

KONSOLIDACJA FINANSOWA

WSTĘP DO ZAGADNIENIA KONSOLIDACJI FINANSOWEJ

Konsolidacja finansowa polega na łączeniu i prezentacji sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową zgodnie z przepisami prawa i najlepszymi praktykami biznesowymi. Zestawienie powinno być dokonane w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń wewnątrz grupy i korekt, oraz przeliczeniami na walutę wspólną.

Ze względu na rozproszenie danych źródłowych pochodzących często z niezintegrowanych systemów, skomplikowaną strukturę grup finansowych oraz funkcjonowanie podmiotów poza granicami kraju, samo przeprowadzanie procesu konsolidacji przy pomocy arkuszy kalkulacyjnych obecnie jest często utrudnione. Dopiero zastosowanie zaawansowanych systemów informatycznych automatyzuje czynność sporządzania sprawozdań, ogranicza pracę manualną oraz zmniejsza prawdopodobieństwo popełnienia błędu.



O COMARCH BI KONSOLIDACJA

- Comarch BI Konsolidacja to narzędzie, które pomaga managerom finansowym usprawnić proces konsolidacji finansowej i efektywnie zarządzać danymi raportowymi grup finansowych.
- Pozwala managerom liniowym łatwiej identyfikować trendy i odchylenia, co przekłada się na szybsze i bardziej trafne podejmowanie kluczowych decyzji.
- W procesie konsolidacji przeprowadzonym w oparciu o rozwiązanie Comarch BI Konsolidacja, uwzględniane są polskie standardy rachunkowości oraz MSR.
- Oprogramowanie Comarch BI Konsolidacja umożliwia realizację procesów konsolidacji finansowej za pomocą wszystkich metod konsolidacji kapitałów (metodę pełną, proporcjonalną, oraz praw własności).
- Skonsolidowane dane mogą być przeglądane z wielu perspektyw, np. geograficznej, walut.
- System umożliwia nanoszenie poprawek, które są widoczne dla pozostałych użytkowników systemu. Dodatkowo system pozwala na uwzględnienie różnych rodzajów wyłączeń, oraz na przeprowadzenie konwersji do wspólnej waluty.
- System umożliwia przeglądanie kolejności wprowadzanych korekt, co pozwala na sprawdzenie historii zmian i pełne śledzenie procesu wykonania konsolidacji.

GROMADZENIE DANYCH

- Pierwszym elementem sporządzania sprawozdania skonsolidowanego jest zgromadzenie przez podmiot dominujący od jednostek powiązanych wszystkich danych finansowych, niezbędnych do przygotowania sprawozdania.
- Skuteczność przeprowadzenia konsolidacji jest w dużym stopniu zależna od jakości danych wejściowych, które spółka nadrzędna otrzymuje od podmiotów zależnych, oraz z własnych systemów transakcyjnych.
- Na etapie wdrożenia systemu, następuje ujednoczenie obowiązujących w grupie zasad wzajemnych rozliczeń i generacji sprawozdań. W przypadku występowania
- podmiotów o nietypowej działalności, odbiegających od pozostałych elementów grupy, w trakcie każdego procesu konsolidacji wykonywane są dodatkowe przekształcenia umożliwiające uwspólnienie analizowanych danych.
- Comarch BI Konsolidacja automatyzuje cały proces, począwszy od gromadzenia danych, poprzez konsolidację, aż do raportowania.
- Dane wejściowe są zbierane w centralnej bazie danych, a informacja finansowa jest dostarczana na krótko po zamknięciu księgi głównej.
- Proces gromadzenia danych podlega procesowi kontroli i audytu, system rejestruje każde wprowadzenie danych oraz dokonywanie zmian konfiguracyjnych.

Użytkownikami systemu są głównie działy finansowo-księgowo. Dla ponownego zasilenia systemu danymi, czy też wprowadzenia korekt, nie potrzebna jest interwencja ze strony działów informatycznych firmy. Umożliwia to dyrektorowi finansowemu szybszy dostęp do raportów i koordynowanie prac nad procesem konsolidacji finansowej.

CECHY SYSTEMU

Podstawowe zagadnienia wspierane przez system to:

- Konwersja waluty,
- Eliminacja transakcji wewnątrz grupy,
- Eliminacja niezrealizowanych zysków,
- Księgowanie rozliczeń międzykresowych,
- Kalkulacja wartości firmy oraz eliminacja wartości inwestycji.

W skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego wchodzi:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

PODSUMOWANIE

Comarch BI Konsolidacja doskonale sprawdza się w procesach konsolidacji finansowej wszędzie tam, gdzie jest duże rozproszenie źródeł danych, gdzie mamy skomplikowane powiązania między podmiotami, oraz chcielibyśmy skonsolidować jednym w pełni skalowalnym systemie. W średnim i długim okresie czasu, koszty oprogramowania BI się szybko zwracają, gdyż większość procesów konsolidacyjnych zostaje zautomatyzowanych, co skutkuje dużymi oszczędnościami czasu, który jest potrzebny na wygenerowanie takich raportów.

Niezależnie od tego czy chcemy odzwierciedlić zmiany dokonane w czasie w procesach fuzji, przejęć, czy też planujemy przygotować naszą grupę do wejścia na giełdę, bądź już jesteśmy na niej notowani, nowoczesne systemy takie jak Comarch BI Konsolidacja, może wnieść olbrzymią wartość dodaną dla naszego przedsiębiorstwa.

RAPORTOWANIE

System Comarch BI Konsolidacja umożliwia wykonanie wielu różnych raportów.

Skonsolidowane dane są przedstawione w sposób przejrzysty oraz czytelny, a dokumenty są zapisywane w centralnej bazie raportów, gdzie prawa do wglądu posiadają tylko predefiniowani użytkownicy.

Pulpity managerskie, oraz wskaźniki umożliwiają szybką i łatwą identyfikację potencjalnych zagrożeń, odchyłeń ponadstandardowych, trendów, oraz porównać działania osiągnięte do zamierzonych.

Całość danych składowych, oraz efektów końcowych przeprowadzanego procesu konsolidacji jest dostępna w obrębie wielowymiarowych obszarów analitycznych. Wyliczone wartości mogą służyć do tworzenia sprawozdań finansowych, ale także do bieżącego monitorowania wyniku grupy i jej wartości dla udziałowców.



More about Comarch
Business Intelligence

www.bi.comarch.com



Comarch SA

Al. Jana Pawła II 41g
31-864 Kraków, Polska
phone: + 48 12 687 73 52
e-mail: business.intelligence@comarch.pl

www.bi.comarch.pl

www.comarch.com www.comarch.de www.comarch.ru www.comarch.fr www.comarch.pl

Comarch Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, Aleja Jana Pawła II 39A, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000057567. Wysokość kapitału zakładowego Spółki wynosi 8.051.637,00 zł. Kapitał zakładowy został wpłacony w całości.
NIP: 677 - 00 - 65 - 406

Copyright © Comarch 2014. Wszystkie prawa zastrzeżone.

PL-2014.01