

**ERP
Монолит
7.1**

Управление финансами и контроллинг

Отчетность по МСФО и US GAAP



СОДЕРЖАНИЕ

Цели	3
Концепция решения задачи	4
Эффект от внедрения.....	8
Использование модулей ERP Монолит.....	8

Цели

Перед любой российской фирмой, являющейся дочерней структурой компании, чьи акции находятся в листинге Европейских бирж, начиная с 2005 г. встает проблема подготовки наряду с российской бухгалтерской отчетностью еще и «параллельной» отчетности согласно требованиям МСФО (International Financial Reporting Standards). А для российской фирмы, являющейся дочерней структурой компании, чьи акции находятся в листинге Американских бирж- должна готовиться «параллельная» отчетность по US GAAP.

Честно говоря, проблема подготовки «параллельной» отчетности стоит перед каждой российской фирмой. Поскольку, что греха таить, любая фирма по завершении отчетного периода формирует три отчетности — налоговую (согласно положениям Налогового Кодекса РФ), бухгалтерскую (согласно требованиям ПБУ, разрабатываемых Минфином) и отчетность для акционеров, которую правильнее было бы именовать финансовой, хотя в большинстве случаев ее называют управленческой или внутренней.

Эта самая «внутренняя управленческая» отчетность, в которой показываются «ВСЕ» операции фирмы и, более того, исключаются «лишние» операции, отраженные в официальной отчетности с целью оптимизации налогообложения, как раз и является самой надежной и полной информацией для топ-менеджмента фирмы и ее собственников. Вот почему эту «внутреннюю управленческую» отчетность стоило бы называть «финансовой»: ведь цель ее — дать объективное представление о финансовом положении фирмы (баланс), ее финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках) и изменениях финансового положения (отчеты о движении денежных средств и капитала). Причем в последнее время все больше предприятий (даже без иностранного капитала) стремится к тому, чтобы принципы подготовки финансовой отчетности были согласованы с МСФО либо с US GAAP.

И понятно, что решать качественно и оперативно задачу подготовки финансовой отчетности по нескольким «параллельным» системам бухгалтерских стандартов — РСБУ, МСФО (US GAAP) можно только при наличии мощной информационной системы.

Концепция решения задачи

Разрабатывая и внедряя ERP Монолит, компания «Монолит-Инфо» накопила значительный опыт работы в области автоматизации подготовки «параллельной» отчетности по МСФО и US GAAP, который реализован в составе инструментальных средств ERP Монолит и методиках их использования при реализации конкретных проектов автоматизации подготовки отчетности по МСФО и US GAAP.

Независимая (в целях подготовки параллельной отчетности) обработка всех хозяйственных операций нецелесообразна (да и практически невозможна), поэтому правильный и общепринятый подход — трансформация («перекладка») отчетности, когда на основе одной системы отчетности (РСБУ) посредством последовательных корректировок (adjustments) выполняется переход к другой (параллельной — МСФО или US GAAP) системе.

Важно понимать, что какого-то одного универсального алгоритма трансформации отчетности не существует. Количество и содержание корректировок в каждом конкретном случае определяется соответствием (вернее — несоответствием) учетных политик.

Основа метода трансформации — анализ всех отличий учётных политик по РСБУ и МСФО, который выполняется консультантами компании «Монолит-Инфо» на этапе бизнес-аудита и последующей настройки системы:

- ❑ анализируются стандарты и требования той учетной системы, согласно которой необходимо формировать «параллельную» российской финансовую отчетность, форматы основных финансовых отчетов (BS, P&L, CF) и их раскрытия («Notes») в требуемом пакете финансовой отчетности;
- ❑ по каждому разделу учета отмечаются различия в отражении одних и тех же фактов хозяйственной деятельности согласно национальным стандартам бухгалтерского учета и требованиям учетной политики компании-заказчика по МСФО; список этих отличий становится основой для формирования будущих корректировок, которые необходимо будет выполнить за пределами «бухгалтерских книг», чтобы получить оценки, соответствующие требованиям учетной политики компании-заказчика по МСФО.

ERP Монолит предоставляет возможности по вводу корректировок по МСФО и формированию пакета отчетности по МСФО заданного формата — как для отдельных компаний, так для холдинговых структур. Для этого используется модуль «Главная Книга», а инструментальные средства для автоматизации вычисления самих корректировок (включая наборы элиминирующих проводок) — встроены в модули контуров «Управление финансами», «Управление цепочкой поставок» и «Управление персоналом». Здесь приведем лишь некоторые примеры:

- ❑ **функциональность для независимого учёта основных средств** согласно РСБУ, требованиям налогового учета и МСФО (модуль ERP Монолит «Управление ОС и НМА»)
- ❑ **функциональность для «параллельной» оценки товародвижения** по учетной стоимости (модуль ERP Монолит «Управление Материальными Запасами»)
- ❑ **функциональность для независимого расчета «параллельной» оценки себестоимости** произведенной и реализованной продукции (модуль ERP Монолит «Производственная себестоимость»)

Настройка модуля «Главная книга» для целей автоматизации процесса трансформации отчетности начинается с проектирования многосегментного плана счетов, в котором сочетаются сегменты следующих типов: «российский счет», «счет МСФО», «центр затрат» (если требуется) и т.д. — в зависимости от решаемых задач;

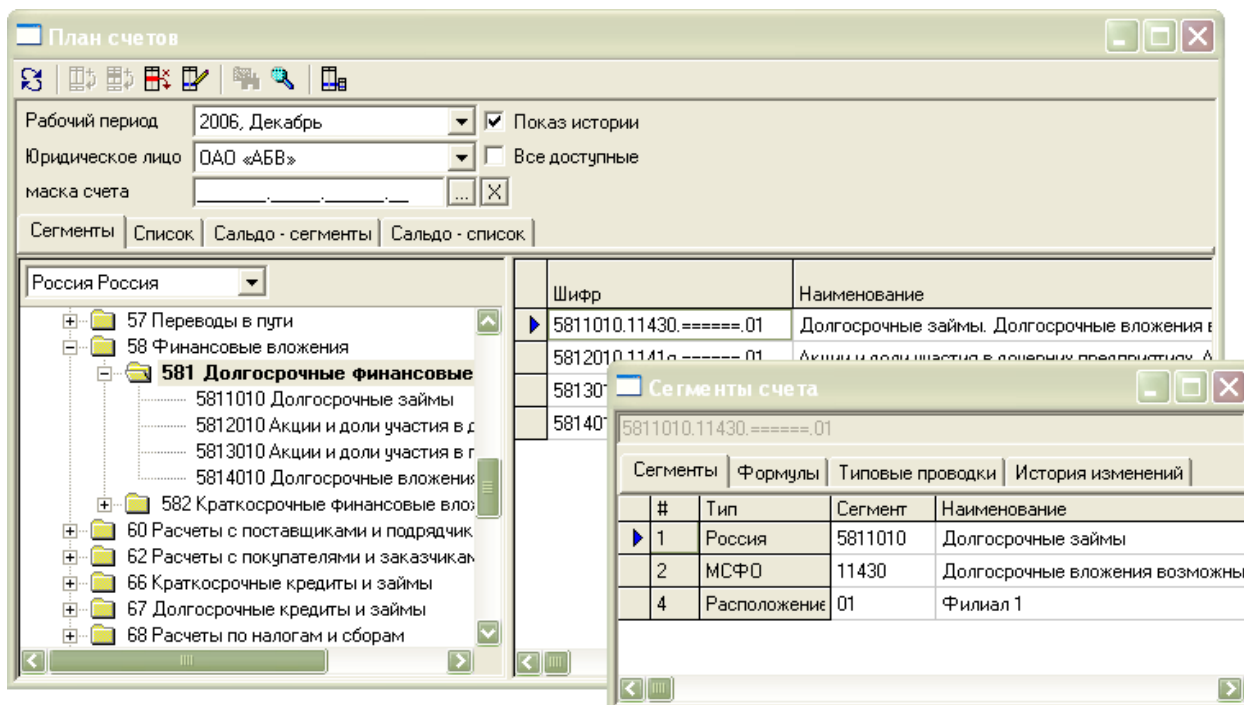


Рисунок 1. Пример организации унифицированного многосегментного плана счетов

Многосегментный план счетов обеспечивает:

- Простоту формирования выборок по маскам (каждый сегмент кода несет содержание):
 - ✓ группировка затрат по видам
 - ✓ группировка затрат по центрам
 - ✓ группировка затрат по функциям
 - ✓ группировка активов и обязательств по филиалам (юр.лицам)
 - ✓ группировка активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО
- Прозрачность и устойчивость строкоопределения
- Разграничение доступа
 - ✓ каждая из компаний группы использует не все, а только некоторое подмножество счетов

Аналитический «подокументный» учет хозяйственной деятельности предприятия ведется в модулях ERP Монолит «Управление Материальными Запасами», «Расчеты с Контрагентами», «Управление ОС и НМА», «Производственная себестоимость», «Управление продажами». Инструментальные средства этих модулей настраиваются таким образом, чтобы на основе обработки первичных документов формировались бухгалтерские проводки как соответствующие требованиям РПБУ, так и корректировки для МСФО (в соответствии со списком, определенным на стадии анализа при сравнении Учетных политик компании-заказчика по РСБУ и МСФО).

Ниже показаны функции, встроенные в модуль «Управление основными средствами и нематериальными активами» и обеспечивающие ведение параллельного учета ОС и НМА как по РСБУ так и по МСФО (а также для целей налогового учёта) — см. Рисунок 2:

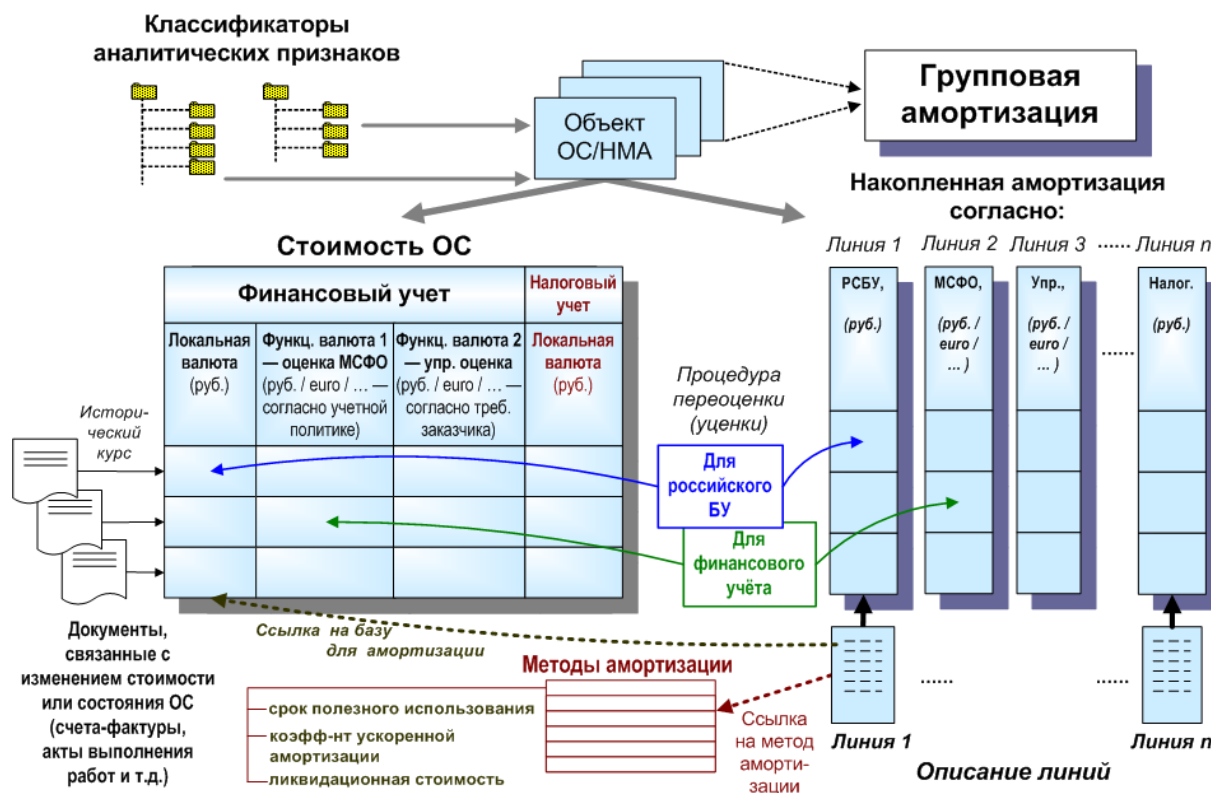


Рисунок 2. Функции, обеспечивающие ведение параллельного учета ОС и НМА как по РСБУ так и по МСФО

По окончании отчетного периода (в практике внедрения ERP Монолит — обычно, месяц) все проводки, сформированные в системах оперативного контура, передаются в модуль «Главная книга»; те корректировки МСФО, которые не удалось сформировать в системах оперативного учета, вносятся пользователями непосредственно в модуль «Главная книга».

В модуле «Главная книга» на основе анализа сальдо и оборотов счетов автоматически (по соответствующим строкоопределениям) — параллельно формируются два набора финансовой отчетности — для РСБУ и для МСФО. При этом встроенный механизм описания формул строк отчетов обеспечивает построение отчетности по МСФО — с использованием данных отчетности по РСБУ и учётом («добавлением») введенных корректировок МСФО.

Для аналитического раскрытия данных, переданных в «Главная книга» (формирования «Notes» и «Disclosures») — системы оперативного учета служат источником информации. Это является основой для построения требуемых «Notes», «Disclosures» как с использованием оборотов и сальдо счетов в модуле «Главная книга», так и при помощи инструментальных средств систем оперативного учета.

В случае, когда согласно условиям IAS.21 необходимо, чтобы функциональная валюта компании была отличной от локальной валюты — ERP Монолит позволяет использовать в каждой проводке и оценку операции в иной функциональной валюте (помимо локальной). Эта оценка (прописанная в каждой проводке) может использоваться при подготовке финансовой отчетности в функциональной валюте. Соответствующие алгоритмы оценки в функциональной валюте (отличной от локальной) при формировании проводок реализованы в каждой из систем первичного учета

(см выше Рисунок 2 — на примере модуля «Управление ОС и НМА»), а соответствующие алгоритмы реализующие требования IAS.21 (в части правил процедуры FCT — оценки оборотов и сальдо бухгалтерских статей при подготовке отчетности в функциональной валюте) — реализованы в модуле «Главная книга»

Также в ERP Монолит реализована функция (в соответствии с требованиями IAS.21) автоматического преобразования финансовой отчетности, подготовленной в функциональной валюте, в требуемую валюту презентации.

Модуль «Главная книга» выступает и в качестве инструмента консолидации, позволяющего строить финансовую отчетность по МСФО консолидированно по группе компаний. Для того, чтобы получить консолидированную отчетность, требуется выполнение дополнительных корректировок на счетах, открытых в рамках специального юр. лица «Объединенная компания — консолидация». Их содержанием является:

- i. Удаление всех существенных внутригрупповых доходов и расходов, (включая неосуществленные доходы и расходы, возникших вследствие внутригрупповых операций), а также внутригрупповых расчетов.
- ii. Удаление инвестиций материнской компании Группы в дочерние компании с корректировкой консолидированных счетов капитала и накопленной прибыли и выделением деловой репутации (Goodwill).
- iii. Проведение поправок, связанных с операциями с собственными акциями материнской компании, выкупленными у акционеров.

Представленная выше и реализованная в ERP Монолит концепция автоматизированной подготовки пакетов финансовой отчетности в «параллельных» стандартах с использованием возможностей многосегментного плана счетов представлена на схеме ниже — см. Рисунок 3:

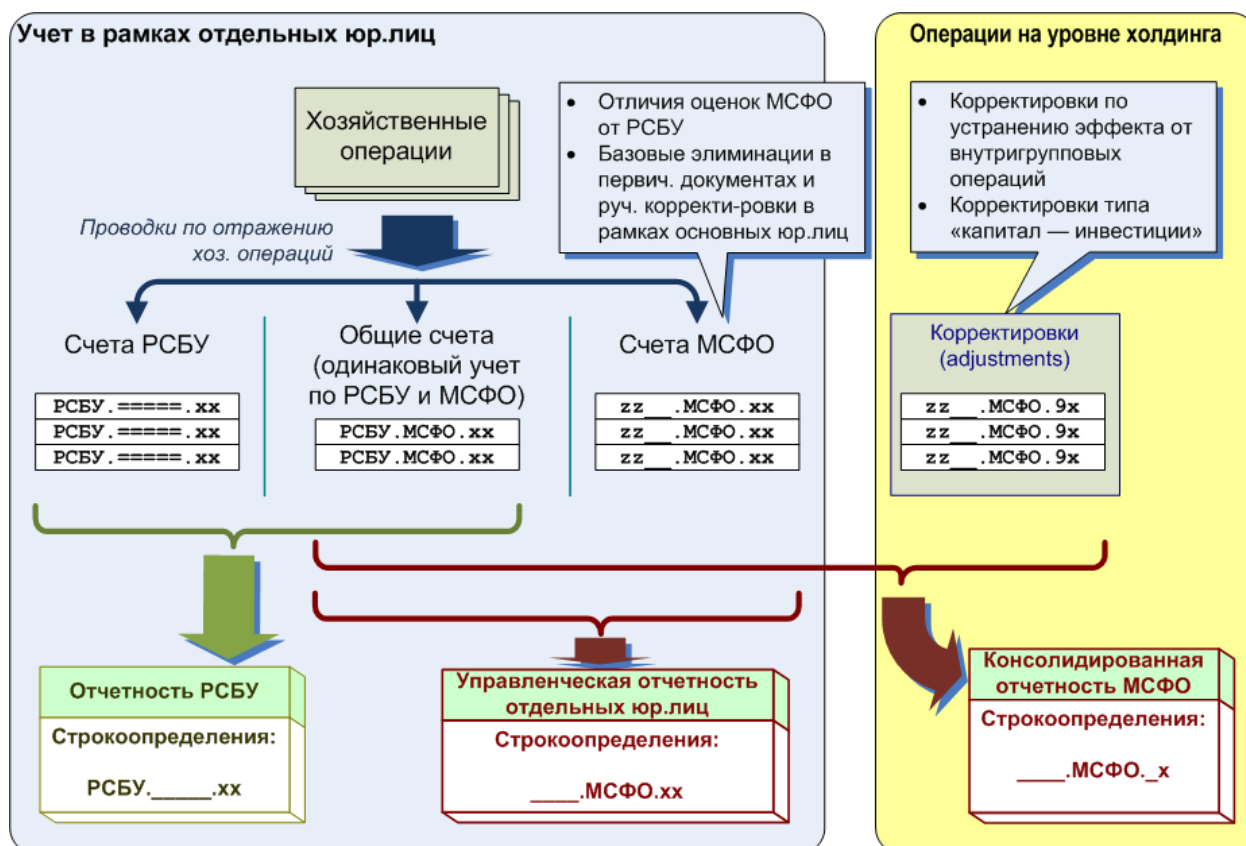


Рисунок 3. План счетов ERP Монолит как инструмент подготовки финансовой отчетности в «параллельных» стандартах

Эффект от внедрения

Проблемы «ручной трансформации» отчетности, которых позволяет **избежать** применение реализованного в ERP Монолит автоматизированного решения:

- ❑ Необходимость поддержки множества рабочих файлов, ведущихся разными людьми в территориально распределенной бизнес-среде.
- ❑ «Разорванность» процедуры трансформации: информация о разных стадиях находится в различных файлах и требует отдельных усилий по проверке и сопоставлению.
- ❑ В связи с этим — отсутствие простой и прозрачной сквозной трассировки преобразований от строки итоговой отчетности до исходной информации отчетности РСБУ.
- ❑ Затруднена унификация процедур перекладки — конкретное сопоставление исходных данных РСБУ со строками отчетности МСФО выполняется каждым специалистом индивидуально.
- ❑ Высокая трудоёмкость тиражирования любых изменений в форматах отчетности и техниках трансформации.

Внедрение реализованного в ERP Монолит автоматизированного решения позволяет сделать процедуру трансформации отчетности максимально удобной, понятной и «прозрачной» для аудиторов.

Использование модулей ERP Монолит

В формировании «параллельной» отчетности по МСФО задействованы следующие модули ERP Монолит:

- ❑ «Управление Материальными Запасами»,
- ❑ «Расчеты с Контрагентами»,
- ❑ «Управление ОС и НМА»,
- ❑ «Производственная себестоимость»,
- ❑ «Управление продажами»
- ❑ «Управление персоналом»
- ❑ «Главная книга»

fitting fixed to ceiling

insulation cut to tight fit under tray

Rockwool triangular fillet

© ЗАО «Монолит-Инфо», 2009

Российская Федерация, 191123,

г. Санкт-Петербург, ул. Рылеева, дом 29

Тел.: +7 (812) 334-95-95, 272-78-35

Факс: +7 (812) 334-95-97

E-mail: info@monolit.com

<http://www.monolit.com>



МОНОЛИТ•ИНФО

корпоративные информационные системы