

## РУКОВОДСТВО ПОЛЬЗОВАТЕЛЯ

### ВВЕДЕНИЕ

Данный документ содержит руководство пользователя программы **ФМХолдинг** (далее по тексту – Программа), работающей под управлением Microsoft Excel 2010.

Программа позволяет строить с помощью Microsoft Excel финансовые модели предприятий с различными системами налогообложения, входящих в одну группу компаний. Программа включает в себя функцию консолидации, позволяющую объединять финансовые модели нескольких предприятий и получать консолидированный отчет прибылей и убытков по нескольким предприятиям, рассчитывать финансовые и другие показатели, как по отдельным предприятиям, так и по группе компаний.

Программа служит для принятия стратегических решений при оптимизации финансовых потоков в группе компаний, а также для выбора корректной системы налогообложения предприятий.

#### 1.1. Аббревиатуры и сокращения

**Бизнес-единица** – отдельная организационно и юридически оформленная активная структура бизнеса, обладающая высокой степенью самостоятельности. В качестве бизнес-единицы могут выступать как обособленные подразделения, филиалы, представительства, так и отдельные юридические лица.

ЕНВД – система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход;

ЕНСХ – система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога;

НК РФ – налоговый кодекс РФ;

НДФЛ – налог на доходы физических лиц;

ОСН – общая система налогообложения;

УСН – упрощённая система налогообложения;

ФЗ – федеральный закон.

### 2. О ПРОГРАММЕ **ФМХОЛДИНГ**

#### 2.1. Основные особенности Программы

1. **простота**, которая обеспечивается за счет того, что модель статическая - данные вводятся только для определенного периода времени – месяц, квартал, год и т.д., а не динамическая, когда используется распределение денежных потоков в течение нескольких последовательных периодов времени. Это позволяет оценить финансовый результат группы компаний и отдельных бизнес-единиц за считанные минуты;

2. **выбор системы налогообложения** для каждой бизнес-единицы. Программа позволяет изменять предполагаемые системы налогообложения, практически не прибегая к изменению входных данных. Программа поддерживает следующие системы налогообложения:

- общую систему налогообложения;
- упрощённую систему налогообложения;
- систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога;
- систему налогообложения в виде единого налога на вменённый доход.

3. **консолидация данных**, осуществляемая исключением внутренних операций между контрагентами одной группы компаний, для составления консолидированной отчётности. Также можно сравнивать, в том числе визуально в виде графика, финансовые результаты и другие показатели бизнес-единиц, входящих в группу компаний

4. **понятные и прозрачные формулы**. Возможна корректировка алгоритмов и формул расчета.

5. **колонки пользователя** позволяют вносить индивидуальные параметры на базе готовой финансовой модели, совершенствуя её под нужды конкретного предприятия.

6. **полный набор данных для моделирования финансового результата**: доходы от основной деятельности; прочие доходы; расходы, в т.ч. затраты на персонал, прочие расходы, амортизация, приобретение объектов основных средств.

7. **затраты на персонал включают в себя начисление страховых взносов в отдельные фонды вместо единого социального налога**, которые учитываются за счёт указания различных ставок по каждому из четырёх фондов: пенсионный фонд РФ, социальный фонд РФ, медицинский фонд РФ федерального и территориального значения.

## 2.2. Области применения Программы

На текущий момент существует большое количество продуктов по финансовому моделированию предприятий. В основном эти продукты ориентированы на профессионалов-финансистов и предназначены в большей степени для тактического планирования и моделирования инвестиционных проектов.

Программа **ФМХолдинг** является статической моделью с максимальным упрощением входных и выходных данных и простыми расчетами. Эта особенность Программы задумана для пользователей, которые не являются узкими специалистами в области финансов, но которые хотели бы смоделировать свой бизнес. Программа подходит для тех, кто решает в основном стратегические вопросы отдельных предприятий и групп компаний.

Программа ориентирована на:

- собственников бизнеса;
- топ-менеджмент предприятий (в большей степени директоров по развитию, генеральных директоров и управляющих);
- предпринимателей, приступающих к созданию нового бизнеса.

Программа будет полезна всем, кто захочет за считанные минуты оценить финансовый результат не только группы компаний, но своего собственного бизнеса, а также сравнить финансовые результаты различных направлений бизнеса.

### 2.3. Предположения и ограничения Программы

Главной особенностью Программы является её простота. Наш девиз: «Финансовая модель за минуту». Исходя из этого, Программа может решать задачи в рамках следующих условий:

1. предполагается, что движение денежных средств и учет расходов и доходов происходит одновременно. Это означает, что получаемый доход, подразумевает поступление денежных средств на указанную в доходах сумму за тот же период времени, а произведенные расходы подразумевают отток денежных средств на указанную в расходах сумму за тот же период. Это важно для расчета единого налога при специальных режимах налогообложения;
2. расчет данных не учитывает особенности движения денежных средств, авансовые платежи, в том числе и при расчете налогов. Для более точного анализа движения денежных средств используются динамические модели, которые достаточно сложны и предназначены для специалистов по финансам;
3. все данные представлены за один период времени, продолжительность которого может быть произвольная: месяц, квартал, год, и т.д.;
4. используемые итоговые отчеты максимально упрощены, но включают все необходимые элементы из РСБУ и МСФО;
5. при построении консолидированных отчетов приоритетным моментом считается управленческий аспект, а не бухгалтерский.

## 3. ЗАПУСК И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОГРАММЫ

### 3.1. Системные требования

Программу устанавливать и запускать необходимо на компьютере с установленной операционной системой Microsoft Windows 2000 или выше, и установленной программой Microsoft Office 2010.

Совместимость с предыдущими версиями Microsoft Office обеспечивается за счет дополнительных инструментов, предлагаемых фирмой Microsoft, и в некоторых случаях совместимость может быть неполной.

### 3.2. Запуск Программы

Программа представляет собой файл ФМХолдинг.xlsm формата Microsoft Excel 2010 с макросами. Файл ФМХолдинг.xlsm можно переименовывать или копировать по своему усмотрению при условии соблюдения лицензионного соглашения.

Файл ФМХолдинг.xlsm находится в zip архиве, который доступен для скачивания с официального сайта продукта fmholding.ru (<http://fmholding.ru/Download.aspx>).

Для открытия последней версии Программы необходимо выполнить следующее:

1. Скачать zip архив с последней версией Программы с сайта fmholding.ru.

Название zip-архива имеет вид ФМХолдинг\_<номер версии>.zip. Zip-архив с последней версией Программы включает следующие файлы:

- ФМХолдинг.xlsm - сама Программа;
- руководство\_ФМХолдинг.pdf –документ, который Вы сейчас читаете.

2. сохранить скачанный архив в локальную папку на компьютере;
3. распаковать архив в локальную папку (может использоваться та же папка, в которой размещается скачанный zip-архив).
4. запустить Microsoft Excel, выбрать команду «Файл – Открыть». Информация о совместимости с разными версиями Microsoft Office см. п.3.3.;
5. при первом запуске Программа проверяет, что у Вас разрешен запуск макросов.

В Office 2010 для разрешения запуска макросов необходимо выполнить следующее:

1. В Microsoft Office 2010 необходимо открыть Файл -> Параметры и выбрать "Центр управления безопасностью" (см. Рис. 1).

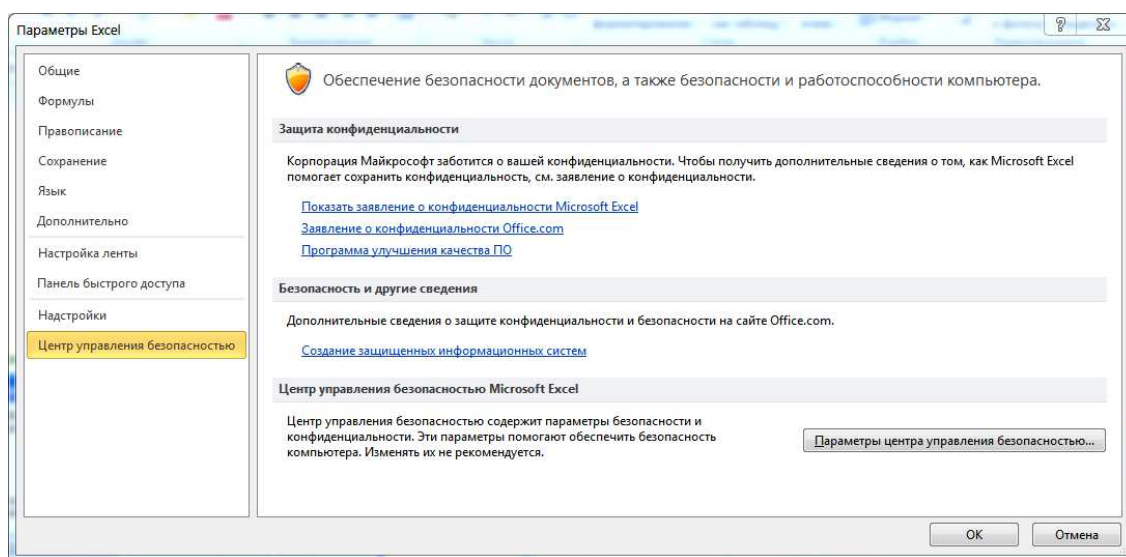


Рис. 1. Параметры Excel 2010. «Центр управления безопасностью».

2. Выбрать закладку "Параметры макросов"

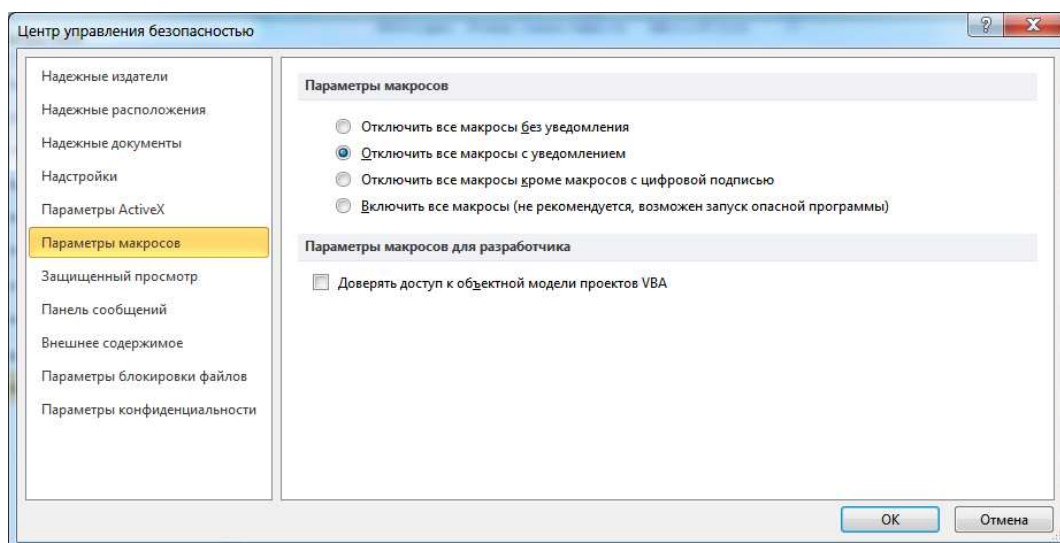


Рис. 2. Параметры макросов

Если макросы не включены в Microsoft Excel 2003, то откроется только один единственный лист с инструкцией по включению макросов (см. Рис. 3). Необходимо следовать тексту инструкции. После этого открытие файла нужно повторить.

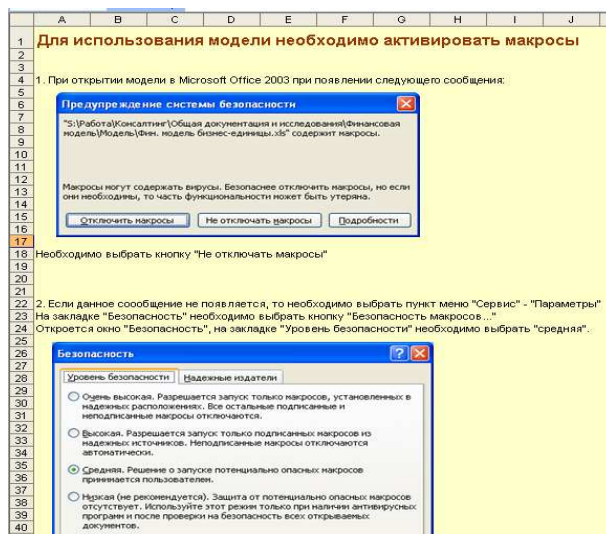


Рис. 3. Первый запуск Программы при выключенных макросах

### 3.3. Согласие с условия Лицензионного соглашения

При первом открытия файла на текущем компьютере появится форма, содержащая Лицензионное соглашение (договор) с конечным пользователем. Вам необходимо прочитать Лицензионное соглашение. Если Вы согласны с представленными условиями, то нажимайте кнопку «Я СОГЛАСЕН с условиями Лицензионного соглашения». После этого текущий файл Программы (ФМХолдинг.xls) будет сохранен и форма «Лицензионное соглашение» не будет появляться при следующих запусках.

## 4. ФУНКЦИИ ПРОГРАММЫ

### 4.1. Лист "Список бизнес-единиц"

На листе «Список бизнес-единиц» вводится список бизнес-единиц, входящих в состав группы компаний, а также дополнительные данные и настройки.

#### 4.1.1. Настройки расчета и отображения

В этом разделе указываются единица измерения и период моделирования.

Единица измерения указывает единицу измерения денежных сумм вводимых и отображаемых в Программе. Единица измерений может принимать три значения: руб., тыс. руб., млн. руб. Для некоторых данных в модели данные всегда вводятся в фиксированной единице измерения, например, для заработной платы единица измерения всегда в рублях. Единица измерения, указывается в наименовании колонок или строк с данными.

Период моделирования характеризует продолжительность периода, для которого проводится моделирование: месяц, квартал, полгода, год, 2 года, 3 года, 5 лет. Расчетные показатели рассчитываются автоматически. Например, если в доходах был введен годовой доход, то при изменении периода моделирования на 2 года, сумма доходов автоматически будет увеличена в 2 раза. Таким образом, Программа позволяет оценивать, сколько фактически заработает собственник за 2, 3 или 5 лет, исходя из текущих квартальных данных предприятия или группы компаний.

#### 4.1.2. Работа со списком бизнес-единиц

Бизнес-единицы добавляются нажатием кнопки «Добавить» на листе «Список бизнес-единиц». После нажатия на кнопку появляется окно (см. Рис. 4), в котором необходимо указать название бизнес-единицы. При добавлении бизнес-единицы создается новый лист, представляющий собой финансовую модель одного предприятия. Имя листа совпадает с названием бизнес-единицы, указанное при её добавлении. Если после добавления бизнес-единицы необходимо поменять название, отображаемое на вкладке листа, то это можно сделать вручную, выбрав наименование бизнес-единицы и нажав на кнопку «Редактировать». В противном случае прямое исправление названия на вкладке листа приведёт к неверному расчёту консолидированного отчёта прибылей и убытков.

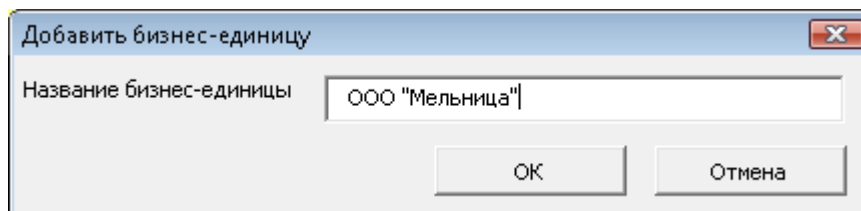


Рис. 4. Добавление новых бизнес единиц

При удалении нужно выбрать наименование бизнес-единицы в списке (см. Рис. 5) и нажать на кнопку «Удалить» при этом появится окно предупреждения (см. Рис. 6). В случае неправильного написания названия бизнес-единицы его можно исправить, нажав кнопку «Редактировать». На экране появится окно с названием выбранной бизнес-единицы, название которой можно исправить.

1 <b>ФМХолдинг</b>		
2		
3 <b>Настройки расчета и отображения</b>		
4	Единица измерения	тыс. руб.
5	Период моделирования	год
6		
7 <b>Список бизнес-единиц</b>		
8 Добавить Редактировать Удалить		
9	н/п	Описание
10	1	ООО "Мельница"
11	2	ООО "Пекарня"
12		
13		
14 <b>Системные настройки</b>		
15	Защита ячеек и листов	Выкл. Включить защиту

Рис. 5. Выбор наименования бизнес-единицы для удаления

1 <b>ФМХолдинг</b>		
2		
3 <b>Настройки расчета и отображения</b>		
4	Единица измерения	тыс. руб.
5	Период моделирования	год
6		
7 <b>Список бизнес-единиц</b>		
8 Добавить Редактировать Удалить		
9	н/п	Описание
10	1	ООО "Мельница"
11	2	ООО "Пекарня"
12		
13		
14 <b>Системные настройки</b>		
15	Защита ячеек и листов	Выкл. Включить защиту

Рис. 6. Удаление бизнес-единицы

Программа по умолчанию работает в демо-режиме. В демо-режиме допускается добавление не более двух бизнес-единиц. Для добавления большего количества бизнес-единиц необходимо зарегистрировать версию программы.

#### 4.1.3. Системные настройки

Включение и выключение защиты ячеек и листов доступно только в зарегистрированной версии. Пользователь может отключать защиту ячеек, что позволяет изменять ему любые данные, в том числе и формулы на листах бизнес-единиц. Это позволяет менять логику расчета или дополнять модель необходимыми уточнениями. Например, доход от основного вида деятельности может определяться в зависимости от цены продукта и его количества.

**Внимание!!!** Изменяя формулы и расчеты, при выключенной защите листов и ячеек пользователь полностью берет на себя ответственность за работу Программы. Правообладатель не несет ответственности за устойчивую работу Программы при снятой защите листов и ячеек.



## 4.2. Финансовая модель бизнес-единицы

Добавление бизнес-единицы осуществляется на странице «Список бизнес-единиц». При добавлении бизнес-единицы создаётся новый лист, представляющий собой финансовую модель одного предприятия, который имеет название, указанное при её добавлении. Если после добавления бизнес-единицы необходимо поменять название, отображаемое на вкладке листа, то это можно сделать открыв лист «Список бизнес-единиц», выбрав необходимую бизнес-единицу в списке и нажав на кнопку «Редактировать». Прямое исправление названия листа с моделью бизнес-единицы не допускается.

Данные в Программу вводятся только для определенного периода времени – месяц, квартал, год и т.д., что позволяет сделать некий «срез» деятельности предприятия за выбранный период.

Большинство входных параметров для строк и статей указываются в столбцах. Если пользователю необходимо добавить новый параметр, он может сделать это вручную, используя колонки для пользователя, которые располагаются в правой части после столбцов с основными входными данными.

После каждого блока находятся сводные таблицы (см. Рис. 7), в которых суммируются данные всех статей данного блока, которые используются при расчёте финансовой отчётности. Таким образом, каждый блок представляет собой замкнутую мини- модель, в которой можно проводить собственные локальные расчёты, не допуская нарушений в логике расчёта модели в целом.

23	<b>Сводная таблица "Доходы"</b>	
24	<b>Наименование</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
25	Выручка от основного вида деятельности(без НДС)	0,0
26	в т.ч.	
27	от внешних контрагентов	0,0
28	от внутренних контрагентов	0,0
29	<b>НДС</b>	<b>0,0</b>
30	НДС, выставленный внешним контрагентам	0,0
31	НДС, выставленный внутренним контрагентам	0,0
32		
64	<b>Сводная таблица "Суммарные расходы"</b>	
65	<b>Наименование</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
66	Суммарные расходы по основному виду деятельности (без НДС)	0,0
67	в т.ч.	
68	от внешних контрагентов	0,0
69	от внутренних контрагентов	0,0
70	Расходы, выплачиваемые из прибыли (без НДС)	0,0
71	в т.ч.	
72	от внешних контрагентов	0,0
73	от внутренних контрагентов	0,0
74	Суммарный НДС	0,0
75	НДС, предъявленный по расходам, выплачиваемым из прибыли	0,0
76		

Рис. 7. Пример сводных таблиц блоков

При добавлении большого количества статей входных данных можно легко запутаться, поэтому каждый блок можно развернуть/свернуть, нажав значок «+»/«-» расположенный слева от наименования блоков (см. Рис. 8 и Рис. 9), оставив только сводные расчётные таблицы после блоков.



13	<b>Доходы по осн. виду деят.</b>	
23	<b>Сводная таблица "Доходы"</b>	
24	<b>Наименование</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
25	Выручка от основного вида деятельности(без НДС)	0,0
26	в т.ч.	
27	от внешних контрагентов	0,0
28	от внутренних контрагентов	0,0
29	<b>НДС</b>	<b>0,0</b>
30	НДС, выставленный внешним контрагентам	0,0
31	НДС, выставленный внутренним контрагентам	0,0

Рис. 8. Блок в свёрнутом режиме «+»

13	<b>Доходы по осн. виду деят.</b>				
14	<p>Доходы по основному виду деятельности описываются в виде статей.          Если доход, поступает от внутренней бизнес-единицы, то параметры статьи (ставка НДС, сумма) вводятся у источника дохода.          Таким образом, сумму доходов от внутренних контрагентов ввести нельзя, она указывается в соответствующей статье расходов бизнес-единицы, от которой поступил доход. Изменять можно только название статьи.</p>				
15	<div>Добавить</div> <div>Удалить</div>				
16	<b>Наименование</b>	<b>Контрагент</b>	<b>НДС</b>	<b>Сумма (с НДС), тыс. руб.</b>	<b>Данные за период</b>
17	Внешние контрагенты				
18	<b>Итого по внешним контрагентам</b>				
19	Внутренние контрагенты				
20	<b>Итого по внутренним контрагентам</b>				
21	<b>Итого доходы</b>				
22					
23	<b>Сводная таблица "Доходы"</b>				
24	<b>Наименование</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>			
25	Выручка от основного вида деятельности(без НДС)	0,0			
26	в т.ч.				
27	от внешних контрагентов	0,0			
28	от внутренних контрагентов	0,0			
29	<b>НДС</b>	<b>0,0</b>			
30	НДС, выставленный внешним контрагентам	0,0			
31	НДС, выставленный внутренним контрагентам	0,0			

Рис. 9. Блок в развёрнутом режиме «-»

#### 4.2.1. Раздел «Доходы бизнес-единицы»

Раздел «Доходы бизнес единицы» состоит из двух блоков:

- доходы по основному виду деятельности;
- прочие доходы;

##### 4.2.1.1. Доходы по основному виду деятельности

В блоке «Доходы по основному виду деятельности», получаемая предприятием выручка, представляется в виде набора продуктов, товаров, работ или услуг, количество которых может быть произвольным. Доход может быть получен, как от внешних контрагентов – клиентов группы компаний так и от внутренних – предприятий, входящих в состав группы компаний.

Для добавления новой статьи необходимо нажать на кнопку "Добавить"(см. Рис. 10). В итоге в таблице "Доходы по основному виду деятельности" появится новый продукт. Для удаления статьи необходимо выбрать название статьи, затем нажать кнопку "Удалить". После нажатия откроется предупреждение, предлагающее удалить статью. Если для удаления была выбрана не строка с названием элемента или статьи, Программа сообщит об ошибке.

5	<b>ДОХОДЫ БИЗНЕС-ЕДИНИЦЫ</b>					
6	<b>Доходы по осн. виду деят.</b>					
7	Доходы по основному виду деятельности описываются в виде статей. Если доход, поступает от внутренней бизнес-единицы, то параметры статьи (ставка НДС, сумма) вводятся у источника дохода. Таким образом, сумму доходов от внутренних контрагентов ввести нельзя, она указывается в соответствующей статье расходов бизнес-единицы, от которой поступил доход. Изменить можно только название статьи.					
8	Добавить Удалить					
9	Наименование	Контрагент	НДС	Сумма (с НДС), тыс. руб.	Данные за период	Кол-во месяцев в периоде
10	Внешние контрагенты					
11	Новая статья		18,00%		год	
12	Итого по внешним контрагентам					
13	Внутренние контрагенты					
14	Итого по внутренним контрагентам					
15	Итого доходы					
16						

Рис. 10. Добавление новой статьи

Разделение контрагентов на внешних и внутренних сделано для того, чтобы получать консолидированную финансовую отчётность исключив из неё финансовые операции между предприятиями одной группы компаний. Для формирования консолидированной финансовой отчётности в Программе предусмотрена связь между внутренними бизнес-единицами которая заключается в том, что доходы бизнес-единицы, полученные от внутренней бизнес-единицы, являются расходами этой внутренней бизнес-единицы. При создании статьи доходов по внутренним контрагентам необходимо указать блок расходов (см. п. 4.2.2) у той компании, которая приобретает указанную продукцию или услугу. На Рис. 11 показан пример создания связки, когда условная организация «Мельница» реализует продукцию или услугу внутреннему контрагенту – условной организации «Пекарня». В данном случае статья дохода организации «Мельницы» попадет в блок «Расходы» организации «Пекарня».

12	<b>ДОХОДЫ БИЗНЕС-ЕДИНИЦЫ</b>					
13	<b>Доходы по осн. виду деят.</b>					
14	Доходы по основному виду деятельности описываются в виде статей. Если доход, поступает от внутренней бизнес-единицы, то параметры статьи (ставка НДС, сумма) вводятся у источника дохода. Таким образом, сумму доходов от внутренних контрагентов ввести нельзя, она указывается в соответствующей статье расходов бизнес-единицы, от которой поступил доход. Изменить можно только название статьи.					
15	Добавить Удалить					
16	Наименование	Контрагент	НДС	Сумма (с НДС), тыс. руб.	Данные за период	Кол-во месяцев в периоде
17	Внешние контрагенты					
18	Новая статья					
19	Итого по внешним контрагентам					
20	Внутренние контрагенты					
21	Итого по внутренним контрагентам					
22	Итого доходы					
23						
24	<b>Сводная таблица "Доходы"</b>					
25	Наименование	Сумма, тыс. руб.				
26	Выручка от основного вида деятельности(без НДС)	0,0				
27	в т.ч.					
28	от внешних контрагентов	0,0				
29	от внутренних контрагентов	0,0				
30	НДС	0,0				

Рис. 11. Добавление доходов по внутренним контрагентам

Для продукта указываются следующие параметры:

- наименование статьи доходов;
- сумма, по которой реализуется продукция;

- ставка НДС, с которой будет реализовываться продукция.

При моделировании перехода с одной системы налогообложения на другую необходимо учитывать следующее. Если предприятие находится на ОСН, то в финансовую отчётность попадает сумма указанного дохода без НДС, а сам НДС попадает в сводный отчёт налоговых выплат (см. п. 4.2.4). Если предприятие находится на специальном налоговом режиме (например, УСН), то в финансовую отчётность попадает сумма указанного дохода без НДС, а сам НДС не учитывается в сводном отчёте налоговых выплат. Также если при внутренней реализации (т.е. между внутренними контрагентами), предприятие, находящееся на специальном налоговом режиме, продаёт предприятию на ОСН, то у последнего в расходы попадает сумма без НДС.

**Внимание!!!** Поскольку выручка компании уменьшается на сумму НДС при использовании специальных налоговых режимов, то при моделировании то бизнес-единиц, использующих специальные налоговые режимы, рекомендуется устанавливать ставку НДС доходов на 0%.

- данные за период. Указав данный параметр (см. Рис. 12), рассчитывается сумма дохода, учитывая весь периода моделирования проекта.

Например, на Рис. 12 данный параметр указывает, что за полгода предприятие получает доход в размере 118 тысяч рублей с НДС. Период моделирования проекта один год (см. Рис. 13). Поэтому, ниже, в сводной таблице «Доходы» указана выручка и НДС в 2 раза больше.

15	Добавить Удалить						
16	Наименование	Контрагент	НДС	Сумма (с НДС), тыс. руб.	Данные за период	Кол-во месяцев в периоде	Сумма без НДС, тыс. руб.
17	Внешние контрагенты						
18	Новая статья		18,00%	118,0	полгода	6	1
19	Итого по внешним контрагентам				месяц		
20	Внутренние контрагенты				квартал		
21	Итого по внутренним контрагентам				полгода		
22	Итого доходы				год		
23					2 года		
24					3 года		
25					5 лет		
26					единовременно		
27	Сводная таблица "Доходы"						
28	Наименование	Сумма, тыс. руб.					
29	Выручка от основного вида деятельности(без НДС)	200,0					
30	в т.ч.						
31	от внешних контрагентов	200,0					
32	от внутренних контрагентов	0,0					
33	НДС	36,0					
34	НДС, выставленный внешним контрагентам	36,0					
35	НДС, выставленный внутренним контрагентам	0,0					

Рис. 12. Параметр «Данные за период»

1	ФМХолдинг	
2		
3	Настройки расчета и отображения	
4	Единица измерения	тыс. руб.
5	Период моделирования	год
6		месяц
7		квартал
8		полгода
9		год
10		2 года
11		3 года
12		5 лет
13	Список бизнес-единиц	
14	Добавить	Редактировать
15	Удалить	
16	н/п	Название бизнес-единицы
17	Описание	
18	1	Мельница
19		
20		
21		
22		
23	Системные настройки	
24	Защита ячеек и листов	Выкл.
25	Включить защиту	

Есть еще один вариант «единовременно», т.е. сумма не зависит от периода. То же самое в расходах.

Рис. 13. Параметр «Период моделирования проекта»

**Внимание!!!** Поскольку добавление внутренних операций осуществляется через раздел доходы в одностороннем порядке, т.е. от доходов внутренних бизнес-единиц к расходам внутренних бизнес-единиц, то удаление статей расходов от внутренних контрагентов следует осуществлять через удаление их источника, т.е. соответствующей статьи доходов.

Имя внутреннего контрагента (бизнес-единицы), с которой связаны расходы или доходы, можно определить по колонке «Контрагент». Например, условный контрагент ООО «Мельница» продаёт муку условному контрагенту ООО «Пекарня» (см. Рис. 14). В тоже время эта операция отражается у контрагента ООО «Пекарня» в блоке «Расходы» (см. Рис. 15). Теперь, чтобы удалить статью расходов у контрагента ООО «Пекарня» нужно выделить её у контрагента ООО «Мельница» в блоке доходов и удалить.

12	<b>ДОХОДЫ БИЗНЕС-ЕДИНИЦЫ</b>					
13	<b>Доходы по осн. виду деят.</b>					
	Доходы по основному виду деятельности описываются в виде статей. Если доход, поступает от внутренней бизнес-единицы, то параметры статьи (ставка НДС, сумма) вводятся у источника дохода.					
14	Таким образом, сумму доходов от внутренних контрагентов ввести нельзя					
	Добавить Удалить					
15						
	Наименование	Контрагент	НДС	Сумма (с НДС), тыс. руб.	Данные за период	Кол-во мес. в период
16						
17	Внешние контрагенты					
18	<b>Итого по внешним контрагентам</b>					
19	Внутренние контрагенты					
20	<b>Мука высшего сорта</b>	Пекарня	18,00%	236,0	год	
21	<b>Итого по внутренним контрагентам</b>					
22	<b>Итого доходы</b>					
23						
24	<b>Сводная таблица "Доходы"</b>					
25	Наименование	Сумма, тыс. руб.				
26	Выручка от основного вида деятельности(без НДС)	200,0				
27	в т.ч.					
28	от внешних контрагентов	0,0				
29	от внутренних контрагентов	200,0				
30	<b>НДС</b>	<b>36,0</b>				

Рис. 14. Внутренняя операция продажи товара у продавца «Мельница»

54	<b>Расходы</b>						
55	Данные статьи расходов учитываются в себестоимости продукции						
56	Добавить Удалить						
	Наименование	Контрагент	НДС	Сумма (с НДС), тыс. руб.	Данные за период	Выплачивается из прибыли	Кол-во месяцев в периоде
57							
58	Внешние контрагенты						
59	Итого по внешним контрагентам						
60	Внутренние контрагенты						
61	Мука высшего сорта	Мельница	18,00%	236,0	год	нет	
62	Итого по внутренним контрагентам						
63	Итого доходы						
64							
65	Сводная таблица "Суммарные расходы"						
66	Наименование	Сумма, тыс. руб.					
67	Суммарные расходы по основному виду деятельности (без НДС)	200,0					
68	в т.ч.						
69	от внешних контрагентов	0,0					
70	от внутренних контрагентов	200,0					
71	Расходы, выплачиваемые из прибыли (без НДС)	0,0					
72	в т.ч.						
73	от внешних контрагентов	0,0					
74	от внутренних контрагентов	0,0					
75	Суммарный НДС	36,0					
76	НДС, предъявленный по расходам, выплачиваемым из прибыли	0,0					

Рис. 15. Внутренняя операция продажи товара у покупателя «Пекарня»

## 4.2.1.2. Прочие доходы

Следующим блоком раздела "Доходы бизнес-единицы" является блок "Прочие доходы" (см. Рис. 16).

12	A	I	J	K	L	M
27	<b>Прочие доходы</b>					
28	Прочие доходы создаются по аналогии с доходами от основного вида деятельности. Данные по доходам, полученные от внутренних контрагентов указываются в статьях расходов соответствующих контрагентов					
29	Добавить Удалить					
	Наименование	Контрагент	НДС	Сумма, тыс. руб.	Данные за период	Кол-во месяцев в периоде
30						
31	Внешние контрагенты					
32	Новая статья		18,00%		год	
33	Итого по внешним контрагентам					
34	Внутренние контрагенты					
35	Итого по внутренним контрагентам					
36	Итого доходы					
37						
38	Сводная таблица "Прочие доходы"					
39	Наименование	Сумма, тыс. руб.				
40	Выручка от прочих видов деятельности (без НДС)	0,0				
41	в т.ч.					
42	от внешних контрагентов	0,0				
43	от внутренних контрагентов	0,0				
44	НДС	0,0				
45	НДС, выставленный внешним контрагентам	0,0				
46	НДС, выставленный внутренним контрагентам	0,0				

Рис. 16. Блок "Прочие доходы"

Данный блок работает по аналогии с блоком "Доходы по основному виду деятельности". В блоке "Прочие доходы", получаемая предприятием выручка, представляется в виде набора продуктов (товаров, работ или услуг).

Для продукта указываются следующие параметры:

- наименование статьи доходов;
- сумма, по которой реализуется продукция;
- ставка НДС, с которой будет реализовываться продукция. Особенности расчёта НДС см. п. 4.2.1.1.
- данные за период.

Здесь информация о доходах также разделяется на внешних и внутренних контрагентов. По аналогии с блоком «Доходы от основных видов деятельности» данный блок позволяет добавлять внутренние операции, поэтому при удалении статей внутренних расходов других контрагентов, связанных с прочими внутренними доходами следует учитывать особенности удаления, описанные в п. 4.2.1.1 с пометкой **Внимание!!!**.

#### 4.2.1.3. Связь раздела «Доходы бизнес единицы» и отчёта «Прибыли и убытки»

Все доходы указанные в блоке «Доходы по основному виду деятельности» попадают в строку «Выручка» отчёта «Прибыли и убытки» без НДС, а доходы блока «Прочие доходы» попадают в строку «Прочие доходы» отчёта «Прибыли и убытки» без НДС вне зависимости от режима налогообложения (см. Рис. 17).

ОТЧЕТЫ		
243	<b>Прибыли и убытки за год</b>	
244		
245	Статья	Сумма, тыс. руб.
246	Выручка	0,0
247	Себестоимость, в том числе:	0,0
248	в т.ч.	
249	Расходы, относимые на себестоимость	0,0
250	Затраты на персонал (в т.ч. ЕСН)	0,0
251	Амортизация	0,0
252	Налог на имущество	0,0
253	Прибыль (убыток) от продаж	0,0
254	Прочие доходы	0,0
255	Прочие расходы	0,0
256	Другие налоговые выплаты	0,0
257	в т.ч.	
258	ЕНВД	0,0
259	Единый налог	0,0
260	ЕНСХ	0,0
261	Прочие налоговые выплаты	0,0
262	Прибыль до налогообложения	0,0
263	Налог на прибыль	0,0
264	Выплаты из прибыли	0,0
265	Чистая прибыль (убыток)	0,0

Рис. 17. Связь доходов и отчёта "Прибыли и убытки"

#### 4.2.2. Раздел "Расходы бизнес-единицы"

Данный раздел описывает суммы расходов на приобретение товаров, работ или услуг необходимых для осуществления основной и прочих видов деятельности.

Раздел состоит из следующих блоков:

- расходы;
- прочие расходы;
- амортизация основных средств;
- персонал;
- приобретение объектов основных средств.

##### 4.2.2.1. Блок "Расходы"

Данный блок включает в себя расходы, включаемые в себестоимость реализуемых бизнес-единицей товаров, работ или услуг, а также коммерческие, управленческие, общехозяйственные и другие возможные расходы, связанные с основным видом деятельности (см. Рис. 18).

54	<b>Расходы</b>					
55	Данные статьи расходов учитываются в себестоимости продукции					
56	<input type="button" value="Добавить"/> <input type="button" value="Удалить"/>					
	Наименование	Контрагент	НДС	Сумма (с НДС), тыс. руб.	Данные за период	Выплачиваем из прибыли
57						
58	Внешние контрагенты					
59	<b>Итого по внешним контрагентам</b>					
60	Внутренние контрагенты					
61	<b>Итого по внутренним контрагентам</b>					
62	<b>Итого доходы</b>					
63						
64	<b>Сводная таблица "Суммарные расходы"</b>					
65	Наименование	Сумма, тыс. руб.				
66	Суммарные расходы по основному виду деятельности (без НДС)	0,0				
67	в т.ч.					
68	от внешних контрагентов	0,0				
69	от внутренних контрагентов	0,0				
70	Расходы, выплачиваемые из прибыли (без НДС)	0,0				
71	в т.ч.					
72	от внешних контрагентов	0,0				
73	от внутренних контрагентов	0,0				
74	Суммарный НДС	0,0				
75	НДС, предъявленный по расходам, выплачиваемым из прибыли	0,0				

Рис. 18. Блок «Расходы»

В данном блоке статьи расходов добавляются как для внешних, так и для внутренних контрагентов. Статьи расходов от внутренних контрагентов нельзя добавляться напрямую, поскольку их источником являются доходы другой бизнес-единицы. Поэтому для добавления расходов от внутреннего контрагента необходимо добавить доходы от внутреннего контрагента в соответствующей бизнес-единице. Более подробно см. п. 4.2.1.1.

К каждой статье расходов можно указать следующие параметры:

- наименование статьи расходов;
- ставка НДС;
- сумма затрат (с НДС). Если для предприятия установлена ОСН, то в финансовую отчетность попадает сумма затрат без НДС (для всех режимов налогообложения), а сам НДС уменьшает налоговые выплаты в отчете налоговых выплат по данному налогу, поскольку данный НДС принимается к вычету. Если для предприятия установлен специальный режим налогообложения, то сумма расходов попадает в финансовую отчетность с НДС (если он указан), а в отчете по налоговым выплатам он отражается в разделе прямых налогов;
- данные за период. Описание см. в п. 4.2.1.1;
- выплаты из прибыли. Если указать, что источником затрат является прибыль, то выплаты будут уменьшать чистую прибыль предприятия не влияя при этом на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Суммы затрат попадают в отчет "Прибыли и убытки" без НДС в строку "Себестоимость" через строку "Расходы, относимые на себестоимость" (см. Рис. 19).



243	<b>ОТЧЕТЫ</b>	
244	<b>Прибыли и убытки за год</b>	
245	<b>Статья</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
246	Выручка	0,0
247	Себестоимость, в том числе:	0,0
248	в т.ч.	
249	Расходы, относимые на себестоимость	0,0
250	Затраты на персонал (в т.ч. ЕСН)	0,0
251	Амортизация	0,0
252	Налог на имущество	0,0
253	Прибыль (убыток) от продаж	0,0
254	Прочие доходы	0,0
255	Прочие расходы	0,0
256	Другие налоговые выплаты	0,0
257	в т.ч.	
258	ЕНВД	0,0
259	Единый налог	0,0
260	ЕНСХ	0,0
261	Прочие налоговые выплаты	0,0
262	Прибыль до налогообложения	0,0
263	Налог на прибыль	0,0
264	Выплаты из прибыли	0,0
265	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>0,0</b>

Рис. 19. Расходы в отчёте "Прибыли и убытки"

## 4.2.2.2. Блок "Прочие расходы"

Данный блок (см. Рис. 20) заполняется и действует по аналогии с блоком "Расходы" (см. п.4.2.2.1). Единственным отличием является то, что здесь указываются расходы по прочим видам деятельности и суммы затрат попадают в отчёт "Прибыли и убытки" в строку "Прочие расходы" (см. Рис. 21).

71	Прочие расходы									
72	Статьи прочих расходов добавляются по аналогии с общими расходами. Статьи добавляются как для внешних, так и для внутренних контрагентов.									
73	<div>Добавить</div> <div>Удалить</div>									
	Наименование	Контрагент	НДС	Сумма, тыс. руб.	Данные за период	Выплачивается из прибыли	Кол-во месяцев в периоде	Сумма за моделируемы й период (с НДС), тыс. руб.	Сумма без НДС, тыс. руб.	
74										
75	Внешние контрагенты									
76	Итого по внешним контрагентам								0,0	0,0
77	Внутренние контрагенты									
78	Итого по внутренним контрагентам								0,0	0,0
79	Итого доходы								0,0	0,0
80										
81	Сводная таблица "Суммарные прочие расходы"									
82	Наименование	Сумма, тыс. руб.								
83	Прочие расходы	0,0								
84	в т.ч.									
85	от внешних контрагентов	0,0								
86	от внутренних контрагентов	0,0								
87	Расходы, выплачиваемые из прибыли (без НДС)	0,0								
88	в т.ч.									
89	от внешних контрагентов	0,0								

Рис. 20. Блок "Прочие расходы"

244	<b>Прибыли и убытки за год</b>	
245	<b>Статья</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
246	Выручка	0,0
247	Себестоимость, в том числе:	0,0
248	в т.ч.	
249	Расходы, относимые на себестоимость	0,0
250	Затраты на персонал (в т.ч. ЕСН)	0,0
251	Амортизация	0,0
252	Налог на имущество	0,0
253	Прибыль (убыток) от продаж	0,0
254	Прочие доходы	0,0
255	<b>Прочие расходы</b>	<b>0,0</b>
256	Другие налоговые выплаты	0,0
257	в т.ч.	
258	ЕНВД	0,0
259	Единый налог	0,0
260	ЕНСХ	0,0
261	Прочие налоговые выплаты	0,0
262	Прибыль до налогообложения	0,0
263	Налог на прибыль	0,0
264	Выплаты из прибыли	0,0
265	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>0,0</b>

Рис. 21. Прочие расходы в отчёте "Прибыли и убытки"

## 4.2.2.3. Блок "Амортизация основных средств"

Преимущественно блок (см. Рис. 22) предназначен для расчёта амортизации и налога на имущество, данные по которым используются в отчёте «Прибыли и убытки» в строках «Амортизация» и «Налог на имущество» (см. Рис. 24).

Добавление и удаление строк осуществляется соответственно нажатием кнопок "Добавить" и "Удалить".

Для каждого элемента вводятся следующие параметры (см. Рис. 22):

- наименование объекта основных средств;
- балансовая стоимость на момент постановки на учёт;
- остаточная стоимость на момент начала моделирования;
- срок полезного действия, начиная с момента моделирования;
- номер месяца снятия с баланса (если есть). При указании данного параметра следует учитывать две особенности:

1) в случае передачи основного средства в безвозмездное пользование следует указать месяц снятия основного средства с баланса в пределах периода моделирования;

2) в случае реализации основного средства, учитывавшегося на балансе предприятия, сумму сделки следует указать в одном из блоков раздела доходов, а номер месяца снятия с баланса не должен превышать периода моделирования проекта. Например, на Рис. 22 указано, что в 11 месяце (проект 12 месяцев) от начала проекта будет реализован автомобиль, в тоже время в разделе доходы указывается статья продажи автомобиля (см. Рис. 23).

**Внимание!!!** При указании статьи дохода от продажи основного средства параметр «Данные за период» следует устанавливать «единовременно» (см. Рис. 23).

Наименование	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования, мес.	Номер месяца снятия с баланса (если есть)	Оставшийся срок полезного использования, мес.
Автомобиль	600,0	200,0	60,0	11	
Суммарная амортизация	600,0	200,0			

Сводная таблица "Амортизация"	
Наименование	Сумма, тыс. руб.
Балансовая стоимость основных средств	600,0
Остаточная стоимость ОС на начало периода моделирования	200,0
Остаточная стоимость ОС на конец периода моделирования	90,0
База по налогу на имущество	132,9
Суммарная амортизация за период моделирования	110,0

Рис. 22. Блок "Амортизация основных средств"

**Доходы по осн. виду деят.**

Доходы по основному виду деятельности описываются в виде статей. Если доход, поступает от внутренней бизнес-единицы, то параметры статьи (ставка НДС, сумма) вводятся у источника дохода. Таким образом, сумму доходов от внутренних контрагентов ввести нельзя.

Наименование	Контрагент	НДС	Сумма (с НДС), тыс. руб.	Данные за период	Кол-во ме в пери
Внешние контрагенты					
<b>Автомобиль</b>		18,00%	250,0	единовременно	
<b>Итого по внешним контрагентам</b>					
Внутренние контрагенты					
<b>Итого по внутренним контрагентам</b>					
<b>Итого доходы</b>					

**Сводная таблица "Доходы"**

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выручка от основного вида деятельности(без НДС)	211,9
в т.ч.	
от внешних контрагентов	211,9
от внутренних контрагентов	0,0
<b>НДС</b>	<b>38,1</b>
НДС, выставленный внешним контрагентам	38,1

Рис. 23. Реализация основного средства, указанная в блоке доходов

**Прибыли и убытки за год**

Статья	Сумма, тыс. руб.
Выручка	0,0
Себестоимость, в том числе:	0,0
в т.ч.	
Расходы, относимые на себестоимость	0,0
Затраты на персонал (в т.ч. страховые взносы)	0,0
Амортизация	0,0
Налог на имущество	0,0
Прибыль (убыток) от продаж	0,0
Прочие доходы	0,0
Прочие расходы	0,0
Другие налоговые выплаты	0,0
в т.ч.	
ЕНВД	0,0
Единый налог	0,0
ЕНСХ	0,0
Прочие налоговые выплаты	0,0
Прибыль до налогообложения	0,0
Налог на прибыль	0,0
Выплаты из прибыли	0,0
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>0,0</b>

Рис. 24. Амортизация в отчёте "Прибыли и убытки"

## 4.2.2.4. Блок "Персонал"

В данном блоке описываются выплаты персоналу по оплате труда (см. Рис. 25).

**Персонал**

Указываются группы персонала с одинаковой заработной платой.

Наименование	Ставка страховых выплат до лимита, %	Лимит налогооблагаемой базы, руб.	Ставка страх. взносов сверх лимита, %	НДФЛ, %	Кол-во человек	Заработная плата, руб.	ФОТ за период моделирования, тыс. руб.	НДФЛ за период моделирования, тыс. руб.	Страхов. взносы до лимита
Группа персонала	30,00%	512 000,0	10,00%	13,00%	1	80 000,0	960,0	124,8	
<b>Итого</b>					<b>1</b>		<b>960,0</b>	<b>124,8</b>	

**Сводная таблица**

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Суммарные затраты на персонал за период моделирования	1 158,4
в т.ч.	
ФОТ	960,0
Начисленные страховые взносы	198,4
Суммарные затраты на персонал в периоде	1 158,4
Страховые взносы, уменьшающие сумму налога при УСН и ЕНВД	198,4
НДФЛ	124,8
Справочная информация	
Численность персонала, чел.	1
Средняя заработная плата в месяц, руб.	80 000,0

Рис. 25. Раздел "Персонал"

**Внимание!!!** В соответствии с ФЗ №212 от 24.07.2009 г. ЕСН заменён на страховые взносы по отдельным фондам. Данные изменения вступили в силу с 1 января 2010 года.<sup>1</sup> Теперь организации и предприниматели, попадающие под действия данного закона, должны отчислять денежные средства в четыре различных фонда вместо одного, как это было при ЕСН. В Программе учтены эти изменения. Для этого пользователю нужно указать процентные ставки в различные фонды, как это указано на Рис. 25. По умолчанию ставки уже установлены в размерах предусмотренных законодательством РФ.

Добавление персонала может быть как по группам, так и по отдельным сотрудникам.

Создание и удаление элементов осуществляется нажатием кнопок "Добавить" и "Удалить".

При добавлении нового элемента вводятся следующие параметры:

- наименование группы сотрудников или отдельного работника;
- суммарная ставка страховых взносов в 4 различных фонда: пенсионный фонд РФ, социальный фонд РФ, медицинский фонд РФ территориального и федерального значения. По умолчанию стоит ставка 30%, но ставка может быть произвольной;
- лимит налогооблагаемой базы для начисления страховых взносов. Данный параметр указывает предел денежных выплат сотруднику организации, в рамках которого начисляются страховые взносы. С 01.01.2012 после преодоления предельной суммы страховые взносы начисляются по другой ставке;
- суммарная ставка страховых взносов при превышении лимита налогооблагаемой базы. С 01.01.2012 в большинстве случаев после преодоления лимита взимаются взносы в Пенсионный фонд РФ в размере 10%. По умолчанию стоит ставка 10%, но ставка может быть произвольной;
- количество человек;
- ставка НДФЛ. В Программе указывается общая ставка НДФЛ без учёта стандартных, социальных, индивидуальных и профессиональных вычетов, предусмотренных законодательством РФ. Более подробно о вычетах по НДФЛ можно узнать в НК РФ части 2, главе 23, статьи 218 -220;
- заработная плата, которая вводится в рублях на одного человека или на группу сотрудников в месяц в рублях;

В отчёте "Прибыли и убытки" затраты на персонал отражаются в строке "Затраты на персонал" с учётом страховых взносов на заработную плату (см. Рис. 26).

---

<sup>1</sup> Смотри ФЗ №212, статья 62, пункт 1.

246	<b>ОТЧЕТЫ</b>	
247	<b>Прибыли и убытки за год</b>	
248	<b>Статья</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
249	Выручка	0,0
250	Себестоимость, в том числе:	0,0
251	в т.ч.	
252	Расходы, относимые на себестоимость	0,0
253	Затраты на персонал (в т.ч. страховые взносы)	0,0
254	Амортизация	0,0
255	Налог на имущество	0,0
256	Прибыль (убыток) от продаж	0,0
257	Прочие доходы	0,0
258	Прочие расходы	0,0
259	Другие налоговые выплаты	0,0
260	в т.ч.	
261	ЕНВД	0,0
262	Единый налог	0,0
263	ЕНСХ	0,0
264	Прочие налоговые выплаты	0,0
265	Прибыль до налогообложения	0,0
266	Налог на прибыль	0,0
267	Выплаты из прибыли	0,0
268	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>0,0</b>

Рис. 26. Затраты на персонал в отчёте "Прибыли и убытки"

## 4.2.2.5. Блок "Приобретение объектов основных средств"

В Программе предусмотрена функция приобретения объектов основных средств. Объекты основных средств могут приобретаться как от внешних, так и от внутренних контрагентов. Чтобы указать приобретение объекта основных средств у внутреннего контрагента определённой бизнес-единицей, нужно добавить соответствующую статью внутренних доходов у другой внутренней бизнес-единицы, где указать раздел «Приобретение объектов основных средств» (см. Рис. 27). Например, на Рис. 27 показан вариант, когда условное предприятие «Мельница» продаёт условному предприятию «Пекарня» основное средство. После нажатия на кнопку «ОК» в блоке «Приобретение объектов основных средств» предприятия «Пекарня» появится внутренняя расходная статья (см. Рис. 28). После этого можно указать наименование основного средства, сумму сделки, ставку НДС у контрагента-продавца, которая автоматически появится у контрагента-покупателя.

13	<b>Доходы по осн. виду деят.</b>	
	Доходы по основному виду деятельности описываются в виде статей. Если доход, поступает от внутренней бизнес-единицы, то параметры статьи (ставка НДС, сумма) вводятся у источника дохода. Таким образом, сумму доходов от внутренних контрагентов можно добавлять в статью.	
14	Добавить Удалить	
15	<b>Наименование</b>	<b>Сумма (с НДС), тыс. руб.</b>
16	Внешние контрагенты	
17	<b>Итого по внешним контрагентам</b>	
18	Внутренние контрагенты	
19	<b>Итого по внутренним контрагентам</b>	
20	<b>Итого доходы</b>	
21		
22		
23	<b>Сводная таблица "Доходы"</b>	
24	<b>Наименование</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
25	Выручка от основного вида деятельности(без НДС)	0,0
26	в т.ч.	
27	от внешних контрагентов	0,0
28	от внутренних контрагентов	0,0
29	<b>НДС</b>	<b>0,0</b>
30	НДС, выставленный внешним контрагентам	0,0
31	НДС, выставленный внутренним контрагентам	0,0

Рис. 27. Блок "Приобретение объектов основных средств"

134	<b>ПРИБРЕТЕНИЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</b>					
135	Данный набор статей позволяет определить амортизацию объектов основных средств, приобретенных за период, а также оценить влияние на финансовый результат продаж объектов основных средств между бизнес-единицами группы компаний.					
136	<input type="button" value="Добавить"/> <input type="button" value="Удалить"/>					
137	Наименование	Контрагент	НДС	Стоимость ОС, тыс. руб.	Срок полезного использования, мес.	Номер ме. приобрете. мес.
138	Внешние контрагенты					
139	<b>Итого по внешним контрагентам</b>					
140	Внутренние контрагенты					
141	<b>Новая статья</b>	ООО "Мельница"	18,00%	0,0	60,0	
142	<b>Итого по внутренним контрагентам</b>					
143	<b>Итого расходы на приобретение ОС</b>					
144						
145	<b>Сводная таблица "Приобретение ОС"</b>					
146	Наименование	Сумма, тыс. руб.				
147	Суммарная стоимость приобретенных основных средств,	0,0				
148	в т.ч.					
149	от внешних контрагентов	0,0				
150	от внутренних контрагентов	0,0				
151	База по налогу на имущество	0,0				
152	Суммарная амортизация за период моделирования	0,0				

Рис. 28. Приобретение основного средства у внутреннего контрагента

**Внимание!!!** Необходимо понимать, что расходы на приобретение объектов основных средств не попадают в отчёт прибылей и убытков, поскольку стоимость приобретенных объектов средств списывается по частям в виде амортизации.

Добавление и удаление элементов осуществляется соответственно нажатием кнопок "Добавить" и "Удалить".

Для каждого элемента вводятся следующие параметры:

- наименование приобретаемого объекта ОС;
- стоимость ОС (с НДС);
- ставка НДС;
- срок полезного использования;
- номер месяца приобретения с момента начала моделирования. Если ОС приобретается у внутреннего контрагента, то для точности расчёта желательно учитывать период списания (снятия) ОС с баланса продающей бизнес-единицы и период постановки на учёт приобретающей бизнес-единицей. Например, сумма автомобиля, стоящего в ОС, проданного или переданного в безвозмездное пользование через 10 месяцев после начала моделирования проекта от одного внутреннего контрагента должна отображаться у другого внутреннего контрагента (приобретающего) в 11 месяце.

#### 4.2.3. Раздел "Налоги"

Данный раздел позволяет делать гибкие настройки для расчёта различных налогов при установке различных систем налогообложения.

Основной параметр в разделе "Налоги" - режим налогообложения (см. Рис. 29) на основании которого будет выполняться расчёт отчёта "Прибыли и убытки", налоговых выплат и финансовых показателей.

151 **НАЛОГИ**

152

153 Система налогообложения: ОСН

154

155 Ставки основных видов налогов

156 Ставки налогов для ОСН

Ставки по умолчанию указываются автоматически в зависимости от системы

Рис. 29. Выбор режима налогообложения

В финансовой модели предусмотрены пять режимов налогообложения:

- общая система налогообложения. В этом случае автоматически рассчитываются налог на имущество, налог на прибыль, ЕСН;
- единый сельскохозяйственный налог, где налогооблагаемой базой является разница между доходами и расходами, а ставка налога составляет 6%;
- упрощённый режим налогообложения, где налогооблагаемой базой являются доходы, а ставка налога составляет 6%;
- упрощённый режим налогообложения, где налогооблагаемой базой является разница между доходами и расходами, а ставка налога составляет 15%. Если расходы превышают доходы, то взимается налог в размере 1% с доходов;
- система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход. В данном случае сумма ЕНВД указывается вручную (см. Рис. 30). Если сумма страховых взносов на пенсионное страхование составляет более половины ЕНВД, то итоговая сумма ЕНВД сокращается наполовину;

147 **НАЛОГИ**

148

149 Система налогообложения: ЕНВД

150

151 **Ставки основных видов налогов**

152 Ставки налогов для ОСН

Ставки по умолчанию указываются автоматически в зависимости от системы налогообложения. Если необходимо использовать значение отличное от значения по умолчанию, укажите соответствующую ставку в колонке "Используемая ставка"

Наименование	Используемая ставка	По умолчанию
Ставка налога на прибыль		0,00%
Годовая ставка налога на имущество		0,00%

158 Специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСН)

Указывается ставка единого налога или сельскохозяйственного налога. Для ЕНВД необходимо указывать рассчитанную квартальную сумму ЕНВД (15% от вмененного дохода) без учета уменьшения налога в зависимости от суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Наименование	Значение	Значение по умолчанию
Ставка единого налога (для УСН), %	0,00%	0,00%
Сумма исчисленного ЕНВД в квартал, тыс. руб.	0,0	
Ставка единого сельскохозяйственного налога, %	0,00%	0,00%

164 Единый налог на вмененный доход. Сумма исчисленного ЕНВД в квартал 0 тыс. руб.

Рис. 30. ЕНВД

В данном разделе размещается таблица (см. Рис. 31), в которой автоматически рассчитываются все вышеперечисленные виды налогов на основе введенных данных.



184	<b>УСН, ЕНВД, ЕНСХ</b>		
185	Таблица содержит расчетные значения основных видов налогов. По умолчанию для составления отчетов используется данные в колонке "Используемое значение", которое может быть заменено своей формулой или абсолютным значением.		
186	<b>Наименование</b>	<b>Используемое значение</b>	<b>Расчетное значение</b>
187	<b>ЕНВД</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
188	Сумма исчисленного ЕНВД		0,0
189	Сумма ЕНВД за период моделирования		0,0
190	Сумма страховых взносов		0,0
191	Сумма страховых взносов, уменьшающих сумму налога		0,0
192	Сумма ЕНВД		0,0
193	<b>Единый налог (для УСН)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
194	<b>Единый налог для УСН (Доходы)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
195	Ставка единого налога		0,0%
196	Налогооблагаемая база		0,0
197	Сумма исчисленного единого налога		0,0
198	Сумма страховых взносов		0,0
199	Сумма страховых взносов, уменьшающих сумму налога		0,0
200	Сумма единого налога		0,0
201	<b>Единый налог для УСН (Доходы - Расходы)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
202	Ставка единого налога		0,0%
203	Ставка минимального налога	1,00%	1,0%
204	Доходы		0,0

Рис. 31. Блок расчёта режимов налогообложения

#### 4.2.4. Раздел "Отчёты"

В данном разделе представлены пять отчётов:

- прибыли и убытки;

247	<b>Прибыли и убытки за год</b>	
248	<b>Статья</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
249	Выручка	0,0
250	Себестоимость, в том числе:	0,0
251	в т.ч.	
252	Расходы, относимые на себестоимость	0,0
253	Затраты на персонал (в т.ч. страховые взносы)	0,0
254	Амортизация	0,0
255	Налог на имущество	0,0
256	Прибыль (убыток) от продаж	0,0
257	Прочие доходы	0,0
258	Прочие расходы	0,0
259	Другие налоговые выплаты	0,0
260	в т.ч.	
261	ЕНВД	0,0
262	Единый налог	0,0
263	ЕНСХ	0,0
264	Прочие налоговые выплаты	0,0
265	Прибыль до налогообложения	0,0
266	Налог на прибыль	0,0
267	Выплаты из прибыли	0,0
268	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>0,0</b>

Рис. 32. Отчёт «Прибыли и убытки»

• **доходы владельцев.** В отчете представлена сумма дохода, полученная владельцами с учетом ставки налога, взимаемого с суммы полученных дивидендов. Для физических лиц это налог на доходы физических лиц по ставке 9%, а для организаций – налог на прибыль по ставке 9%. Доля чистой прибыли, потребляемая владельцами предприятий в виде дивидендов, а также размер ставки налога с дивидендов указываются в разделе «Налоги». Данный отчет позволяет оценить, сколько, в конечном счете, получают владельцы группы компаний.

- **налоговые выплаты;**

270	<b>Налоговые выплаты за год</b>	
271	<b>Статья</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
272	<b>Прямые налоги,</b>	<b>0,0</b>
273	в т.ч.	
274	Налог на прибыль	0,0
275	Страховые взносы на персонал	0,0
276	Налог на имущество	0,0
277	Единый налог	0,0
278	ЕНВД	0,0
279	ЕНСХ	0,0
280	Прочие налоговые выплаты	0,0
281	НДС (для спецрежимов)	0,0
282	<b>Косвенные налоги,</b>	<b>0,0</b>
283	в т.ч.	
284	НДС	0,0
285	<b>Налоги, выплачиваемые налоговым агентом,</b>	<b>0,0</b>
286	в т.ч.	
287	НДФЛ	0,0
288	<b>Все налоги</b>	<b>0,0</b>

Рис. 33. Отчёт «Налоговые выплаты»

- показатели (см. Рис. 34):
- суммарная выручка от продаж равна сумме строк «Выручка» и «Прочие доходы» отчёта «Прибыли и убытки»;
  - чистая прибыль равна значению в итоговой строке «Чистая прибыль (убыток)» отчёта «Прибыли и убытки»;
  - EBITDA равна сумме строк «Амортизация» и «Прибыль до налогообложения» отчёта «Прибыли и убытки»;
  - рентабельность продаж находится как отношение чистой прибыли к выручке;
  - рентабельность продаж по EBITDA равна отношению EBITDA к выручке;
  - прямые налоги – сумма всех налогов кроме НДС в режиме ОСН;
  - суммарные налоговые выплаты – все налоги;
  - доля прямых налогов в выручке находится как отношение прямых налогов к суммарной выручке;
  - доля суммарных налоговых выплат в выручке находится как отношение суммарных налоговых выплат к суммарной выручке.

112	A	I	J	K
283	<b>Показатели за год</b>			
284	<b>Показатель</b>	<b>Значение</b>		
285	Суммарная выручка, тыс. руб.	0,0		
286	Чистая прибыль	0,0		
287	EBITDA	0,0		
288	Рентабельность продаж			
289	Рентабельность продаж по EBITDA			
290	Прямые налоги, тыс. руб.	0,0		
291	Суммарные налоговые выплаты, тыс. руб.	0,0		
292	Доля прямых налогов в выручке, %			
293	Доля суммарных налоговых выплат в выручке, %			

Рис. 34. Отчёт «Показатели»

- прибыли и убытки по внешним контрагентам (для консолидации).

Данный отчёт аналогичен отчёту прибылей и убытков, но в нём исключены операции между внутренними контрагентами. При формировании консолидированного отчёта прибылей и убытков группы компании эти отчёты суммируются.

302	<b>Прибыли-убытки по внешним контрагентам (для консолидации)</b>	
303	<b>Статья</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
304	Выручка	0,0
305	Себестоимость, в том числе:	0,0
306	в т.ч.	
307	Расходы, относимые на себестоимость	0,0
308	Затраты на персонал (в т.ч. страховые взносы)	0,0
309	Амортизация	0,0
310	Налог на имущество	0,0
311	Прибыль (убыток) от продаж	0,0
312	Прочие доходы	0,0
313	Прочие расходы	0,0
314	Другие налоговые выплаты	0,0
315	в т.ч.	
316	ЕНВД	0,0
317	Единый налог	0,0
318	ЕНСХ	0,0
319	Прочие налоговые выплаты	0,0
320	Прибыль до налогообложения	0,0
321	Налог на прибыль	0,0
322	Выплаты из прибыли	0,0
323	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>0,0</b>

Рис. 35. Отчёт «Прибыли и убытки» для консолидации

### 4.3. Лист «Консолидация»

На данном листе представлены обзорные консолидированные отчёты по нескольким бизнес-единицам, а также графики и финансовые показатели, по которым можно оценивать деятельность бизнес-единиц как по отдельности, так и в сравнении между собой.

#### 4.3.1. Консолидированные отчеты

На листе "Консолидация" доступны следующие отчеты для просмотра:

- прибыли и убытки (см. Рис. 36).

4	<b>ОТЧЕТЫ</b>	
5	<b>Прибыли и убытки</b>	
6	Статья	Сумма, тыс. руб.
7	<b>Выручка</b>	<b>2 169,5</b>
8	ООО "Мельница"	1 406,8
9	ООО "Пекарня"	762,7
10	<b>Себестоимость</b>	<b>1 434,3</b>
11	ООО "Мельница"	1 269,0
12	ООО "Пекарня"	165,3
13	в т.ч.	
14	Расходы, относимые на себестоимость	469,5
17	Затраты на персонал (в т.ч. ЕСН)	964,8
20	Амортизация	0,0
23	Налог на имущество	0,0
26	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>735,2</b>
29	Прочие доходы	0,0
32	Прочие расходы	0,0
35	Другие налоговые выплаты	49,3
38	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>685,9</b>
41	Налог на прибыль	100,6
44	Выплаты из прибыли	0,0
47	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>585,3</b>

Рис. 36. Консолидированный отчёт «Прибыли и убытки»

- финансовые показатели (см. Рис. 37);

51	<b>Показатели</b>	
52	Показатель	Значение
53	<b>Суммарная выручка, тыс. руб.</b>	<b>2 169,5</b>
54	ООО "Мельница"	1 830,5
55	ООО "Пекарня"	821,2
56	<b>Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.</b>	<b>585,3</b>
57	ООО "Мельница"	402,4
58	ООО "Пекарня"	182,9
59	<b>EBITDA</b>	<b>685,9</b>
60	ООО "Мельница"	503,0
61	ООО "Пекарня"	182,9
62	<b>Рентабельность продаж</b>	<b>26,98%</b>
65	<b>Рентабельность продаж по EBITDA</b>	<b>31,62%</b>
68	<b>Прямые налоги, тыс. руб.</b>	<b>3 177,3</b>
71	<b>Суммарные налоговые выплаты, тыс. руб.</b>	<b>3 452,0</b>
74	<b>Доля прямых налогов в выручке, %</b>	<b>146,45%</b>
77	<b>Доля суммарных налоговых выплат в выручке, %</b>	<b>159,12%</b>

Рис. 37. Финансовые показатели

- доходы владельцев (см. Рис. 38)

98		
99	<b>Доходы владельцев</b>	
100	<b>Показатель</b>	<b>Значение</b>
101	Суммарные дивиденды, тыс. руб.	6 779,7
102	ООО "Пекарня"	6 779,7
103	ООО "Мельница"	0,0
104	Налог на дивиденды, тыс. руб.	610,2
105	ООО "Пекарня"	610,2
106	ООО "Мельница"	0,0
107	Суммарный чистый доход владельцев, тыс. руб.	6 169,5
108	ООО "Пекарня"	6 169,5
109	ООО "Мельница"	0,0
110		

Рис. 38. Доходы владельцев

Для каждой строчки отчета можно посмотреть данные по каждому предприятию, выбрав "+" рядом с необходимой строчкой.

- гистограммы по выручке, чистой прибыли, рентабельности продаж, доли прямых налогов в выручке (см. Рис. 39, Рис. 40, Рис. 41, Рис. 42). Данные представлены по каждой бизнес-единице и по всей группе компаний. На ниже приведённых рисунках отображены три столбца отражающих деятельность условно созданных бизнес-единиц «Мельница» и «Пекарня», а третий их совместный результат.

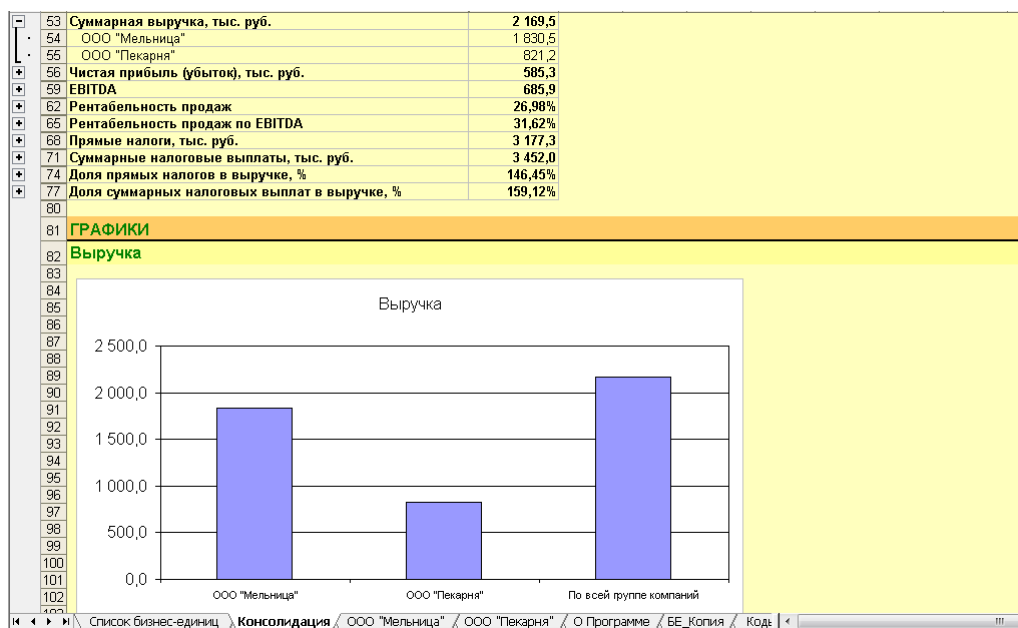


Рис. 39. График выручки

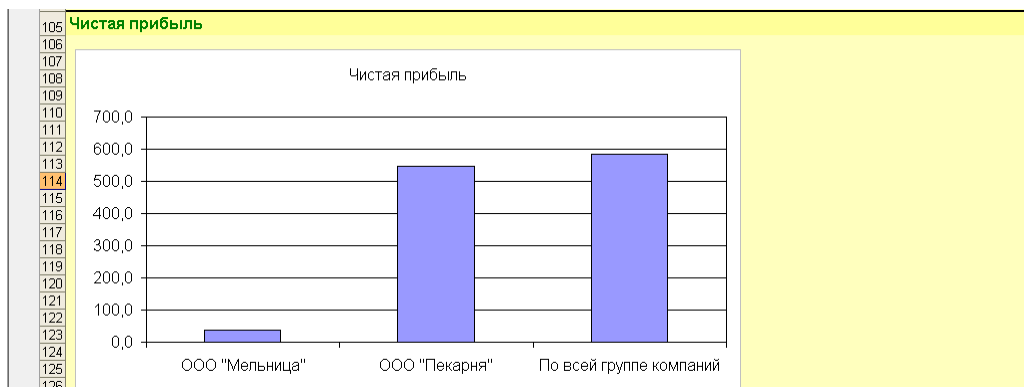


Рис. 40. График чистой прибыли



Рис. 41. График рентабельности продаж

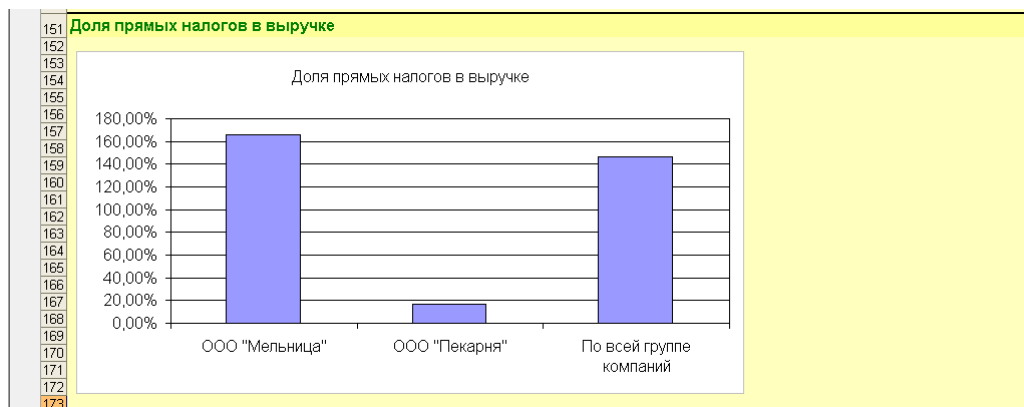


Рис. 42. График доли прямых налогов в выручке

Все эти отчёты доступны для просмотра, если на листе «Список бизнес-единиц» добавлено более одной бизнес-единицы.