

# Консолидация: Опыт стран и усвоенные уроки

*Использование ИИ для консолидации*

Томас Мюллер-Маркес Бергер

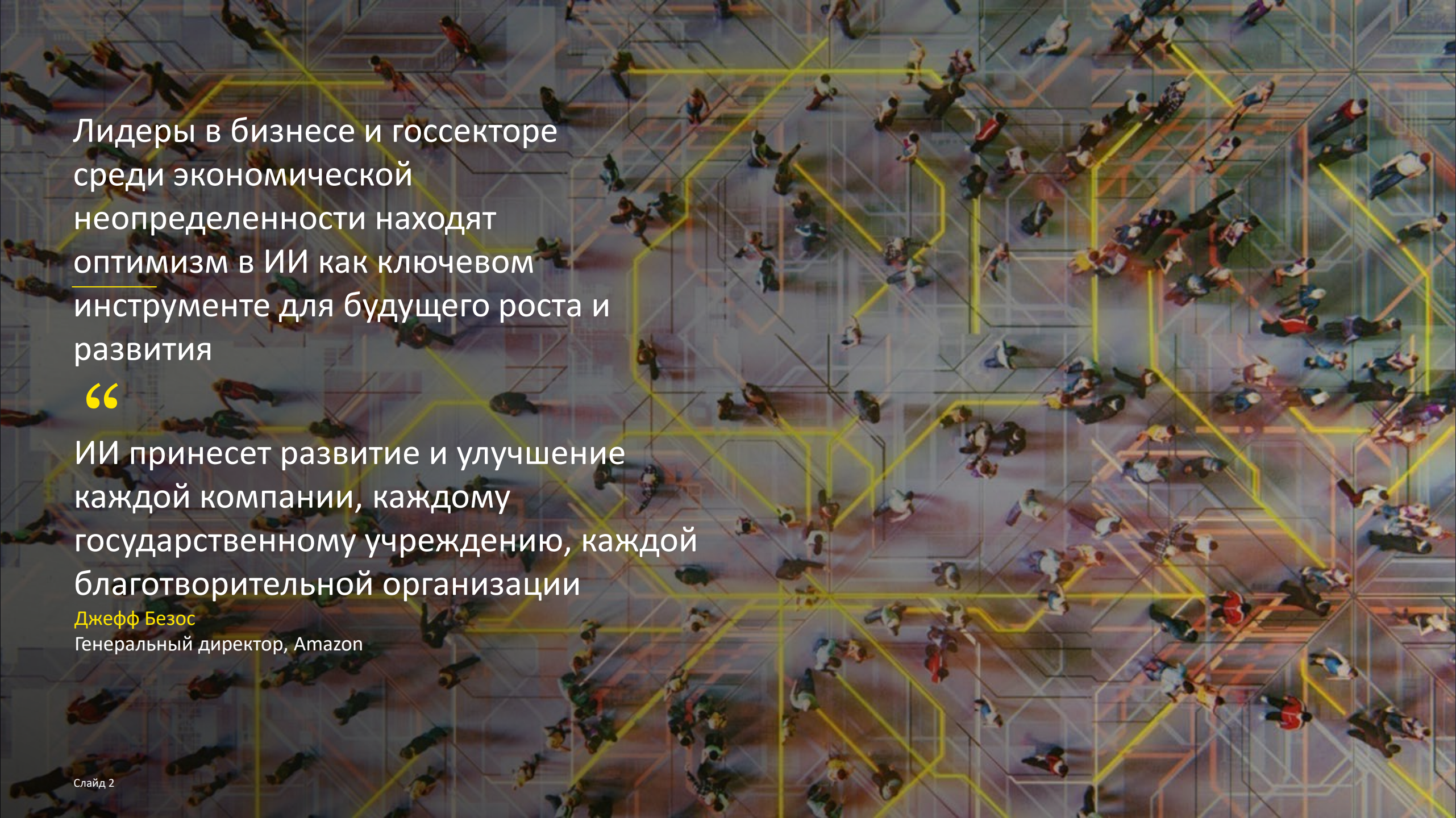
PULSAR

2023



Building a better  
working world





Лидеры в бизнесе и госсекторе среди экономической неопределенности находят оптимизм в ИИ как ключевом инструменте для будущего роста и развития

“

ИИ принесет развитие и улучшение каждой компании, каждому государственному учреждению, каждой благотворительной организации

Джефф Безос

Генеральный директор, Amazon

# Введение – Что такое искусственный интеллект?

## Искусственный интеллект

ИИ, или искусственный интеллект, это область компьютерных наук, которая занимается созданием умных машин, способных выполнять задачи, требующие человеческого интеллекта.

## Машинное обучение

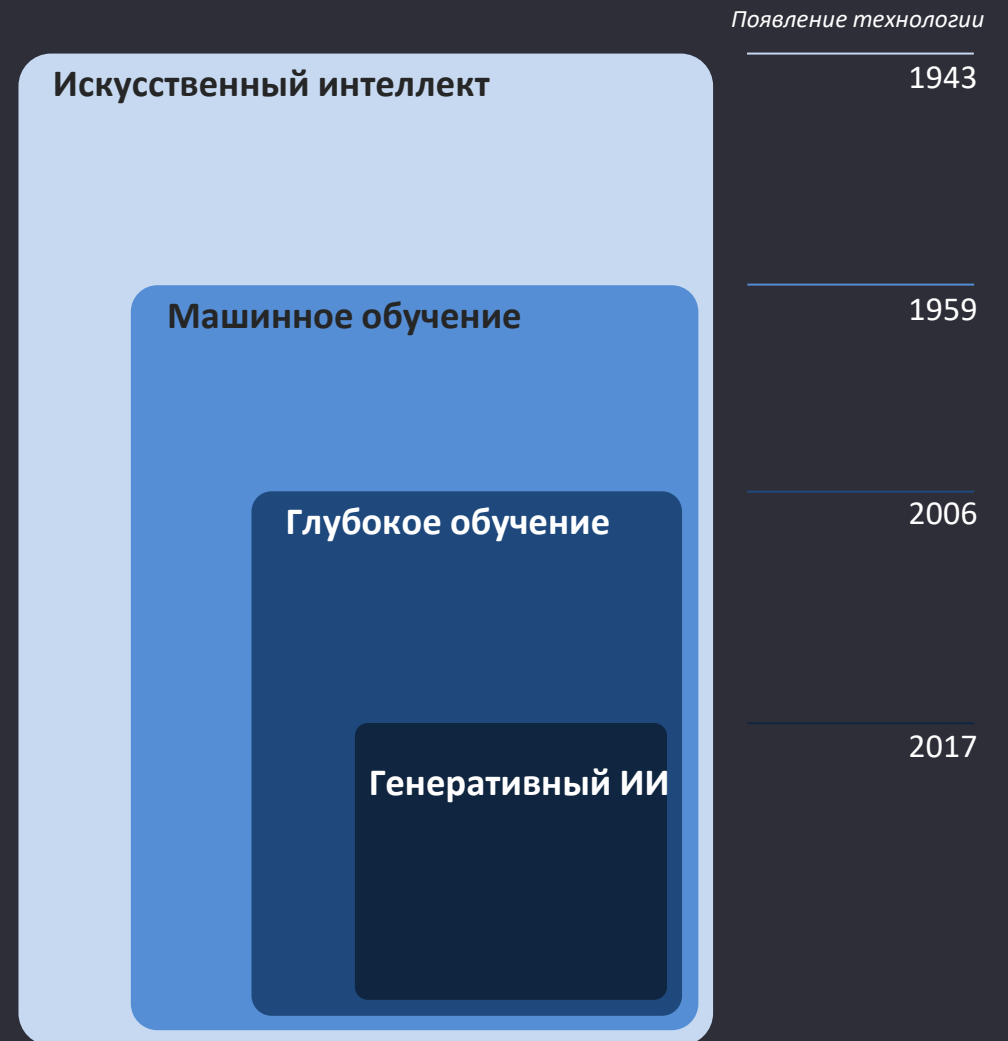
Машинное обучение – это подобласть искусственного интеллекта, которая широко определяется как способность машины имитировать разумное человеческое поведение.

## Глубокое обучение

Глубокое обучение – это подсистема машинного обучения, которая по сути представляет собой нейронную сеть с тремя или более слоями.

## Генеративный ИИ

Генеративный ИИ – это тип искусственного интеллекта, способный создавать новый контент, такой как изображения, текст, аудио или видео на основании данных, на которых он был обучен, с использованием таких методик, как большие языковые модели, нейронные сети-трансформеры и генеративно-состязательные сети.





# Процесс-майнинг как ИИ-инструмент в бухучете и аудите

## Обзор

### Цель

Умное использование технологии больших данных, которая применяет данные, созданные организацией и предоставляет основанный на фактах и полностью прозрачный анализ всеобъемлющих процессов через визуальные карты процессов и интерактивные панели инструментов для получения идей в реальном времени и создания двигателя трансформации для бизнеса.

### Преимущества

- Нет полагания на устаревший или предвзятый процесс описаний и интервью
- Полная 100%-я прозрачность
- Определение ранее неизвестных слабых сторон и рисков
- Мониторинг в реальном времени соблюдения норм и результативности с потенциалом предотвращения проблем до их возникновения
- Неинвазивный подход для бизнеса
- Уменьшенный объем документации

### Открытие процесса

Открытие бизнес-процесса «как есть» со всеми историческими изменениями и событиями без человеческой предвзятости.

### Регистрация

Мероприятия отражаются в ИТ-системах в их данных журнала регистрации, данные могут быть обогащены аналитическими средствами

### Отслеживание процессов

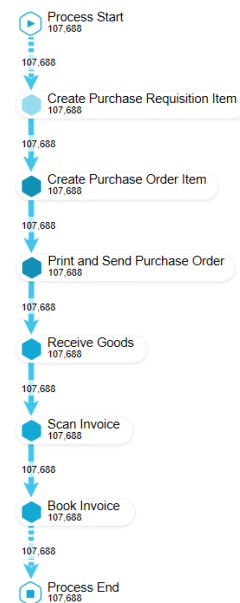
Сотрудники, исполняющие процессы, генерируют информацию через действия, которые они выполняют.

### Стандартный процесс

Каким он должен быть согласно описанию процесса

Охват данных 20%

Наиболее распространенный и упрощенный вариант процесса. Может использоваться как эталон.

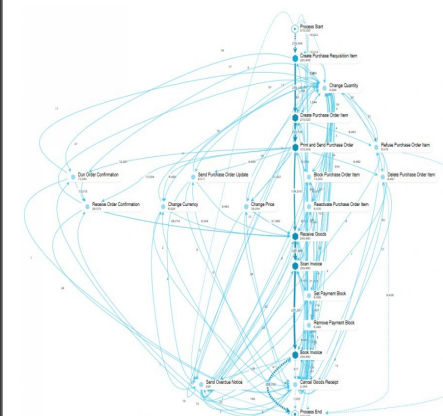


### Реальность

Полная сложность процесса, включая все исключения

Охват данных 100%

**Фактическая сложность, которая была бы неизвестна и неуправляема без процесс-майнинга.** Никакая деятельность не ускользает от глаз! Можно масштабировать, чтобы обнаружить **необычные пути процессов** или недостатки, которые иначе остались бы скрытыми.



# Сетевая аналитика по бухучету

## Бескомпромиссный взгляд на бухгалтерию

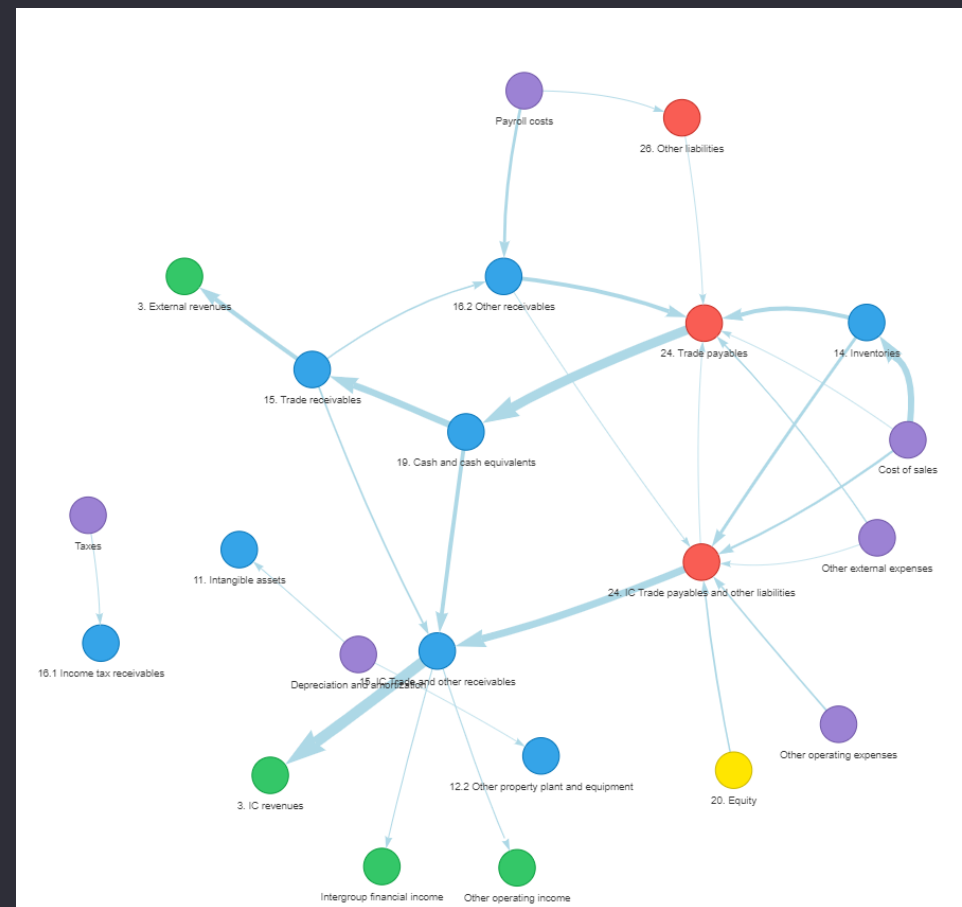
Любые инструменты, используемые в управлении организацией, полагаются на информацию из бухучета. Когда лидеры из бизнеса или госсектора заявляют, что управленческие инструменты неэффективны, одна из корневых причин состоит в непрозрачных практиках бухучета. **Отсутствие отслеживаемости операционных потоков** не только делает сложным управление рисками для организаций, но также **приводит к решениям, основанным на предполагаемых, но на самом деле несуществующих операционных потоках**. Представление бухучета организации в главной книге является надлежащим для ИТ-обработки в повседневных операциях. Но ее структура в виде списка является кошмаром для надзора и принятия решений.

Когда речь идет о бухгалтерском сетевом анализе, впервые становится доступным инструмент, который **непосредственно анализирует и визуализирует фактическое поведение бухучета**. Представление движений операций между счетами финансового отчета как сеть позволяет получать полный обзор даже сложных практик бухучета в короткий период времени.

Herrn Friedrichs Witwe Ludwig				Carl Gust. Sittwagen			
Handl. Zeit	Debet	Handl. Zeit	Credit	Handl. Zeit	Debet	Handl. Zeit	Credit
Januar 21	170			Januar 21	170		
Febr. 1	10			Febr. 1	10		
...	...	...	...	...	...	...	...

“ С 15-го века мы рассматривали бухучет как список. Теперь мы изобрели другую точку зрения на бухучет, которая открывает новые горизонты для аудита и руководства.

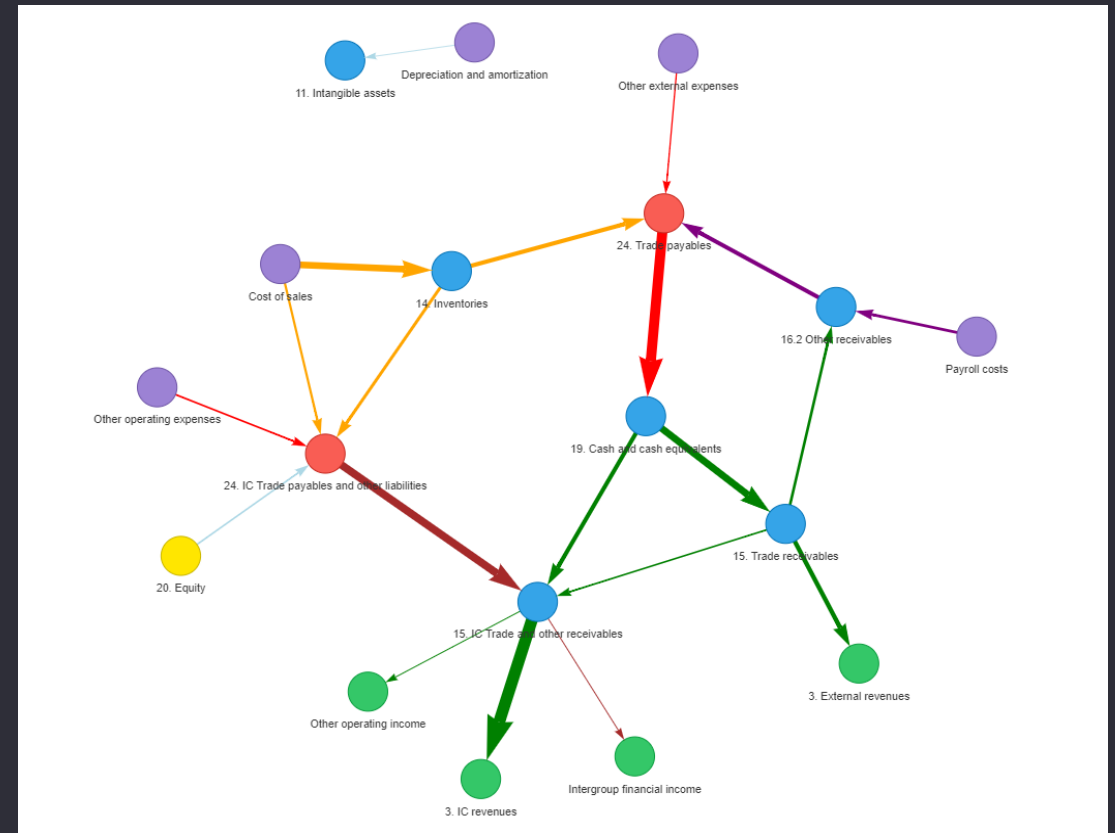
Д-р Михаэль Визе  
Партнер, руководитель по исследованиям и разработкам в сфере подтверждения достоверности



# Сетевая визуализация бухучета

Сетевой анализ EY – это **подход на основе данных**, который предоставляет целостный взгляд на бухучет в организации.

- ▶ Сеть бухучета полностью визуализирует потоки стоимости между классами счетов
- ▶ Направление следует системе бухучета (из дебета в кредит)
- ▶ Размер связей представляет объем операций
- ▶ В случае необходимости поддерживается углубленный анализ до конкретных (комбинаций) счетов и потоков операций
- ▶ Неоднозначные проводки в журнале (множественные счета актива и пассива баланса в одной проводке в журнале) сопоставляются всеобъемлющими алгоритмами



“

Сети бухучета показали свою ценность у ключевых клиентов по аудиту EY для понимания потока операций как основы для любых дальнейших процедур аудита. Аудиторы сталкиваются с теми же вопросами, что и лица, принимающие решения: процедуры и стратегические решения терпят неудачу, когда они основаны на предполагаемых, но несуществующих учетных взаимоотношениях.

# Заново изобретенный бухучет: Бухгалтерская сетевая аналитика EY

## Обзор

### Цель

Руководители и аудиторы сталкиваются с одинаковой проблемой – процедуры и стратегические решения терпят неудачу, когда они основаны на предполагаемых, но на самом деле несуществующих учетных соотношениях.

**Сеть бухучета трансформирует главную книгу в схему,** позволяя профессионалам в области финансов получать полный обзор сложных учетных практик быстро и интуитивно.

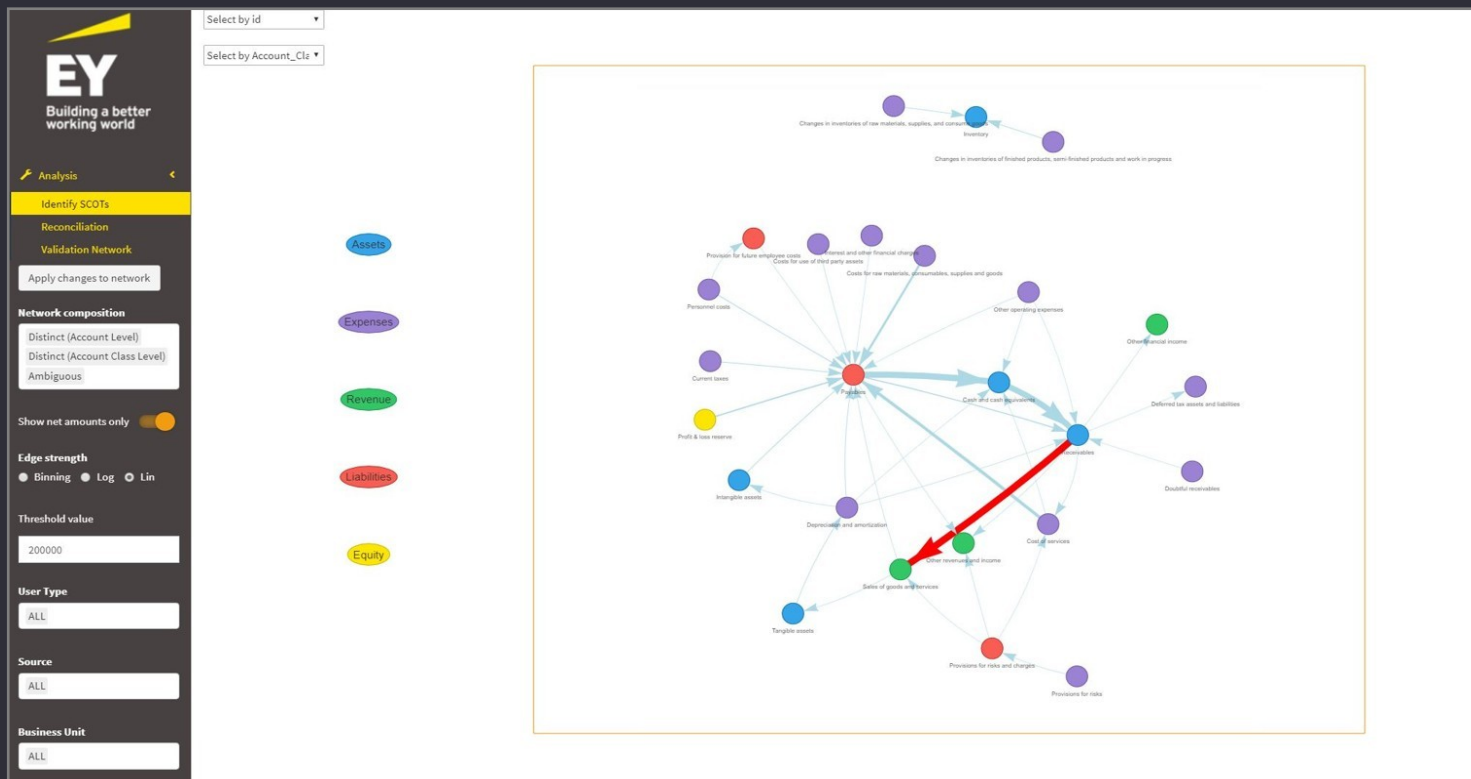
### Преимущества

#### Бескомпромиссный взгляд на бухучет

Формат главной книги в виде списка является надлежащим для повседневной ИТ-обработки, но это кошмар для надзора и управления. Целостный взгляд, обеспечиваемый сетевым представлением, поддерживает эффективное принятие решений в любое время финансового года.

#### Продвинутые статистические расчёты

Могут трансформировать сеть в прямой отчет о движении денежных средств. В будущем сеть может быть обучена для одной организации с использованием коллективной информации из практики бухучета сопоставимых организаций.



### Визуализация

Узлы представляют собой классы счетов, подводящие итоги счетов финансового отчета. Грани визуализируют совокупный опубликованный объем операций

### Оценка аномалий

Скрытый бухучет через транзитные счета, неправильные или неоднозначные проводки в журнале, ненужные операции – сеть дает целостный обзор существующих бухгалтерских практик.

### Выводы

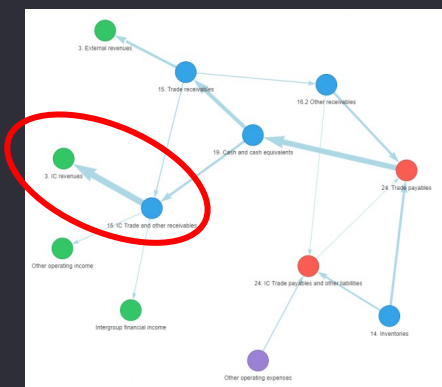
Отслеживаемость потоков операций обеспечивает возможность эффективного и действенного аудита и качественного принятия решений

# Сетевой анализ бухучета ЕУ – визуализация использования для консолидации

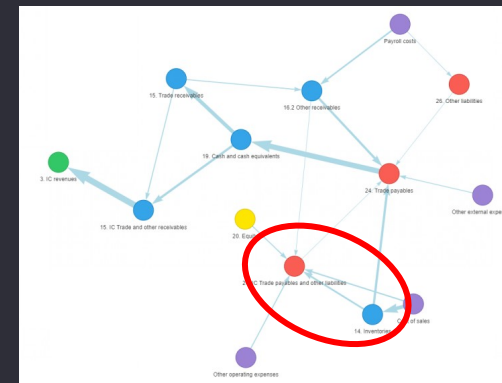
## Консолидация

- ▶ При консолидации на основе сетевого анализа бухучета мы реализуем теорию единицы (или организации) на уровне счетов, а не только на уровне совокупной финансовой отчетности.
- ▶ Преимущество очевидно: **внутреннее исполнение или связи услуг становятся прозрачными и скоординированными**. Взаимоотношения в результативности, которые нужно кропотливо определять или запрашивать в обратном направлении, автоматически узнаются: «То, что где-то заходит, должно где-то выходить».
- ▶ На этой основе инструменты мониторинга для всех потоков стоимости в группе могут быть легко определены, а оптимизации – инициированы.

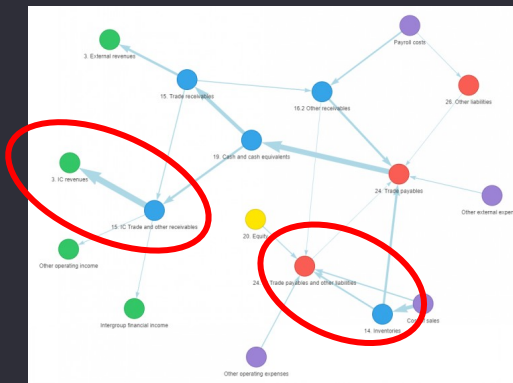
БЕ 1



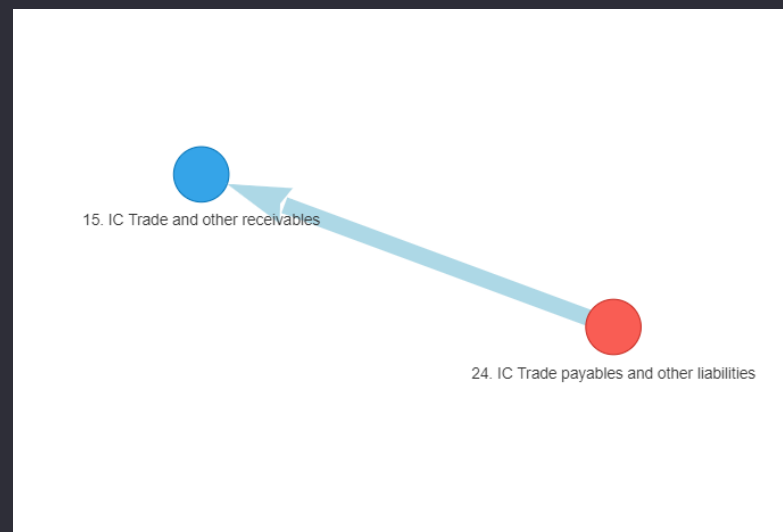
+ БЕ 2



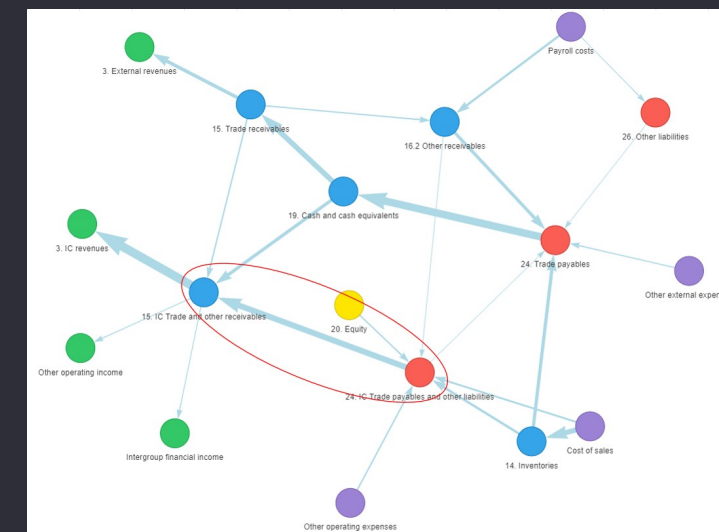
= групповое аккумулятивное



+ консолидация долгов



= консолидированная финотчетность



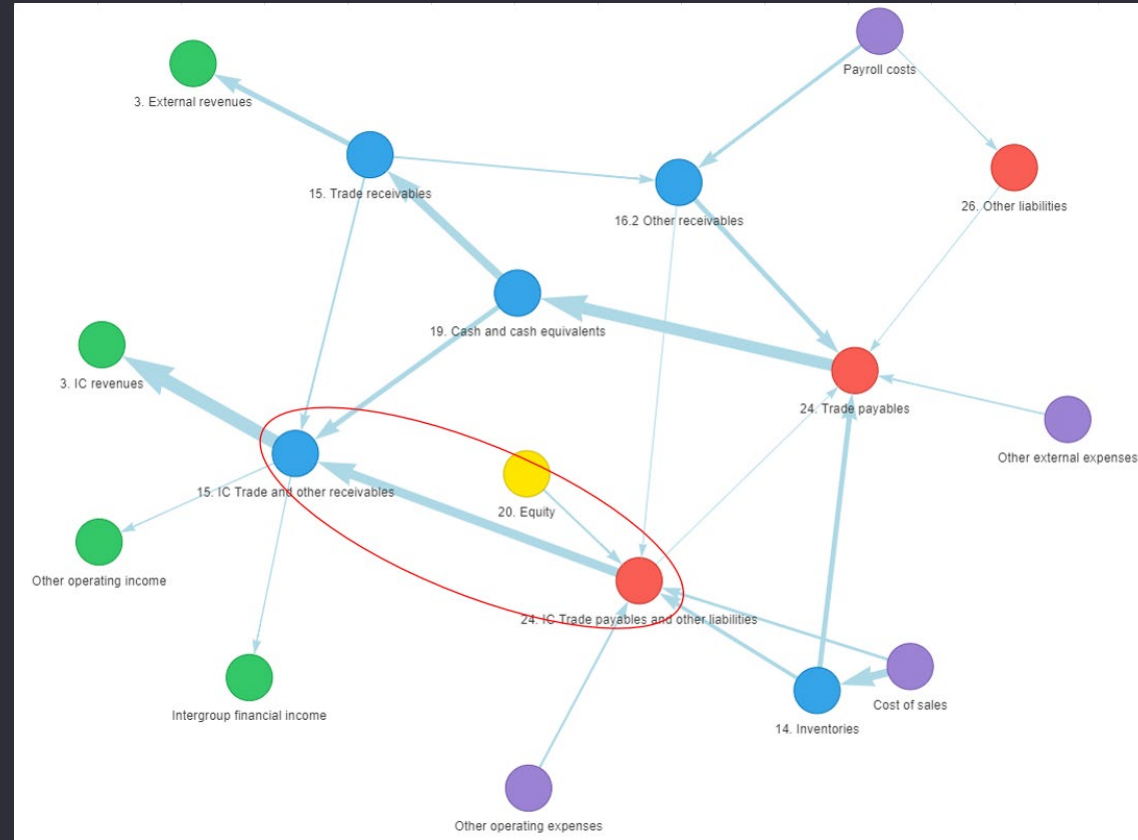


# Сетевой анализ бухучета EY – связь между цифрами и схемой

## Консолидация в цифрах

balance sheet	BU 1		BU 2		group accumulation		consolidation of debts		consolidated financial statement	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Shares in affiliated enterprises	800				800				800	
Inventories			100		100				100	
Trade receivables			800		800				800	
IC Trade and other receivables	250				250		250		-	
Other current assets	200		100		300				300	
Equity		1.150		520		1.670				1.670
Trade payables		100		230		330				330
IC Trade payables and other Liabilities				250		250	250			-
<b>Sum</b>	<b>1.250</b>	<b>1.250</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>2.250</b>	<b>2.250</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>

## Консолидация в схемах



# Сетевой анализ бухучета EY – детальный обзор в инструменте

**Business Unit**

ALL |

2000

5000

5900

Выбор множества бизнес-единиц для визуализации подгруппы.

Детальный обзор от уровня класса счета до уровня проводки в журнале.

14. Inventories

24. IC Trade payables and other liabilities

15. IC Trade and other receivables

Other operating expenses

Intergroup financial income

Other operating income

Identify SCOTS

Network composition

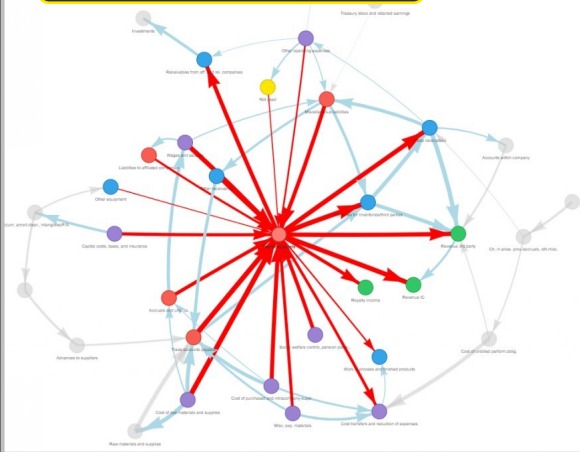
Business Unit

Details full

from	to	Amount	from_Name	to_Name	from_AC	to_AC
0000191800_5000	0000121000_5000	89,475,529.53	Accounts payables Intracompany_5000	Netting amount_5000	24. IC Trade payables and other liabilities	15. IC Trade and other receivables
0000180010_2000	0000121000_2000	87,086,783.44	Accounts payables I/C foreign_2000	Netting amount_2000	24. IC Trade payables and other liabilities	15. IC Trade and other receivables
0000189010_2000	0000121000_2000	11,177,857.94	Other payables I/C foreign SLK_X_2000	Netting amount_2000	24. IC Trade payables and other liabilities	15. IC Trade and other receivables
0000180000_2000	0000121000_2000	9,914,097.48	Accounts payables I/C domestic_2000	Netting amount_2000	24. IC Trade payables and other liabilities	15. IC Trade and other receivables

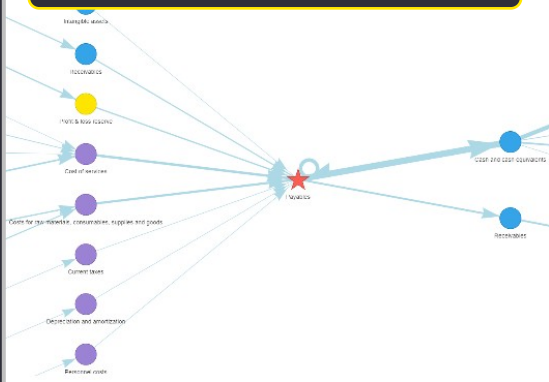
# Ключевые результаты применения сетевого анализа бухучета EY

## Скрытый бухучет



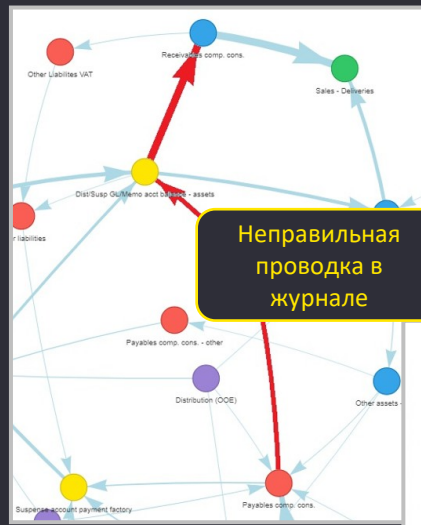
Избыточное использование транзитных счетов открывает двери для всех типов нежелательного поведения. Это подрывает любые возможности обзора и, вероятно, нарушает общепринятые принципы бухучета. Мы называем это «черной дырой» в бухучете. Простая ловушка для мошенников.

## Неоднозначные проводки в журнале



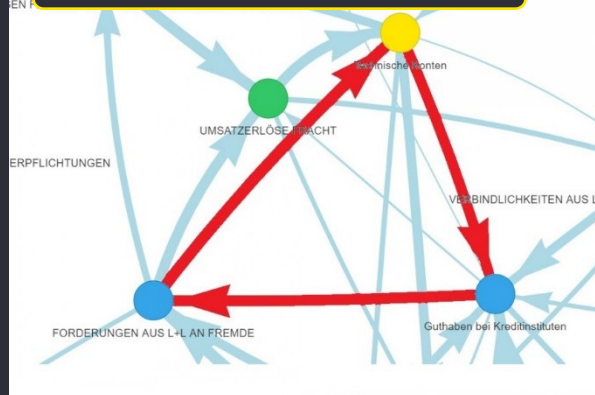
Неоднозначные проводки в журнале (с более чем двумя счетами актива и более чем двумя счетами пассива) добавляют ненужную сложность в бухучет. Они могут быть результатом «работы в обратном направлении» от движений счетов, предназначенных для регистрации, а не реального экономического события.

## Неправильная проводка в журнале



Зачет кредиторской и дебиторской задолженности допускается только в редких обстоятельствах. Перенос кредиторской задолженности в дебиторскую может представлять собой нарушение общепринятых принципов бухучета и являться опасной схемой для маскировки дебиторской задолженности по фиктивной выручке.

## Ненужные операции



Круговые операции, операции с нулевой суммой и другие ненужные операции – мы видели компании, у которых одна треть проводок в журнале были бесполезными.

## Неполное картирование



Классы счетов со значительными объемами операций маркированы как «неиспользуемые» или просто не картированы ни к одному классу счетов баланса или дохода.



## EY | Строим лучше работающий мир

EY существует, чтобы строить лучше работающий мир, помогая создавать долгосрочную ценность для клиентов, людей и общества и развивать доверие к рынкам капитала.

Усиленные данными и технологиями, разнообразные команды EY в более чем 150 странах предоставляют доверие через подтверждение достоверности и помогают клиентам расти, трансформироваться и вести деятельность.

Работая в сферах подтверждения достоверности, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и операций, команда EY задает лучшие вопросы, чтобы находить новые ответы для сложных проблем, с которыми сталкивается наш мир сегодня.



Глобальная организация EY означает все фирмы-члены Ernst & Young Global Limited (EYG). Каждая фирма-член EYG является отдельным юридическим лицом и не несет ответственности за действия или бездействие другого такого лица. Ernst & Young Global Limited, британская компания с ответственностью, ограниченной гарантией, не предоставляет услуг клиентам. Информация о том, как EY собирает и использует персональные данные и описание прав лиц согласно законодательству о защите данных, доступны на сайте: [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). Чтобы получить больше информации о нашей организации, пожалуйста посетите сайт: [ey.com](https://ey.com).

Организация EY представлена в Швейцарии Ernst & Young Ltd, Basel, с 10 офисами на территории Швейцарии, в Лихтенштейне – Ernst & Young AG, Vaduz. В данной публикации “EY” и “мы” относится к Ernst & Young Ltd, Basel, фирме-члену Ernst & Young Global Limited.

© 2021 Ernst & Young Ltd  
Все права защищены.

ABC JJMM-123  
ED None

Эта презентация содержит информацию в сжатой форме и поэтому предназначена исключительно для общих сведений. Хотя данная публикация подготовлена с максимальной тщательностью, она не может заменить детальное исследование или профессиональную консультацию. Таким образом, читая эту публикацию, Вы соглашаетесь, что никакая ответственность за правильность, полноту и/или актуальность не принимается. Решение использовать ли и в какой форме использовать предоставленную информацию является исключительной ответственностью читателей. Ни Ernst & Young Ltd, ни любой другой член глобальной организации EY не принимают никакой ответственности. По любому конкретному вопросу необходимо ссылаться на соответствующего консультанта.

[ey.com/ch](https://ey.com/ch)