



Подход к реализации современных требований по постановке управленческого и финансового учета

Докладчик: Дмитриева Ольга Федоровна

contek
G R O U P

Показатели контроллинга



Акционер
ы

Управление стоимостью

компаний

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

$$ROIC = \frac{NOPAT}{TI} \times 100\%$$

$$WACC = K_s^C \times W_s + K_d \times W_d \times (1 - T)$$

ROE=N/S



Топ-
менеджеры

Управление
операционно
й

рентабельно
Операционная
прибыль/Выручка

Управление
оборачиваем
остью

активов
Выручка/С



Производственны
е
менеджеры

Себестоимост
ь
продаж/Выручк
а

Коммерческие
расходы/
Выручка

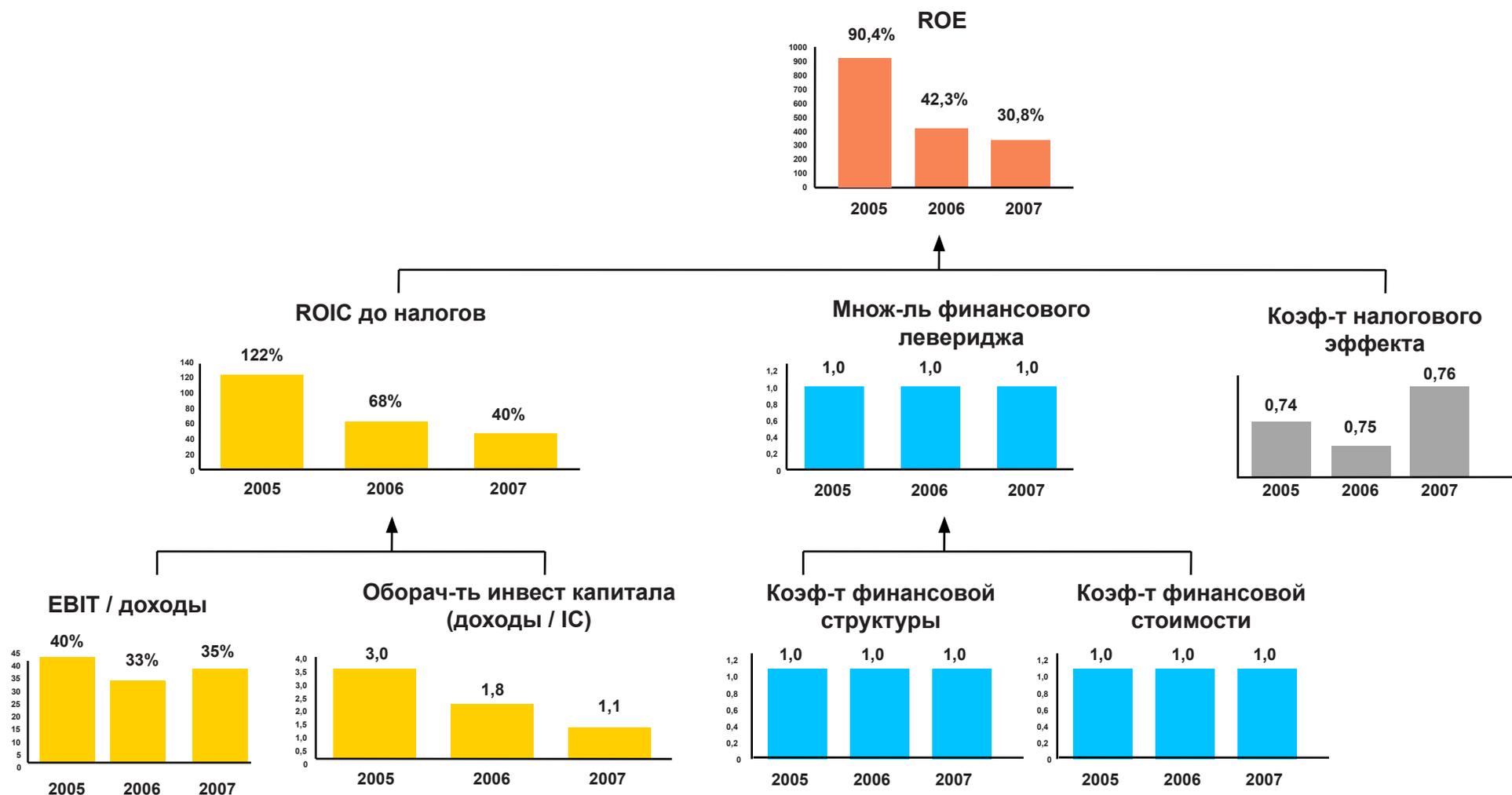
Налоги/Выручк
а

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 (EBIT) на 4%;
- оборачиваемости инвестированного капитала более чем в 3 раза.

Целевые показатели в нефтегазодобыче



Инструмент

Система учета контроля затрат авторизации затрат (AFE)



Схема движения первичных документов



Цепочка движения 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

Оформление в различных видах
движения
учета



Бухгалтерский
учет

Управленческий
учет

Производственный
учет

Цепочка

Обращения в различных видах учета

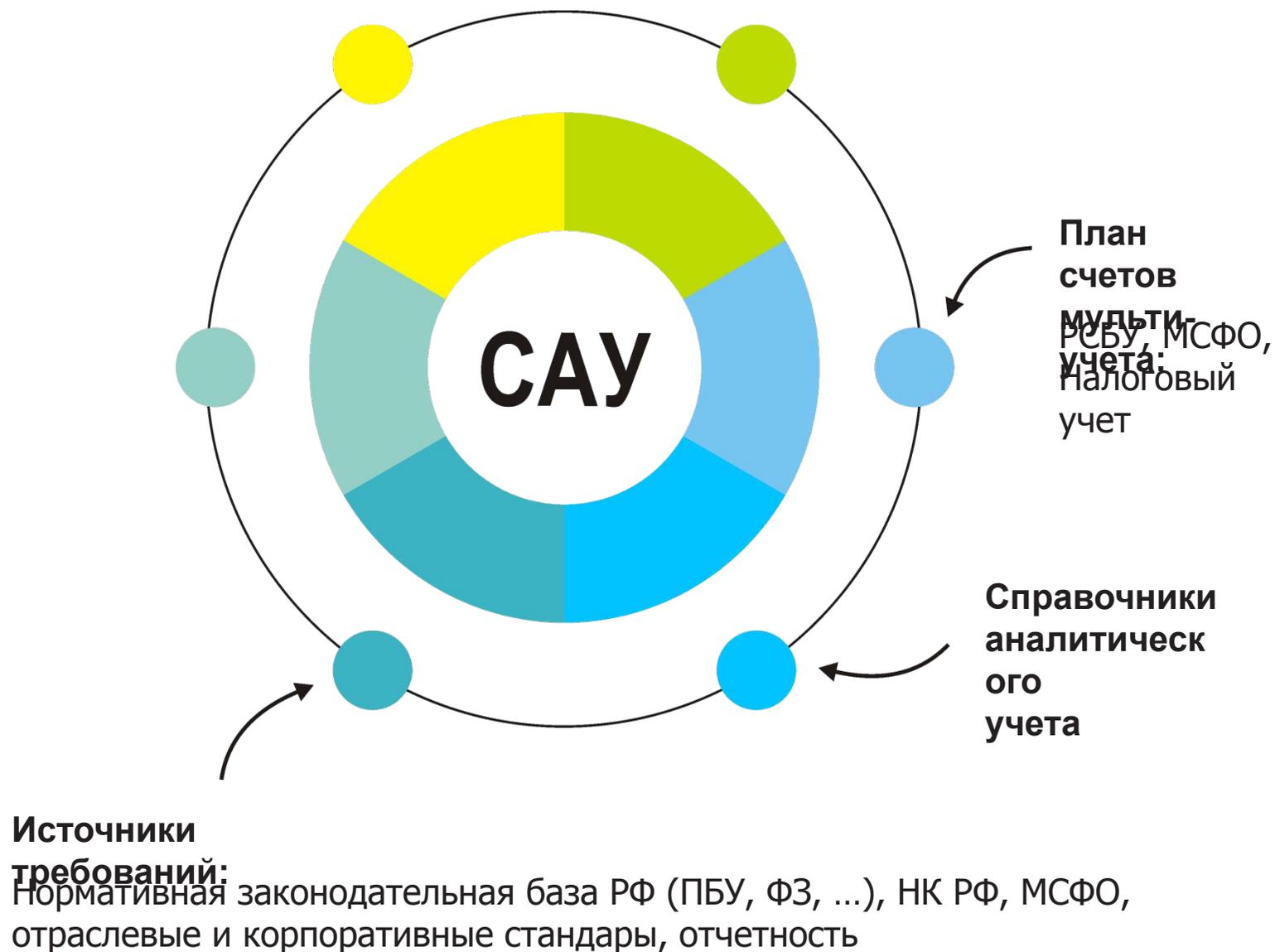


Бухгалтерский
учет

Управленческий
учет

Производственный
учет

Модуль НСИ — Система аналитического учета (САУ)



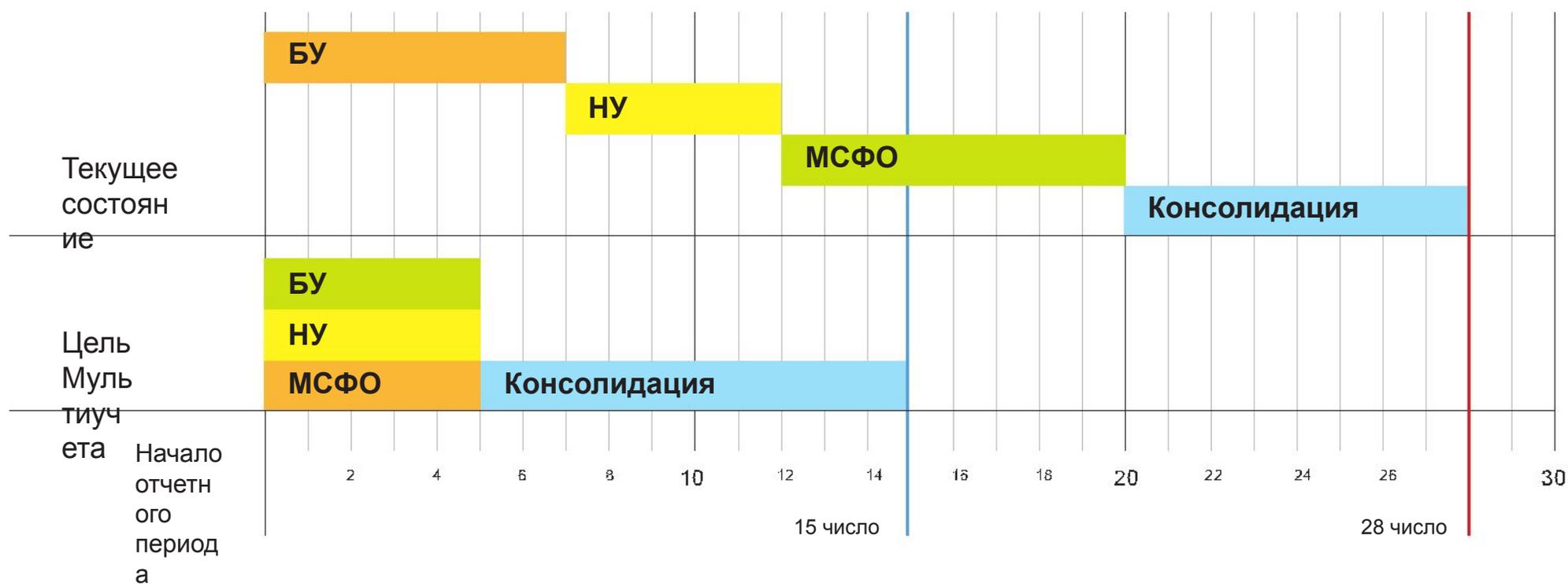
План счетов мульти- учета

Р	М.	Н.	У.	Ко	Наименование	Тип	Аналитики	Владелец
✓	✓	✓		0	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 материальность	П		ОН
✓	✓	✓		02-01	Амортизация ОС в эксплуатации	П	0 02 03 04 07 08 12 16	ОН
✓	✓	✓		02-02	Амортизация ОС, сданных в аренду и на ответственное хранение	П	0 04 07 08 09 16 25 7	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

КТ-КХД	стандартам методом трансформации проводок или показателей из РСБУ
КТ-НУ	корпоративное хранилище данных, управленческая и бух. отчетность
КТ-ФО	Налоговый учет и отчетность в соответствии гл. 25 НК РФ
КТ-	Финансовая отчетность предприятия по МСФО
КФО	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:

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

Спасибо за внимание!



ООО «Контек-Софт»

Академический пр., д. 8/8, г. Томск,

634021
Т 3822 43-23-23, 70-14-03 Ф 3822 43-50-20

е info@contek.ru W www.contek.r

U

Дмитриева Ольга Федоровна:

т. 8-916-640-08-89, e-mail:

oflavrinenko@yandex.ru

Волкова Ольга

Егоровна (3822) 57-67-60, e-mail:

volkova@contek.ru