

СЕКРЕТЫ АВТОМАТИЗАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО



Задача построения отчетности согласно МСФО сегодня становится актуальной для всё более широкого круга российских компаний. О том, каким требованиям должна удовлетворять информационная система предприятия для решения задачи построения «параллельной» отчетности, рассказывает **Александр Плоткин**, директор по развитию компании «Монолит-Инфо», доцент ИМИСП.

Насколько актуальна и востребована на сегодня задача построения отчетности согласно МСФО?

Честно говоря, проблема подготовки «параллельной» отчетности стоит перед каждой российской фирмой. Ведь не секрет, что любая фирма по завершении отчетного периода формирует три отчетности — налоговую (согласно положениям НК РФ), бухгалтерскую (согласно требованиям ПБУ) и отчетность для владельцев (хорошо, когда эта отчетность строится в строгом соответствии с МСФО или USA GAAP). И понятно, что решить эту задачу качественно и оперативно можно только при наличии мощной информационной системы.

Если ставить задачу автоматизации построения отчетности по МСФО, то каким требованиям должна отвечать информационная система компании?

Разрабатывая и внедряя ERP МОНОЛИТ, мы накопили более чем 15-и летний опыт работы в области автоматизации подготовки «параллельной» отчетности по МСФО и USA GAAP, опираясь на который можем сформулировать те ключевые требования к информационной системе компании, от которых зависит успех автоматизации процесса подготовки «параллельной» отчетности.

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 посредством последовательных корректировок (*adjustments*) выполняется переход к другой (параллельной) 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 учетных политик по РСБУ и МСФО. По его результатам

вычисляются все необходимые корректировки к отчетности по РСБУ, которые затем последовательно вносятся корректировочными проводками к оборотной ведомости по РСБУ. И уже с учетом этих проводок формируется пакет отчетности и расшифровок (*Notes*) по МСФО.

Для успеха автоматизации этой процедуры информационная система должна позволять:

- вводить корректировки по МСФО и формировать пакет отчетности заданного формата (для отдельных компаний группы, и консолидировано по холдингу в целом)
- вычислять сами корректировки, включая наборы элиминирующих проводок

Набор инструментальных средств по вычислению корректировок и требования к их алгоритмике определяются отличиями учетных политик по РСБУ и МСФО. Приведу лишь несколько примеров:

- ♦ Система для независимого учёта ОС по РСБУ, НУ и МСФО
- ♦ Система для независимого учёта лизинговых операций
- ♦ Система для «параллельной» оценки товародвижения по учетной стоимости и т.п.

Как правило, инструментом для автоматизации формирования результирующего пакета отчетности выступает детализированный план счетов (формируемый в модулях типа «Главная книга»). По окончании отчетного периода все проводки из модулей первичного учета сводятся в «Главную книгу»; те корректировки МСФО, которые не удалось сформировать в системах первичного учета, вносятся в «Главную книгу» вручную.

В «Главной книге» на основе анализа сальдо и оборотов счетов автоматически (по соответствующим «строкоопределениям») формируются параллельно два набора финансовой отчетности — для РСБУ и для МСФО. При этом для построения отчетности по МСФО встроенный механизм описания формул строк отчетов позволяет использовать данные отчетности по РСБУ, и вместе с тем учитывать («добавлять») все имеющиеся корректировки (*adjustments*) МСФО.



ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СОВЕТЫ

Проблемы «ручной трансформации» отчетности, избежать которых позволяют автоматизированные 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 трудоемкость тиражирования любых изменений в форматах отчетности и техниках трансформации.

Внедрение системы автоматизации позволит сделать процедуру трансформации отчетности максимально удобной, понятной и «прозрачной» для аудиторов



Монолит-Инфо

Более чем 15-летний опыт автоматизации построения отчетности по МСФО и USA GAAP
<http://www.monolit.com>

ЗАО «Монолит-Инфо»

Адрес: 191123, Санкт-Петербург,

ул. Рылеева, д. 29

Тел.: +7 812 334-95-95

Факс: +7 812 334-95-97

E-mail: plotkin@monolit.com