



Построение комплексной системы управленческого учета и анализа

С помощью инструментов
Excel, Google sheets и Power
BI

www.finprojector.com



Оглавление

Зачем нужен управленческий учет	3
В чем сложность	4
Вариант решения	6
Мы предлагаем	7
Результат	9
В чем сложность: пример	10
Настройка форм отчетности	15
Анализ и визуализация	18
Схема формирования отчетности	20
Преимущества подхода	21
Цены и условия сотрудничества	22
Руководитель проекта	25



Зачем нужен управленческий учет

В любой момент компании необходимо знать ответы на многие вопросы, например:

- Каков реальный финансовый результат работы за определенный период
- Какова структура доходов и расходов
- Куда уходят деньги
- Сколько можно выплатить дивидендов собственникам без ущерба для дальнейшей деятельности
- Какие продукты/подразделения/клиенты приносят наибольшую прибыль
- Каково финансовое состояние бизнеса на текущий день



В чем сложность

Для ведения бухгалтерского и налогового учета в любой компании существуют определенные информационные системы, однако их использование для целей управленческого учета имеет множество недостатков:

- Отсутствуют нужные отчеты или отчеты с необходимым уровнем детализации и необходимо приобретать новое специализированное программное обеспечение для их формирования или привлекать сторонних специалистов для доработки
- Отсутствует оперативная информация о деятельности компании, отчеты предоставляются в сроки, не удовлетворяющие потребностям руководства
- Отсутствуют инструменты анализа и наглядного отображения данных
- Отсутствуют инструменты планирования
- Отсутствуют элементы оперативного контроля над расходами



В чем сложность

- Информация разрозненна и собирается из множества источников
- Отсутствует единая методология сбора информации из разных учетных систем, нет общей структуры и взаимосвязи отчетов
- Как следствие - управленческие решения могут приниматься на основе неполной, непонятной или искаженной информации



Но даже специализированные управленческие учетные системы иногда имеют вышеперечисленные недостатки.

Все это приводит к потенциальным потерям для компании, выражающимся как в прямых и косвенных убытках, так и в упущенных возможностях для бизнеса.



Мы предлагаем

- Провести аудит существующей системы управленческого учета
- Построить систему управленческого учета и анализа с полной адаптацией под цели и задачи вашей компании
- Организовать учет денежных средств (отчет о ДДС), оценку реального финансового результата (отчет о ПиУ) и финансового состояния (управленческий баланс)
- Настроить аналитические отчеты и визуализации (диаграммы, графики, дашборды)
- Минимизировать рутинные процессы по обработке данных и исключить ошибки
- Настроить защиту от кассовых разрывов



Мы предлагаем

- Наладить учет и контроль расходов
- Восстановить управленческий учет в прошедших периодах
- Рассчитать и проанализировать ключевые показатели бизнеса
- Настроить процессы планирования и прогнозирования
- Построить финмодель, оказать поддержку в получении банковского кредита
- При необходимости - сопровождать систему после завершения этапа первоначальной настройки
- Проконсультировать по вопросам постановки и ведения управленческого учета
- Взять на себя функционал финансового отдела



Результат

Итогом проведенной работы будет:

- Возможность принятия качественных и своевременных управленческих решений, в том числе инвестиционных
- Четко работающая наглядная система учета и анализа с автоматизацией сбора данных, адаптированная к нуждам и специфике именно вашей компании, опирающаяся на реальные данные
- Информативные и понятные отчеты с любым уровнем детализации и любой периодичностью предоставления.
- Возможность оперативного мониторинга ключевых показателей бизнеса
- Оперативный контроль доходов и расходов
- Возможность быстрого внесения изменений и доработки отчетов



В чем сложность: пример

Одной из самых распространенных проблем является недостаточность информации, извлекаемой из бухгалтерских программ.

Для примера рассмотрим стандартную выгрузку операций по расчетному счету из 1С: Бухгалтерия.



В чем сложность: пример

Общество с ограниченной ответственностью "Ромашка"

Карточка счета 51

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Подразделение Равно "Головной офис"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет	Сумма Дт	Кредит	Сумма Кт
15.01.2019	Списание с расчетного счета 0000-000042 от 15.01.2019 17:50:26 Вход. док. 30 от 15.01.2019. Оплата по счету № 14 от 14.01.2019	Головной офис Поставщик ООО Счет № 14 от 14.01.2019 г. Списание с расчетного счета 0000-000042 от 15.01.2019 17:50:26	Головной офис СБЕРБАНК РОССИИ ПАО (Операционный) 4070280000000000 Оплата поставщикам (вкл. авансы выданные) за сырье, материалы, работы, услуги	60.02		51	23 000
15.01.2019	Списание с расчетного счета 0000-000043 от 15.01.2019 17:50:27 Вход. док. 23 от 15.01.2019. Зарботная плата сотрудника за январь 2019 г.	Администрация <...>	Головной офис СБЕРБАНК РОССИИ ПАО (Операционный) 4070280000000000 Оплата труда	70		51	50 000
15.01.2019	Списание с расчетного счета 0000-000045 от 15.01.2019 17:50:28 Вход. док. 29 от 15.01.2019. Оплата по договору 234 от 31.12.16, по счету № 1639 от 31.12.2018, услуги за декабрь 2018 года.	Головной офис Контрагент 234 от 31.12.16 Поступление (акт, накладная) 0000-001825 от 31.12.2018 23:59:59	Головной офис СБЕРБАНК РОССИИ ПАО (Операционный) 4070280000000000 Оплата поставщикам (вкл. авансы выданные) за сырье, материалы, работы, услуги	60.01		51	89 000



В чем сложность: пример

Мы видим, что в ряде случаев отсутствует подробная информация о характере произведенных затрат: только одно списание денежных средств говорит о выплате заработной платы, остальные не содержат никакой конкретики.

Для того, чтобы такими данными можно было оперировать, необходимо их привести к единому стандартному виду, добавив нужную аналитику.

Аналитических признаков может быть много, все зависит от информационных потребностей, например:

- Статья дохода / расхода
- Центр финансовой ответственности
- Проект

А далее просто добавим к сделанной выгрузке дополнительные столбцы, куда вручную внесем необходимую аналитику.



В чем сложность: пример

Общество с ограниченной ответственностью "Ромашка"

Карточка счета 51

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Подразделение Равно "Головной офис"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет	Сумма Дт	Кредит	Сумма Кт	Статья ДДС
15.01.2019	Списание с расчетного счета 0000-000042 от 15.01.2019 17:50:26 Вход. док. 30 от 15.01.2019. Оплата по счету № 14 от 14.01.2019	Головной офис Поставщик ООО Счет № 14 от 14.01.2019 г. Списание с расчетного счета 0000-000042 от 15.01.2019 17:50:26	Головной офис СБЕРБАНК РОССИИ ПАО (Операционный) 4070280000000000 Оплата поставщикам (вкл. авансы выданные) за сырье, материалы, работы, услуги	60.02		51	23 000	Расходы на ИТ
15.01.2019	Списание с расчетного счета 0000-000043 от 15.01.2019 17:50:27 Вход. док. 23 от 15.01.2019. Зарботная плата сотрудника за январь 2019 г.	Администрация <...>	Головной офис СБЕРБАНК РОССИИ ПАО (Операционный) 4070280000000000 Оплата труда	70		51	50 000	ФОТ
15.01.2019	Списание с расчетного счета 0000-000045 от 15.01.2019 17:50:28 Вход. док. 29 от 15.01.2019. Оплата по договору 234 от 31.12.16, по счету № 1639 от 31.12.2018, услуги за декабрь 2018 года.	Головной офис Контрагент 234 от 31.12.16 Поступление (акт, накладная) 0000-001825 от 31.12.2018 23:59:59	Головной офис СБЕРБАНК РОССИИ ПАО (Операционный) 4070280000000000 Оплата поставщикам (вкл. авансы выданные) за сырье, материалы, работы, услуги	60.01		51	89 000	Аренда помещений



В чем сложность: пример

На следующем этапе автоматически формируется стандартизированная база данных хозяйственных операций в удобном для создания отчетов виде. Ненужные данные исключаются.

Период	Операция	Контрагент	Сумма	Статья ДДС
15.01.2019	Списание с расчетного счета 0000-000042 от 15.01.2019 17:50:26 Вход. док. 30 от 15.01.2019. Оплата по счету № 14 от 14.01.2019	Поставщик ООО	-23 000	Расходы на IT
15.01.2019	Списание с расчетного счета 0000-000043 от 15.01.2019 17:50:27 Вход. док. 23 от 15.01.2019. Заработная плата сотрудника за январь 2019 г.	Администрация	-50 000	ФОТ
15.01.2019	Списание с расчетного счета 0000-000045 от 15.01.2019 17:50:28 Вход. док. 29 от 15.01.2019. Оплата по договору 234 от 31.12.16, по счету № 1639 от 31.12.2018, услуги за декабрь 2018 года.	Контрагент	-89 000	Аренда помещений



Настройка форм управленческой отчетности

А далее формируются управленческие отчеты в удобном формате, задаваемом пользователем.

На основе созданных баз данных можно подготовить любые нужные отчеты, основными из которых являются:

- Отчет о движении денежных средств
- Отчет о прибылях и убытках
- Управленческий баланс

Организация	(Все)			
Отчет о ДДС за 2019 год	Период			
Статьи	январь	фев	мар	Общий итог
1. Поступление денежных средств	410 000	315 000	505 000	1 230 000
Поступление оплаты от покупателей	400 000	300 000	500 000	1 200 000
Прочие доходы	10 000	15 000	5 000	30 000
2. Прямые расходы	(160 000)	(120 000)	(140 000)	(420 000)
Оплата поставщикам	(150 000)	(100 000)	(130 000)	(380 000)
Расходы на производство	(10 000)	(20 000)	(10 000)	(40 000)
3. Операционные расходы	(70 500)	(80 000)	(74 500)	(225 000)
Аренда помещений	(30 000)	(30 000)	(30 000)	(90 000)
Маркетинг	(7 000)	(8 000)	(16 000)	(31 000)
Расходные материалы	(3 500)	(5 000)	(2 500)	(11 000)
Складские расходы	(15 000)	(17 000)	(9 000)	(41 000)
Транспортные услуги	(10 000)	(12 000)	(6 000)	(28 000)
Хозрасходы	(5 000)	(8 000)	(11 000)	(24 000)
4. Управленческие расходы	(60 500)	(48 500)	(57 500)	(166 500)
ГСМ	(10 000)	(10 000)	(8 000)	(28 000)
Командировочные	(20 000)		(5 000)	(25 000)
Мобильная связь	(2 000)	(2 000)	(2 000)	(6 000)
Почта	(1 500)	(1 500)	(1 500)	(4 500)
Представительские расходы			(20 000)	(20 000)
Расходы на IT	(12 000)	(10 000)	(7 000)	(29 000)
Услуги сторонних организаций	(15 000)	(25 000)	(14 000)	(54 000)
5. Расходы на персонал	(94 000)	(91 000)	(92 000)	(277 000)
ФОТ	(70 000)	(70 000)	(70 000)	(210 000)
Налоги на ФОТ	(20 000)	(20 000)	(20 000)	(60 000)
Прочие расходы на персонал	(4 000)	(1 000)	(2 000)	(7 000)
6. Налоги	(16 000)	(11 000)	(23 000)	(50 000)
Налог на прибыль			(10 000)	(10 000)
НДС	(15 000)	(10 000)	(12 000)	(37 000)
Прочие налоги	(1 000)	(1 000)	(1 000)	(3 000)
7. Финансовые доходы и расходы	(5 500)	(5 500)	(5 500)	(16 500)
Банковские расходы	(2 000)	(2 000)	(2 000)	(6 000)
Проценты по кредитам	(3 500)	(3 500)	(3 500)	(10 500)
Общий итог	3 500	(41 000)	112 500	75 000



Настройка форм управленческой отчетности

Организация	(Все)			
Отчет о ПиУ за 2019 год	Период			
	январь	февраль	март	Общий итог
1. Доходы	310 000	315 000	305 000	930 000
Выручка от реализации продукции	500 000	450 000	600 000	1 550 000
Себестоимость реализации	(200 000)	(150 000)	(300 000)	(650 000)
Прочие доходы	10 000	15 000	5 000	30 000
2. Операционные расходы	(70 500)	(80 000)	(74 500)	(225 000)
Аренда помещений	(30 000)	(30 000)	(30 000)	(90 000)
Маркетинг	(7 000)	(8 000)	(16 000)	(31 000)
Расходные материалы	(3 500)	(5 000)	(2 500)	(11 000)
Складские расходы	(15 000)	(17 000)	(9 000)	(41 000)
Транспортные услуги	(10 000)	(12 000)	(6 000)	(28 000)
Хозрасходы	(5 000)	(8 000)	(11 000)	(24 000)
3. Управленческие расходы	(60 500)	(48 500)	(57 500)	(166 500)
ГСМ	(10 000)	(10 000)	(8 000)	(28 000)
Командировочные	(20 000)		(5 000)	(25 000)
Мобильная связь	(2 000)	(2 000)	(2 000)	(6 000)
Почта	(1 500)	(1 500)	(1 500)	(4 500)
Представительские расходы			(20 000)	(20 000)
Расходы на ИТ	(12 000)	(10 000)	(7 000)	(29 000)
Услуги сторонних организаций	(15 000)	(25 000)	(14 000)	(54 000)
4. Расходы на персонал	(94 000)	(91 000)	(92 000)	(277 000)
ФОТ	(70 000)	(70 000)	(70 000)	(210 000)
Налоги на ФОТ	(20 000)	(20 000)	(20 000)	(60 000)
Прочие расходы на персонал	(4 000)	(1 000)	(2 000)	(7 000)
5. Налоги	(16 000)	(11 000)	(23 000)	(50 000)
Налог на прибыль			(10 000)	(10 000)
НДС	(15 000)	(10 000)	(12 000)	(37 000)
Прочие налоги	(1 000)	(1 000)	(1 000)	(3 000)
6. Финансовые доходы и расходы	(5 500)	(5 500)	(5 500)	(16 500)
Банковские расходы	(2 000)	(2 000)	(2 000)	(6 000)
Проценты по кредитам	(3 500)	(3 500)	(3 500)	(10 500)
Общий итог	63 500	79 000	52 500	195 000

Управленческий баланс	30.июн.19
АКТИВ	
Внеоборотные активы	-
Основные средства	
Нематериальные активы	
Прочие внеоборотные активы	
Оборотные активы	21 573 083
Товарно-материальные запасы	9 573 042
Дебиторская задолженность покупателей	8 513 550
Дебиторская задолженность поставщиков	
Дебиторская задолженность прочая	
Займы выданные	
Денежные средства	3 486 492
Прочие оборотные активы	
Итого активы	21 573 083
ПАССИВ	
Капитал и резервы	(950 802)
Уставный капитал	10 000
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	3 281 633
Нераспределенная прибыль/убыток текущего периода	(524 729)
Выплаты учредителям	(3 717 706)
Долгосрочные обязательства	-
Долгосрочные кредиты и займы	
Краткосрочные обязательства	22 523 885
Кредиторская задолженность поставщикам	6 385 048
Авансы от покупателей	16 138 838
Кредиторская задолженность прочая	
Прочие краткосрочные обязательства	
Итого пассивы	21 573 083



Настройка форм управленческой отчетности

Мы рассмотрели пример выгрузки данных из программы 1С: Бухгалтерия. Однако с тем же успехом данные о хозяйственных операциях могут быть выгружены из других программ семейства 1С, а также прочих источников данных – специализированных отраслевых программ, CRM, Google таблиц, да и просто файлов Excel, в которых ведется оперативный учет, а затем – автоматически сведены в единую базу.



Анализ и визуализация

Далее формируется интерактивная информационная панель (dashboard), на которую выводятся основные показатели или дополнительные отчеты для проведения всестороннего анализа деятельности компании. Показатели на панели пересчитываются автоматически при обновлении исходных баз данных.



Анализ и визуализация

При необходимости производится настройка авторизованного доступа к просмотру данных информационной панели на мобильных устройствах через облачный сервер Microsoft, позволяя всегда быть в курсе событий и держать ситуацию под контролем, где бы вы ни находились.

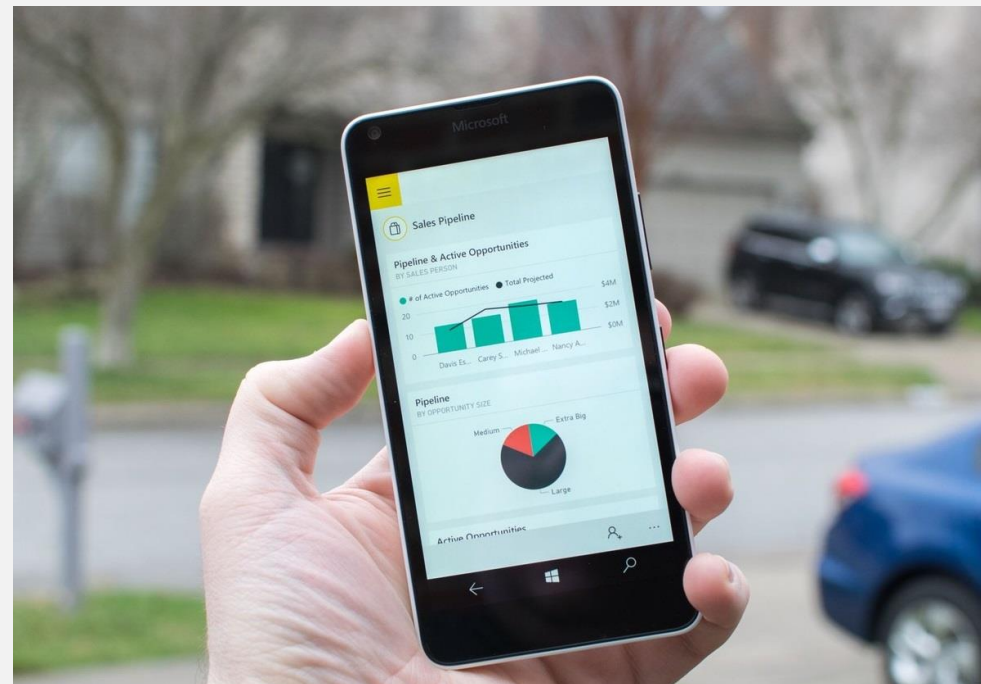
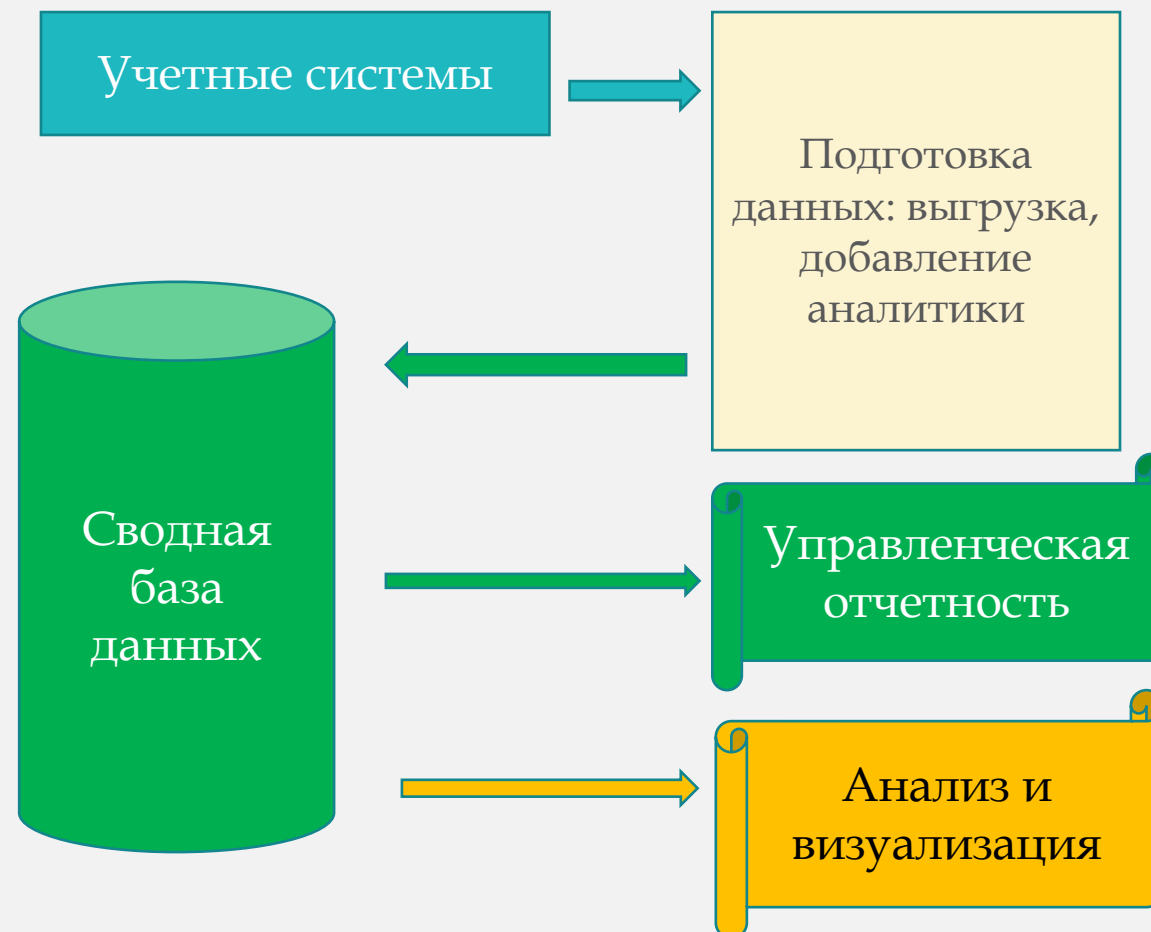


Схема формирования управленческой отчетности

В общем виде схема формирования управленческой отчетности выглядит следующим образом.



Преимущества подхода

Формирование управленческой отчетности в Excel на основании сводной базы данных имеет следующие преимущества:

- Отсутствие затрат на дорогостоящее программное обеспечение
- Доступность и легкость изменения форматов отчетов
- Получение информации в любых разрезах, которые не поддерживаются бухгалтерскими программами.
- Возможность объединения в один отчет данных из различных источников
- Возможность просмотреть из отчета исходные хозяйственные операции, сформировавшие итоговые цифры.
- Возможность анализа и визуализации данных и создания информационных панелей (dashboard).
- Организация хранения конфиденциальных данных внутри компании.



Цены и условия сотрудничества

Поскольку в нашей деятельности мы используем индивидуальный подход к каждому клиенту, то и стоимость выполнения каждого проекта может существенно различаться. Да, существует определенная стандартизация методов и подходов к техзаданиям, тем не менее все проекты отличаются по объемам первичной информации, количеству отчетов и необходимой глубине детализации, требованиям к интеграции с существующими информационными системами. Поэтому в каждом конкретном случае цена зависит от предполагаемого объема работ и определяется в процессе переговоров.

Приводим здесь примерные расценки на основные виды работ.

- Формирование отдельных управленческих отчетов – от 10 000 руб.
- Аудит существующей системы управленческого учета – от 10 000 руб.
- Формирование комплексной системы управленческого учета – от 50 000 руб.



Цены и условия сотрудничества

- Внедрение бюджетирования и анализа план-факт – от 15 000 руб.
- Настройка аналитики, визуализаций и интерактивных отчетов (дашбордов) – от 10 000 руб.
- Построение финансовых моделей с нуля по техзаданию – от 15 000 руб.
- Финансовые калькуляторы – от 10 000 руб.
- Создание заполняемых форм – от 5 000 руб.
- Инвестиционный анализ и анализ финансового состояния – от 10 000 руб.
- Аутсорсинг финансового отдела – от 20 000 в месяц
- Перевод отчетности на английский язык – от 5 000 руб.



Цены и условия сотрудничества

- Восстановление управленческого учета за прошедшие периоды – от 25 000 руб.
- Консультации: первичная – бесплатно. Далее – по договоренности, но если вы станетесь нашим клиентом, то консультации для вас будут бесплатными на протяжении всего срока работы над проектом.
- Доработки отчетов в соответствии с новым техзаданием – по договоренности.
- Исправление ошибок, возникших по нашей вине, – бесплатно в рамках гарантийных обязательств. Если ошибка возникла не по нашей вине, то ее поиск и исправление оплачивается по ставке 1 500 руб. / час.

Все услуги оказываются по договору с ИП.



Руководитель проекта

Ушаков Алексей Борисович

+7-916-122-71-80

info@finprojector.com

- Специалист в области финансов и управленческого учета со стажем более 20 лет
- Высшее образование в области экономики и финансов, дополнительные курсы и повышения квалификации, международные сертификаты (СІМА)
- Опыт работы в компаниях различных сфер деятельности, в том числе международных
- Эксперт в MS Excel, Google sheets и Power BI

