

## Автоматизация текущего финансового контроля в холдинге

**Гайша Ольга Дмитриевна<sup>1</sup>**

Канд. экон. наук, зам. ген. директора по экономике и финансам  
ORCID: 0000-0002-0639-8668, e-mail: gaishaod@outlook.com

**Джиоев Владимир Алексеевич<sup>2</sup>**

Канд. экон. наук, ст. преп. каф. финансов и кредита  
ORCID: 0000-0003-2896-930X, e-mail: vlad.jioev@yandex.ru

**Окороков Владимир Леонидович<sup>3</sup>**

Канд. экон. наук, директор по стратегии и финансам  
ORCID: 0009-0005-4438-6843, e-mail: vokorokov@gmail.com

<sup>1</sup>Общество с ограниченной ответственностью «В-Парк», г. Калуга, Россия

<sup>2</sup>Государственный университет управления, г. Москва, Россия

<sup>3</sup>Общество с ограниченной ответственностью «Агропромышленный парк К-Агро», г. Обнинск, Россия

### Аннотация

Финансовый контроль имеет важнейшее значение для управления финансами на любом уровне, обеспечивая надежное функционирование системы. Совершенствование этой функции способствует повышению эффективности использования ресурсов и росту скорости реагирования на происходящие изменения. Изучены аспекты организации финансового контроля в такой интеграционной форме, как холдинг. Определены проблемы, с которыми сталкиваются управляющие компании холдингов при реализации функции внутреннего финансового контроля. По результатам проведенного исследования предложен подход к автоматизации текущего финансового контроля в холдинге: описаны алгоритм сбора данных и формат его обработки, а также отражены подходы автоматизации форм отчетности для заинтересованных лиц с целью представления основных тенденций и факторов отклонений, необходимых для дальнейшего принятия управленческих решений. Практическая значимость исследования состоит в доступности описанного подхода с точки зрения затрат на его внедрение и поддержание, а также максимальной скорости сбора и обработки данных в холдингах с разветвленной структурной организацией. В рамках исследования использовались методы библиографического и логического анализа и системный подход.

### Ключевые слова

Анализ, контроль, финансовый контроль, холдинг, управляющая компания, система, автоматизация процессов, дашборд

**Для цитирования:** Гайша О.Д., Джиоев В.А., Окороков В.Л. Автоматизация текущего финансового контроля в холдинге // Вестник университета. 2024. № 12. С. 137–145.

© Гайша О.Д., Джиоев В.А., Окороков В.Л., 2024.

Статья доступна по лицензии Creative Commons "Attribution" («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).



# Current financial control automation in a holding

**Olga D. Gaisha<sup>1</sup>**

Cand. Sci. (Econ.), Deputy General Director for Economy and Finance  
ORCID: 0000-0002-0639-8668, e-mail: gaishaod@outlook.com

**Vladimir A. Dzhioev<sup>2</sup>**

Cand. Sci. (Econ.), Senior Lecturer at the Finance and Credit Department  
ORCID: 0000-0003-2896-930X, e-mail: vlad.jioev@yandex.ru

**Vladimir L. Okorokov<sup>3</sup>**

Cand. Sci. (Econ.), Director for Strategy and Finance  
ORCID: 0009-0005-4438-6843, e-mail: vokorokov@gmail.com

<sup>1</sup>V-Park LLC, Kaluga, Russia

<sup>2</sup>State University of Management, Moscow, Russia

<sup>3</sup>K-Agro Agroindustrial Park LLC, Obninsk, Russia

## Abstract

Financial control is critical to financial management at any level, ensuring the sound functioning of the system. Improvement of this function contributes to increase in efficiency of resource utilization and growth of speed of response to changes. The financial control organization aspects in such an integration form as a holding company have been studied. The issues faced by management companies of holdings when realizing the function of internal financial control have been determined. Based on the study results, an approach to current financial control automation in a holding company has been proposed: the algorithm of data collection and the format of its processing have been described, as well as approaches to automation of reporting forms for stakeholders in order to present the main trends and factors of deviations necessary for further management decisions. Practical significance of the study lies in the described approach accessibility in terms of the cost of its implementation and maintenance, as well as the maximum speed of data collection and processing in holdings with a branched structural organization. The research used bibliographic and logical analysis methods and a systematic approach.

## Keywords

Analysis, control, financial control, holding, management company, system, process automation, dashboard

**For citation:** Gaisha O.D., Dzhioev V.A., Okorokov V.L. (2024) Current financial control automation in a holding. *Vestnik universiteta*, no. 12, pp. 137–145.



## ВВЕДЕНИЕ

В условиях быстро меняющихся событий и усиливающейся конкуренции повышается важность финансового контроля и планирования, ведь именно они являются движущей силой успешного функционирования любой организации. Внутрифирменный финансовый контроль направлен на выявление и устранение недостатков, снижение рисков неэффективного использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов предприятия, обеспечение достоверной информацией руководителей и собственников, а также последующую разработку рекомендаций по совершенствованию учета и контроля. Ввиду высокого уровня развития технологий при организации финансового контроля как процесса важным фактором является обеспечение деятельности таким образом, чтобы достигалась максимальная эффективность, а также учитывалась специфика объекта контроля.

В рамках настоящего исследования поставлена задача выявить проблемы и предложить пути решения при организации текущего финансового контроля в такой форме организации, как холдинг, который ввиду своей разветвленной организационной структуры при условии отсутствия автоматизированной системы финансового контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности сталкивается с аналитическими ошибками, потерей данных, сбоями в организационных процессах, превышением сроков в процессах согласования бюджетов и др. [1]. Уровень обеспечения информацией лиц, принимающих управленческие решения, и возможности автоматизированного управления компанией являются неотъемлемыми составляющими конкурентоспособных преимуществ. Единая автоматизированная система способствует централизованному управлению финансами, минимизируя риски ошибок и неграмотного использования ресурсов.

## ТЕОРИЯ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Синергетический эффект холдингов, представляющих «объединение предпринимательских корпораций, контролируемых одним лицом (головной организацией), созданных для более эффективного управления», состоит в получении большей доходности при возможности снижения затрат, аккумуляции ресурсов всех элементов холдинга [2, с. 48]. Структурно холдинг можно представить с позиции как совокупности юридических лиц, входящих в его состав, так и совокупности центров финансовой ответственности (управленческий аспект) (далее – ЦФО). При этом отдельный ЦФО может равняться как одному, так и нескольким юридическим лицам холдинга, и наоборот – в рамках одного юридического лица могут выделяться несколько ЦФО. Выделение центров и закрепление целевых показателей являются объективной необходимостью крупного бизнеса, которым трудно управлять централизованным путем [3]. Этим объясняются специфика и сложность формирования единой системы внутреннего контроля и планирования в холдинге.

Неотъемлемой составляющей холдинга является управляющая компания, наделенная определенным объемом функций. На практике функции управляющих компаний могут существенно отличаться в зависимости от вида деятельности, страны нахождения и жизненного цикла предприятия или производимого продукта/предоставляемой услуги. Можно выделить следующие основные функции [1]:

- поддержание отношений с внешней средой;
- перераспределение финансовых ресурсов внутри холдинга;
- обеспечение финансового контроля внутри холдинга;
- создание общекорпоративной культуры;
- отбор, утверждение и развитие менеджеров отдельных элементов холдинга;
- координация деятельности отдельных элементов холдинга;
- выработка единой системы ценностей;
- определение общей стратегии.

Управляющие компании при организации финансового контроля и планирования в холдинге могут столкнуться с рядом проблем:

- трудоемкость при сборе данных по всему холдингу с дальнейшей их обработкой и формированием отчетных документов;
- низкая информационная полнота собираемой информации и, как следствие, консолидируемой холдингом информации на выходе;

- представленное на рынке программное обеспечение (далее – ПО) не учитывает всей специфики отдельно взятого холдинга;
- длительный процесс сбора и обработки данных подвергает риску несвоевременного реагирования на ухудшения ситуации в холдинге, следовательно, способность быстро реагировать на изменения и гибко адаптироваться – ключевой приоритет [4].

Ряд организаций предоставляют услуги по пользованию разработанным ПО, которое может отвечать ряду запросам холдингов, однако встает вопрос безопасности информации как важнейшего актива любого современного предприятия, поскольку становится доступным сторонним организациям [5; 6]. При этом разработка авторского ПО, отвечающего запросам отдельно взятого холдинга, доступна не каждому по причине существенных издержек на его создание: расходы на содержание команды программистов, техническое оснащение и т.д. [7].

В рамках реализации функции финансового контроля внутри холдинга перед управляющей компанией стоят следующие задачи:

- проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности элементов холдинга;
- сверка и планирование внутригрупповых операций;
- эффективное распределение ресурсов внутри холдинга;
- предупреждение и устранение факторов, негативно влияющих на деятельность холдинга;
- проверка соблюдения интересов холдинга и его собственников;
- выявление резервов снижения затрат при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг;
- обеспечение внутренних пользователей холдинга информацией по результатам проведенного контроля для дальнейшего принятия эффективных решений.

Одним из основных методов внутреннего контроля в холдинге на текущем этапе его осуществления может выступить анализ выполнения фактов хозяйственной деятельности. Так, базовым способом его проведения выступает план-факт анализ исполнения бюджета. В рамках проведения такого анализа используются фактические и плановые данные за отчетный период, далее рассчитываются отклонения в абсолютном и процентном выражении. Отчетный период чаще всего представляет календарный месяц, также может проводиться за квартал и год.

На основе план-факт анализа также могут применяться следующие подходы:

- 1) прогноз годовых показателей – с целью выявления тенденций и построения прогноза на год целесообразно добавить данные накопленного итога с начала года, а также данные плановых значений до конца года;
- 2) анализ данных текущего отчетного периода с данными за аналогичный период прошлого года – отражение тенденций развития по периметру в целом и отдельным направлениям в частности;
- 3) факторный анализ – выделение элементов с суммами отклонений и вкладом (%) исполнения плана.

Основная задача проведения такого анализа – выявление отклонений, а также причин возникновения подобных ситуаций. Результаты анализа (сумма отклонения, основные факторы, ответственный и т.д.) могут в дальнейшем использоваться руководством для принятия управленческих решений.

## РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Рассмотрим вариант автоматизации текущего финансового контроля с минимальными затратами на его организацию. При этом организация и дальнейшее поддержание работоспособности возможны без привлечения сторонних учреждений.

Сводные таблицы и встроенные инструменты работы с данными MS Office Excel являются эффективным инструментом, позволяющим из одного или нескольких массивов данных создавать наглядные многофункциональные отчеты, которые впоследствии легко можно перевести в графическую форму. Так, при обработке данных в сводной таблице возможно выстраивать необходимую аналитику как на укрупненном, так и на максимально детализированном уровнях. Инструменты Power Query и Power Pivot обеспечивают сбор и обработку данных из разных источников и исходной структуры. Таким образом, источником данных для сводной таблицы выступает модель, формируемая непосредственно в отчете, а не простая таблица. Все сведения хранятся в четко структурированном облачном хранилище. Загрузка данных в хранилище происходит автоматически из учетных систем (как правило, фактические данные) или через формы ручного ввода (как правило, плановые данные).

С целью достижения поставленной в рамках настоящего исследования задачи рассмотрим пример организации инструмента для проведения текущего финансового контроля в холдинге при помощи базовых функций и настроек MS Office Excel. На первичном этапе важное место занимают проработка и описание процесса сбора и обработки данных в холдинге. Изучим его на примере операций по движению денежных средств, анализ и контроль за которыми осуществляется на ежедневной основе (исходя из общей практики).

Основной массив данных о движении денежных средств формируется в бухгалтерских учетных системах юридических лиц холдингов. Эти учетные системы могут быть от разных производителей и разных версий и обслуживаться разными бухгалтериями. Следовательно, с целью обеспечения эффективной консолидации данных важно заложить унифицированный формат входящей информации, который будет отвечать следующим критериям:

- соответствие запросам управляющей компании;
- гибкость при постоянном изменении корпоративной структуры холдинга и реструктуризации;
- полнота и широта обрабатываемой информационной базы;
- стандартизация форм сбора данных.

Для описанного выше процесса с точки зрения авторов необходимым и достаточным является набор данных о фактических и планируемых операциях каждой компании холдинга (таблица).

Таблица

**Пример набора собираемой информации отдельных юридических лиц холдинга**

Компания	ЦФО	Дата	Статья	Объект	Сумма	Контрагент	Вид операции	Назначение	Документ
ООО «Компас»	ЦФО 1	01.04.2024 г.	Выручка от основной деятельности	Проект 1	100 000	ООО «Каскад»	1	Оплата по Договору №...	00БП-0001 от 01.04.2024 г.
ООО «Компас»	ЦФО 1	02.04.2024 г.	Заработная плата	Расходы УК	– 10 000	Персонал	1	Оплата по ведомости №...	00БП-0002 от 02.04.2024 г.
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

*Составлено авторами по материалам исследования*

Массив данных в предложенной структуре выгружается из бухгалтерской системы юридического лица в облачное хранилище холдинга в виде отдельных файлов. Методолог системы определяет имена, порядок хранения этих файлов, который должен быть строго закреплен. Итоговые отчеты подключаются к файлам через запросы Power Query. Запросы прописываются один раз при создании, далее требуется лишь обновлять подключения.

Критичным для систематизированного финансового контроля операций в рамках предлагаемой авторами системы является использование полей «Объект» и «Вид операции».

«Объект» – это одновременно номенклатурная группа, ЦФО и место возникновения затрат безотносительно к теоретическим спорам об их отличии и влиянии на них того или иного руководителя. Это влияние раскрывается уже через поле ЦФО. Аналитический срез «Объект» разбивает все операции (проводки) внутри компании на группы, которые в зависимости от целей и потребностей пользователей отчетности могут включать экономическое, управленческое, бухгалтерское содержание.

«Вид операции», как и другие управленческие аналитики, присваивается каждой проводке в управленческом учете. Применение этой аналитики обусловлено в первую очередь необходимостью консолидировать отчетность группы компаний, поскольку это поле определяет, является операция внутригрупповой или нет.

Взаимное применение аналитик «Объект» и «Вид операции» в итоговых отчетах по всему холдингу позволяет гибко анализировать информацию как в разрезе всего холдинга и сегментов бизнеса, так и внутри юридических лиц. В случае, если операции по какому-то объекту (бизнес-сегменту) происходят сразу в четырех юридических лицах холдинга, в итоговом отчете можно сформировать единый реестр операций по данному объекту, воспользовавшись соответствующим фильтром сводного отчета. С помощью такого отчета возможно проведение функции контроля корректности разнесения данных в бухгалтерском учете отдельных компаний и бизнес-сегментов (объектов), а также для дальнейшего использования в рамках формирования сводного отчета по другим аналитикам, например, ЦФО.

От степени детализации бюджета холдинга зависит дальнейшая возможность проведения план-факт анализа. Считаем целесообразным формирование бюджета и текущих прогнозов с указанием юридического лица, ЦФО, периода, статьи и объекта. Дополнительные данные в формате комментариев и (при необходимости) детализации по ключевым контрагентам усилят формат представления плана для дальнейшего проведения анализа отклонений по бюджету. Для корректности отражения консолидированной информации необходимо обеспечить унифицированную систему представления срезов – статей, объектов и т.д. Для этих целей отличным инструментом выступит единый справочник.

Функциональные возможности MS Excel позволяют без ручных расчетов на одном листе увидеть данные как плана, так и факта за отчетный период или накопленным итогом (с помощью создания так называемых мер в надстройке MS Excel Power Pivot). Пример представления сводного отчета отдельного ЦФО холдинга для проведения план-факт анализа представлен на рис. 1.

Названия строк	Факт (месяц)	Бюджет (месяц)	абс.откл. (месяц)	Факт (накопленным итогом с нач. года)	Бюджет (накопленным итогом с нач. года)	абс. откл. (накоп. итогом)
ЮЛ 1						
Объект 1	-89 136	-89 136	89 136	-45 000	-356 545	311 545
ЕСН и аналогичные платежи	-14 136	-14 136	14 136	-56 545	-56 545	56 545
Заработная плата	-65 250	-65 250	65 250	-45 000	-261 000	216 000
НДФЛ	-9 750	-9 750	9 750	-39 000	-39 000	39 000
ЮЛ 2	-283 931	-1 700	-282 231	-329 783	-12 300	-317 483
Объект 2	-2 440	-1 700	-740	-17 012	-12 300	-4 712
Аренда (офис)	-1 000	-1 000	0	-4 000	-4 000	0
Покупка и обслуживание стандартного программного обеспечения	-700	-700	0	-7 000	-5 500	-1 500
Расчетно-кассовое обслуживание	-1 440	-700	-740	-5 760	-2 800	-2 960
Хозяйственные и офисные расходы	-252	-252	0	-252	-252	0
Объект 3	-281 491	-281 491	-281 491	-312 771	-312 771	-312 771
Прочие финансовые расходы	-281 491	-281 491	-281 491	-312 771	-312 771	-312 771
ЮЛ 3	-1 500	-625	-875	252 290	-2 500	254 790
Объект 1	-1 500	-625	-875	-3 710	-2 500	-1 210
Покупка и обслуживание стандартного программного обеспечения	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
Связь мобильная	-625	-625	625	-2 210	-2 500	290
Объект 3	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Прочие налоги, сборы, пошлины	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Объект 4	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000
Продажа (машины и оборудование)	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000
<b>Общий итог</b>	<b>-285 431</b>	<b>-91 461</b>	<b>-193 970</b>	<b>-122 493</b>	<b>-371 345</b>	<b>248 852</b>

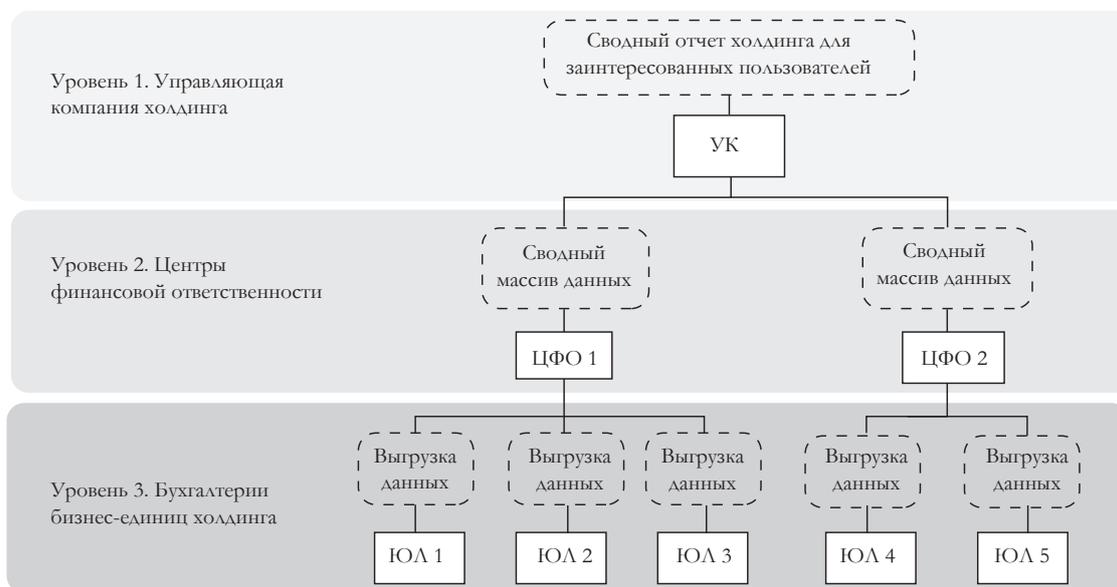
Примечание: ЮЛ – юридическое лицо, НДФЛ – налог на доходы физических лиц, ЕСН – единый социальный налог

Составлено авторами по материалам исследования

Рис. 1. Пример представления сводного отчета по движению денежных средств ЦФО

Как мы видим на рис. 1, в представленном сводном отчете собраны данные по трем юридическим лицам холдинга (ЮЛ 1, ЮЛ 2 и ЮЛ 3), закрепленным за ЦФО, по объектам и статьям в формате план-факт за отчетный период (месяц) и с накопленным итогом с начала года с отражением абсолютного отклонения (технические возможности позволяют также сделать относительное отклонение). Такой формат может являться основой для формирования сводных отчетов по частным запросам, ведь отчеты не статичны в отличие от ручных форм, а также гибки в плане формирования строк аналитик – допустимы фильтрации, перестановки, а также частная группировка направлений деятельности по запросу с помощью унифицированных трансформационных таблиц, встроенных в модель данных.

Важно отметить, что неотъемлемой составляющей сбора данных на уровне холдинга является выделение оборотов внутри организации, которые подлежат обязательному отражению в бухгалтерском и налоговом учете, при этом их следует элиминировать в консолидированной отчетности. Технически реализовать это возможно через привязку к контрагенту посредством присвоения ключа (кода) операции и дальнейшей фильтрации по нему при обработке данных. Аналогичным образом происходят сбор и обработка данных с последующим представлением в сводном отчете на уровне управляющей компании, консолидирующей информацию по всем входящим в холдинг юридическим лицам через собираемые и сверенные массивы данных ЦФО (рис. 2).



Примечание: ЮЛ – юридическое лицо

Составлено авторами по материалам исследования

Рис. 2. Процесс сбора данных по движению денежных средств в холдинге

На ежедневной основе процесс сбора данных и его последующая обработка будут занимать минимальное количество времени, поскольку на обновление файлов будут уходить считанные минуты в совокупности по всему холдингу в привычном для пользователя интерфейсе. Таким образом, одними из преимуществ такого подхода являются простота и время работы с данными.

## НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ

Аналогичный подход может быть использован для анализа и контроля исполнения бюджета доходов и расходов. Отличительной особенностью консолидации финансового результата холдинга является ряд особенностей бухгалтерского и налогового учета, которые необходимо принимать во внимание при элиминации оборотов внутри холдинга:

- в рамках холдинга могут быть юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы (так, по одному юридическому лицу может быть начислена выручка от другого предприятия холдинга в размере 50 тыс. руб., но по нему как применяющему специальный налоговый режим начислен расход в 60 тыс. руб., то есть внутренние обороты не сходятся на сумму налога на добавленную стоимость на 10 тыс. руб.);
- при применении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (начисленная выручка не равняется сумме амортизационных отчислений и процентных расходов)<sup>1</sup>;
- капитализированные затраты (например, при приобретении станка либо транспортного средства сумма затрат в полном объеме не будет списана в отчетном периоде) и начисленный доход от продажи основного средства в отчетном периоде.

<sup>1</sup>Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/ru/document?id\\_4=133540](https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133540) (дата обращения: 25.09.2024).

Такого рода расхождения стоит отслеживать, в каждом случае выяснять причину отклонения и при необходимости проводить сторнирующие корректировки на сумму отклонения для балансировки оборотов внутри холдинга.

Неотъемлемой составляющей проверки также является верификация данных, выгружаемых по юридическим лицам. Данные по движению денежных средств проверяются на сходимость их расчетного остатка на начало периода на основании данных предыдущего периода, а финансовый результат по юридическому лицу с элиминированными корректировками (в случае их наличия) сопоставляется с финансовым результатом в Отчете о финансовых результатах. В рамках отдельно взятого холдинга посредством создания справочника объектов может быть внедрена структура управленческого учета с группировкой объектов в уровни, что позволит усилить функциональные свойства представленного сводного отчета при проведении факторной оценки динамики финансового результата.

Представленный алгоритм при организации системы планирования и контроля в рамках холдинга может быть в дальнейшем тиражирован для сбора и обработки иной информации (например, дебиторской и кредиторской задолженностей), а также нефинансовой (например, данных по ключевым показателям эффективности, реестру активов холдинга и др.). Консолидация данных финансовой и нефинансовой отчетности усилит емкость предоставляемых результатов для всех заинтересованных лиц [8].

В настоящий момент существует многообразие форм предоставления отчетных сведений (и инструментов для их создания), позволяющих на основе массива данных формировать наглядные графические материалы с отражением основных результатов деятельности, динамики и факторов. Такого рода формат позволит существенно усилить эффективность результатов, поскольку корректно отображенные графические материалы могут существенно упростить анализ больших массивов данных (особенно в холдингах, где массивы операций могут достигать сотни тыс.).

На следующем этапе использования консолидированных данных по холдингу можно получить наглядный и оперативный свод информации по результатам финансово-хозяйственной деятельности и достижению ключевых показателей эффективности отражения панели индикаторов (он же «дашборд» – с англ. dashboard), представляющей «визуальное отображение наиболее важной информации, необходимой для достижения одной или нескольких целей, собранной и размещенной на одном экране так, чтобы вся информация отслеживалась одним взглядом»<sup>2</sup>. Подобный формат представления данных при правильном их использовании можно применять для отслеживания прогресса, мониторинга и выявления тенденций с течением времени, предоставления важной информации о поведении клиентов и изменениях на рынке, а также принятия более эффективных решений. Существует большое многообразие форм предоставления таких отчетов как с точки зрения структуры, так и с точки зрения стиля оформления, а также инструментов для их создания (от таблицы Excel до программного обеспечения)<sup>3</sup>.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Преимущества автоматизации бизнес-процессов уже доказаны на практике: сокращение времени на выполнение задач, снижение вероятности возникновения ошибки и повышение общей эффективности работы. Разработанный авторами и применяемый в рамках практической деятельности алгоритм текущего финансового контроля в холдинге, описанный в рамках настоящего исследования, имеет следующие преимущества:

- автоматизированный подход ускоряет процедуру обработки данных, что в условиях необходимости оперативного предоставления информации позволит выделить большее количество времени на анализ полученных данных;
- стандартизированный в условиях отдельно взятого холдинга подход к набору собираемой информации по примеру отраженного в рамках настоящего исследования обеспечит унификацию форм для дальнейшей обработки данных и вместе с тем расширит возможности для проведения контрольных функций;
- в отличие от готовых ПО, предоставляемых в пользование за плату, разработанный подход позволяет адаптировать систему контроля под требования и специфику отдельно взятого холдинга, а стоимость внедрения такого алгоритма минимальная, затраты на обслуживание не требуются.

<sup>2</sup> Few S. Dashboard Confusion. Режим доступа: [https://perceptualedge.com/articles/ie/dashboard\\_confusion.pdf](https://perceptualedge.com/articles/ie/dashboard_confusion.pdf) (дата обращения: 25.09.2024).

<sup>3</sup> Салостей С. Бюджет доходов и расходов в Excel: оформление. Режим доступа: <https://finalytics.pro/inform/budget-design/> (дата обращения: 25.09.2024).

Предлагаемый подход к автоматизации текущего финансового контроля и методологии управленческого учета может быть тиражирован на этапах последующего контроля (анализ исполнения бюджета по результатам закрытия годовой отчетности и динамики финансового результата за несколько лет), а также являться основой для осуществления планирования на последующие отчетные периоды (формирование прогноза до конца года и основ для бюджета на следующий год).

### Список литературы

1. *Кузнецова Н.Н.* Проблемы финансового планирования в холдингах и финансово-промышленных группах. Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2017;4-1:334–339.
2. *Филитова О.С., Невзгодина Е.А.* К вопросу о соотношении понятий «холдинг», «группа лиц» и «финансово-промышленная группа». Вестник ОмГУ. Серия Право. 2023;2(20):46–53. [https://doi.org/10.24147/1990-5173.2023.20\(2\).46-53](https://doi.org/10.24147/1990-5173.2023.20(2).46-53)
3. *Адамова Г.А.* Актуальные проблемы организации учета по центрам финансовой ответственности. Вестник университета. 2019;5:116–120. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2019-5-116-120>
4. *Кошелев В.П.* Особенности стратегического развития монопрофильного холдинга в условиях современных глобальных изменений. Инновации и инвестиции. 2023;10:468–471.
5. *Швачко А.А.* Векторы совершенствования стратегий развития российских предприятий в контексте предпосылок к трансформации российской экономики. E-Management. 2024;1(7):48–60. <https://doi.org/10.26425/2658-3445-2024-7-1-48-60>
6. *Абрамова А.Е.* Система информационной безопасности в обеспечении экономической безопасности предприятия: построение и управление. Вестник науки. 2023;6(63):24–42.
7. *Веретехин А.В.* Цифровые трансформации компании: классификация подходов к определению и специфика управления. E-Management. 2023;2(6):91–101. <http://dx.doi.org/10.26425/2658-3445-2023-6-2-91-10>
8. *Корзонатых Ж.М.* Развитие системы нефинансовой отчетности как инструмента повышения эффективности бизнеса. Вестник университета. 2023;6:115–122. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2023-6-115-122>

### References

1. *Kuznetsova N.N.* Problems of financial planning in holdings and financial and industrial groups. Izvestiya TulGU. Economic and legal sciences. 2017;4-1:334–339. (In Russian).
2. *Filippova O.S., Nevzgodina E.L.* On the question of the relationship between the concepts of “holding”, “group of persons” and “financial and industrial group”. Herald of Omsk University. Series “Law”. 2023;2(20):46–53. (In Russian). [https://doi.org/10.24147/1990-5173.2023.20\(2\).46-53](https://doi.org/10.24147/1990-5173.2023.20(2).46-53)
3. *Adamova G.A.* Actual problems of accounting organization on the financial responsibility centers. Vestnik universiteta. 2019;5:116–120. (In Russian). <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2019-5-116-120>
4. *Koshelov V.P.* Features of the strategic development of a single-industry holding in the context of modern global changes. Innovatsii i investitsii. 2023;10:468–471. (In Russian).
5. *Shvachko A.A.* Vectors for improving development strategies of Russian enterprises in the context of prerequisites for transformation of the Russian economy. E-Management. 2024;1(7):48–60. (In Russian). <https://doi.org/10.26425/2658-3445-2024-7-1-48-60>
6. *Abramova A.E.* Information security system in ensuring economic security of enterprise: construction and management. Vestnik nauki. 2023;6(63):24–42. (In Russian).
7. *Veretyokhin A.V.* Digital transformation of the company: classification of approaches to definition and specifics of management. E-Management. 2023;2(6):91–101. (In Russian). <http://dx.doi.org/10.26425/2658-3445-2023-6-2-91-10>
8. *Korzonyatkh Z.M.* Development of non-financial reporting system as a business efficiency improving tool. Vestnik universiteta. 2023;6:115–122. (In Russian). <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2023-6-115-122>