



## **Подход к реализации современных требований по постановке управленческого и финансового учета**

Докладчик: Дмитриева Ольга Федоровна

**contek**  
G R O U P

# Показатели контроллинга



Акционеры

Управление стоимостью компаний

$$EVA = (ROIC - WACC) \cdot IC$$

$$ROIC = \frac{NOPAT}{IC} \cdot 100\%$$

$$WACC = Ks \cdot Ws + Kd \cdot Wd \cdot (1 - T)$$



Топ-менеджеры

**ROE=N/S**

Управление операционной рентабельностью

Операционная прибыль/Выручка

Управление оборачиваемостью активов

Выручка/IC



Производственные менеджеры

Себестоимость продаж/Выручка

Коммерческие расходы/Выручка

Налоги/Выручка

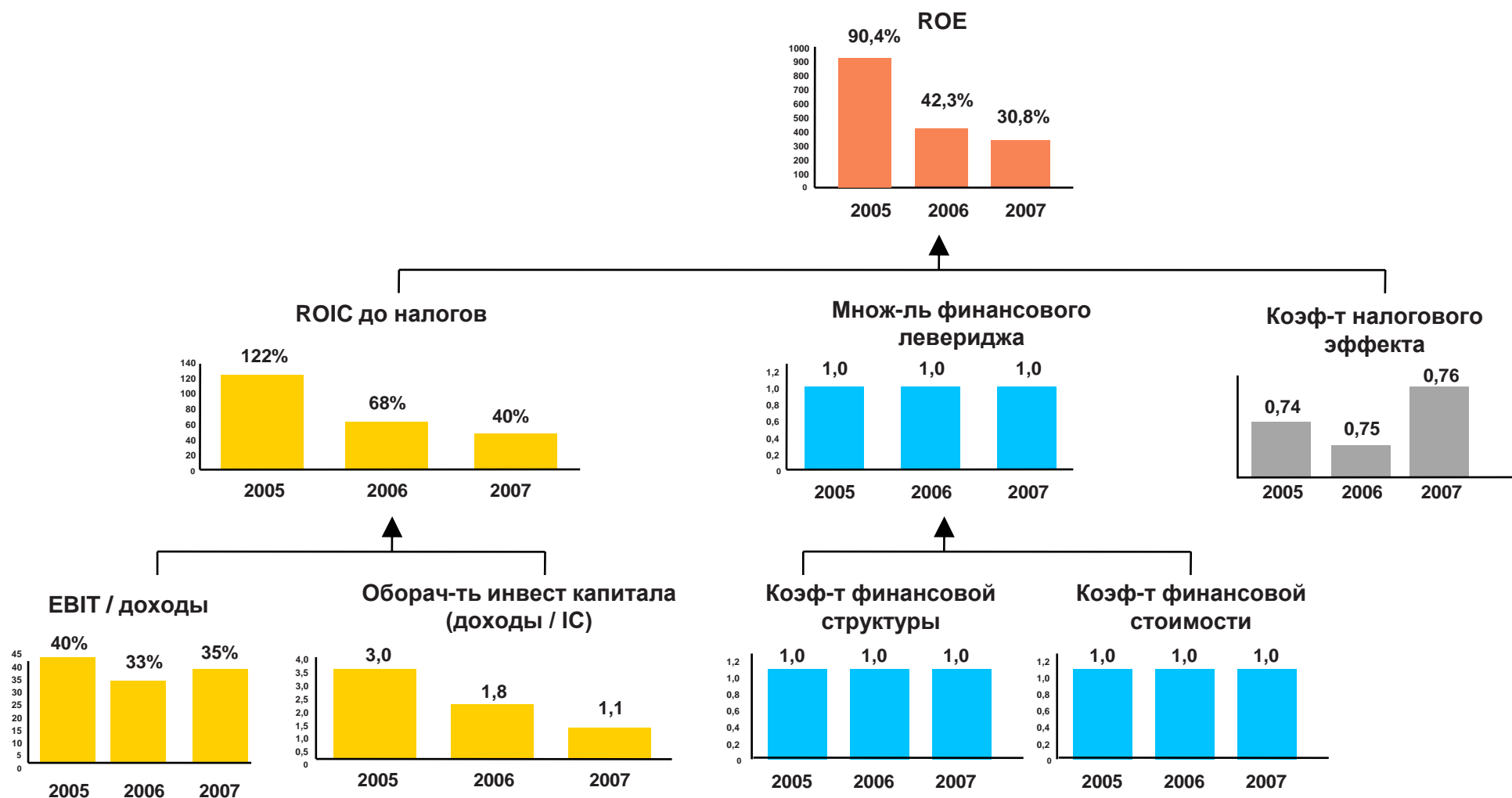
Прочие затраты/Выручка

Операционные оборотные средства/Выручка

Основные средства/Выручка

Прочие активы/Выручка

# Взаимосвязь ROE и ROIC



**Основная причина снижения ROE** — падение операционной доходности ROIC на 82% за счет снижения:

- операционной маржинальной прибыли до уплаты налогов и процентов (ЕБИТ) на 4%;
- оборачиваемости инвестированного капитала более чем в 3 раза.

# Целевые показатели в нефтегазодобыче





# Схема движения первичных документов



# Цепочка движения

## Создание и наполнение

### Первичный документ

Уникальный  
идентификатор  
в системе

Автор и  
ответственные  
лица

Признаки  
по **РСБУ**

Признаки  
по **НУ**

Признаки  
по **МСФО**

Электронный документ,  
заполненный необходимыми  
аналитическими признаками  
и готовый к «путешествию»  
по системе.

Заполнение признаков  
производится лицами,  
компетентными в различных  
категориях учета.

# Цепочка движения

Отражение в различных видах учета



Бухгалтерский учет

Управленческий учет

Производственный учет

# Цепочка движения

Отражение в различных видах учета

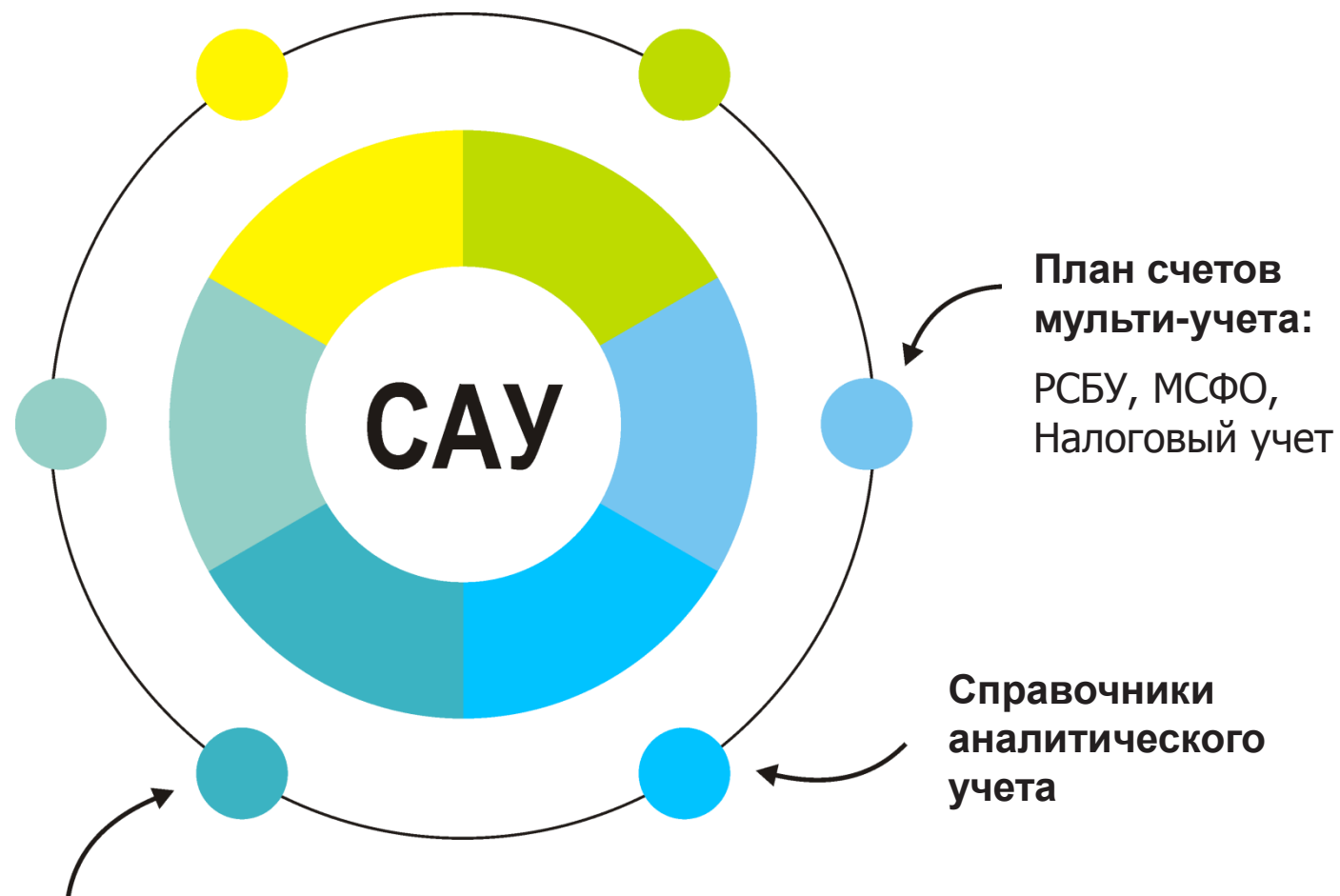


Бухгалтерский учет

Управленческий учет

Производственный учет

# Модуль НСИ — Система аналитического учета (САУ)



## Источники требований:

Нормативная законодательная база РФ (ПБУ, ФЗ, ...), НК РФ, МСФО, отраслевые и корпоративные стандарты, отчетность

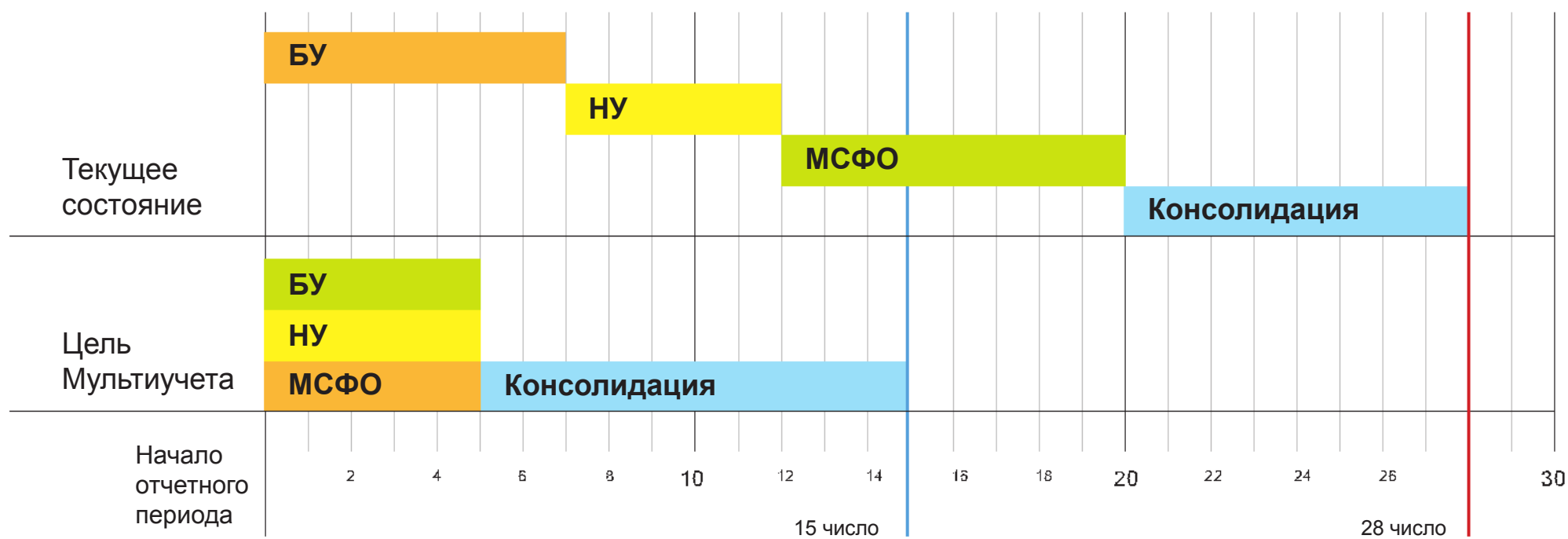
# План счетов мульти-учета

Р.	М.	Н.	У.	Код	Наименование	Тип	Аналитики	Владелец
✓	✓	✓		01	Основные средства (ОС)	А		ОН
✓	✓	✓		01-01	ОС в эксплуатации	А	01 02 03 04 05* 07 08 09 12 16 77	ОН
✓	✓	✓		01-02	ОС, сданные в аренду и на ответственное хранение	А	03 04 05* 07 08 09 16 18 25 77	ОН
	✓			01-03	ОС — арендованные	А	03 04 07 12 18 25 99 111	ОН
✓	✓	✓		02	Амортизация ОС и доходных вложений в материальности	П		ОН
✓	✓	✓		02-01	Амортизация ОС в эксплуатации	П	01 02 03 04 07 08 09 12 16 77	ОН
✓	✓	✓		02-02	Амортизация ОС, сданных в аренду и на ответственное хранение	П	03 04 07 08 09 16 18 25 77	ОН
✓		✓		02-03	Амортизация доходных вложений в мат. ценности	П	03 04 07 08 09 18 18 25 77	ОН
	✓			02-04	Амортизация арендованных ОС	П	03 04 07 12 18 25 99	ОН
✓	✓	✓		03	Доходные вложения в материальные ценности	À	03 04 05* 07 08 09 16 18 20 25 77 111	ОН
✓	✓	✓		04	Нематериальные активы	À	05* 22 128	ОН
✓	✓	✓		05	Амортизация нематериальных активов	П	05* 22 128	ОН

# Пример схемы построения элементов САУ



# Достижение сокращения сроков получения отчетности



# Подход к реализации современных требований по постановке управленческого и финансового учета

1. Методика ведения параллельного учета по стандартам РСБУ, МСФО, НК РФ
2. Правила построения системы аналитического учета по стандартам РСБУ, МСФО, НК РФ



# Подход к реализации современных требований по постановке управленческого и финансового учета

**Программные продукты** для получения управленческой, бухгалтерской, налоговой и консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам методом трансформации проводок или показателей из РСБУ учета:

<b>КТ-КХД</b>	Корпоративное хранилище данных, управленческая и бух. отчетность
<b>КТ-НУ</b>	Налоговый учет и отчетность в соответствии гл. 25 НК РФ
<b>КТ-ФО</b>	Финансовая отчетность предприятия по МСФО
<b>КТ-КФО</b>	Консолидированная финансовая отчетность холдинга по МСФО, система принятия решений

**Программные продукты** для получения управленческой, бухгалтерской, налоговой и консолидированной финансовой отчетности по стандартам МСФО методом параллельного учета:

<b>КТ-Бухгалтерия</b>	Ведение параллельного учета и получение отчетности доказуемой до первичного документа на предприятии по стандартам РСБУ, МСФО, НК РФ
<b>КТ-КФО</b>	Консолидированная финансовая отчетность холдинга по МСФО, система принятия решений

**Спасибо за внимание!**



ООО «Контек-Софт»

Академический пр., д. 8/8, г. Томск, 634021

☎ 3822 43-23-23, 70-14-03 ☎ 3822 43-50-20

✉ info@contek.ru 🌐 www.contek.ru

**Дмитриева Ольга Федоровна:**

т. 8-916-640-08-89, e-mail: oflavrinenko@yandex.ru

**Волкова Ольга Егоровна:**

т. (8-3822) 57-67-60, e-mail: volkova@contek.ru