => План счетов МСФО
- документы и операции первичного учета по МСФО
- **в форме «Положения об учётной политике по МСФО»**

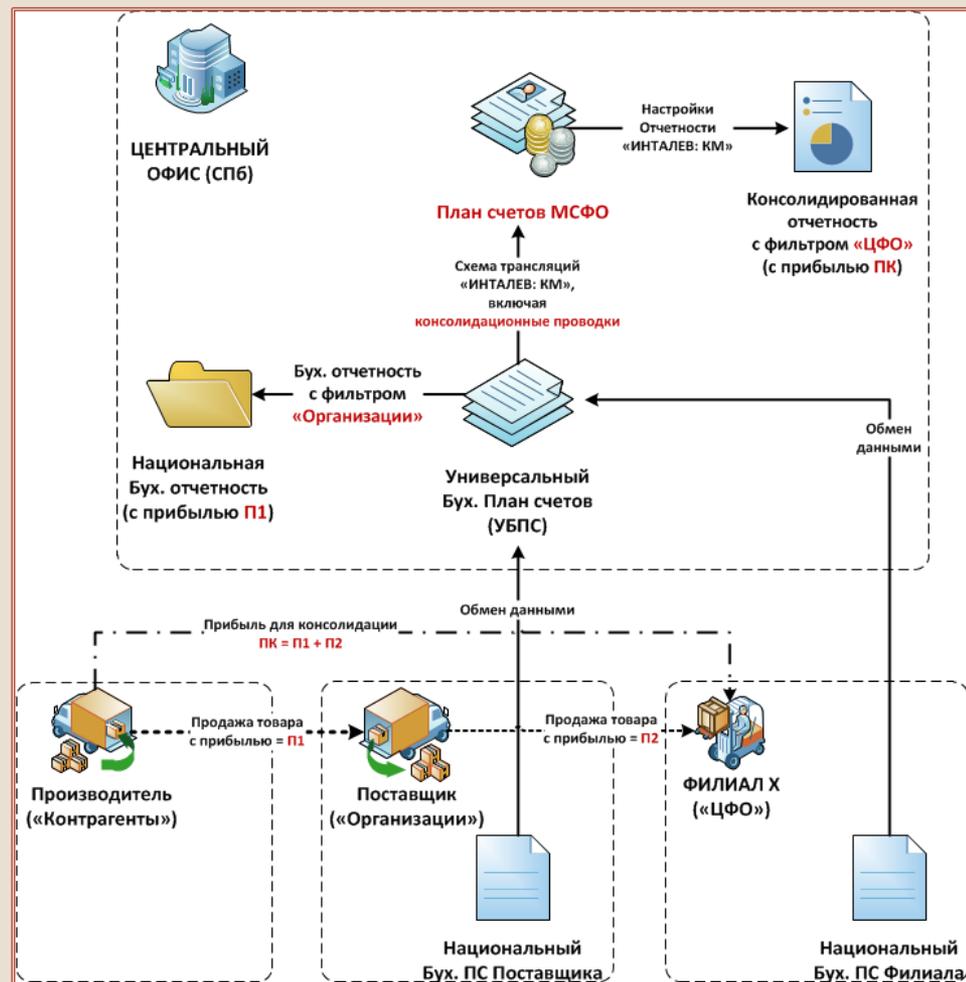
2 ЭЛЕКТРОННАЯ МОДЕЛЬ

➤ состыкованная с базой бухгалтерии

или

➤ отдельно работающая база

готовая к дальнейшей автоматизации в ней бюджетирования, управленческого учёта и других блоков



Настройка отчётности в соответствии с МСФО

- Гибкие настройки форм отчётности (без кодирования!) в соответствии с МСФО

Показатели	01.01.2005 - 31.12.2005		
	Консервативная оценка		
	RUB	USD	EUR
Выручка	2 427 434 122,31	86 694 075,81	65 606 327,60
Выручка от розничной торговли	1 378 381 441,34	49 227 908,61	37 253 552,45
Выручка от оптовой торговли	1 033 354 394,62	36 905 514,13	27 928 497,15
Выручка от франчизи	10 787 598,00	385 271,35	291 556,70
Прочие доходы по основной деятельности	4 910 688,35	175 381,72	132 721,30
Информационные услуги	4 479 000,00	159 964,28	121 054,05
Роялти	431 688,35	15 417,44	11 667,25
Себестоимость	1 228 157 569,03	43 862 770,31	33 193 447,80
Себестоимость розничной торговли	202 465 139,17	7 230 897,83	5 472 030,78
Себестоимость оптовой торговли	1 015 228 459,80	36 258 159,27	27 438 607,02
Себестоимость франчайзинга	10 463 970,06	373 713,21	282 810,00

Управленческий отчет

Действия ▾ Структура формулы ▾ Анализ показателя ▾ Конструктор УО

Период с: 01.01.2007 по: 31.12.2007

Отчет: БДДС

ЦФО:

1-й сценарий: Сценарий факта

Периодичность:

Отображать и

Количество

Валюта

Твердая

	1	2	3	4	5	6
1	ОТЧЕТ 'БДДС' ЗА ПЕРИОД 2007 Г.					
	ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ: Администратор (Безопасность отключена)					
	ОТЧЕТ СФОРМИРОВАН: 08.05.2007 14:56:25					
	СЦЕНАРИЙ 1: Сценарий факта					
	ИТОГИ: Твердая валюта (руб.)					
2						
3						
4	Показатели					01.01.2007 - 31.12.2007
5						Сценарий факта
6						руб.
13	Уплата налога на прибыль					
14	Проценты уплаченные					
15	Прочие поступления по операционной деятельности					
16	Прочие выплаты по операционной деятельности					
17	Чистые денежные средства от операционной деятельности					10 000,00
18	Денежные потоки по инвестиционной деятельности					
19	Приобретение основных средств					
20	Приобретение нематериальных активов					
21	Приобретение финансовых активов					
22	Приобретение дочерних компаний					
23	Выручка от продажи оборудования					
24	Выбытие прочих активов					
25	Полученные дивиденды					
26	Полученные проценты					
27	Займы выданные связанным сторонам					
28	Возврат выданных займов нам?					
29	Прочие поступления по инвестиционной деятельности					
30	Прочие выплаты по инвестиционной деятельности					
31	Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности					-8 000,00
32	Денежные потоки по финансовой деятельности					

Отчётность в разрезе сегментов

- Сквозная аналитика «ЦФО» - универсальный инструмент для учёта и отчётности в разрезе сегментов бизнеса (помимо функций «ЦФО» в блоке бюджетирования)

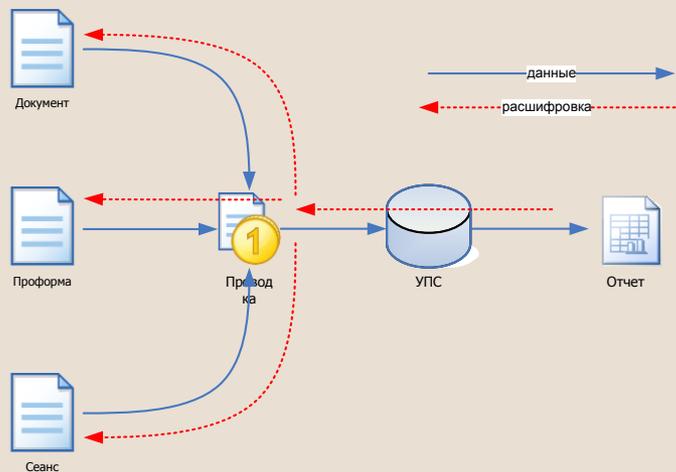
Показатели	01.01.2005 - 31.12.2005	Итого за период
	Генеральный сценарий плана	Генеральный сценарий плана
	RUB	RUB
Выручка	2 427 434 122,31	2 427 434 122,31
Выручка от розничной торговли	1 378 381 441,34	1 378 381 441,34
Выручка от оптовой торговли	1 033 354 394,62	1 033 354 394,62
Выручка от франчизи	10 787 598,00	10 787 598,00
Прочие доходы по основной деятельности	4 910 688,35	4 910 688,35
Информационные услуги	4 479 000,00	4 479 000,00
Роялти	431 688,35	431 688,35
Себестоимость		
Себестоимость розничной торговли		

Показатели	01.01.2005 - 31.12.2005	Итого за период
	Генеральный сценарий плана	Генеральный сценарий плана
	RUB	RUB
Выручка от оптовой торговли	1 033 354 394,62	1 033 354 394,62
ЦМД РЦ (Овощи-Фрукты)	42 032 120,34	42 032 120,34
Чебоксары, пр-т Мира	52 690 909,09	52 690 909,09
Дифузная 23	42 310 169,49	42 310 169,49
Салават 33	230 684 084,36	230 684 084,36
Оболонь 22	15 548 363,64	15 548 363,64
Шушикова	397 330 548,36	397 330 548,36
Украинский б-р	190 330 548,36	190 330 548,36
Мурманская	5 871 557,82	5 871 557,82
Шипшиновка	19 050 368,00	19 050 368,00
Общерозничный ЦМД Западный филиал	14 780 758,78	14 780 758,78
ЦОП Бизнес-подразделение "Франчайзинг"	22 724 966,38	22 724 966,38



Аудиторский след

- Гибкая и моментальная связь с первичными документами и бухгалтерскими проводками для получения отчётности
- Любая сумма в отчёте может быть расшифрована вплоть до первичного документа, который повлиял на отчётность



Конструктор управленческой отчетности (расшифровка)

Действия ?

БЮДЖЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ВЫПЛАТ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛ

ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ: Алексей Симошкин
СЦЕНАРИЙ 1: План на I квартал 2005 г.
ИТОГИ: Суммовые (в валюте транзакции)

Показатели	Валюта	
	01.01.2005 - 31.12.2005	План на I квартал 2005

Бюджет поступления и выплат по основной деятельности

- ЦУ Управление
- ЦП Дирекция продаж
- ЦП Направление Телеком
- ЦМД Региональные продаж
- ЦД Региональные продаж
- Поступления
- Поступления по основной деятельности
- Реализация готовой продукции
- Реализация тов

Конструктор управленческой отчетности (расшифровка)

ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА ЗА ПЕРИОД 4 КВАРТАЛ 200

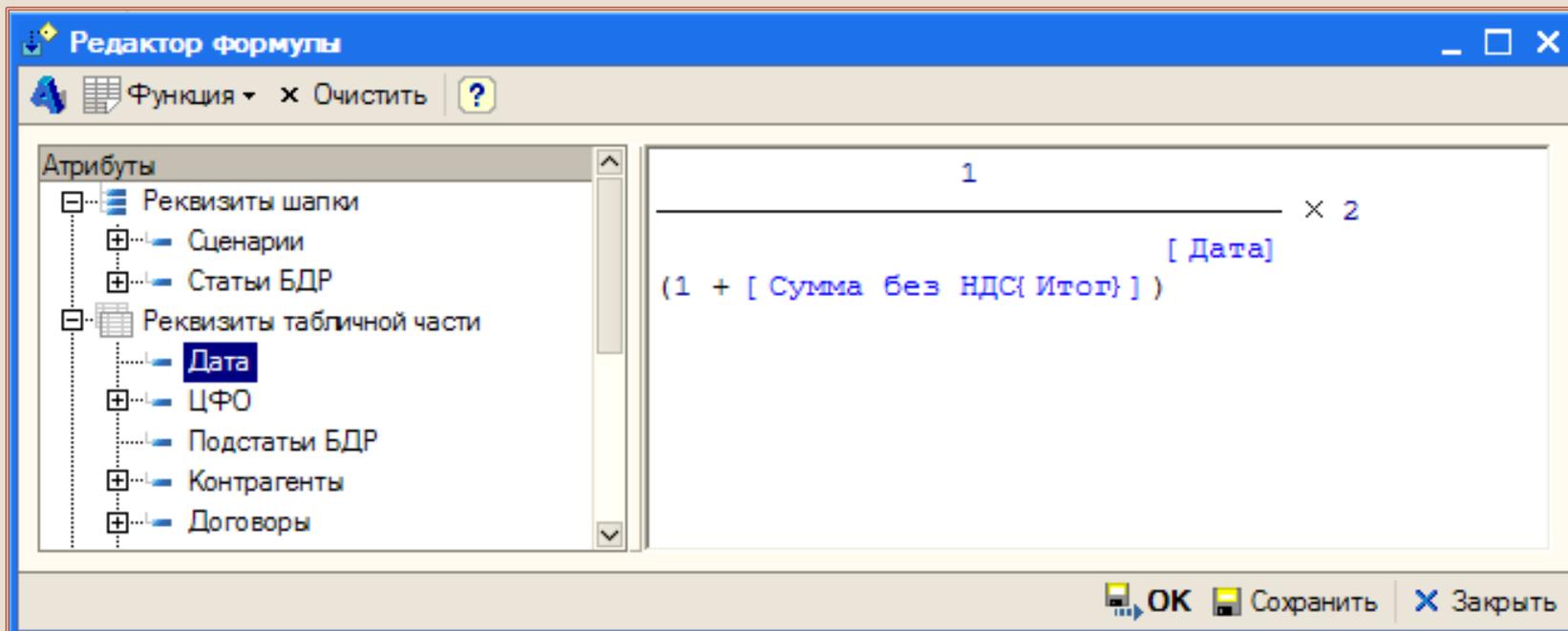
ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ: Алексей Симошкин
ВАЛЮТА: руб
СЦЕНАРИЙ: Факт

Национальный план счетов

Регистратор	Сценарий	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Валюта	Сумма
Период	ЦФО					Количество	Валютная сумма
бюджетная операция 6 от 28.12.2004 18.56.43	Факт	10		60.2	Фирма №5 г.Москва	руб	51 000,00
28.12.2004 0:00:00	ЦЗ Финансовый департамент		Материал		ОАО "Генеральный"	500,000	51 000,00

Финансовая математика

- В учёте и отчётах возможны сложные расчёты с использованием финансовых и математических функций (несвойственный «традиционной бухгалтерии»)



Различные оценки в отчётности

1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	1	ОТЧЕТ 'УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ БАЛАНС' ЗА ПЕРИОД 2006 Г.							
	2	ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ: Финансовый директор (Безопасность отключена) ОТЧЕТ СФОРМИРОВАН: 09.10.2006 16:44:17 СЦЕНАРИЙ 1: Консервативная оценка СЦЕНАРИЙ 2: Оптимистическая оценка АНАЛИЗ ДАННЫХ: Отклонение сценариев относительное ИТОГИ: Дополнительная валюта (USD) ПЕРИОДИЧНОСТЬ: год							
	3								
	4	01.01.2006 - 31.12.2006							
	5	Показатели			Консервативная оценка	Оптимистическая оценка	Отклонение, %		
	6				USD	USD	USD		
	7	Управленческий баланс			38 238 416,64	-15 711,25			-100,04
	8	АКТИВЫ			94 581 061,08	69 485,19			-99,93
	9	Внеоборотные активы			-288 547,78				-100,00
	39	Оборотные активы			94 869 608,86	69 485,19			-99,93
	80	ПАССИВЫ			56 342 644,44	85 196,44			-99,85
	81	Капитал и резервы			4 227 491,62				-100,00
	87	Долгосрочные обязательства							
	91	Текущие обязательства			52 115 152,82	85 196,44			-99,84

- Механизм «Сценарии», изначально задуманный для многовариантного планирования, используется и для составления отчётности о МСФО в разных оценках

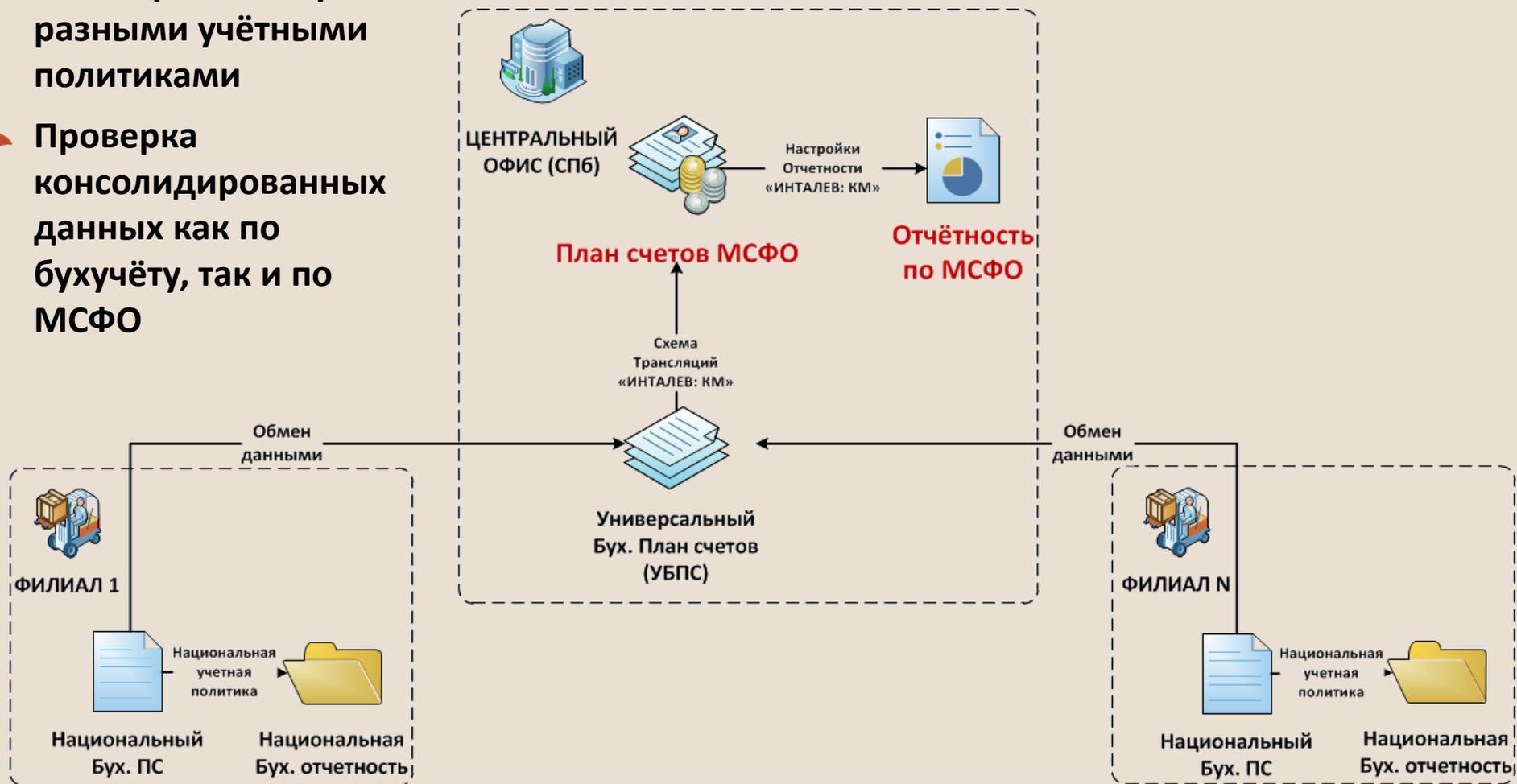
Кейс по МСФО: Описание ситуации



- **Группа компаний: торговля, производство, импорт и экспорт**
- **Торговая сеть филиалов, представительств и партнёров**
- **Работа по всей России, в СНГ, Прибалтике, Чехии**
- **Разная структура собственности в территориальных представительствах**
- **Внутренние перемещения товаров с разными нормами наценки и, как следствие, прибыли**

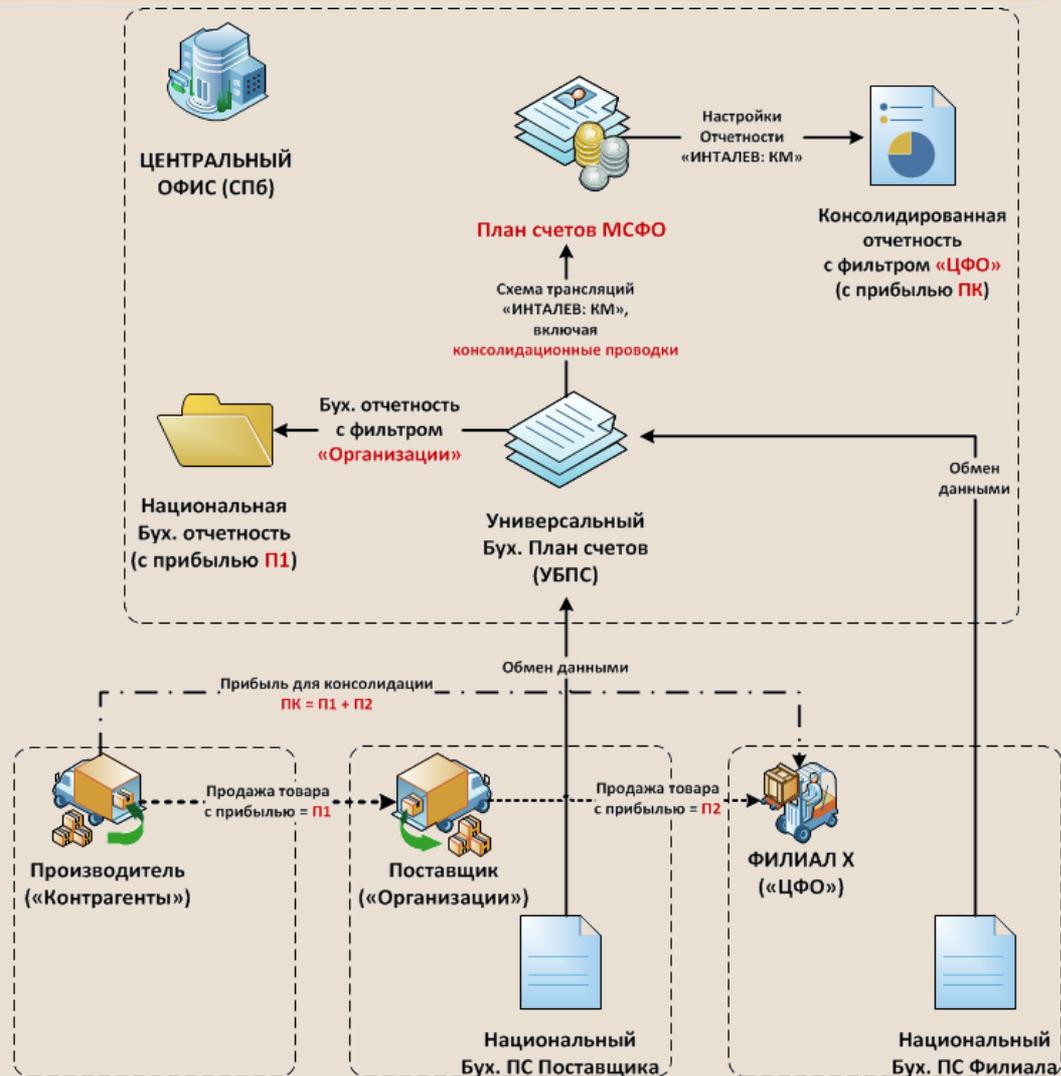
Кейс по МСФО: Общая схема формирования данных

- Стыковка 10 планов счетов разных стран с разными учётными политиками
- Проверка консолидированных данных как по бухучёту, так и по МСФО



Кейс по МСФО: Схема консолидации данных

- Концентрация наценки у основного бенефициара
- Оценка нормативной прибыльности каждого представительства
- Раскрытие консолидированных данных:
 - Бухгалтерия – по юрисдикциям
 - МСФО – по ЦФО (сегментам)



*Вы ведёте Дело.
Мы помогаем быть ему Бизнесом.*



Павел Боровков

генеральный

моб. +7 (921) 951 0340

pavel.borovkov@pbltd.ru