

Автоматизация учета по МСФО: методологическая база проекта

Методологическая составляющая проектов по автоматизации учета достаточно объемна и трудоемка.

// С.В. Манько, "Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты", №2, 2011 года

Ваша компания уже готовит отчетность по МСФО при помощи трансформации средствами MS Excel или только собирается приступить к ее подготовке. Менеджмент осознает трудоемкость процесса и принимает решение прибегнуть к его автоматизации. Для реализации успешного проекта по автоматизации вам понадобятся постановщики задачи (методологи) и программисты.

От того, насколько грамотно будет поставлена задача программистам, зависят качество вашей отчетности, сроки ее подготовки и количество ручного труда, поэтому методологическая база проекта является фундаментом, на котором будет спроектирована и построена автоматизированная система ведения учета и подготовки отчетности по МСФО.

При этом лицам, ответственным за разработку методологии, требуется не только знать МСФО и особенности деятельности компании. Методологи должны отлично понимать процесс автоматизации и особенности выбранного программного продукта. Как показывает практика, консультанты в компаниях, специализирующихся на автоматизации, как правило, недостаточно хорошо владеют МСФО. Специалисты отделов МСФО в компаниях-заказчиках часто не разбираются в технической стороне вопроса.

Поэтому прежде чем приступать к разработке методологии, необходимо убедиться, что этой задачей будут заниматься специалисты, владеющие как методологической, так и технической стороной дела.

Нужно концептуально продумать вопрос функциональной архитектуры!

В общих чертах роль методологов в проектах по автоматизации сводится к следующим задачам:

1. Участие в выборе оптимального программного продукта для решения задачи подготовки отчетности по МСФО с учетом особенностей заказчика.

2. Выбор способа подготовки отчетности по МСФО (полная/частичная автоматизация[1], автоматизация полностью параллельного[2] учета, автоматизация путем конвертации из РСБУ и т. д.).

3. Выявление перечня задач, подлежащих автоматизации.

4. Разработка/адаптация методических документов для работы в системе:
 - План счетов по МСФО.

 - Карта соответствия (мэппинг) данных по РСБУ и МСФО.

 - Нормативно-справочная информация и методика ее применения.

 - Альбом отчетных форм по МСФО и методика их заполнения.

 - Алгоритмы расчетов и формирования данных в системе (в том числе регламентные операции).

 - Методика загрузки начальных остатков в систему.

- Регламент ведения учета по МСФО в компании и др.

5. Разработка проектной документации:

- Функционально-технические требования к системе.

- Техническое задание на разработку/доработку системы.

- Программа и методика тестовых испытаний.

- Руководство пользователя и администратора и др.

6. Тестирование разработанного функционала.

7. Обучение конечных пользователей.

8. Консультационное сопровождение на этапе эксплуатации.

9. Прохождение внешнего аудита информационной системы (если это необходимо).

Под методологической базой проекта по автоматизации мы понимаем набор документов, регламентирующих порядок ведения учета и формирования отчетности по МСФО в компании, необходимый для проектирования и разработки автоматизированной системы.

Универсального перечня документов не существует, он может меняться в зависимости от проекта и специфики деятельности компании. Рассмотрим вопросы, касающиеся набора методологических документов, необходимых для случая, когда в качестве способа подготовки отчетности выбрана полная автоматизация (все участки учета и формирование отчетности), выполняемая путем конвертации данных из РСБУ.

На первых этапах проекта по автоматизации необходимо разработать и передать программистам следующие документы:

1. План счетов МСФО. Если в компании уже ведется учет по МСФО, то План счетов в том или ином виде существует (как правило, это код и наименование счета в привязке к статьям отчетных форм).

Для целей автоматизации План счетов потребуются детализировать и адаптировать с учетом требований программного продукта, на котором предполагается выполнять автоматизацию, а именно:

- выделить счета верхнего уровня и субсчета;

- организовать кодировку счетов. Наиболее часто встречаемые варианты:

- аналогия кодов МСФО с российскими кодами (например, счет 50 «Касса» РСБУ, счет F50 «Cash» в МСФО); для счетов, не имеющих аналогов, используются незанятые в РСБУ номера;

- привязка кодов МСФО к отчетным формам (например, статья «Основные средства» в балансе по МСФО имеет код 1100; соответственно, счет верхнего уровня для учета основных средств также будет иметь код 1000, а субсчет к нему - 1100.1, 1100.2 и т. д.);

- независимая кодировка счетов МСФО (M100 «Основные средства», M200 «НМА»,

М300 «Финансовые активы» и т. д.);

- определить язык наименования счетов (иногда используется один язык, иногда несколько);

- для каждого счета указать его тип (активный, пассивный, активнопассивный);

- описать аналитику (субконто) по каждому счету (например, для счета «Расчеты с поставщиками» целесообразно вести учет в разрезе контрагентов и договоров контрагентов; соответственно, субконто первого уровня - «Контрагенты», субконто второго уровня - «Договоры контрагентов»). Для этого целесообразно проанализировать российский план счетов на предмет организованных на нем субсчетов и аналитических признаков;

- выделить счета, по которым будет вестись не только суммовой, но и количественный учет (как правило, это счета, имеющие аналитику «Номенклатура»);

- выделить валютные счета, по которым будет вестись учет не только в функциональной валюте, но и в иностранных валютах.

В зависимости от специфики может потребоваться организация других признаков и характеристик на Плане счетов МСФО (например, может потребоваться отметить счета, по которым учет ведется в разрезе филиалов/подразделений; монетарные счета, остатки по которым подлежат переоценке согласно МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов», и др.).

Как показывает практика, разработку Плана счетов целесообразно выполнять специалистам заказчика при согласовании с внешними методологами проекта.

Пример формата документа приведен в табл. 1.

Таблица 1. План счетов МСФО (пример формата)

Код
Наименование англ.
Наименование рус.
Вал.
Кол.
А/П
Субконто 1
Субконто 2
Субконто 3
F04
Intangible assets
Нематериальные активы

F04.1

Intangible assets - Costs

Нематериальные активы - первоначальная стоимость

F04.1.1

Goodwill

Гудвилл

-

-

A

HMA

-

-

F04.1.2

Other Intangible assets

Прочие нематериальные активы

-

-

A

НМА

-

-

F04.2

Intangible assets - Accumulated Depreciation

Нематериальные активы - накопленная амортизация

F04.2.2

Other Intangible assets

Прочие нематериальные активы

-

-

П

HMA

-

-

F04.3

Intangible assets - Accumulated Impairment

Нематериальные активы - накопленное обесценение

F04.3.1

Goodwill

Гудвилл

-

-

П

НМА

-

-

F04.3.2

Other Intangible assets

Прочие нематериальные активы

-

-

П

НМА

-

-

2. Перечень типовых хозяйственных операций и методика их отражения на Планах счетов МСФО (Карта функционального покрытия).

Деятельность любой организации можно свести к набору хозяйственных операций, отражаемых в системе по различным участкам учета. Например, участок «Основные средства» предполагает операции: поступление ОС, принятие к учету ОС, переоценка ОС, перемещение ОС, изменение параметров/характеристик ОС, выбытие ОС и др.

Каждая операция определенным образом регистрируется в системе, например отражается на счетах бухгалтерского учета: определяются проводка, сумма проводки, документ-регистратор этой проводки, выполняется запись. Другой пример, без формирования проводок, - изменение характеристик объекта, например срока полезного использования или метода начисления амортизации: в карточках объектов

или в специальных регистрах меняются сведения.

Чтобы сформировать перечень типовых хозяйственных операций по МСФО, необходимо:

- проанализировать и описать операции по РСБУ в информационной системе за предшествующие периоды (год-два);

- описать операции, специфические для МСФО, которые не отражаются в РСБУ (начисление ряда оценочных резервов, учет лизинга, учет по договорам подряда, обесценение активов и др.).

Следующий шаг - определить, как описанные операции будут отражаться по МСФО. Возможные варианты:

- путем конвертации данных РСБУ по правилам мэппинга (см. ниже);

- отдельными документами по МСФО (часть документов может быть уже предусмотрена в программном продукте; возможно, потребуется их доработка, а в случае отсутствия - создание с нуля);

- бухгалтерской справкой (операцией) по МСФО. Универсальный документ, в типовом варианте формирует проводки на Плане счетов МСФО, не делает записи по регистрам (не изменяет сведения об объекте).

В результате на данном этапе появляется понимание, для каких проводок необходимо описывать мэппинг, какие следует исключить из конвертации; рождается перечень задач для автоматизации в части документов, требующих доработки/разработки.

Разработку карты функционального покрытия целесообразно поручить внешним методологам проекта (так как они лучше осведомлены в части технических возможностей программного продукта и результаты этой работы будут положены в основу формирования функционально-технических требований к разрабатываемой системе) с последующим согласованием со стороны заказчика.

Пример формата документа приведен в табл. 2.

Таблица 2. Карта функционального покрытия (пример формата)

Код
Дт
Наименование
Кт
Наименование
Содержание операции
Отражение в МСФО
01.1

01.1

Собственные основные средства

08.3

Строительство объектов ОС

Ввод в эксплуатацию ОС

Документ МСФО «Принятие к учету ОС МСФО»

01.1

01.1

Собственные основные средства

08.4

Приобретение отдельных объектов ОС, не требующих компл. сборки

Ввод в эксплуатацию ОС

Документ МСФО «Принятие к учету ОС МСФО»

01.1

01.1

Собственные основные средства

79.2

По текущим операциям

Авизо входящее (филиал)

Конвертация из РСБУ

01.1

01.4

Выбытие основных средств

01.1

Собственные основные средства

Списание, выбытие ОС

Документ МСФО «Выбытие ОС МСФО»

01.1

79.1

По выделенному имуществу

01.1

Собственные основные средства

Авизо исходящее (филиал)

Конвертация из РСБУ

02.1

02.1

Амортизация собственных основных средств

01.4

Выбытие основных средств

Списание, выбытие ОС (амортизация)

Документ МСФО «Выбытие ОС МСФО»

02.1

91.2

Прочие расходы

02.1

Амортизация собственных основных средств

Начисление амортизации

Документ МСФО «Амортизация ОС МСФО»

02.1

20

Основное производство

02.1

Амортизация собственных основных средств

Начисление амортизации

Документ МСФО «Амортизация ОС МСФО»

02.1

23

Вспомогательные производства

02.1

Амортизация собственных основных средств

Начисление амортизации

Документ МСФО «Амортизация ОС МСФО»

02.1

25

Общепроизводственные расходы

02.1

Амортизация собственных основных средств

Начисление амортизации

Документ МСФО «Амортизация ОС МСФО»

02.1

26

Общехозяйственные расходы

02.1

Амортизация собственных основных средств

Начисление амортизации

Документ МСФО «Амортизация ОС МСФО»

3. Карта соответствия (мэппинг) данных по РСБУ и МСФО.

В системе Карта соответствия будет использоваться для конвертации проводок по РСБУ на План счетов МСФО и для поиска соответствий счетов при выполнении регламентных процедур (например, начисление амортизации, закрытия месяца и др.).

Карта соответствия разрабатывается на основе анализа типовых хозяйственных операций заказчика. В Карте может быть описано соответствие между документами РСБУ и МСФО[3], между счетами РСБУ и МСФО, аналитиками счетов; соответствие для конкретных проводок. Если суммы проводок МСФО будут отличаться от сумм РСБУ, то для каждого соответствия потребуется описать правило расчета суммы проводки МСФО.

Отдельным списком оформляются **Проводки РСБУ, не подлежащие конвертации в МСФО (исключаемые из конвертации)**. Например, проводки по начислению амортизации в РСБУ (Дт 20.х, Кт 02.х) не подлежат конвертации, так как будут формироваться отдельным документом в системе МСФО, поскольку нормы амортизации, как правило, разные в РСБУ и для целей МСФО.

Для того чтобы проводка РСБУ (не содержащаяся в списке исключенных) была сконвертирована в проводку МСФО, по Карте соответствия должно быть найдено соответствие и для дебета, и для кредита счетов проводки, определено правило расчета суммы, найдены значения субконто для заполнения. Если на счетах ведется количественный учет, то количество также должно конвертироваться из РСБУ.

При подготовке Карты соответствия отдельно следует описать правила приоритета, например: наивысший приоритет имеют проводки, содержащиеся в списке «Исключаемые из конвертации», приоритет следующего порядка - проводки, для которых задано самое полное соответствие (например, проводке Дт 70 «Расчеты с персоналом», Кт «Касса» соответствует проводка МСФО Дт F70, Кт F50, при этом значения субконто к счетам МСФО равны значениям субконто счетов РСБУ), приоритет нижнего уровня - прочие соответствия.

Большинство существующих сегодня на рынке решений по МСФО предусматривают универсальные технические возможности для настройки Карты соответствия в системе, однако нужно смотреть, насколько они отражают потребности конкретного заказчика. Поэтому, как правило, требуется доработка типового функционала.

Разработку мэппинга следует поручить внешним методологам проекта с последующим согласованием со стороны заказчика.

Примеры форматов документов приведены в табл. 3 и 4.

Таблица 3. Карта соответствия данных РСБУ и МСФО (пример формата)

Дт/Кт

Счет РСБУ

Дополнительные условия мэппинга

Счет МСФО

Правила заполнения

Сумма проводки

Код

Наименование

Субконто 1

Субконто 2

Субконто 3

Кор.счет

Код

Наименование

Субконто 1

Субконто 2

Субконто 3

Заполнение субконто

Дт

07.1

Оборудование к установке

Номенклатура

Места хранения

Любой

F01.13.4

Construction in progress (CIP) nomenclature

Номен-
клатура

Места хранения

Значение субконто РСБУ

Правило для корр. счета

КТ

07.1

Оборудование к установке

Номен-
клатура

Места хранения

Любфй

F01 13.4

Construction in progress (CIP) nomenclature

Номен-
клатура

Места хранения

Значение субконто РСБУ

= СКД \$ на счете МСФО х кол-во в проводке / кол-во по заданному субконто

Дт

60.1

Расч. с пост. в руб.

Контр-
агенты

Основа-
ние

Счета-фактуры получ.

Любой, кроме 60.11

F60.1

Trade payables in RUB

Контр-
агенты

Основа-
ние

Счета-фактуры получ.

Значение субконто РСБУ

= СКК \$ на счете МСФО x сумма проводки руб. / СКК на счете РСБУ по заданному субконто

Дт

60.1

Расч. с пост. в руб.

Конт-
рагенты

Основа-
ние

Счета-фактуры получ.

60.1

F60.1

Trade payables in RUB

Контр-
агенты

Основа-
ние

Счета-фактуры получ.

Значение субконто РСБУ

Правило для корр. счета

КТ

60.1

Расч. с пост. в руб.

Контра-
генты

Основа-
ние

Счета-фактуры получ.

Любой

F60,1

Trade payables in RUB

Контр-
агенты

Основа-
ние

Счета-фактуры получ.

Значение субконто РСБУ

= Сумма проводки руб. / текущий курс \$

Дт

94

Недост. от порчи ценностей

Сотруд-
ники

-

-

Любой

F91.2

Other expenses

Виды доходов и расходов

-

-

= «Инвентаризация, недостачи»

Правило для корр. счета

Кт

94

Недост. от порчи ценностей

Сотруд-
ники

-

-

Любфй

F91,1

Other expenses

Виды доходов и расходов

-

-

= «Инвентаризация, недостачи»

= Сумма проводки руб. / текущий курс \$

Таблица 4. Проводки РСБУ, исключенные из конвертации (пример формата)

Дт/Кт

Счет РСБУ

Корр. счет РСБУ

Причина исключения

Код

Наименование

Субконто 1

Код

Наименование

Кт

01.1

Собственные основные средства

-

Любой

-

Выбытие ОС - отдельный документ МСФО

Дт/Кт

01.4

Выбытие основных средств

-

Любой

-

Выбытие ОС - отдельный документ МСФО

Дт/Кт

02.1

Амортизация основных средств

-

Любой

-

Начисление амортизации - отдельный документ МСФО

Кт

20

Основное производство

-

Любой

-

Закрытие месяца - отдельный документ МСФО

Дт/Кт

63

Резервы по сомнительным долгам

-

Любой

-

Отдельный расчет по МСФО

Кт

91.1

Прочие доходы

= Курсовые разницы

Любой

-

Закрытие месяца - отдельный документ МСФО

Дт

91.2

Прочие расходы

= Курсовые разницы

Любой

-

Закрытие месяца - отдельный документ МСФО

4. Нормативно-справочная информация (НСИ), используемая для целей МСФО, и методика ее применения.

Под НСИ понимаются константы, справочники и регистры, которые потребуются для ведения учета по МСФО.

Большая часть НСИ, как правило, уже используется в системе РСБУ и может быть применена и для МСФО, например справочники «Контрагенты», «Номенклатура», «НМА и РБП» и др. Иногда для целей МСФО требуется доработать реквизиты в этих справочниках, например в карточке контрагента добавить признак «Компания группы» или «Связанная сторона» для построения отчетов, характерных для МСФО.

В документе «Нормативно-справочная информация» следует описать:

1) объекты, которые имеются в системе РСБУ и будут использоваться в МСФО без доработок и изменений;

2) объекты, имеющиеся в системе РСБУ, по которым потребуется доработка каких-либо реквизитов/параметров для целей МСФО;

3) объекты, характерные для МСФО и отсутствующие в системе РСБУ. Так, часто встречаются на практике:

- константа «Дата запрета редактирования МСФО»;

- константа «Ставка дисконтирования МСФО»;

- справочники «Соответствие счетов» и «Исключение проводок»;

- справочник «Основные средства МСФО»;

- регистр «Результаты переоценки МСФО» и др.

Разработку НСИ целесообразно поручить внешним методологам проекта с последующим согласованием со стороны заказчика.

5. Правила учета специфических операций.

Речь идет в основном об операциях, требующих применения бухгалтерских оценок, например:

- начисление амортизации для целей МСФО (какие способы, ставки амортизации, ликвидационную стоимость использовать; в какой момент начинать и прекращать начисление; амортизировать каждый объект или группу);

- обесценение активов (какую ставку дисконтирования использовать, как определять справедливую стоимость объектов, на какие активы и в какой пропорции распределять убыток);

- учет лизинга (каким способом распределять процентную составляющую);

- учет операций по договорам подряда (как определять степень завершенности, как оценивать будущие доходы и затраты по договорам);

- расчет резервов (по каким формулам рассчитывать оценочные резервы каждого вида);

- механизмы консолидации данных (если требуется подготовка консолидированной отчетности).

Часть информации может быть найдена в учетной политике заказчика для целей МСФО, часть потребует документально оформить для последующей автоматизации. Особенно это касается формул и алгоритмов расчета.

Подготовку данного документа, на наш взгляд, заказчику следует оставить за собой (поскольку специфика расчетов лучше известна специалистам, уже работающим с ними в компании) при согласовании с внешними методологами проекта.

6. Альбом форм отчетности по МСФО и методика формирования показателей.

Результатом автоматизации учетного процесса может быть:

1) типовая Оборотно-сальдовая ведомость, построенная по Плану счетов МСФО, с сопутствующими расшифровками (ОСВ по счету, анализ счета, карточка счета, анализ субконто и др.);

2) пакет отчетности по МСФО (Отчет о финансовом положении, Отчет о совокупном доходе, ОДДС, Отчет об изменениях капитала и расшифровки к ним).

Кроме того, по отдельным участкам учета, как правило, требуется разработка специальных отчетов. Например, «Ведомость начисления амортизации МСФО», «Отчет о результатах конвертации проводок», «Расчет отложенных налогов», «Справка-расчет по формированию резервов» и др.

По каждому «нетиповому» отчету разработчикам необходимо предоставить как минимум его формат. Методика формирования показателей (из каких источников в системе берутся и каким образом рассчитываются цифры в отчете) описывается либо заказчиком, либо внешними методологами, поскольку до разработки проектного решения не всегда известно, как будет организовано хранение информации (что будет храниться на счетах учета, в регистрах, в документах).

Перечисленные документы являются основой для разработки проектной документации, в том числе главного для программистов документа - «Технического задания на разработку системы МСФО» (см. схему).

Схема подготовки технического задания на разработку автоматизированной системы учета по МСФО



Техническое задание (ТЗ) – описание доработок типового функционала программного продукта, которые необходимы для отражения хозяйственных операций на Плане счетов МСФО и формирования МСФО