

Возможности Excel и Power BI для автоматизации МСФО и управленческого учета

Александр Бабук
Управляющий партнер

Виктория Голуб
Руководитель проектов,
ACCA DipIFR

FIN  **by** CONSULTING & SOFTWARE
SOLUTIONS IN FINANCE

Белорусская компания-разработчик IT-решений
в области финансов на базе Excel и Power BI.

22

*года опыта
основателей в
МСФО и US GAAP*

20

*лет опыта в
проведении
обучения МСФО*

50+

*клиентов:
Беларусь, страны
СНГ, Европа, США*

20

*талантливых
сотрудников*

КОНСАЛТИНГ И ПРОГРАММНЫЕ РЕШЕНИЯ В ОБЛАСТИ МСФО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

- Оптимизация системы подготовки МСФО/управленческой отчетности с помощью Инструментов автоматизации, разработанных компанией на базе Excel и Power BI
- Разработка учетных политик для подготовки МСФО/управленческой отчетности
- Консультации в области МСФО

БИЗНЕС-АНАЛИТИКА С ПОМОЩЬЮ POWER BI

- Построение хранилищ данных и ETL-пайплайнов для консолидации данных в едином месте
- Разработка и поддержка отчетов и дашбордов в Power BI под нужды Клиента
- Администрирование инфраструктуры в Power BI Service и Power BI Report Server

ПОДГОТОВКА МСФО-ОТЧЕТНОСТИ ЗА КЛИЕНТА В УСЛОВИЯХ БЫСТРОГО ЗАКРЫТИЯ

КОРПОРАТИВНЫЕ ПРОГРАММЫ ОБУЧЕНИЯ НА ONLINE ПЛАТФОРМЕ

- Обучение МСФО
- Обучение управленческому учету
- Обучение профессиональной работе в Excel

РОБОТИЗАЦИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ С ПОМОЩЬЮ RPA WORKFUSION

Регулярная «ручная» обработка данных в Excel:



Автоматизированный процесс:

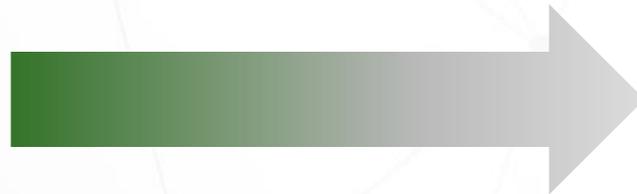
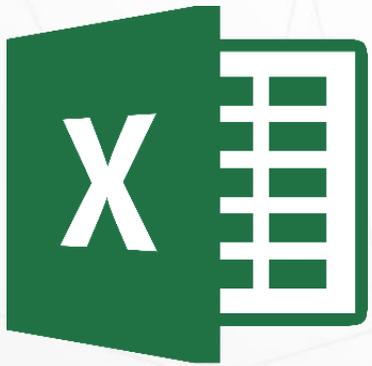


Был выработан специальный подход: **позволяющий использовать Excel как среду автоматизации для определенных бизнес процессов**

- Легок в освоении и использовании
- Минимизирует человеческий фактор
- Автоматические проверки
- Расширенные возможности
- Аналогичен другому ПО
- Подкрепляется технической и пользовательской документацией

Работает у
МНОГИХ КЛИЕНТОВ

Если ты не можешь предотвратить безобразия, нужно его возглавить



СКОЛЬКО ЛЕТ?

СКОЛЬКО РЕСУРСОВ?

А ЖИТЬ-ТО НАДО СЕЙЧАС...

Мы предлагаем **дополнять**
ERP системы
автоматизированным Excel

Все бизнес-процессы
автоматизированы

Автоматизированы даже
процессы контролей



Можно ли деинсталлировать Excel, если все еще...

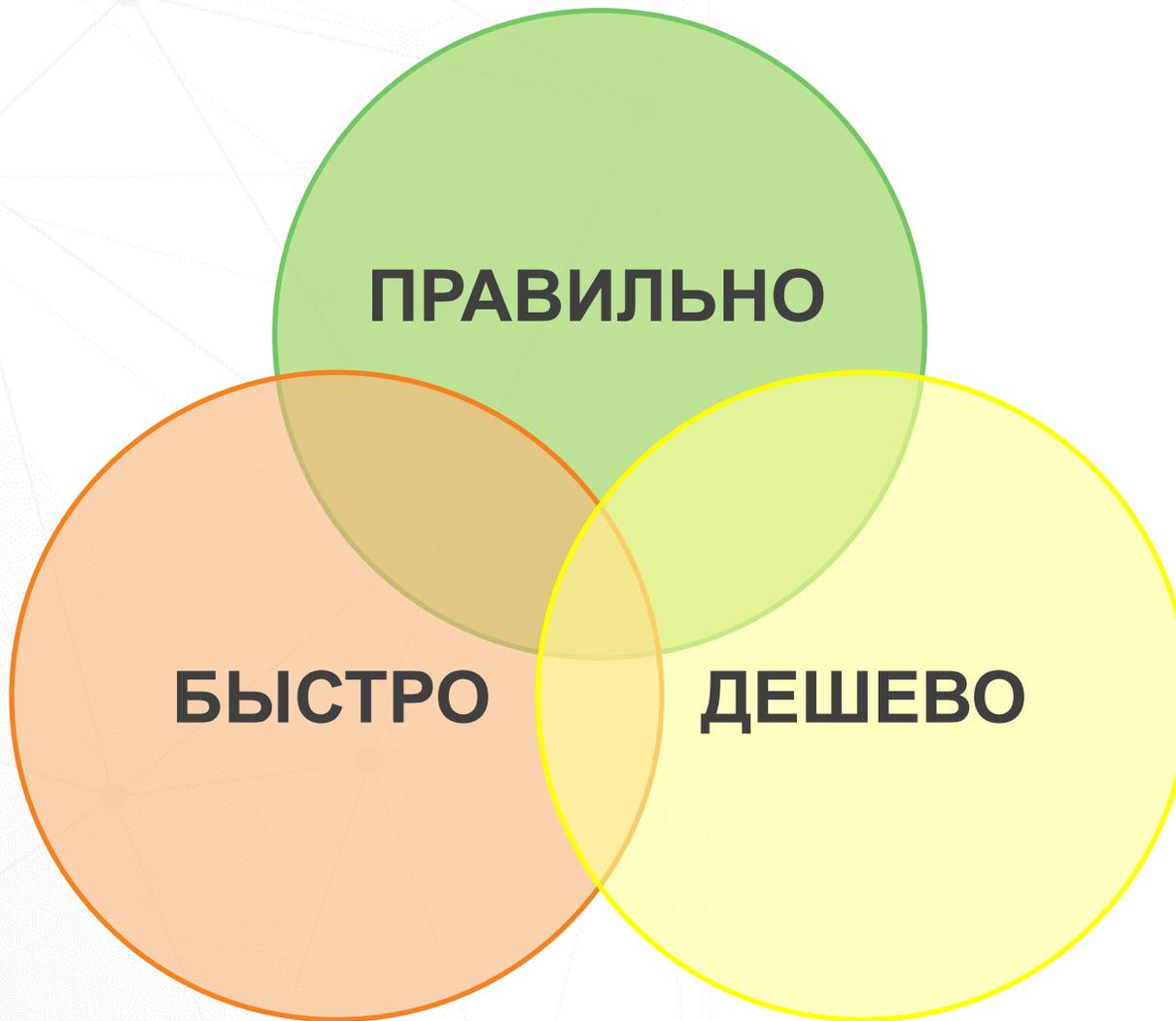
Расчеты делаются в **Excel** и затем вводятся в ERP

МСФО-корректировки и отчетность делается в **Excel**

Финансовое моделирование, бюджетирование делается в **Excel**

Бизнес-аналитика делается в **Excel + PowerBI**





НОВАЯ КУЛЬТУРА РАБОТЫ В EXCEL

17 ПРИНЦИПОВ РАБОТЫ В EXCEL

✓	1. Минимум мест ручного ввода данных	✓
✓	2. Целостность входящих данных	?
✓	3. Исключение ручной обработки первичных данных	?
✓	4. Первичные данные вносятся в модель расчетов только один раз	?
✓	5. Использование технологичных инструментов переноса данных	?
✓	6. То, чего можно избежать в расчетах, нужно избежать	✓
✓	7. Прозрачность представления расчетов и результатов	✓
✓	8. Формулы должны совпадать с экономическим смыслом расчетов	✓
✓	9. Максимальная эластичность создаваемых моделей расчетов	?
✓	10. То, что можно проверить, нужно проверить	✓
✓	11. Необходимость и достаточность автоматических проверок	✓
✓	12. Использование условного форматирования для визуального оповещения об автоматических проверках	✓
✓	13. Исходные данные отделяются от осуществляемых расчетов	?
✓	14. Единая палитра стилей для разных типов ячеек в расчетах и результатах	✓
✓	15. Использование концепции справочников	?
✓	16. Избежание ввода значений в формулах	✓
✓	17. Отдельное представление результатов расчета от самого расчета	?

3. ИСКЛЮЧЕНИЕ РУЧНОЙ ОБРАБОТКИ ПЕРВИЧНЫХ ДАННЫХ

- Массивы первичных данных не должны обрабатываться вручную пользователем, а должны либо сразу выгружаться в необходимом формате, либо распознаваться формулами блока расчетов.
- *Пример нарушения:* удаление ненужных для расчетов столбцов, строк, ячеек.
- *Возможная ошибка:* при обработке первичных данных каждый раз сохраняется возможность нарушения их целостности.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	ООО "Компания Саммер"								
2	Оборотно-сальдовая ведомость								
3	Период: 2017 г.								
4	Выводимые данные: сумма								
5									
6	Счет		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода		
7	Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
8									
9	62	Расчеты с покупателями и	32 158,13	105 217,75	696 461,63	717 042,93	38 914,81	132 555,73	
10	62.1	Расчеты с покупателями и		96 161,60	134 944,44	169 969,74		131 186,90	
11	62.1.1	Расчеты с покупателями и		278,18	56 071,57	55 793,40		0,01	
12	62.1.2	Расчеты с покупателями и		95 883,42	78 872,87	114 176,34		131 186,89	
13	62.4	Расчеты по авансам	15 478,00		467 068,93	460 312,25	22 234,68		
14	62.5	Расчеты по авансам		9 056,15	94 448,26	86 760,94		1 368,83	
15	62.10	Расчеты по возвратам	16 680,13				16 680,13		
16	62.10.1	Расчеты по возвратам							
17	62.10.2	Расчеты по возвратам	16 680,13				16 680,13		

Пример из
практики

9. МАКСИМАЛЬНАЯ ЭЛАСТИЧНОСТЬ СОЗДАВАЕМЫХ МОДЕЛЕЙ РАСЧЕТОВ

- Модели расчетов должны предусматривать возможность изменения входных параметров (количества строк, столбцов).
- *Пример нарушения:* вставка суммированного итога внизу таблицы.

	A	B	C
1	Неверно		Верно
2			=СУММ(C3:C1048576)
3	100		100
4	200		200
5	300		300
6	=СУММ(A3:A5)		
7			

- *Возможная ошибка:* при добавлении новых строк в конец таблицы нарушается диапазон, охватываемый формулой суммы.

13. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ОТДЕЛЯЮТСЯ ОТ ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ РАСЧЕТОВ

- Исходные данные не должны располагаться на листе Excel вперемешку с расчетами.
- *Пример нарушения:* интегрирование расчетных столбцов в массив исходных данных.
- *Возможная ошибка:* при обновлении исходных данных создаются дополнительные места ручного ввода.

[Пример из
практики](#)

[Решение
проблемы](#)

14. ЕДИНАЯ ПАЛИТРА СТИЛЕЙ ДЛЯ РАЗНЫХ ТИПОВ ЯЧЕЕК В РАСЧЕТАХ И РЕЗУЛЬТАТАХ

- Каждый тип ячеек (место ручного ввода, расчет, проверка, заголовок и т.д.) должен иметь свое единое форматирование, что достигается использованием стилей MS Excel.
- *Пример нарушения:* использование одинакового форматирования для исходных данных и расчетов.

Итого туфли	1858	1239	1395	1016	1217	823	1127	2817	1445	1270	14207
Женская обувь,	1077	535	784	489	712	608	580	1639	760	695	7879
Мужская обувь,	781	704	611	527	505	215	547	1178	685	575	6328
% остатка	13,1%	8,7%	9,8%	7,2%	8,6%	5,8%	7,9%	19,8%	10,2%	8,9%	100,0%
Летняя обувь,	1314	930	1528	939	1382	718	1366	3822	1211	588	13798
Женская обувь,	1077	651	1239	738	1042	688	1074	3063	1045	433	11050
Мужская обувь,	237	279	289	201	340	30	292	759	166	155	2748
% остатка	9,5%	6,7%	11,1%	6,8%	10,0%	5,2%	9,9%	27,7%	8,8%	4,3%	100,0%
Демисезонная обувь,	726	428	373	384	576	625	700	1579	548	430	6369
Женская обувь,	697	393	367	370	558	613	677	1438	503	389	6005
Мужская обувь,	29	35	6	14	18	12	23	141	45	41	364
% остатка	11,4%	6,7%	5,9%	6,0%	9,0%	9,8%	11,0%	24,8%	8,6%	6,8%	100,0%

- *Возможная ошибка:* при обновлении исходных данных каждый раз нужно тратить время на поиск места их ввода на листе расчетов.

[Пример из практики](#)

[Решение проблемы](#)

14. ЕДИНАЯ ПАЛИТРА СТИЛЕЙ ДЛЯ РАЗНЫХ ТИПОВ ЯЧЕЕК В РАСЧЕТАХ И РЕЗУЛЬТАТАХ

- Каждый тип ячеек (место ручного ввода, расчет, проверка, заголовок и т.д.) должен иметь свое единое форматирование, что достигается использованием стилей MS Excel.
- *Корректное применение:* использование стандартизированного форматирования для исходных данных и расчетов.

Расчетные формы		Условное форматирование		Цвета вкладок	
		Проверка			
1,200	ячейки ввода данных		- ОК		исходные данные (выгрузки, справочники, другие файлы)
1,500	расчетные ячейки		(1) не ОК		расчеты
Дата	шапки таблиц для ввода данных		1 не ОК		итоговые файлы: корректировка, отчеты
Дата	шапки расчетных таблиц		нет данных		описания (корректировки)
Дата	шапки вставленных таблиц		нет данных		вкладки с ошибками, которые нужно исправить
(100)	растягивание формул		123 быстро		
Важно!	комментарии и инструкции		-12 медленно		
21,000	второстепенные/ненужные данные				
21,350	итоговый результат расчетов		100% хорошо		
			40% плохо		
Дата	Шапка справочника				
1,200	Данные справочника				
			42 больше		
1,300	ручные операции (при получении данных от клиента)		14 больше		
105	ошибки, которые нужно исправить		-14 меньше		
			-42 меньше		

15. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОНЦЕПЦИИ СПРАВОЧНИКОВ

- Все классификации и полустатичные исходные данные должны задаваться через справочники.
 - Динамические данные
 - Статичные данные
 - Полустатичные данные

Классификация элементов

1

Статья 1С	Подстатья IFRS
Оказание услуг, выполнение работ (обновл	Services
Амортизация НМА (014)	Amortization IA
Амортизация по товарным знакам	Amortization IA
Амортизация ОС (013)	Depreciation
Дополнительный отпуск	Payroll
Компенсация дополнительный отпуск	Payroll
Оплата труда (036)	Payroll
здравоохранения (057)	Other expenses
Налоги с з/п по 90,10	Payroll charges
Обязательное страхование (+058)	Payroll charges

Приведение к уникальным наименованиям

2

Имя из выгрузки	Уникальное наименование
ООО Саммер	ООО "Саммер"
"Саммер"	ООО "Саммер"
ООО "Саммер"	ООО "Саммер"
ООО Винтер	ООО "Винтер"
ООО Спринг	ООО "Спринг"
ООО "Винтер"	ООО "Винтер"
Саммер	ООО "Саммер"

3

Задание полустатичных данных

Ставки	
ставка подоходного налога	13,00%
ставка отчислений в пенсионный фонд	1,00%
ставка отчислений в ФСЗН	35,00%
ставка отчислений БГС	0,50%

15. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОНЦЕПЦИИ СПРАВОЧНИКОВ

- Пример нарушения: отказ от составления справочника соответствия в пользу ручной обработки выгрузки.

	A	B	C
1		45 200,00	
2	Контрагент	Поступила выручка, USD	Дата поступления выручки
3	ООО Саммер	4 800,00	30.06.2017
4	"Винтер"	600,00	31.07.2017
5	ООО Саммер	500,00	31.07.2017
6	ООО Саммер	1 000,00	31.08.2017
7	ООО "Спринг"	4 500,00	31.08.2017
8	"Саммер"	2 400,00	30.09.2017
9	ООО "Спринг"	500,00	30.09.2017
10	ООО Спринг	3 400,00	30.09.2017
11	ООО "Винтер"	2 800,00	30.09.2017
12	ООО Винтер	8 300,00	31.10.2017
13	ООО "Спринг"	10 200,00	31.10.2017
14	ООО Саммер	200,00	31.10.2017
15	ООО Спринг	1 000,00	30.11.2017

Автозамена
(Ctrl+H)



	A	B	C
1		45 200,00	
2	Контрагент	Поступила выручка, USD	Дата поступления выручки
3	ООО "Саммер"	4 800,00	30.06.2017
4	ООО "Винтер"	600,00	31.07.2017
5	ООО "Саммер"	500,00	31.07.2017
6	ООО "Саммер"	1 000,00	31.08.2017
7	ООО "Спринг"	4 500,00	31.08.2017
8	ООО "Саммер"	2 400,00	30.09.2017
9	ООО "Спринг"	500,00	30.09.2017
10	ООО "Спринг"	3 400,00	30.09.2017
11	ООО "Винтер"	2 800,00	30.09.2017
12	ООО "Винтер"	8 300,00	31.10.2017
13	ООО "Спринг"	10 200,00	31.10.2017
14	ООО "Саммер"	200,00	31.10.2017
15	ООО "Спринг"	1 000,00	30.11.2017

- **Возможная ошибка:** дополнительные временные затраты из-за невозможности «подтягивания» данных с помощью формул по единому ключу.

15. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОНЦЕПЦИИ СПРАВОЧНИКОВ

ПРАВИЛЬНО!

	A	B	C	D	E	F	G
1		45 200,00					
2	Контрагент	Поступила выручка, USD	Дата поступления выручки	Контрагент		Наименование из выгрузки	Уникальное наименование
3	ООО Саммер	4 800,00	30.06.2017	=ВПР(A3;F;G;СТОЛБЕЦ(\$G\$2		ООО Саммер	ООО "Саммер"
4	"Винтер"	600,00	31.07.2017	ООО "Винтер"		"Саммер"	ООО "Саммер"
5	ООО Саммер	500,00	31.07.2017	ООО "Саммер"		ООО "Саммер"	ООО "Саммер"
6	ООО Саммер	1 000,00	31.08.2017	ООО "Саммер"		ООО Винтер	ООО "Винтер"
7	ООО "Спринг"	4 500,00	31.08.2017	ООО "Спринг"		ООО Спринг	ООО "Спринг"
8	"Саммер"	2 400,00	30.09.2017	ООО "Саммер"		ООО "Винтер"	ООО "Винтер"
9	ООО "Спринг"	500,00	30.09.2017	ООО "Спринг"		Саммер	ООО "Саммер"
10	ООО Спринг	3 400,00	30.09.2017	ООО "Спринг"		"Винтер"	ООО "Винтер"
11	ООО "Винтер"	2 800,00	30.09.2017	ООО "Винтер"		"Винтер"	ООО "Винтер"
12	ООО Винтер	8 300,00	31.10.2017	ООО "Винтер"		ООО "Спринг"	ООО "Спринг"
13	ООО "Спринг"	10 200,00	31.10.2017	ООО "Спринг"		ООО "Спринг"	ООО "Спринг"
14	ООО Саммер	200,00	31.10.2017	ООО "Саммер"			
15	ООО Спринг	1 000,00	30.11.2017	ООО "Спринг"			
16	"Винтер"	5 000,00	30.11.2017	ООО "Винтер"			

16. ИЗБЕЖАНИЕ ВВОДА ЗНАЧЕНИЙ В ФОРМУЛАХ

- В тексте формул не должно вручную записываться никаких числовых или текстовых значений. Все переменные значения должны выноситься в справочники/другие места, отведенные для первичных данных.
- Пример нарушения: ввод ставки отчисления в ФСЗН в текст формулы.

	A	B	C	D	E
1	Неверно			Верно	
2				Ставка ФСЗН	0.34
3	Итого начислено:			Итого начислено:	
4	Зарплата	200		Зарплата	200
5	Отчисления в ФСЗН	=B4*0.34		Отчисления в ФСЗН	=E4*E2

- **Возможная ошибка:** утрата эластичности расчета в случае изменения ставки.

О ПРОДУКТЕ АВТОМАТИЗАЦИИ МСФО

EXCEL – УДОБНАЯ СРЕДА ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ МСФО

Выбор среды автоматизации для клиента лежит в плоскости нескольких вопросов:

Excel более предпочтителен

Бизнес-логика расчетов сложная и еще не до конца выстроена в компании

Методология расчета может часто меняться, придется переделывать ERP, а это дорого

Источников массивов данных более одного и они находятся в разных системах хранения данных, интеграция отсутствует

Есть ожидание, что источники данных поменяются, либо их структура будет претерпевать изменение

Автоматизировать нужно с «сегодня на завтра»

Сравнить по цене решения



ERP более предпочтительно

Бизнес-логика несложная, однозначная и скорее всего не будет меняться

Методология скорее всего не поменяется и можно сделать один раз и навсегда

Источник массивов данных один, а если несколько, то между ними настроены импорты и синхронизации

Источники данных не поменяются и структура исходных данных стабильна в течении времени

Есть достаточно времени на внедрение

Сравнить по цене решения

О ПРОДУКТЕ АВТОМАТИЗАЦИИ МСФО

АРХИТЕКТУРА СИСТЕМЫ

Отчетность готовится методом трансформации

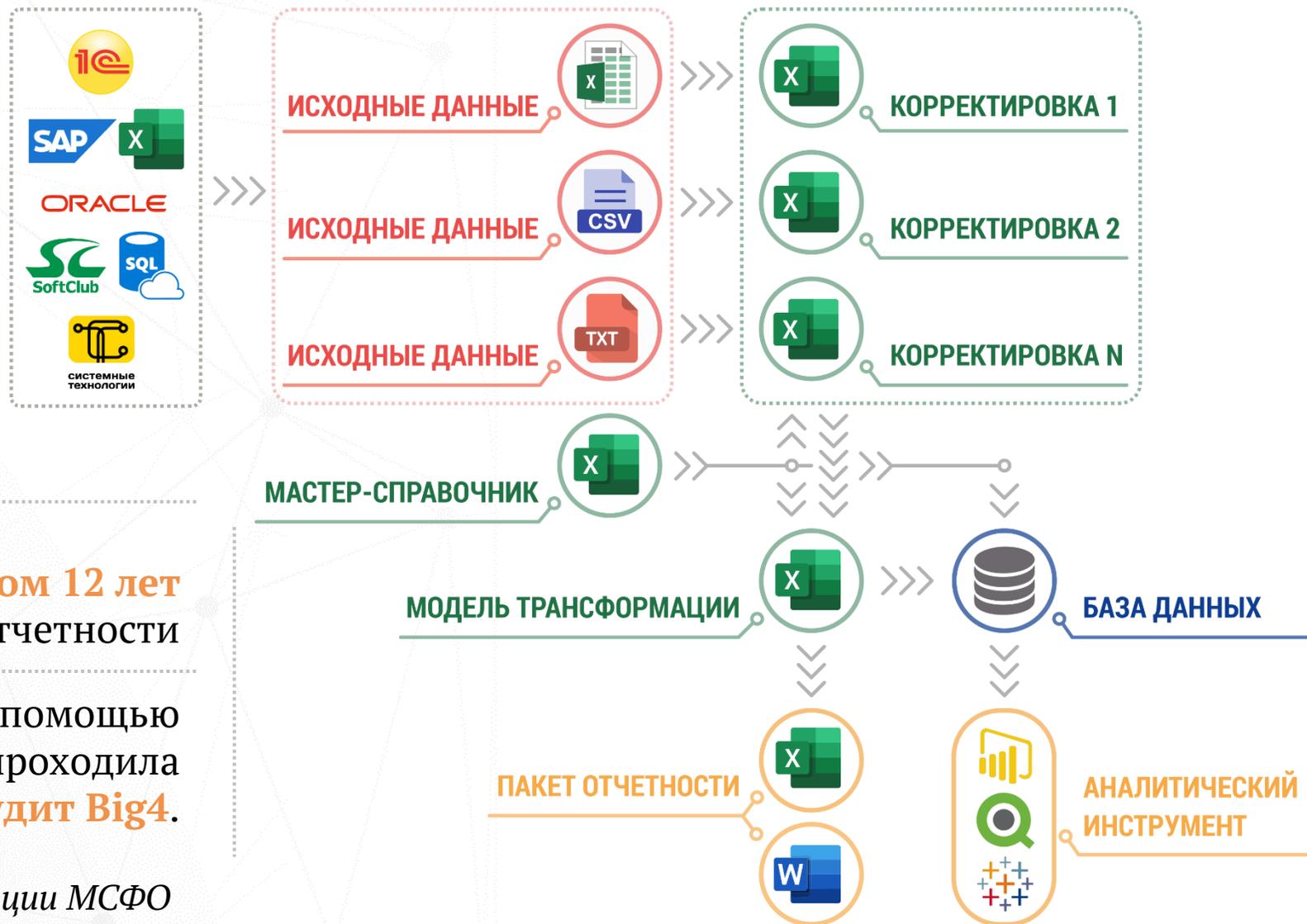
В основе продукта лежит стек технологий:

**Excel+Power Query+
Power BI+Базы данных**

Система выработана **опытом 12 лет** подготовки и автоматизации отчетности

Отчетность, подготовленная с помощью инструментов FIN.by, успешно проходила **аудит Big4.**

Подробнее о продукте автоматизации МСФО можно узнать по ссылке: <https://ifrs.fin.by/>



О ПРОДУКТЕ АВТОМАТИЗАЦИИ МСФО

ВОЗМОЖНОСТЬ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ В КОРОТКИЕ СРОКИ

Ручные действия пользователя сведены к минимуму. Акцент смещается на анализ информации и «донаучение» справочников.

Классификации прошлых периодов накапливаются в справочниках, тем самым сохраняется сопоставимость отчетности из периода в период

Появляется возможность готовить отчетность ежемесячно в короткие сроки и использовать её для принятия управленческих решений.



* Автоматизация позволяет сократить время подготовки отчетности до 3-5 рабочих дней. Оценка дана исходя из анализа среднестатистического бизнеса с 20 корректировками.

О ПРОДУКТЕ АВТОМАТИЗАЦИИ МСФО

НАДСТРОЙКА FIN.by TOOLS

Мы делаем процесс подготовки отчетности максимально приятным, автоматизируя рутинные технические действия Пользователя посредством специальной надстройки FIN.by Tools.

=FXRATECUR()

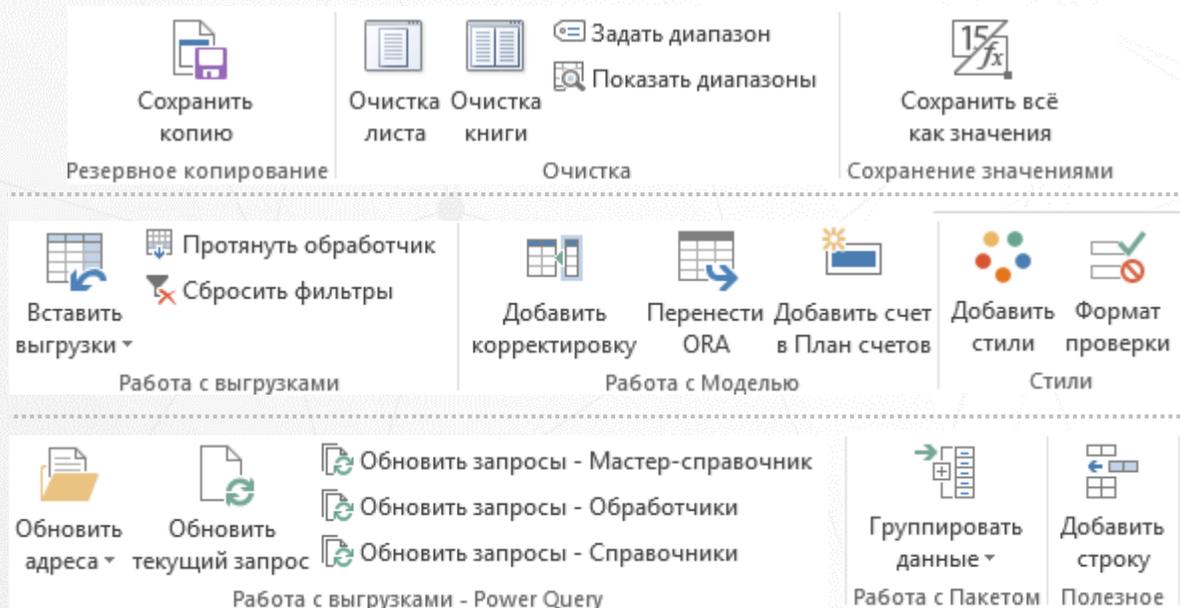
=FXRATEAVGCUR()

* CUR – код национальной валюты

Пользовательские функции FxRate

возвращают курс национальной валюты к иностранным валютам

- курс на требуемую дату
- средний курс за требуемый период



Встроенные кнопки, повышающие удобство

- быстрая очистка Инструмента от всех ненужных данных прошлого периода
- автоматическое сохранение резервных версий файлов (backup-ов)
- импорт исходных данных из заранее сформированных выгрузок в Инструмент
- автоматический перенос ORA (Opening Restatement Adjustment)
- добавление счетов в план счетов и корректировок в модель трансформации через удобную пользовательскую форму
- автоматическое скрытие нерелевантной информации в пакете отчетности

Подробнее о надстройке можно узнать по ссылке: https://ifrs.fin.by/tools_free/

АВТОМАТИЗАЦИЯ МСФО

ДЕМОНСТРАЦИЯ ВОЗМОЖНОСТЕЙ EXCEL&POWER QUERY

1. Пакет отчетности

https://ifrs.fin.by/reporting_package/

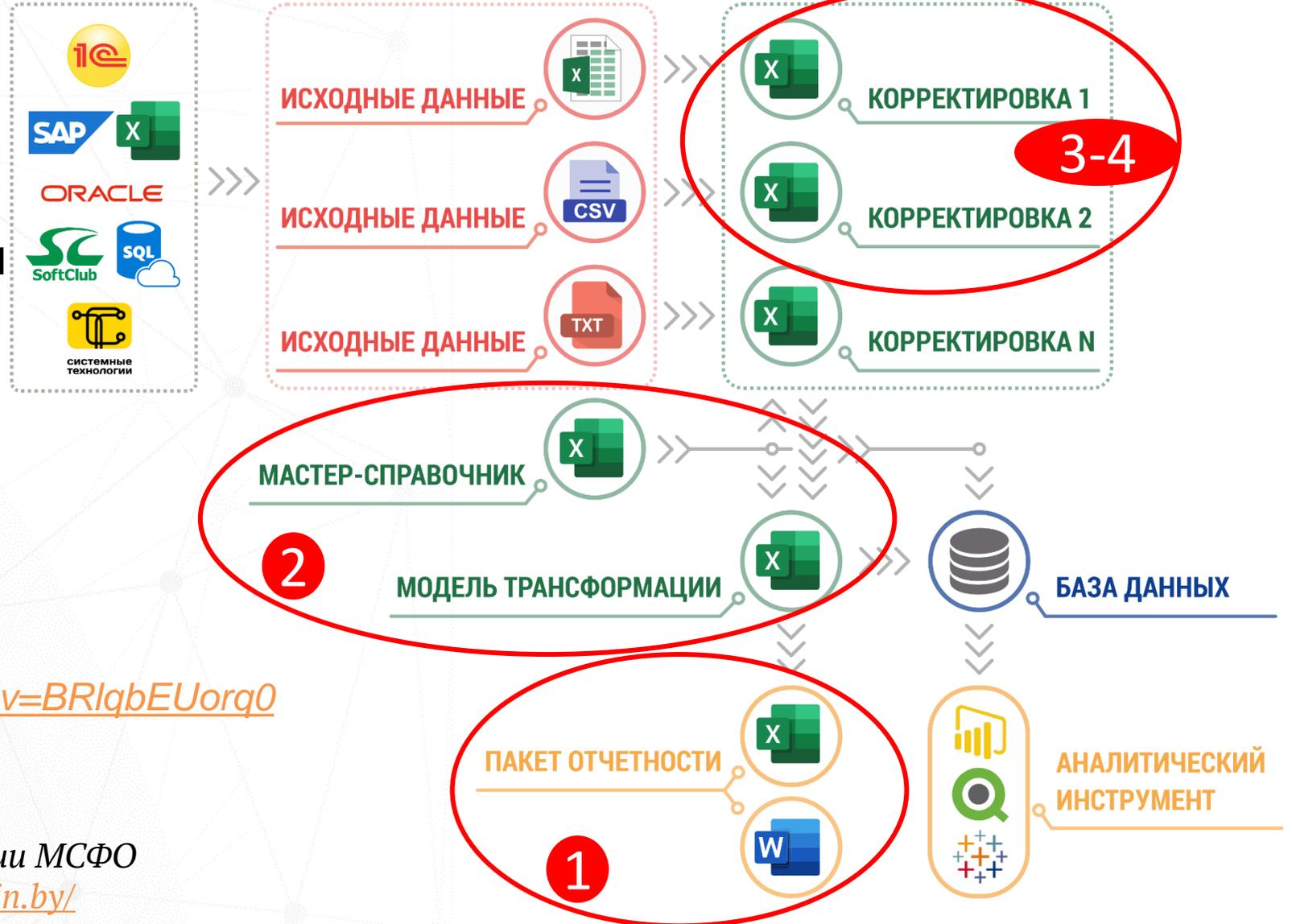
2. Модель трансформации и Мастер-справочник

<https://ifrs.fin.by/transformation/>

3. Списание РБП

4. Начисление резерва на неликвиды

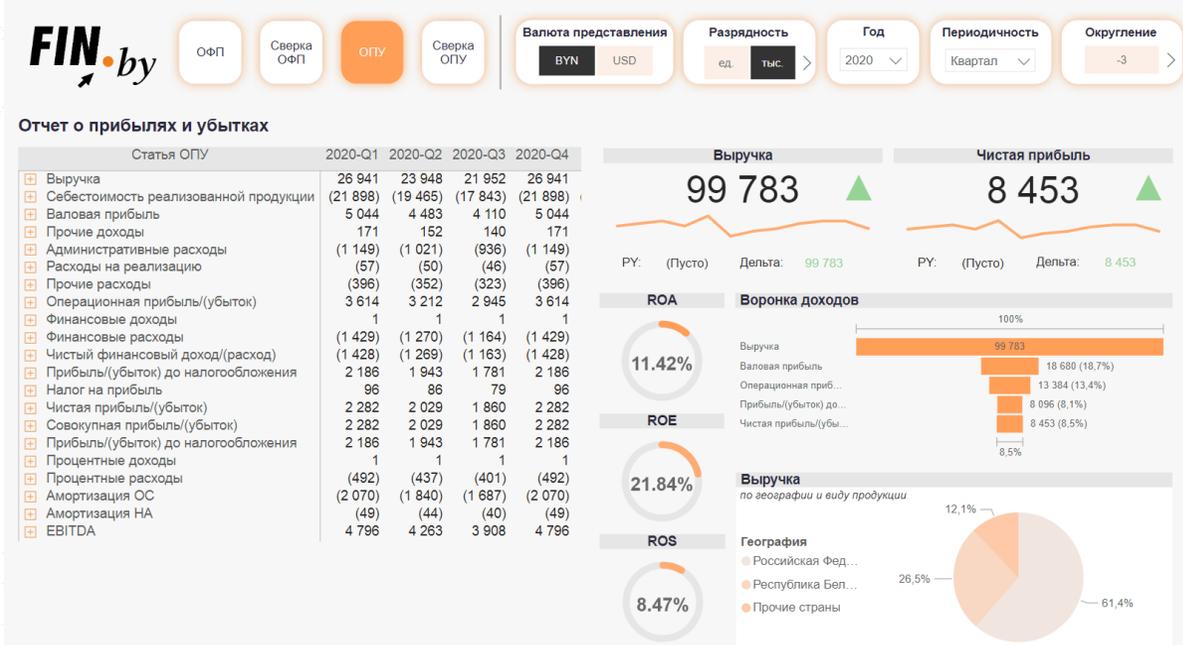
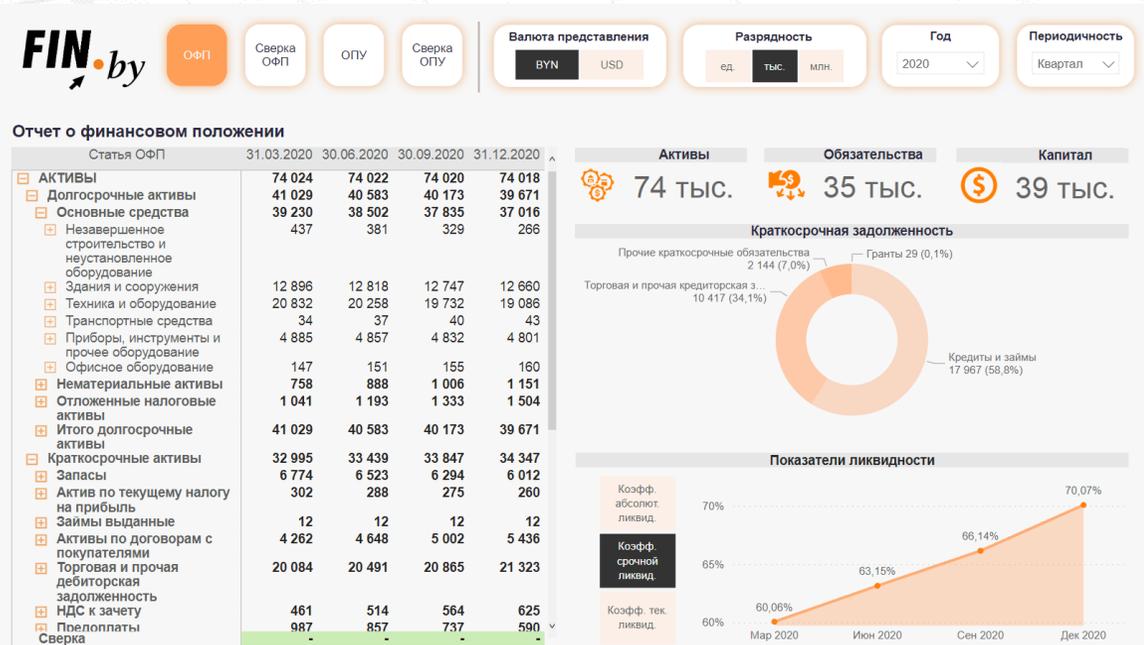
<https://www.youtube.com/watch?v=BRIqbEUorq0>



Подробнее о продукте автоматизации МСФО можно узнать по ссылке: <https://ifrs.fin.by/>

О ПРОДУКТЕ АВТОМАТИЗАЦИИ МСФО

АНАЛИТИКА МСФО-ОТЧЕТНОСТИ В POWER BI



[>>> ссылка на демо-версию отчетов](#)

Анализ показателей в динамике по периодам

Отчетность за каждый период загружается в базу данных и накапливается, становится возможным просматривать динамику по периодам. Можно загружать также плановые значения, чтобы делать план-фактный анализ.

Динамические отчеты

Возможность формировать информацию по основным формам и большинству раскрытий традиционного пакета отчетности.

Изменение разреза аналитик

В настроенных отчетах на лету можно менять валюту представления, разрядность, периодичность, детализацию по статьям, контурам комбинации.

Drill Down

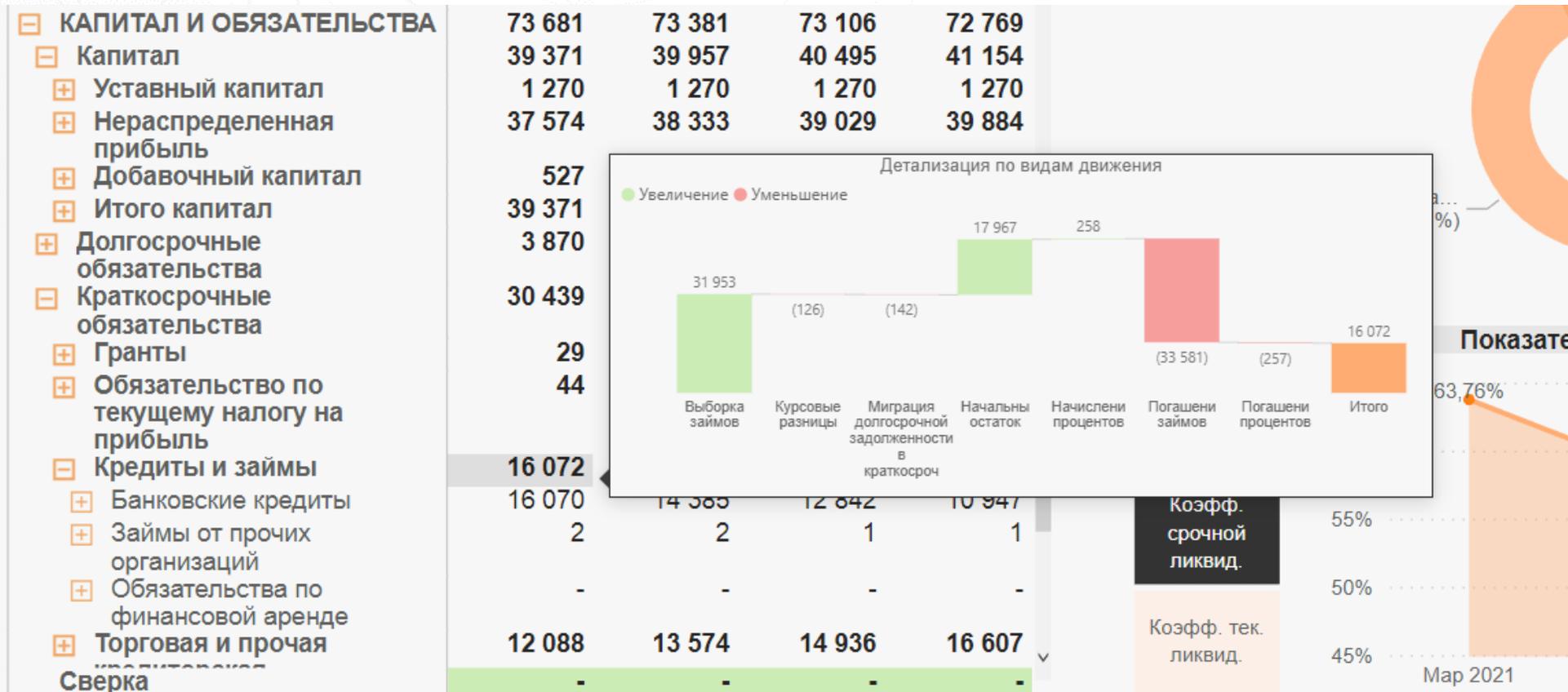
Возможность проваливаться до самой глубокой аналитики, сворачивать и разворачивать статьи отчетности, анализировать статьи по видам движений.

О ПРОДУКТЕ АВТОМАТИЗАЦИИ МСФО

АНАЛИТИКА МСФО-ОТЧЕТНОСТИ В POWER BI

Возможность просмотреть детализацию по видам движения

При наведении «мышки» на цифры конкретной статьи отчета появляется аналитика по видам движений, которая заменяет привычные примечания к отчетности.



О ПРОДУКТЕ АВТОМАТИЗАЦИИ МСФО

АНАЛИТИКА МСФО-ОТЧЕТНОСТИ В POWER BI

Сверка отчета о финансовом положении

Отчеты по статьям баланса и прибылей и убытков в разрезе корректировок для анализа, за счет чего сложились суммы по статьям.

Проверка сходимости суммы корректировок в «0».

Возможность «провалиться» вниз до детализации по статьям раскрытий.

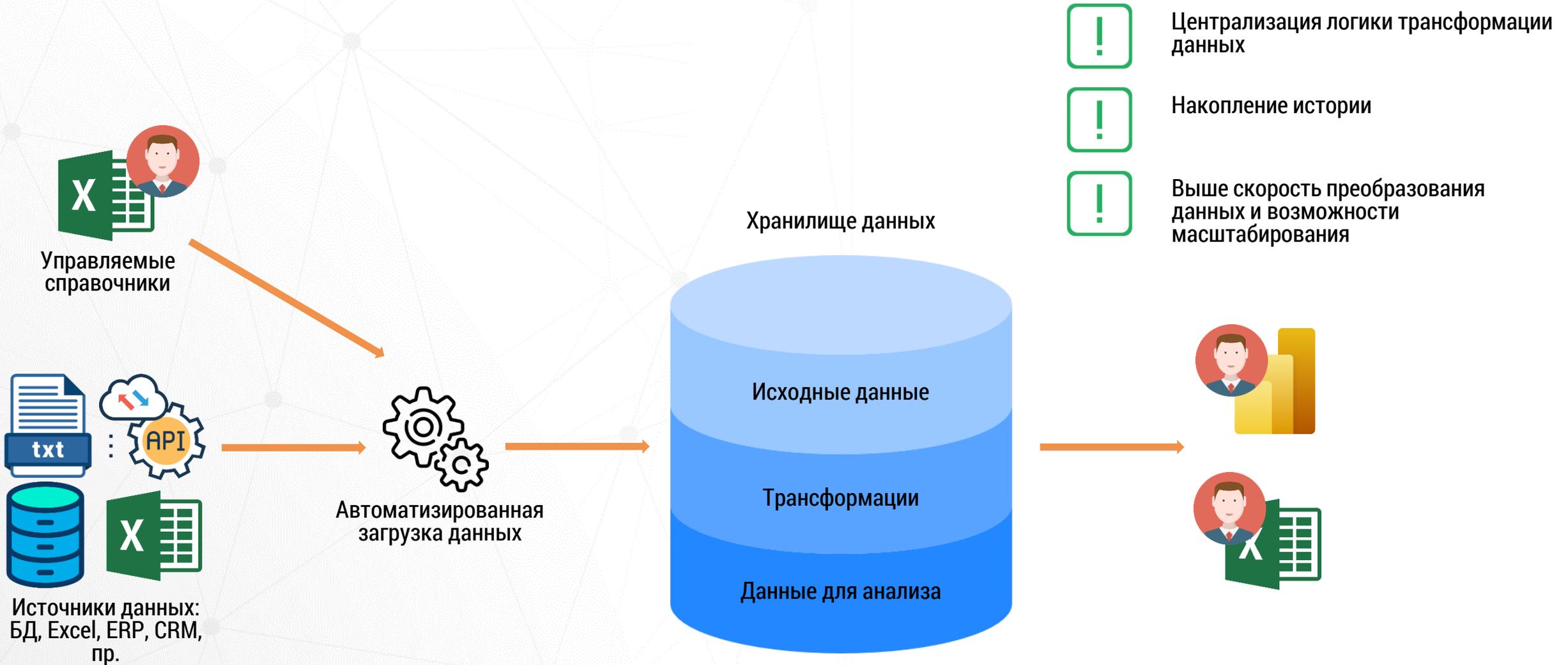
Сверка отчета о прибылях и убытках

[>>> ссылка на демо-версию отчетов](#)

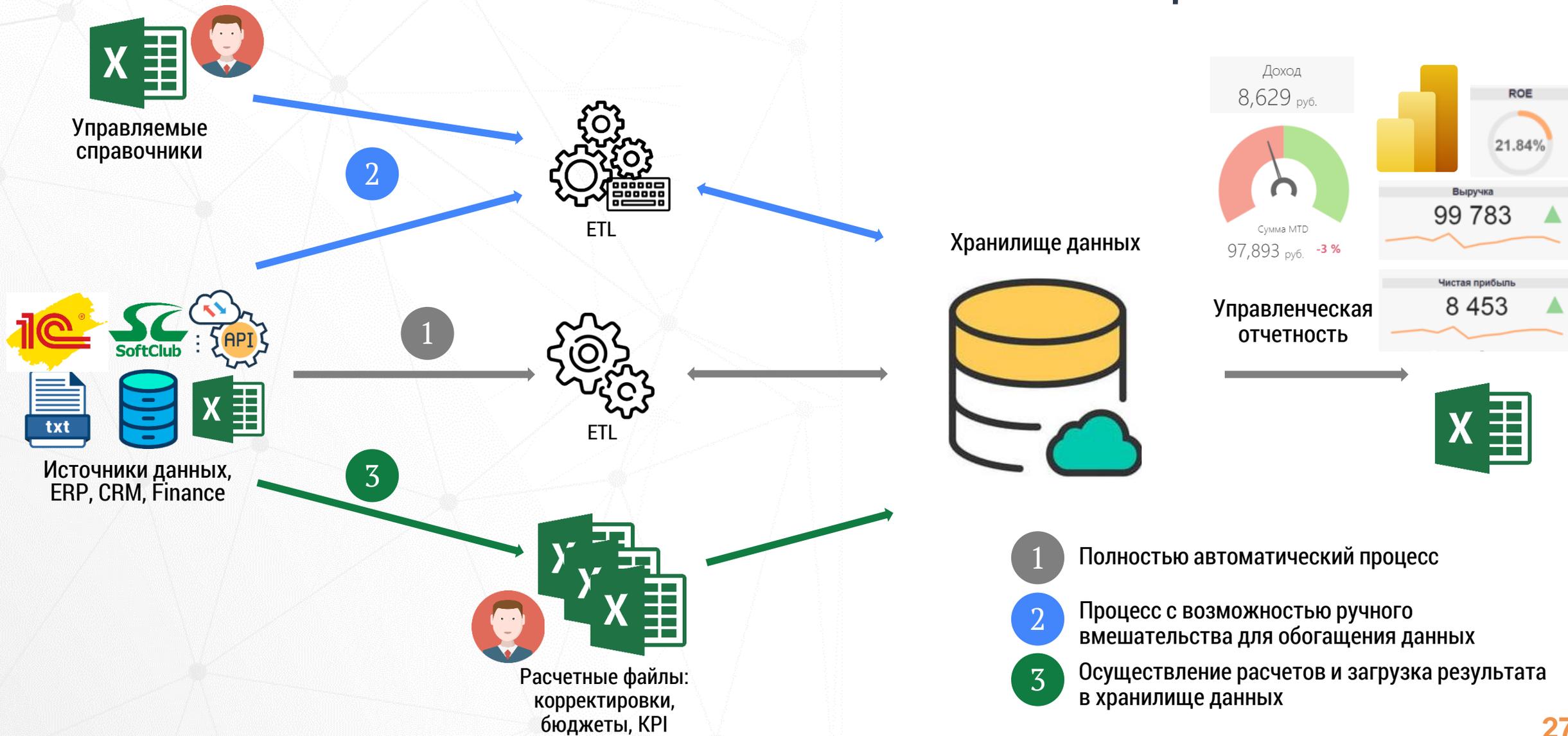
FIN.by																	
ОФП		Сверка ОФП		ОПУ		Сверка ОПУ		Валюта представления		Разрядность		Период					
								BYN USD		ед. тыс. млн.		31 декабря 20...					
Сверка отчета о финансовом положении																	
Статья ОФП	ReSTAT	AJE 11.01 Основные средства	AJE 11.02 Формы и оснастка	AJE 29.01 Корректировка РБП	AJE 12.01 Нематериальные активы	AJE 18.01 Корректировка отложенного налога	AJE 21.01 Неликвиды	AJE 60.02 Корректировка по IFRS 15	AJE 25.02 Корректировка по IFRS 9	AJE 60.02 Корректировка по IFRS 15	AJE 25.02 Корректировка по IFRS 9	AJE 99.01 Разовые корректировки	AJE 49.01 Резерв по неиспользованным отпускам	AJE 41.01 Кредиты и займы	AJE 43.01 Гранты	IFRS	Сверка
АКТИВЫ	79 630	(5 047)	(2 663)	(59)	(8)	1 767	(1 933)	824	(96)	824	(96)	458	(104)			72 769	-
Долгосрочные активы	45 643	(5 047)	(2 663)		(8)	1 767										39 698	-
Основные средства	43 983	(5 047)	(2 657)													36 280	-
Нематериальные активы	1 504				(8)											1 496	-
Отложенные налоговые активы						1 767										1 767	-
Займы выданные	156															156	-
Итого долгосрочные активы	45 643	(5 047)	(2 657)		(8)	1 767										39 698	-
Краткосрочные активы	33 987		(7)	(59)			(1 933)	824	(96)	824	(96)	458	(104)			33 071	-
ИТОГО АКТИВЫ	79 630	(5 047)	(2 663)	(59)	(8)	1 767	(1 933)	824	(96)	824	(96)	458	(104)			72 769	-
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	(79 630)	5 047	2 663	59	8	(1 767)	1 933	(824)	96	(824)	96	(458)	104	-	-	(72 769)	-
Капитал	(49 203)	5 047	2 663	59	8	(1 767)	1 933	(824)	96	(824)	96	(761)	1 171	-	424	(41 154)	-
Долгосрочные обязательства	(1 099)													1	(395)	(1 493)	-
Краткосрочные обязательства	(29 328)											303	(1 067)	(1)	(29)	(30 123)	-
Итого обязательства	(30 427)											303	(1 067)	-	(424)	(31 615)	-
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	(79 630)	5 047	2 663	59	8	(1 767)	1 933	(824)	96	(824)	96	(458)	104	-	-	(72 769)	-
Сверка																	

Сверка отчета о прибылях и убытках																
Статья ОПУ	ReSTAT	USD	AJE 11.01 Основные средства	AJE 11.02 Формы и оснастка	AJE 12.01 Нематериальные активы	AJE 18.01 Корректировка отложенного налога	AJE 21.01 Неликвиды	AJE 60.02 Корректировка по IFRS 15	AJE 99.01 Разовые корректировки	AJE 49.01 Резерв по неиспользованным отпускам	AJE 41.01 Кредиты и займы	AJE 43.01 Гранты	IFRS	Сверка		
Выручка	7 133									64				7 197	-	
Себестоимость реализованной продукции	(6 320)			(22)	(37)				(7)	(117)	20	4		(6 479)	-	
Валовая прибыль	813			(22)	(37)				(7)	(53)	20	4		718	-	
Прочие доходы	76												2	87	-	
Административные расходы	(287)			29		1					(3)			(261)	-	
Расходы на реализацию	(6)										(10)			(16)	-	
Прочие расходы	(205)				4			3						(197)	-	
Операционная прибыль/(убыток)	391			8	(33)			(3)	(53)	19	(9)		2	331	-	
Финансовые доходы	3 619													3 618	-	
Финансовые расходы	(3 664)										(1)			(3 664)	-	
Чистый финансовый доход/(расход)	(45)										(1)			(45)	-	
Прибыль/(убыток) до налогообложения	346			8	(33)			(3)	(53)	19	(9)	(1)	2	285	-	
Налог на прибыль	(73)													(62)	-	
Налог на прибыль	(73)						16		(5)					(62)	-	
Чистая прибыль/(убыток)	273			8	(33)		16	(3)	(53)	15	(9)	(1)	2	223	-	
Совокупная прибыль/(убыток)	273			8	(33)		16	(3)	(53)	15	(9)	(1)	2	223	-	
Прибыль/(убыток) до налогообложения	346			8	(33)			(3)	(53)	19	(9)	(1)	2	285	-	

КОНСОЛИДАЦИЯ ДАННЫХ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БД



КОНСОЛИДАЦИЯ ДАННЫХ ВОЗМОЖНЫЕ АРХИТЕКТУРЫ РЕАЛИЗАЦИИ





- 1. Финансовая отчетность:** автоматический сбор форм отчетности
- 2. Финансовая отчетность:** консолидированный ОПУ с элиминацией внутригрупповых оборотов и корректировкой на нереализованную прибыль
- 3. Розница (операции по счетам):** анализ money-back по транзакциям

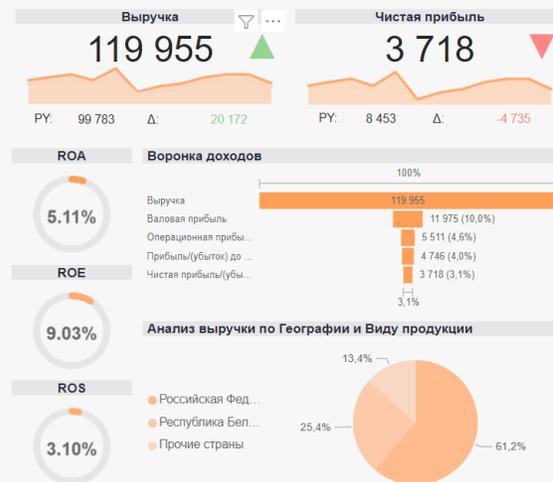
Детализированный P&L

Статья P&L	ООО Саммер	ООО Винтер	Консолидационная корректировка	Итого
Выручка	42 703 322,94	31 548 917,42	-25 353 406,10	48 898 834,26
Себестоимость реализованной продукции	-34 583 682,97	-25 315 505,74	25 390 494,94	-34 508 693,77
Валовая прибыль	8 119 639,97	6 233 411,68	37 088,84	14 390 140,49
Прочие доходы	937 809,37	21 289,89	-42 010,93	917 088,33
Административные расходы	-2 623 023,68	-44 664,89		-2 667 688,57
Расходы на реализацию	-35 634,76	-1 195 813,87		-1 231 448,63
Прочие расходы	-888 362,95	-143 967,19	671,54	-1 031 658,60
Операционная прибыль/(убыток)	5 510 427,95	4 870 509,60	-4 250,55	10 376 687,00
Финансовые доходы	273 929,87	52 948,44		326 878,31
Финансовые расходы	-2 487 509,84	-124 818,99		-2 612 328,83
Чистый финансовый доход/(расход)	-2 213 579,97	-71 616,57		-2 285 196,54
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3 296 847,98	4 799 147,01	-4 250,55	8 091 744,44
Налог на прибыль	-2 252,19	-26 929,54		-29 181,73
Чистая прибыль/(убыток)	3 294 595,79	4 772 217,47	-4 250,55	8 062 562,71

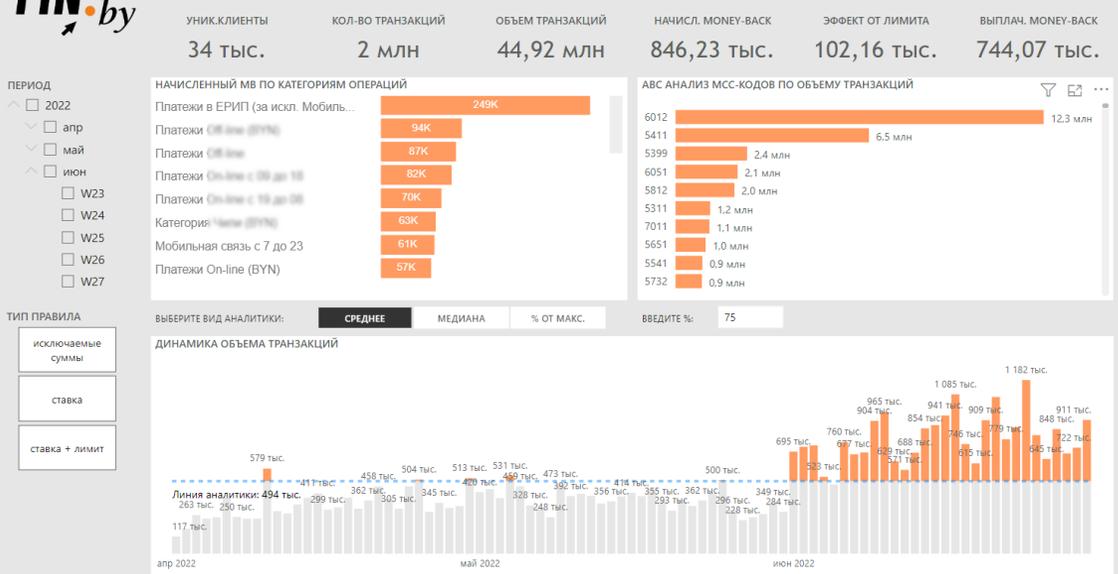
Валюта предст. **BYN** **USD**
 Разрядность **U** **K**
 Год **2021**
 Период **M** **Q**
 Округление **-3** **-2**
 Language **EN** **RU**

Отчет о прибылях и убытках

Статья / Item	2021-Q1	2021-Q2	2021-Q3	2021-Q4
Выручка	32 388	28 789	26 390	32 388
Себестоимость реализованной продукции	(29 155)	(25 915)	(23 756)	(29 155)
Валовая прибыль	3 233	2 874	2 634	3 233
Прочие доходы	389	346	317	389
Административные расходы	(1 172)	(1 042)	(955)	(1 172)
Расходы на реализацию	(73)	(65)	(60)	(73)
Прочие расходы	(889)	(790)	(724)	(889)
Операционная прибыль	1 488	1 323	1 212	1 488
Финансовые доходы	16 281	14 472	13 266	16 281
Финансовые расходы	(16 487)	(14 656)	(13 434)	(16 487)
Чистые финансовые доходы / (расходы)	(207)	(184)	(168)	(207)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 281	1 139	1 044	1 281
Налог на прибыль	(277)	(247)	(226)	(277)
Чистая прибыль/(убыток)	1 004	892	818	1 004
Прочая совокупная прибыль/(убыток)				
Совокупная прибыль/(убыток)	1 004	892	818	1 004
Расчет EBITDA				
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 281	1 139	1 044	1 281
Процентные доходы	2	2	1	2
Процентные расходы	(405)	(360)	(330)	(405)
Амортизация основных средств	(2 092)	(1 860)	(1 705)	(2 092)
Амортизация нематериальных активов	(70)	(62)	(57)	(70)
EBITDA	3 847	3 420	3 135	3 847



АНАЛИЗ MONEY-BACK



ОБУЧЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ РАБОТЕ В EXCEL

ЧТО ПОЗВОЛЯЕТ НАМ ГАРАНТИРОВАТЬ РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ?

Европейский подход к образованию. Продуманный до мелочей учебный процесс, мотивирующий участников на достижение результата посредством интенсивной самостоятельной работы. А также возможности в любой момент обратиться к педагогу за помощью

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ УСИЛИЙ УЧАСТНИКА ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТА



Подробнее о курсе обучения можно узнать по ссылке:

<https://EXCEL.fin.by>



INNOVATIVE • SOLUTIONS



FIN • *by* CONSULTING & SOFTWARE
SOLUTIONS IN FINANCE

Александр Бабук

Управляющий партнер

Tel. BY: +375 29 399-11-11

Mob. BY: +375 29 654-32-23

Tel. EU: +371 66 555-033

e-mail: babuk@fin.by

<https://fin.by>

<https://ifrs.fin.by>

<https://EXCEL.fin.by>

<https://PowerBI.fin.by>

<https://fastclose.fin.by/>