

www.1bit.ru

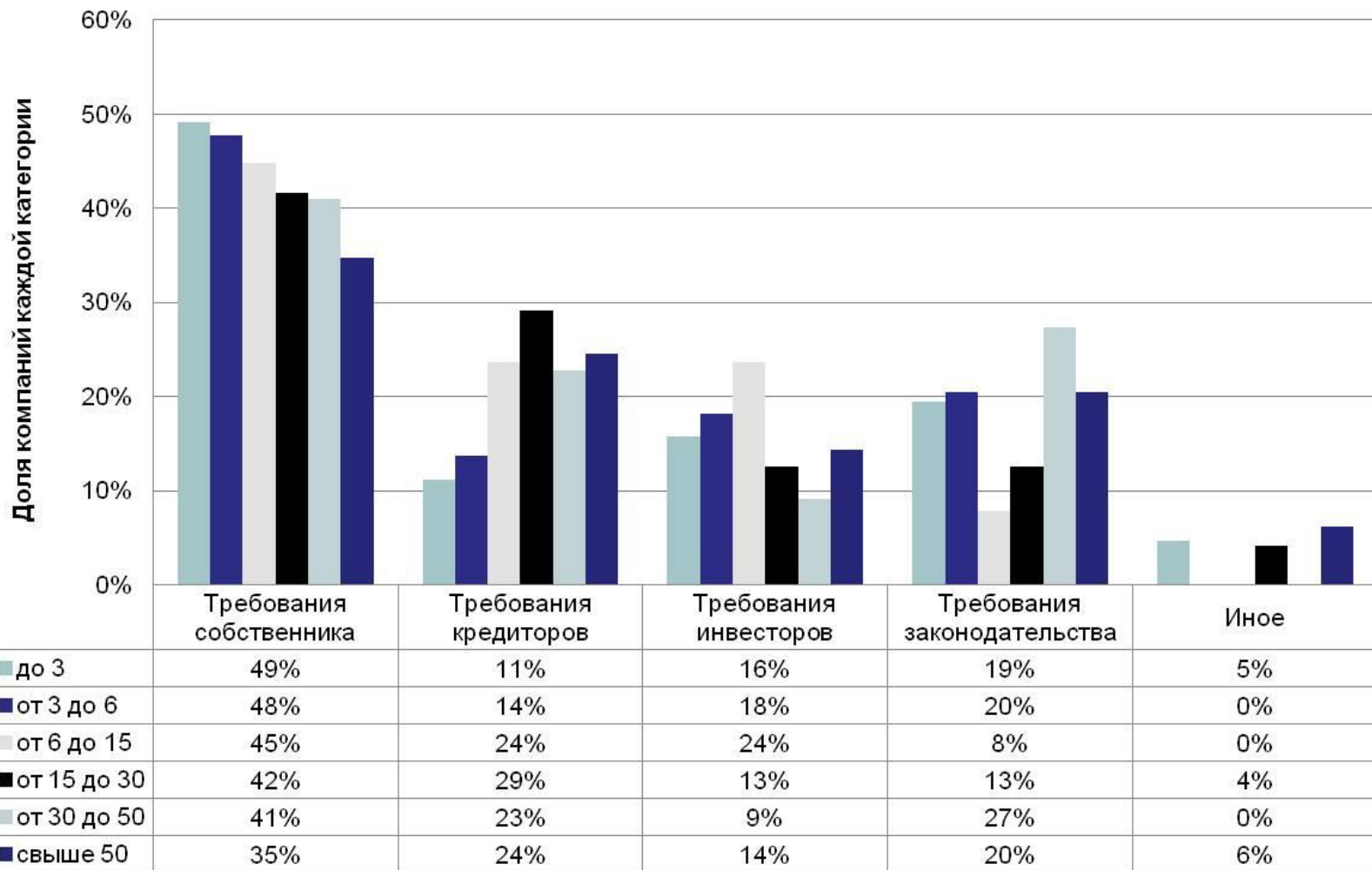


Учет по МСФО

Крупнейшая региональная сеть
среди 1С: Франчайзи.

Февраль 2013

1. **Причины использования МСФО в России**
2. **Применение МСФО в России**
3. **Отличия МСФО от РСБУ**
4. **Подходы к составлению отчетности**
5. **Целевой сегмент клиентов, Выгоды от автоматизации**



По данным ежеквартального бюллетеня компании «Бейкер Тилли Русаудит»

Организации, ОБЯЗАННЫЕ публиковать консолидированную финансовую отчетность по МСФО



Организации, ценные
бумаги которых
допущены к
обращению на
организованных

торгах

1С:Бит. Сеть БИТ - крупнейшая региональная сеть среди 1С: Франчайзи



**Кредитные
организации**



**Страховые
организации**

Целевой сегмент клиентов |

ИТОГО:



- Дочки-внучки
- Кредитующийся в иностранных банках
- Использующие МСФО в качестве УУ

- Компании акции, которых включены в котировальные списки Российских и иностранных фондовых бирж
- Компании, готовящиеся к IPO
- Имеющие иностранных инвесторов



Применение МСФО в России

- 27 июля 2010 года был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» - требование об **обязательном** применении МСФО для **консолидированной отчетности**
- Приказ Минфина России №160н от 25.11.2011 «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» **вводит в действие МСФО** и разъяснения к ним на территории Российской Федерации
- Новый Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 вводит в правовое поле российского бухучета международные стандарты финансовой отчетности как основу для дальнейшего развития бухучета в России.
- В марте 2012 года при Минфине РФ была создана **Межведомственная рабочая группа** по применению МСФО.

Дата перехода на МСФО – **1 января 2011 года**

Первая отчетность по МСФО должна быть подготовлена за **2012 год** с сопоставимыми данными за **2011 год**.

Сроки подготовки такой отчетности – **120 дней** после окончания календарного года.

Представление организацией консолидированной отчетности по МСФО **не отменяет** требования составлять **российскую бухгалтерскую отчетность**

Отчетная дата для предоставления консолидированной отчетности по МСФО на территории Российской Федерации – **31 декабря**

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности – **рубль**

Адресаты

- Организации, за исключением кредитных организаций, предоставляют отчетность в **Федеральную службу по финансовым рынкам (ФСФР)**
- Кредитные организации предоставляют отчетность в **Центральный банк Российской Федерации (ЦБ РФ)**

Аудит

Годовая консолидированная отчетность подлежит **обязательному аудиту**

Отличия РСБУ от МСФО



МСФО	РСБУ
Цель отчетности МСФО – предоставление достоверной информации о имущественном положении и результатах деятельности для принятия эффективных управленческих решений	Доминирование налоговых правил учета
Преимущество содержания над формой	Игнорирование сути операций. Учет по документам
Справедливая стоимость	Завышенная/заниженная стоимость активов и обязательств
Высокая степень профессионального суждения	Неготовность применять суждение
Нет утвержденного плана счетов и жестко регламентированных форм отчетности	Использование предписанного Плана счетов и формата отчетности

Основные средства в РСБУ (отличия от МСФО)



- Включение в ОС неликвидных объектов, объектов социальной сферы, активов, предназначенных к продаже
- Отсутствие объектов лизинга в учете арендатора
- Заниженная оценка «старых» объектов: приватизация, гиперинфляция, переоценка, взносы в УК
- Завышенная оценка из-за отсутствия обесценения
- Заниженные/завышенные сроки полезного использования по Классификатору или по налоговым

Нематериальные активы в РСБУ (отличия от МСФО)



- Признаются не все активы: узкий перечень НМА. Лицензии и неисключительные права не включаются
- Расходы будущих периодов – «загадочная категория»
- Завышенная оценка, так как обесценение по МСФО требуется, но на практике может не применяться
- Гудвил не имеет отношения к реальной оценке приобретенного бизнеса

Запасы в РСБУ (отличия от МСФО)



- На практике возможно отражение в балансе неликвидных, устаревших запасов
- Балансовая стоимость готовой продукции может включать сверхнормативные потери
- Заниженная стоимость приобретения при отсутствии документов на конец отчетного периода
- Приоритет формы – запасы в балансе другой компании
- Все статьи запасов отражаются как оборотные

Финансовые инструменты в РСБУ (отличия от МСФО)

Кто заходил на фондовый рынок и поднял индексы !!?



Дебиторская/Кредиторская задолженность, кредиты и займы, финансовые вложения, паи, акции,

- **векселя и т.д.**
Классификация на краткосрочные/долгосрочные устанавливается изначально и потом не изменяется
- Оценка первоначальная и последующая по фактической стоимости согласно первичным документам. Не учитывается временная стоимость денег (**Дисконтирование**)
- Резерв на сомнительную задолженность создается редко, списание безнадежных долгов – если выполняется ряд требований

Резервы в РСБУ (Отличия от МСФО)



- Трудности перевода – один термин, понятия разные:
- ✓ **Reserves** – статьи в капитале (резервы переоценки ОС, НМА, Финансовых инструментов)
- ✓ **Accruals** – обязательства оплатить товары или услуги, которые были получены, но не были отфактурованы или формально согласованы с поставщиком
- ✓ **Provisions** – обязательства с неопределенным временем, получателем или временем
- На практике в РСБУ многие оценочные обязательства не признаются.

Выручка / Себестоимость в РСУБ (Отличия от МСФО)



- Приоритет формы при признании выручки
- Прочие доходы вместо выручки, Операционные расходы могут относиться в прочие
- Занижение расходов в конце периода при отсутствии документов

Мультивалютный учет

Документ на корпоратале:

Мультивалютный учет по МСФО в БИТФИНАНС.docx

МСФО/IAS 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»:

- **Функциональная валюта** – валюта, используемая в основной экономической среде, в которой предприятие осуществляет свою экономическую деятельность
- **Иностранная валюта** – любая валюта, отличная от функциональной валюты предприятия.
- **Валюта представления отчетности** – валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

Возможные варианты	Российский учет	Учет по МСФО	
		Валюта учета	Валюта отчетности
Вариант 1	RUR	RUR	RUR
Вариант 2	RUR	RUR	USD
Вариант 3	RUR	USD	USD
Вариант 4	RUR	USD	EUR

Валюта представления отчетности отличается от функциональной валюты

- **Активы и обязательства** - переводятся по курсу на **дату** составления отчетности
- **Доходы и расходы** - переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций. На практике это часто **средний курс за период**.
- **Курсовые разницы** от перевода признаются в составе прочего совокупного дохода.

Реализуется в БИТ.ФИНАНС на механизме
«Произвольный отчет»

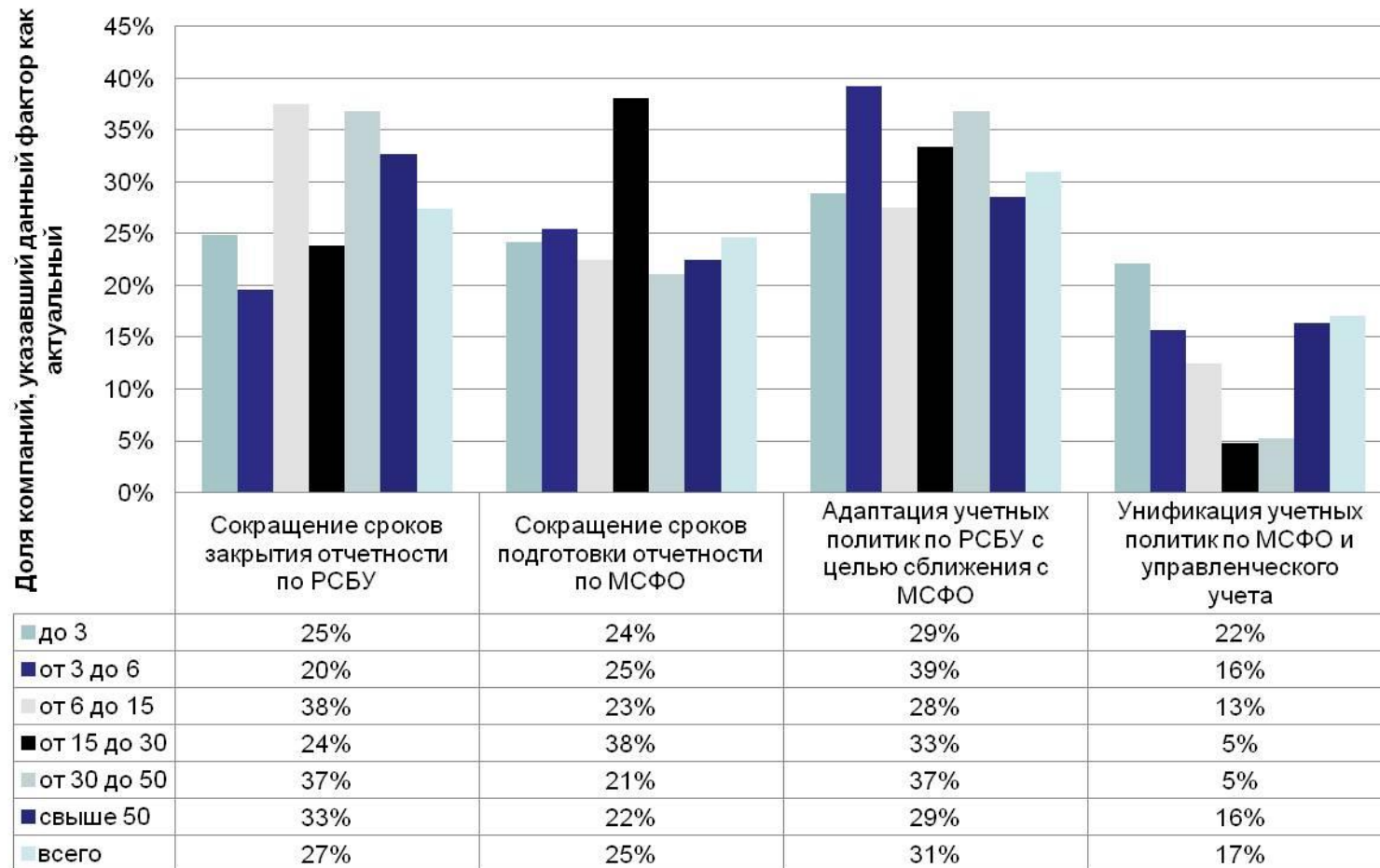
СТОИМОСТИ

	Монетарные статьи	Немонетарные статьи
Примеры	Дебиторская и кредиторская задолженность, деньги, вознаграждения работникам, резервы, дивиденды и т.д.	Необоротные активы, запасы, авансы выданные и полученные, инвестиции, капитал, гудвил и т.д.
Учет в МСФО	Пересчитываются по курсу на дату операции, переоцениваются на отчетную дату, а курсовые разницы признаются в отчете о прибылях и убытках.	Не пересчитываются, остаются по историческому курсу (курс на дату постановки на учет).

Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма регл	курс на дату (USD)	курс опер. (USD)	Сумма УПР (USD)	Комментари и
01.03.12	Принятие ОС к учету	01	08	1000000	29,0253	29,0253	34452,70	Курс на дату операции
31.03.12	Амортизация	20	02	10000	29,3282	29,0253	344,53	Учет ОС по историческо й стоимости
15.04.12	Перемещение ОС	01	01	1000000	29,4711	29,0253	34452,70	Учет ОС по историческо й стоимости
30.04.12	Амортизация	20	02	10000	29,3627	29,0253	344,53	Учет ОС по историческо й стоимости
10.05.12	Продажа ОС (Списание амортизации)	02	01	20000	29,8075	29,0253	689,05	Учет ОС по историческо й стоимости
10.05.12	Продажа ОС (Списание остаточной стоимости)	91	01	980000	29,8075	29,0253	33763,65	Учет ОС по историческо й стоимости

Наиболее актуальные проблемы в области подготовки отчетности по МСФО

5



По данным ежеквартального бюллетеня компании «Бейкер Тилли Русаудит»

Ключевые подходы к составлению отчетности по МСФО



Трансформация
(перекладка) –
получение
отчетности по
МСФО путем учета
корректировок
Параллельный
учет –
отчетности РСБУ

регистрация и
разноска
первичных
документов
одновременно по
двум стандартам –
РСБУ и МСФО

Пример трансформации

Показатели	Данные по РСБУ	Корректировки																		Итого корректировки	Данные по МСФО		
		Реклассы				Сторно РСБУ				Корректировка МСФО				Экзуралы				Сторно экзуралов					
		1	2	3	...	1	2	3	...	1	2	3	...	1	2	3	...	1	2			3	...
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ																							
Активы																							
Основные средства	X	x									x										x	X	
Нематериальные активы	X																					X	
Складские запасы	X	-x					-x														-x	X	
Дебиторская задолженность	X					-x				x											-x	X	
Денежные средства и эквиваленты	X																					X	
Итого активы	X					-x	-x			x	x	-x									x	X	
Резервы и обязательства																							
Уставный капитал	X																					X	
Нераспределения прибыль прошлых лет	X																					X	
Прибыль текущего года	X					-x				x		-x		-x			x				-x	X	
Резервы	X										x										x	X	
Кредиторская задолженность	X						-x					x		x			-x				-x	X	
Итого пассивы	X					-x	-x			x	x						-x				x	X	
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ																							
Выручка	X					-x															-x	X	
Себестоимость продаж	-X																					-X	
Коммерческие расходы	-X													-x			x				x	-X	
Управленческие расходы	-X											-x									-x	-X	
Финансовые расходы	-X									x											x	-X	
Налог на прибыль	-X																					-X	
Итого чистая прибыль	X					-x				x		-x		-x			x				-x	X	
Изменения резервов в капитале	X										x										x	X	
Итого совокупный доход	X					-x				x	x	-x		-x			x				-x	X	

Трансформация

Плюсы:

- Быстрый старт
- Экономия трудозатрат (?)
- Экономия информационных ресурсов

Ограничения метода «Трансформация»:

- Количество корректировок
- Требования к точности данных
- Необходимость получать отчетность на любую дату
- Требования к срокам составления отчетности (Fast Close)
- Степень детализации
- Поддержка таблиц, проблемы многопользовательского режима



Трансляция, параллельный учет

Плюсы:

- Двойная запись
- Достоверность
- Скорость
- Снижение трудозатрат за счет автоматизации большинства корректировок
- Заккрытие периода МСФО
- Отчетность

Ограничения метода «Трансляция»:

- Практически невозможно вести в Excel
- Необходима интеграция с РСБУ
- Необходимо дополнительное ПО
- Необходимо привлечение ИТ-специалистов

№	Критерий	Трансформация отчетности	Параллельный учет
1	Периодичность составления отчетности	Зависимость от регламентов проведения документов РСБУ. Длительный процесс получения отчетности. Возможность получения отчетности только на отчетную дату	Возможность получения данных по МСФО так оперативно, как требуется.
2	Требуемая степень детализации	Невысокая степень детализации	Степень детализации гораздо выше (расшифровки вплоть до документа).
3	Автоматизация учета	Возможно выполнять в Excel. Но при этом требует большей трудоемкости, возможны потери и искажения данных.	Более сложны и долгий процесс постановки учета. Требует специального ПО и его интеграции с системой бухгалтерского учета. Высокая достоверность данных.
4	Профессионализм специалистов российской бухгалтерии	Зависимость качества отчетности по МСФО от профессионализма и скорости закрытия	Возможно проведение параллельного закрытия в РСБУ и МСФО. Ошибки, которые допускают российские бухгалтеры, могут быть

Когда нет необходимости автоматизировать учет по МСФО:

- Только трансформация отчетности
- РСБУ сближен с МСФО
- Малое количество корректировок (или их низкая материальность), мало ВГО
- Нет необходимости в аналитике, низкая детализация
- Ограниченное количество отчетных форм МСФО
- Период формирования – год, полугодие



**В остальных
случаях стоит
автоматизировать
учет МСФО!**

Ключевые факторы успеха проекта

- ✓ Достаточно времени
- ✓ Руководитель проекта должен иметь влияние на все учетные функции: РСБУ, МСФО, Бюджетирование
- ✓ Процессы первичного и бухгалтерского учета должны быть подстроены под нужды МСФО, а не наоборот
- ✓ Учетная политика по МСФО
- ✓ Формализация учетной модели



продукты

Ключевые факторы успеха проекта

- ✓ Участие руководителей предприятия в проекте
- ✓ Мотивация сотрудников
- ✓ Продуманная стратегия и план внедрения, контроль исполнения плана
- ✓ Использование опыта аналогичных проектов
- ✓ Консультанты БИТ под рукой!



Критерии выбора системы

- ✓ Функционал
- ✓ Производительность
- ✓ Масштабируемость
- ✓ Возможности интеграции
- ✓ Открытый код
- ✓ Стоимость владения
- ✓ Опыт успешных внедрений
- ✓ Перспективы развития продукта

Целевой сегмент клиентов |

ИТОГО:



- Дочки-внучки
- Кредитующийся в иностранных банках
- Использующие МСФО в качестве УУ

- Компании акции, которых включены в котировальные списки Российских и иностранных фондовых бирж
- Компании, готовящиеся к IPO
- Имеющие иностранных инвесторов

Автоматизация МСФО для центра неудовлетворенности

- Сокращение трудозатрат на подготовку отчетности
- Сокращение времени на подготовку отчетности
- Возможность переложить часть работы (и ответственности) с себя на кого-то

- Повышается достоверность
- Повышается скорость (в т.ч. оперативная отчетность on-line)
- Повышается прозрачность
- Снижаются риски по персоналу
- Снижается стоимость функции
- Много аналитики

Автоматизация МСФО для центра аудита (IT)

- Вменяемая стоимость
- ЛПР и ЦН довольны
- Снижаются трудозатраты ИТ
- Ответственность можно переложить на кого-то
- Бонусы по результатам проекта

Продажи и внедрения МСФО в Санкт- Петербурге



- Кто внедряет МСФО
- Как продаем проекты
- Как проводим внедрения
- С какими вопросами сталкиваемся и как их решаем

Группа автоматизации финансового и международного учета:

- Специалисты МСФО, финансовые директора, аудиторы, ИТ-специалисты, аналитики РСБУ/МСФО;
- Сертификаты ACCA, DiplFR (PwC);
- Сертификаты 1С «специалист-консультант» по различным продуктам 1С, а так же БИТ:ФИНАНС;
- Опыт внедрения финансового, РСБУ/IFRS/GAAP учета в предприятиях различных отраслей;

Как развиваем компетенции МСФО:

- Проекты, документация
- Привлекаем в команду лучших специалистов;
- Внешнее обучение DiplFR (PwC);
- Еженедельное внутреннее обучение (МСФО, 1С, Project, Excel, далее Business Studio, KPI и др.);
- Обязательный обмен опытом по проектам (проектные решения, универсальные доработки);

- Тесное сотрудничество с отделом сопровождения и отделом продаж (whish-list, СКРИН, Юнион, СПАРК, совместные продажи, обучение сотрудников)
- Меньше демо – больше встреч
- Продаем сначала встречу, потом экспресс, потом проект
- Всегда предлагаем комплексное решение с перспективой его развития
- Тематические семинары, сарафанное радио

- Сначала обучение клиента
- Помогаем разработать учетную политику МСФО, предлагаем различные варианты и решения
- Основное направление – настройки (шаблоны)
- Все доработки и документацию стараемся сделать универсальными (для использования на других проектах)
- Стык управленческого учета и БИТ.ФИНАНС

Подсказки по правилам трансляции:

- Иерархия правил трансляции;
- Транслировать всё, что не нужно – на вспомогательные счета;
- Счет РСБУ – как субконто МСФО;
- Использование пользовательской функции;
- Вынесение общих правил в справочник «Правила заполнения полей при трансляции»;
- Разделять правила на модули (по участкам учета)

Особенности внедрения МСФО

Правила трансляции (Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет) -> Журнал проводок (между...: Денежные средства и эквиваленты

Действия

Настройка: БУ->МУ Счет: 50

Наименование: Денежные средства и эквиваленты Код: 000000001

Правила трансляции | Исключения | Код условия трансляции | Значения параметров

Действия

№	Дт/Кт	Источник - Счет	И...	Условие №1	Вид срав...	Значени...	и/или	Произво... условие	Используй... аналитику корр. счета	Приемник - Счет	Прием...
			И...	Условие №2	Вид срав...	Значени...	и/или				
			И...	Условие №3	Вид сравнения	Значение №3	и/или				
3	Дебет & Кредит	55.01		Субконто.БанковскиеСчета.ВалютаДенеж...	=	руб.			Нет	20821	Прием...
4	Дебет & Кредит	55.01		Субконто.БанковскиеСчета.ВалютаДенеж...	<>	руб.			Нет	20822	Прием...
5	Дебет & Кредит	50.01							Нет	20811	Прием...

Комментарий: Все счета денежных средств и эквивалентов 50,51,52, 55

OK Записать Закрыть

Особенности внедрения МСФО

Подсказки по параллельному учету:

- Исключить из трансляции операции по ОС и НМА параллельного учета (или транслировать на вспомогательный счет);
- Следить за логической последовательностью документов параллельного учета;
- Избегать одновременного использования в учете одного и того же ОС, НМА и документов параллельного учета, и результатов трансляции (и/или ручных операций).
- НМА МСФО, учитываемые в РСБУ как РБП, учитывать с использованием трансляции через настройки справочника «РБП»;

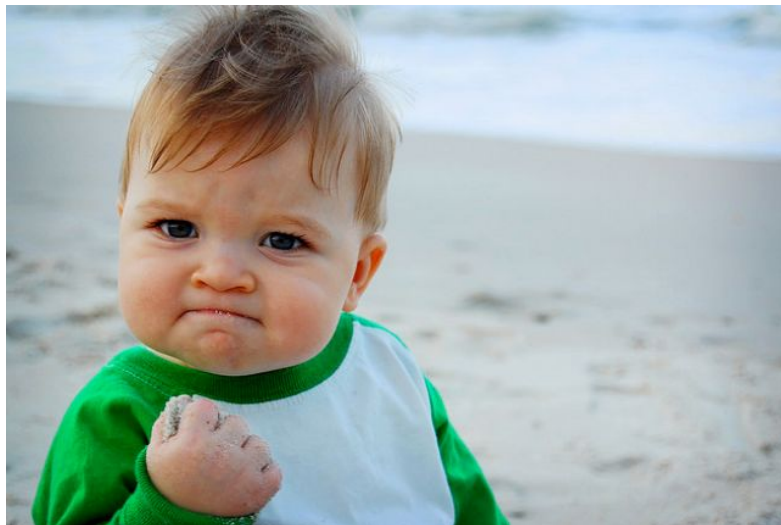
- Производительность
- Многопользовательский режим
- Как отловить то, что не оттранслирова
- МСФО как факт бюджета
- Как скрыть информацию по МСФО
- Специфические для отрасли корректировки
- Трансляция «один ко многим»
- МСФО и управленческий учет (вместе или врозь)
- Пользователи-иностранцы
- GAAP – МСФО
- Интеграция с другими системами (SAP, АХАРТА, Sun...)
- НРП



- Знай свой продукт! (СПЕЦ БИТ.ФИНАНС)
- Знание предметной области (есть документация)
- Нет велосипедам! (опыт аналогичных внедрений)
- Непрерывное обучение
- Обучение специалистов отделов продаж
- Продажа компетенции, а не коробки
- Качественное документирование
- Взаимодействие с разработчиками! 😊

- Скорость
- Оперативность
- Точность
- Аналитика (УУ)
- Аудируемость
- Min человеческий фактор
- Корректировки под контролем
- Любая отчетность
- Поддержка собственными силами (стоимость владения)





Успехов!

Группа автоматизации финансового и МСФО учета СПБ + МСК!!!