

СИСТЕМА
АВТОМАТИЗИРОВАННОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
(описание процедуры внедрения программы)

Нижний Новгород

2022 г.

Первоначальное наполнение ЦБ

1. Планы счетов
 1. План счетов УпрУч1
 2. План счетов УпрУч2
2. Справочник ТипыБюджетов
3. Справочник ТипыБизнеса
4. Справочник СтатьиБюджетовУпр

Методология учета

Учет по стандартам УК

План счетов

1. План счетов разрабатывается компанией самостоятельно, в соответствии с выходными отчетными формами, запрашиваемыми УК (в т.ч. выгрузки в электронной форме)
2. Детализация операций по плану счетов должна соответствовать детализации, требуемой для составления отчетности по стандартам УК
3. Детализация операций по плану счетов должна включать общепринятые разрезы финансовой отчетности, даже если на текущий момент они не востребованы в УК

Статьи бюджетов

1. Перечень статей бюджетов для УК разрабатывается компанией самостоятельно, в соответствии с выходными отчетными формами, запрашиваемыми УК (в т.ч. выгрузки в электронной форме)
2. Детализация операций по статьям бюджетов должна соответствовать детализации, требуемой для составления отчетности по стандартам УК

Каналы аллокации

1. Сущность «каналы аллокации» вводится как один из разрезов, требуемых в стандарте отчетности управляющей компании
2. Перечень каналов аллокации устанавливается управляющей компанией
3. Все операции контура упр. учета по стандартам УК детализируются каналом аллокации

Отчетность

1. Отчет о результатах трансляции рег. учета в упр. контур УК
2. Отчет о суммовой разнице между рег. учетом и упр. учетом УК

3. Выгрузка PL
4. Выгрузка BS

Отчеты и выгрузки по стандартам УК разрабатываются под конкретные требования УК и описываются индивидуальными техническими заданиями

Учет по стандартам Компании

План счетов

1. План счетов разрабатывается компанией самостоятельно, в соответствии с принципами:
 1. минимизация количества счетов
 2. достаточность счетов для отражения операций РСБУ в разрезах, необходимых менеджменту Компании для анализа ФХД
 3. максимальное приближение внешнего вида плана счетов счетам РСБУ для интуитивного понимания операций российскими пользователями
2. Пилотный вариант плана счетов УК представлен в Приложении

Статьи бюджетов

1. Справочник статей бюджетов разрабатывается в соответствии со сложившейся корпоративной культурой, и потребностями руководства Компании в анализе ФХД.
2. Пилотный вариант справочника статей бюджетов УК представлен в Приложении.

Учет операций

1. В общем случае в контур упр. учета по Внутренним стандартам транслируются все записи рег. учета, без изменений сумм и содержания операций. Основное назначение трансляции:
 1. объединение записей всех баз данных рег. учета в единой БД
 2. дополнение их статьями бюджетов
 3. трансляция фактов ФХД в подсистему бюджетирования
2. Исключениями являются операции, учет которых по МСФО существенно отличается от учета по РСБУ:
 1. Ручной ввод операций упр. учета с указанием всех разрезов учета (например – оценочные и прогнозные показатели выручки и расходов, не отраженные в рег. учете на текущий момент)

Для всех операций, сумма которых отличается от сумм рег. учета, указывается сумма разницы с рег. учетом для возможности сопоставления данных управленческого учета с регламентированным. Хранятся такие суммы в ресурсах «ВременныеРазницы» или «ПостоянныеРазницы».

Порядок ведения учета

Бюджетирование

Планирование

В справочнике «Сценарии Бюджетирования» в ЦБ создаются элементы

- «План БДР»
- «План БДДС»
- «План ББЛ»
- При ведении нескольких сценариев планирования (оптимистичный, реалистичный и проч.) – для каждого из них создается элемент справочника

Для ввода плановых данных в ЛБ создаются документы «Планирование Бюджета», для каждого сценария планирования, в статусе Черновик.

После ввода данных документ переводится исполнителем в статус НаСогласовании.

В ЦБ в специальном рабочем месте, происходит согласование/отклонение плановых бюджетов. Информация о согласовании отправляется в ЛБ, в ней статус документа переводится в Утвержден/Отклонен.

При синхронизации, не помеченные на удаление согласованные документы проводятся в ЦБ.

!!! Детализация бизнес-процесса планирования бюджета, как-то:

- ввод месячных бюджетов на основе годового, с автоматическим заполнением
- автоматизированное заполнение бюджета одного типа на основании другого (например, БДДС на основании БДР)

- такая детализация уточняется после внедрения основных механизмов управленческого учета на основании потребностей пользователей. !!!

Получение фактических данных

В справочнике «Сценарии Бюджетирования» в ЦБ создаются элементы

- «Факт БДР»
- «Факт БДДС»
- «Факт ББЛ»

При трансляции данных рег. учета в контуры упр. учета по данным сценариям делаются записи по регистрам бюджетирования

Ввод прогнозных данных

В справочнике «Сценарии Бюджетирования» в ЦБ создаются элементы

- «Прогноз БДР»
- «Прогноз БДДС»
- «Прогноз ББЛ»

В ЦБ вручную вводятся документы по данным сценарием с указанием прогнозных сумм. Такие документы проводятся по регистрам бюджетирования.

По необходимости создаются дополнительные элементы справочника Сценарии Бюджетирования для каждого типа прогноза.

Анализ бюджетов

Для анализа данных по бюджетам используются как стандартные отчеты, структура и методика формирования которых задаются программно:

- Обороты по статьям БДР
- План-фактный анализ БДР
- ОДДС
- План-фактный анализ ДДС

Так и нетиповые отчеты, для которых создается специальный дополнительный механизм, позволяющий пользователю самостоятельно задавать перечень показателей, позицию в структуре отчета и методику формирования для каждого из них (описание такого механизма содержится в технической части ТЗ).

Управленческий учет

Формирование записей управленческого учета производится автоматизированно, на основании настроенных правил трансляции рег. учета, средствами разрабатываемой АИС управленческого учета.

Важно: в контур упр. учета транслируются все записи рег. учета, без исключения.

В общем случае суммовые значения записей упр. и рег. учета идентичны, и такие аналитические показатели, как, например, показатели баланса, или отчета о прибылях и убытках, - должны быть равны в контурах рег. и упр. учета.

В случаях, когда данные рег. учета транслируются в контур упр. учета с изменением сумм; или в контур упр. учета вводятся данные, отсутствующие в контуре рег. учета, сопоставление данных упр. и рег. учета производится с помощью постоянных (ПР) и временных (ВР) разниц. Суммы упр. учета и этих разниц должны быть равны суммам рег. учета.

Управленческая отчетность

Стандартные финансовые отчеты

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

Такие отчеты разрабатываются в соответствии с общепринятыми формами финансовой отчетности. Детальное техническое задание на каждый отчет составляется после окончания разработки системы упр. учета, в соответствии с выбранными способами хранения данных и структурой данных упр. учета.

Выгрузки для сторонних пользователей

Структура хранения данных в таблицах упр. учета разрабатывается таким образом, чтобы выгрузки для сторонних учетных систем представляли из себя простые запросы к остаткам и оборотам этих таблиц, в требуемых для выгрузки разрезах. При добавлении новых разрезов в требования к выгрузке данных – такие разрезы добавляются в учетные таблицы по соответствующему контуру упр. учета. При добавлении новых методик учета, которые приведут к иным результирующим значениям учета (другой план счетов, либо другая учетная политика, либо другие стандарты учета), - вводится дополнительный контур управленческого учета.

Нестандартные управленческие отчеты

Настройка нестандартных управленческих отчетов осуществляется пользователем, через специально разработанный в рамках данной АИС механизм.

Настройка производится через справочник ПоказателиОтчетов, в котором:

- вводятся все показатели разрабатываемого отчета;
- задается структура отчета через иерархию справочника;
- для каждого показателя задается методика его формирования:
 - через получение данных из основной учетной таблицы
 - путем совершения арифметических операций с другими показателями отчета (как текущего, так и других отчетов).

Создание нестандартного отчета (создание объектов конфигурации 1С, размещение в пользовательском интерфейсе, привязка пользовательских настроек структуры и методики формирования) производится специалистом 1С.

Пользовательская настройка внешнего вида отчета (группировки, цветовое и/или условное оформление, формирование и вывод итогов, форматирование и т.п.) производится на клиенте 1С пользователя отчета.