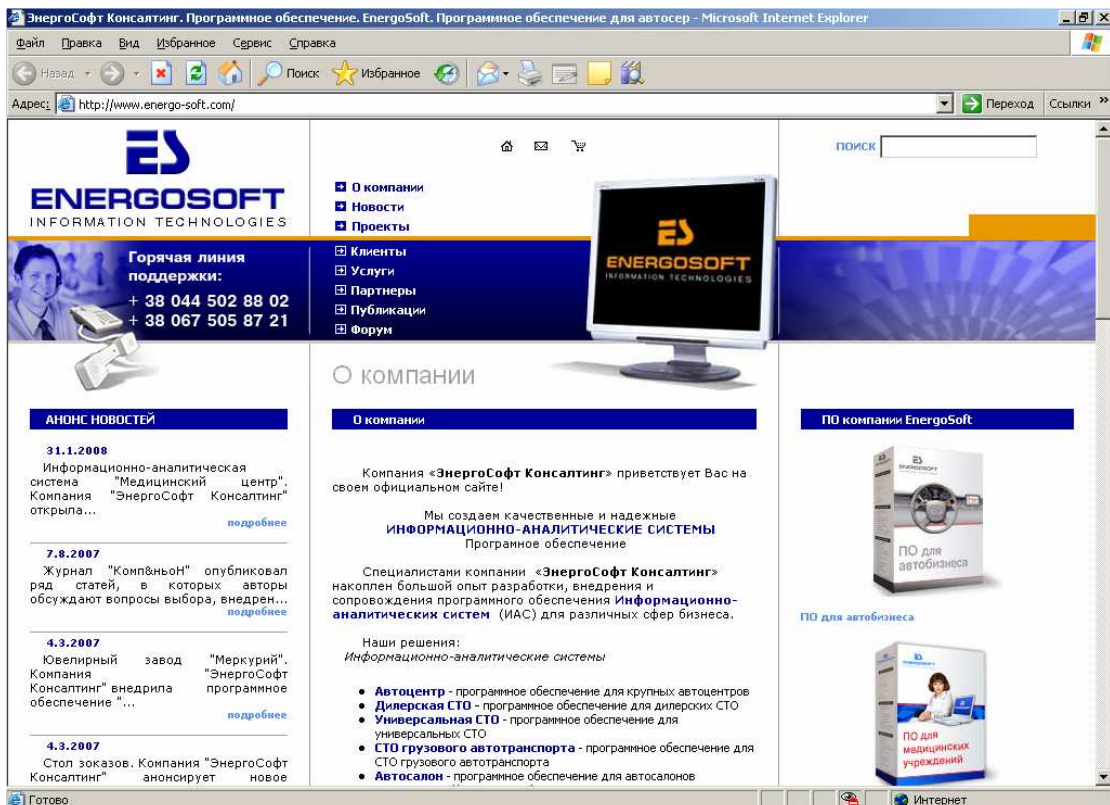


УПРАВЛЕНИЕ ХОЛДИНГОМ

ИНФОРМАЦИОННО-АНЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА
УПРАВЛЕНИЯ ХОЛДИНГОМ

Информационно-аналитическая система «Управление холдингом».- «ЭнергоСофт Консалтинг», Киев- 2008г

Посетите наш сайт: WWW.ENERGO-SOFT.COM



Web-сайты:

www.energo-soft.com

www.esoft-auto.com

www.esoft-med.com

www.sewingsoft.com

Все права защищены:

© М.В.Иванкович, О.Ю.Комиссаров

© ООО «ЭнергоСофт Консалтинг»

© СПД Иванкович М.В.

ООО «ЭнергоСофт Консалтинг»,
Украина, 02066, г. Киев, ул. Красноткацкая, 59
тел. 8-067-505-87-21, тел.\факс 8-044-502-88-02
e-mail: esoftcons@gmail.com, www.energo-soft.com

Холдинговая компания - это объединение коммерческих предприятий, которое включает в себя «управляющую компанию», владеющую контрольными пакетами акций и/или паями дочерних предприятий, и дочерние предприятия развивающие определенные бизнес-направления. Основной задачей управляющей компании является организация правильного и актуального управленческого учета деятельности, как отдельных предприятий, так и всего холдинга в целом.



В современных условиях большинство руководителей компаний понимают, что прибыльная и эффективная работа компании невозможна без правильной организации и автоматизации управленческого учета деятельности компании. Если же компания состоит из нескольких предприятий, актуальность управленческого учета возрастает многократно.

Компанией «ЭнергоСофт Консалтинг» разработана **Информационно-аналитическая система управления холдингом** (далее по тексту «ИАС Управление холдингом»).

Информационно-аналитическая система управления холдингом предназначена для компаний, которые:

нуждаются в надежном контроле финансового состояния дочерних предприятий и компании в целом

предъявляют повышенные требования к прозрачности и управляемости бизнес-процессов

интенсивно развивают свой бизнес и создают новые предприятия/

Процесс управления предусматривает своевременное получение руководителями предприятий достоверной информации, необходимой для анализа и принятия решений.

ИАС Управление холдингом позволяет автоматизировать решение следующих задач:

организации единого управленческого учета финансовых и бизнес операций;

организации единого учета и мониторинга договорных отношений предприятий

Холдинга с партнерами;

формирование отчетности для экономического анализа деятельности предприятий

Холдинга;

формирование информации для принятия управленческих решений.

Предприятия, объединенные в Холдинг, работают по разным бизнес-направлениям.

Например, можно определить следующие типы предприятий Холдинга:

- Коммерческие предприятия
- Производственные предприятия (производство и сбыт продукции)
- Торговые предприятия (оптово-розничная торговля товарами)
- Финансовые предприятия (страховая компания)
- Предприятия, предоставляющие услуги

Все предприятия в зависимости от рода деятельности входят в разные группы бизнес-направлений. Так например, можно выделить следующие группы бизнес-направлений:

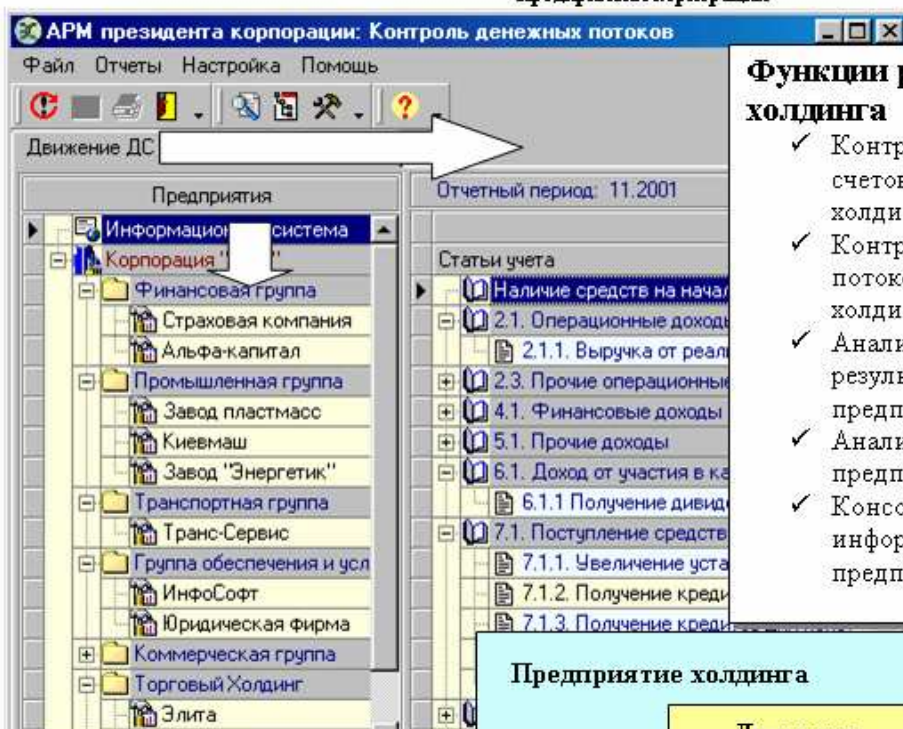
№ пп	Группа	Предприятия Холдинга
1	Производственно-коммерческая	Киевмаш Завод К
2	Транспортная	Транс-Сервис
3	Производственно-сбытовая	Ювелирный завод
4	Финансовая	Страховая компания
5	Торгово-коммерческая	Торговая фирма А Торговая фирма В
6	Услуги	Авто Центр Станция технического обслуживания Медицинский центр Юридическая компания

ИАС Управление холдингом состоит из трех управляющих контуров

- управления холдингом
- управления предприятием
- администрирования

ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ХОЛДИНГОМ

Управление на основе планирования, контроля и анализа консолидированной информации



Функции руководителя холдинга

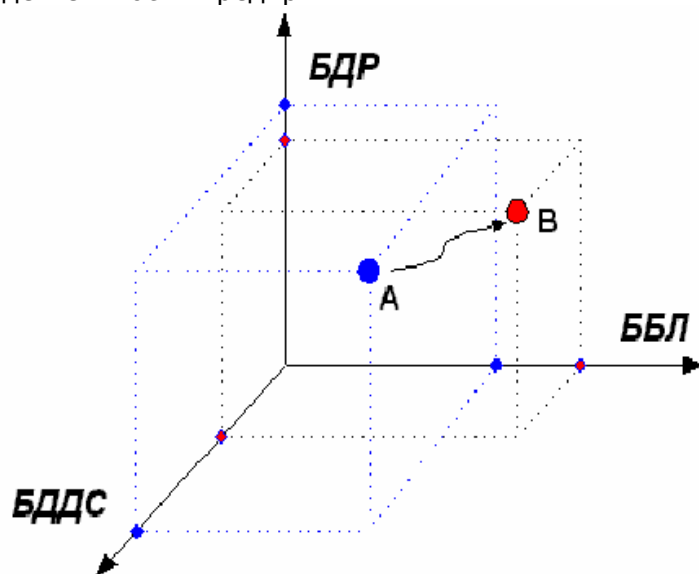
- ✓ Контроль банковских счетов предприятий холдинга
- ✓ Контроль денежных потоков предприятий холдинга
- ✓ Анализ финансовых результатов деятельности предприятий холдинга
- ✓ Анализ бюджетных планов предприятий
- ✓ Консолидированная информация о предприятиях холдинга

- ✓ Деятельность Предприятий холдинга анализируется в едином информационном пространстве
- ✓ Информация обрабатывается в режиме реального времени
- ✓ Территориально удаленные предприятия подключаются к ИАС через Интернет
- ✓ ИАС интегрируется с 1С:Бухгалтерия



В основу построения **ИАС Управление холдингом** положена концепция управления на основе формирования и контроля исполнения основных бюджетов.

Финансовое управление в конечном счете описывается в формате трех основных отчетов, которые определяют собой систему координат для оценки финансовых результатов деятельности предприятия.



На рисунке точка А характеризует текущее состояние предприятия, а В - целевое желаемое состояние в конце планового периода. Бюджетирование представляет собой метод планирования будущих значений финансовых отчетов, а контроллинг – контроль исполнения бюджетов.

Переход из точки А в точку В означает изменение прибыльности, платежеспособности и экономического потенциала предприятия (баланса). Поэтому предприятие должно четко позиционировать и «видеть себя» в этих финансовых координатах, планируя свои перемещения в будущем и их последствия, находя приемлемые соотношения между тремя указанными выше величинами.

Бюджет движения денежных средств (**БДДС**) непосредственно планирует и фиксирует реальные потоки денежных средств и определяет «платежеспособность» предприятия как разницу поступлений и расходов денежных средств за период. Бюджет ДДС и контроль его исполнения формируется в виде отчета источником информации для формирования значений сумм по статьям учета являются финансовые операции.

Бюджет доходов и расходов (**БДР**) определяет экономическую эффективность деятельности предприятия. Данный бюджет формирует основной финансовый результат деятельности предприятия, т.е. его прибыльность.

Здесь надо иметь в виду, что на значения статей БДР и его итоговый результат непосредственным образом влияют положения внутренней учетной политики в части момента признания и правил соотношения доходов и расходов.

Внутренняя учетная политика состоит из ряда «соглашений» о значимости тех или иных хозяйственных операций для оценки реальной эффективности деятельности компании. Данная политика не всегда совпадает с одноименным обязательным бухгалтерским документом, создаваемым с целью предоставления информации в налоговые органы. Предприятие во внутренней учетной политике может само выбрать любое основание признания доходов и расходов, кажущееся ему разумным для отражения реальной картины. Критерием правильности этих допущений является управленческая полезность. Например, способность прогнозировать по результатам построения БДР будущие денежные потоки.

Бюджет по балансовому листу (**ББЛ**) определяет экономический потенциал и финансовое состояние предприятия. ББЛ является результирующим бюджетом. При корректной модели финансового учета он формируется на основе БДР и БДДС.

Наличие ББЛ обеспечивает возможность построения индикаторов (финансовых коэффициентов), по которым может контролироваться деятельность предприятия.

Для каждой подсистемы определены автоматизированные рабочие места (АРМ) специалистов:

Подсистема управления предприятием

- АРМ бухгалтера
- АРМ экономиста
- АРМ директора

Подсистема управления холдингом

- АРМ экономиста холдинга
- АРМ президента холдинга

Подсистема управления холдингом

- АРМ системного администратора
- АРМ IT менеджера

АРМ директора предназначен для планирования и анализа текущей деятельности предприятия *в режиме реального времени*, а также за любые *отчетные периоды*

Анализ финансовых результатов предприятия

№	Статья	Год	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль
10	Выручка (валовой доход) от реализации про	897 086.06	926 804.28	479 684.28	499 611.66	338 804.28	594 360.00	545 676.90	761 684.28
15	Налог на добавленную стоимость	816 177.81	154 467.38	79 947.38					
20	Акционный сбор	0.00	0.00	0.00					
25	Другие вычеты на дохода	0.00	0.00	0.00					
30	Прочие вычеты на дохода	0.00	0.00	0.00					
35	Чистый доход (выручка) от реализации про	880 889.05	772 336.90	399 736.90					
40	Собственно-реализованной продукции (743 000.00	526 000.00	324 000.00					
50	Валовая (маржинальная) прибыль/убыток	337 889.05	246 336.90	75 736.90					
60	Прочие операционные доходы	54 000.00	0.00	0.00					
70	Административные затраты	595 201.12	41 747.85	20 981.37					
90	Прочие операционные затраты	2 736.00	0.00	0.00					
100	Финансовые результаты от операционной	793 951.93	204 589.05	54 755.53					
110	Доход от участия в капитале	3 500.00	0.00	0.00					
120	Прочие финансовые доходы	9 030.99	2 700.00	2 270.00					
130	Прочие доходы	65 000.00	0.00	0.00					
140	Финансовые расходы	5 588.21	0.00	600.00					
150	Расходы от участия в капитале	40 500.00	3 500.00	20 000.00					
160	Прочие расходы	0.00	0.00	0.00					
170	Финансовые результаты от обремененной де	825 394.71	203 789.05	36 425.53					
180	Налог на прибыль от обремененной деятельн	210 445.43	61 136.70	17 282.37					
190	Финансовые результаты от обремененной де	614 949.28	142 652.35	19 143.16					
200	Чрезвычайные	0.00	0.00	0.00					
210	Налоги от чрезвычайной прибыли	0.00	0.00	0.00					
220	Чистая прибыль/убыток	614 949.28	142 652.35	19 143.16					

Финансовые индикаторы:

- ✓ Коэффициенты ликвидности
- ✓ Показатели финансовой устойчивости
- ✓ Коэффициенты деловой активности
- ✓ Коэффициенты рентабельности

Выручка (валовой доход) от реализации продукции

Рентабельность продаж

Функции директора:

- ✓ Контроль банковских счетов
- ✓ Анализ финансовых результатов
- ✓ Контроль взаиморасчетов с партнерами
- ✓ Планирование и контроль исполнения бюджета

Современная OLAP технология обработки данных позволяет получать информацию в режиме реального времени

➤ ИАСУ формирует агрегированный баланс предприятия в режиме реального времени

➤ Информация представляется как в табличном виде, так и в графическом формате

АРМ директора: Планирование и контроль исполнения бюджета денежных средств в разрезе операционной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия

Планирование бюджета денежных средств предприятия в разрезе доходных и расходных статей бюджета

Настройка отчетов

Настройка статей управленческого учета в зависимости от направлений деятельности предприятий корпорации.

Внутренняя учетная политика Корпорации устанавливает правила соотношения доходов и расходов для оценки реальной эффективности деятельности Корпорации (предприятия)

Статья учета	Факт	план	факт	отклонение
Наличие средств на начало периода	500 000.00	0.00	479 815.63	0.00
2.1. Операционные доходы	3 797 930.00	1 000 000.00	900 020.00	-99 980.00
2.1.1. Выручка от реализации проду	3 797 930.00	1 000 000.00	900 020.00	-99 980.00
2.3. Прочие операционные доходы	54 000.00	55 000.00	54 000.00	-1 000.00
4.1. Финансовые доходы	9 030.99	3 000.00	3 045.57	45.57
5.1. Прочие доходы	65 000.00	50 000.00	65 000.00	15 000.00
6.1. Доход от участия в капитале	3 500.00	3 500.00	0.00	-3 500.00
7.1. Поступление средств	700 000.00	51 500.00	50 000.00	-1 500.00
9. Неопределенный приход	0.00	0.00	0.00	0.00
Итого:	4 629 460.99	1 163 000.00	1 072 065.57	-90 934.43

АРМ директора: Планирование и контроль товарных потоков и взаиморасчетов с партнерами

Движение товаров (услуг, работ) и платежи за них регулируется договорными отношениями с партнерами и характеризует основную деятельность предприятия

Получение информации о дебиторах и кредиторах в реальном масштабе времени позволит принимать своевременные управленческие решения

Анализ договорных отношений с партнерами позволяет ИАСУ автоматически формировать Платежный календарь

Анализ месячных оборотов по договорам позволяет контролировать динамику движения товаров и услуг

АРМ директора предприятия: Контроль взаиморасчетов с партнерами

Менеджер: Комиссаров О.Ю. Компания: Завод "Энергия"

Реестр договоров | Параметры договора | Состояние взаиморасчетов | Дебиторы / Кредиторы | Оборот за месяц

N док	Партнер	Предмет договора	Сумма г.	в т.ч. НДС г.	Срок с	Срок по	Вид дог
02х/01	Горловский Молокозавод	Продукты питания	980 000.00	163 333.33	01.01.20	31.12.20	купли/пр
04х/01	Металлургический к-т. О	Металлопродукция	120 000.00	20 000.00	01.01.20	31.12.20	купли/пр
06х/01	Валентина, ООО	Поставка оборудования	725 000.00	120 833.33	02.01.20	31.12.20	купли/пр
07х/01	Карьер, З-д	Поставка щебня	800 000.00	133 333.33	02.01.20	31.12.20	купли/пр
08х/01	Броварской завод, ООО	Поставка строй-материалов	750 000.00	125 000.00	04.01.20	31.12.20	купли/пр
09х/01	Молокоз, з-д	Поставка газа	500 000.00	250 000.00	01.01.20	31.12.20	купли/пр
11х/01	Сварка, з-д	Поставка газа	60 000.00	10 000.66	14.01.20	31.12.20	купли/пр

Срок расчета: Свободно
Примечание:

Реализация (товары, услуги, работы, векселя)

Мес	Дата	Наименование	Ед.изм.	Количество	Цена б/н	Сумма с НДС	Своб. гр.
Мес	2001.01						
Мес	2001.04						
Мес	2001.07						
3	18.07.01	Поставка газа	тыс.м3	2 200.00	90.00	237 600.00	150 000.00
4	26.07.01	Поставка газа	тыс.м3	800.00	90.00	96 400.00	25 000.00
						324 000.00	175 000.00

Оплачено

Дата	№д.	Вид опл.	Сумма грн.
Мес	2001.01		
Мес	2001.02		
Мес	2001.04		
Мес	2001.06		
Мес	2001.07		
19.07.01	0407	деньги	34 520.00
10.07.01		деньги	23 600.00
23.07.01		деньги	85 000.00
Мес	2001.08		
			143 520.00

Дебиторы

Партнер	Сальдо, грн.
Броварской завод, ООО	158 420.00
09х/01	158 420.00
Валентина, ООО	716 000.00
06х/01	716 000.00
Карьер, З-д	10 400.00
07х/01	10 400.00
Металлургический к-т, ОАО	336 160.00
04х/01	336 160.00
Молокоз, з-д	5 300.00
09х/01	5 300.00
Энергия, ООО	16 201.60
10х/01	16 201.60
Сварка, з-д	26 680.00
11х/01	26 680.00
	1 269 241.60

Кредиторы

Партнер	Сальдо, грн.
Арендодатель, ООО	52 800.00
Горловский Молокозавод, ООО	168 903.14
02х/01	168 903.14
Энергогаз, ООО	1 228 043.20
01х/01	389 043.20
01х/01	840 000.00
ЭнергоСофт	36 000.00
12х/01	36 000.00
Ракета, ООО	1 200.00
13х/01	1 200.00
	1 486 946.34

Дата: 16.11.2001

Реестр договоров | Параметры договора | Состояние взаиморасчетов | Дебиторы / Кредиторы | Оборот за месяц

Год	Месяц	№ Договора	Партнер	Товар	Сумма	Свободность
2001	07	01	Горловский Молокозавод, ООО	Поставка газа	45 044.26	21 000.00
2001	06	11	Валентина, ООО	Поставка газа	152 880.00	90 000.00
2001	07	12	Карьер, З-д	Поставка газа	75 600.00	40 000.00
2001	09	18	Молокоз, з-д	Поставка газа	237 600.00	150 000.00
2001	09	23	Молокоз, з-д	Поставка газа	86 400.00	25 000.00
2001	04	26	Металлургический к-т, ОАО	Поставка газа	164 160.00	103 000.00
					761 684.26	437 000.00

© ЭнергоСофт Консалтинг 2008