

## Современные требования и опыт постановки управленческого и финансового учета в соответствии с МСФО на предприятии

**Волкова Ольга**

Директор Департамента методологии и консалтинга ГК «Контек»

**contek**  
G R O U P

# ПРОБЛЕМЫ



- ▶ **Непрозрачность данных**  
(«поднятие» данных и понимание их акционерами и т.д.)
- ▶ **Управление показателями**  
(на какой показатель надо воздействовать, кто должен воздействовать и т.д.)
- ▶ **Сроки получения отчетности** (трансформация из БУ)
- ▶ **Производственные данные** —  
основа доказуемости правил учета по МСФО
- ▶ **«Неуправляемость» системы в целом**

# ПОКАЗАТЕЛИ КОНТРОЛЛИНГА



Акционеры

УПРАВЛЕНИЕ СТОИМОСТЬЮ КОМПАНИЙ

$$EVA = (ROIC - WACC) \times IC$$

$$ROIC = \frac{NOPAT}{IC} \times 100\%$$

$$WACC = K_s \times W_s + K_d \times W_d \times (1 - T)$$

$$ROE = N/S$$



Топ-менеджеры

УПРАВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИОННОЙ  
РЕНТАБЕЛЬНОСТЬЮ

Операционная прибыль/Выручка

Себестоимость  
продаж/Выручка

Коммерческие расходы/  
Выручка

Налоги/Выручка

...

Прочие затраты/Выручка

УПРАВЛЕНИЕ  
ОБОРАЧИВАЕМОСТЬЮ АКТИВОВ

Выручка/IC

Операционные оборотные  
средства/Выручка

Основные средства/  
Выручка

...

Прочие активы/  
Выручка



Производственные  
менеджеры

# ЦЕЛЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ В НЕФТЯНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

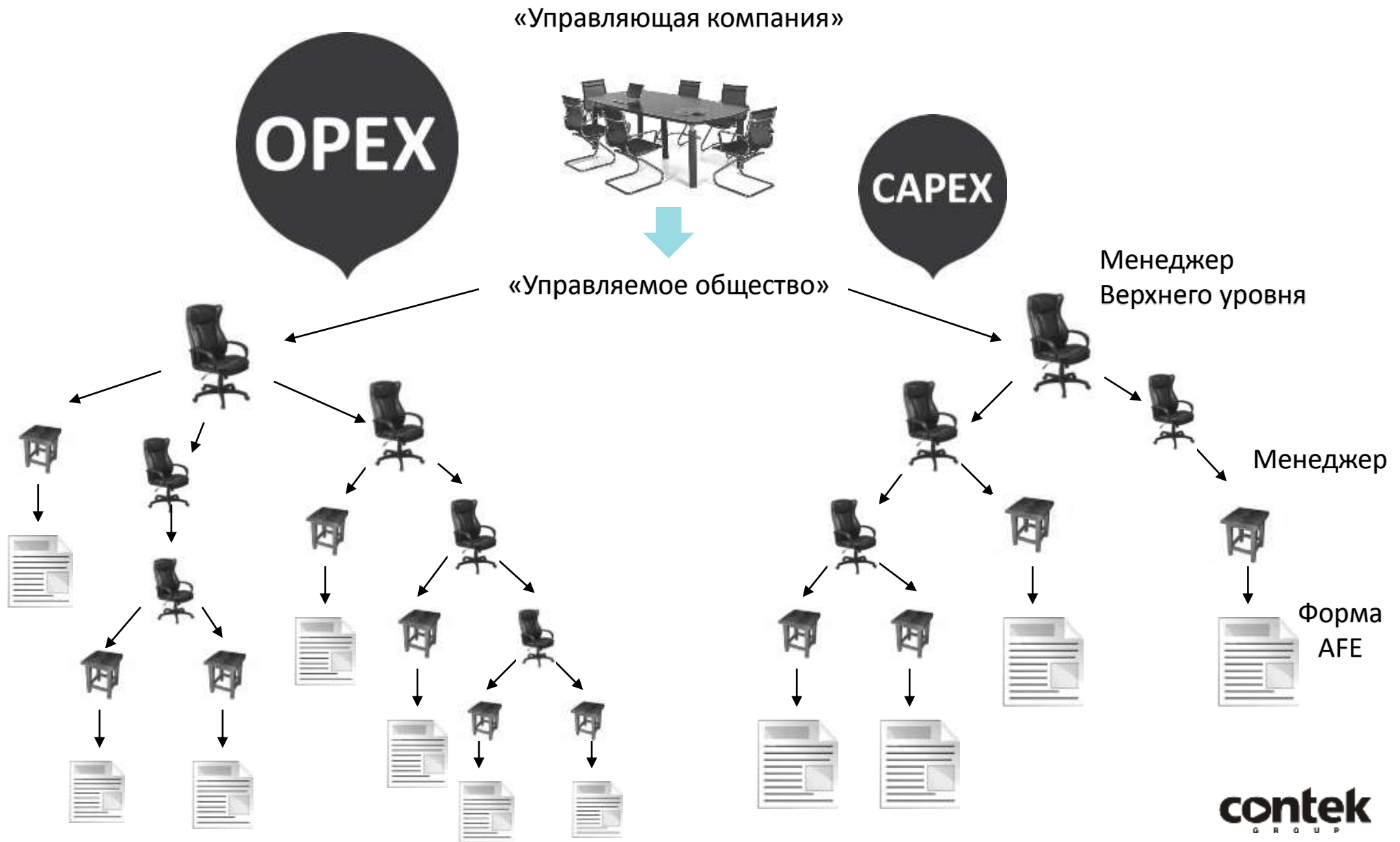


# ЦЕЛЕВОЙ ПОДХОД ПОСТАНОВКИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

- 1 Ориентация на управленческий учет как основу управления компанией
- 2 Определение уровня погружения в производственные процессы
- 3 Формирование системы показателей (измерителей), определение целевых показателей
- 4 Систематизация правил (положения, стандарты, регламенты, НСИ и т.д.) в отдельную сущность
- 5 Правила как требования для информационной системы
- 6 Реализация правил в программном продукте
- 7 Модификация и развитие процессов управления в совокупности с правилами

# ИНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ

Система учета и авторизации затрат (AFE)



# ТЕНДЕНЦИИ УЧЕТА



Популяризация в мировом сообществе МСФО



Следование России тенденциям перехода международного сообщества на МСФО



Выделение налогового учета



Управленческий учет по стандартам МСФО

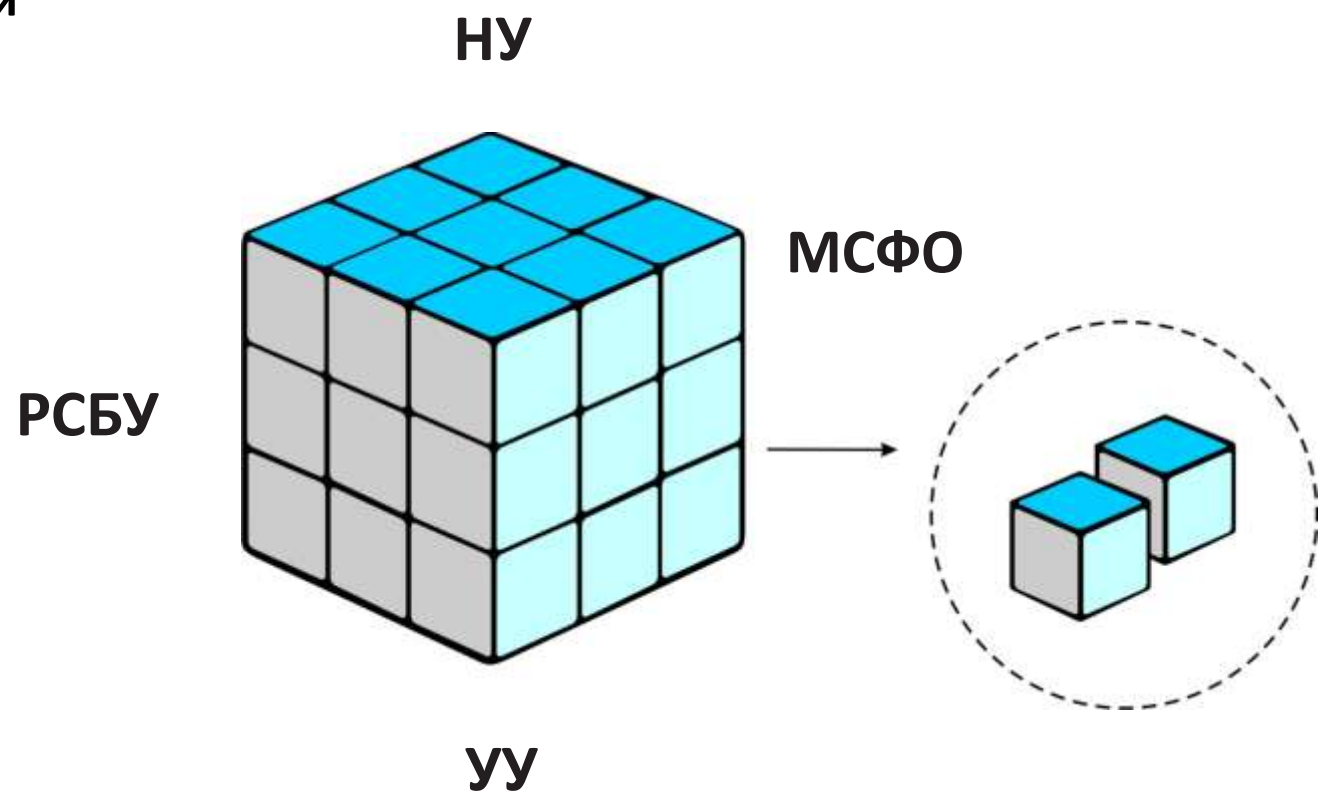


Постепенное сближение принципов ведения учета по РПБУ и МСФО

# НАБОР АНАЛИТИЧЕСКИХ ИЗМЕРИТЕЛЕЙ (ПОКАЗАТЕЛЕЙ)

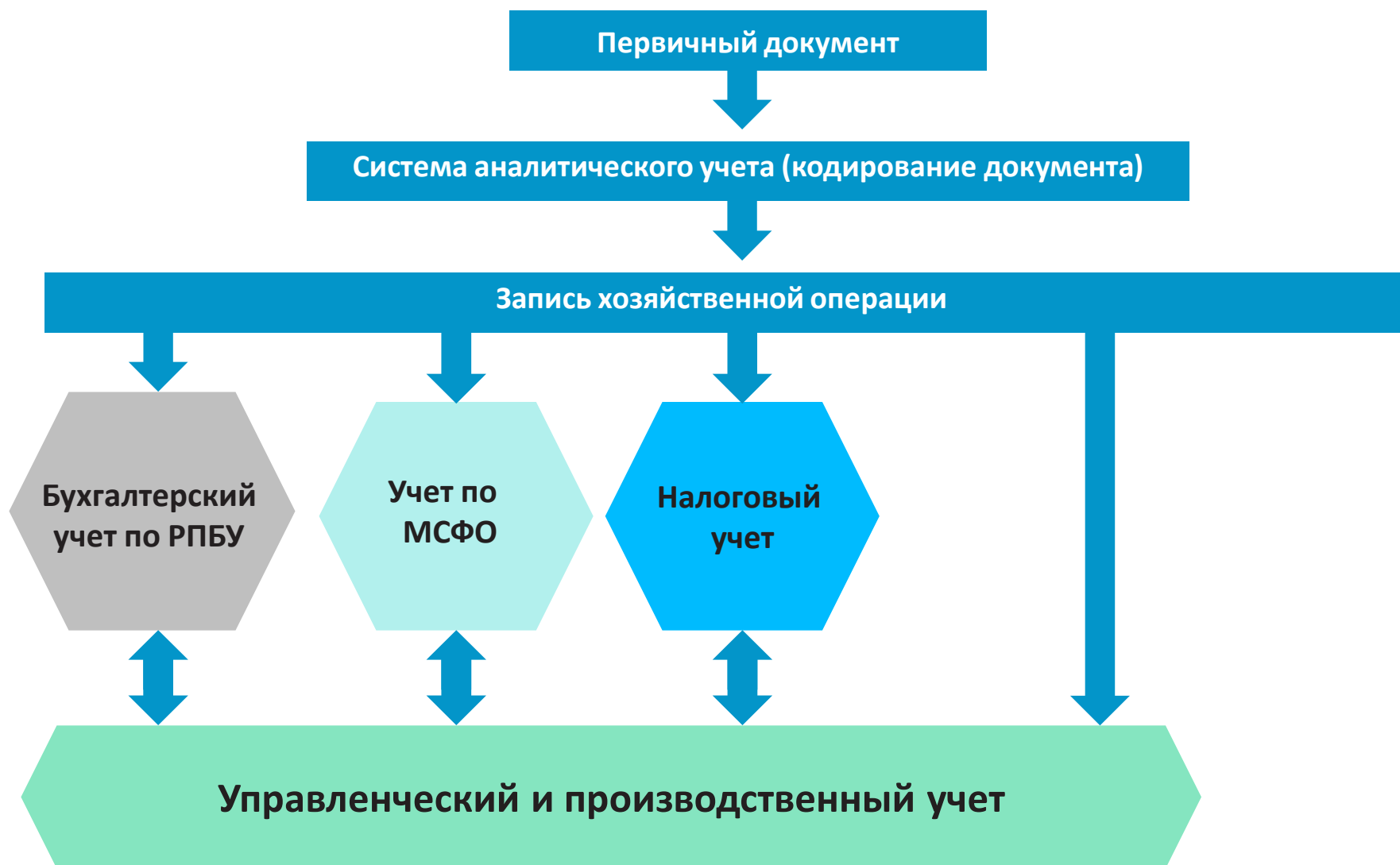
Производственные и финансовые показатели

- ▶ Достаточность
- ▶ Системность
- ▶ Непротиворечивость





# ПАРАЛЛЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ОТ ПЕРВИЧНОГО ДОКУМЕНТА



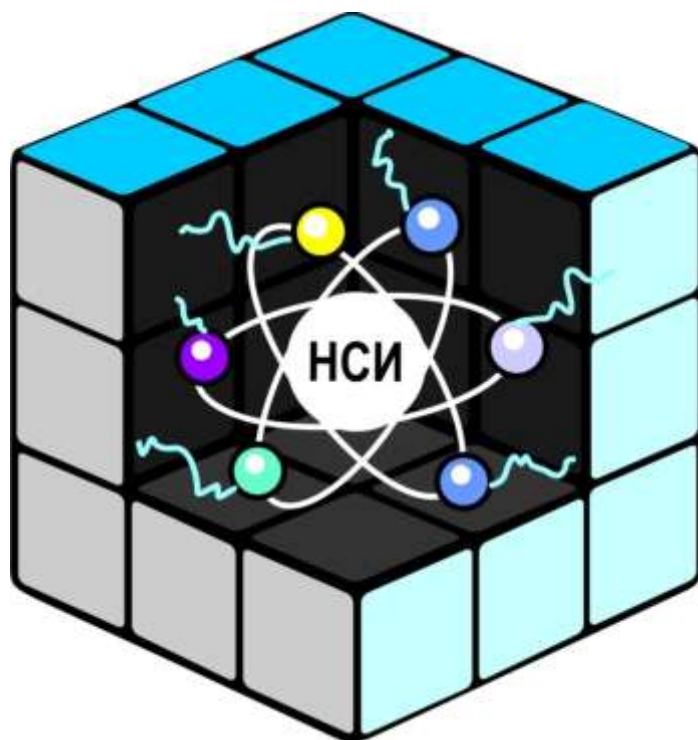
# ПЛАН СЧЕТОВ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ ПАРАЛЛЕЛЬНОГО УЧЕТА ПО РПБУ, МСФО, НК РФ

Р.	М.	Н.	У.	Код	Наименование	Тип	Аналитики	Владелец
✓	✓	✓		<u>01</u>	Основные средства (ОС)	А		ОН
✓	✓	✓		01-01	Основные средства в эксплуатации	А	01 02 03 04 05* 07 08 09 12 16 77	ОН
✓	✓	✓		01-02	Основные средства, сданные в аренду и на ответхранение	А	03 04 05* 07 08 09 16 18 25 77	ОН
	✓			01-03	Основные средства - арендованные	А	03 04 07 12 18 25 99 111	ОН
✓	✓	✓		<u>02</u>	Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности	П		ОН
✓	✓	✓		02-01	Амортизация ОС в эксплуатации	П	01 02 03 04 07 08 09 12 16 77	ОН
✓	✓	✓		02-02	Амортизация ОС, сданных в аренду и на ответхранение	П	03 04 07 08 09 16 18 25 77	ОН
✓		✓		02-03	Амортизация доходных вложений в материальные ценности	П	03 04 07 08 09 16 18 25 77	ОН
	✓			02-04	Амортизация арендованных ОС	П	03 04 07 12 18 25 99	ОН
✓	✓	✓		03	Доходные вложения в материальные ценности	А	03 04 05* 07 08 09 16 18 20 25 77 111	ОН
✓	✓	✓		04	Нематериальные активы	А	05* 22 128	ОН
✓	✓	✓		05	Амортизация нематериальных активов	П	05* 22 128	ОН

# ПРИМЕР СХЕМЫ ПОСТРОЕНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ САУ



# ИНСТРУМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВИЛ — НСИ



- Справочники:  
план счетов и САУ
- Алгоритмы отчетности
- Типовые финансово-хозяйственные операции
- Карты соответствий
- Формы первичных документов и учетные регистры
- Внутрифирменные стандарты

# МОДЕЛЬ САУ — МАТРИЦА АНАЛИТИЧЕСКИХ ДАННЫХ

		МСФО											
		НУ											
		РСБУ											
		ПЛАН СЧЕТОВ											
ОС в эксплуатации	01-01	01	02	03	04	05		06	07	08		77	...
ОС в аренде и на ответ. хранении	01-02			03	04	05		06	07	08		77	...
ОС арендованные	01-03			03	04				07	08		77	...
Амортизация ОС в эксплуатации	02-01	01	02	03	04			06	07	08		77	...
Амортизация ОС в аренде и на ответ. хранении	02-02			03	04			06	07	08		77	...
Амортизация доходных вложений в мат. ценности	02-03			03	04			06	07	08		77	...
Имущество для сдачи в аренду	03-01	01	02	03	04	05		06	07	08		77	...
Имущество переданное в аренду	03-02	01	02	03	04	05		06	07	08		77	...

<b>01</b> МОЛ	<b>03</b> Степень исп-я ОС	<b>05</b> Способы прироста/выбытия активов	<b>07</b> Состав и группировка ОС	<b>77</b> Инвентарных объектов ОС
<b>02</b> Произв. объектов	<b>04</b> Предназнач-е имущества	<b>06</b> Факт эксплуатации актива до приобр-я	<b>08</b> Ограничения распоряжением активами	

# ПРИМЕР ТХО

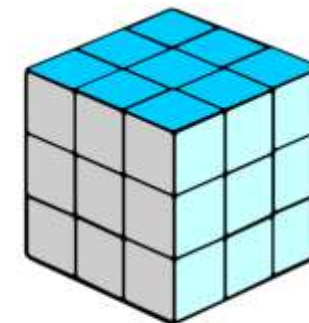
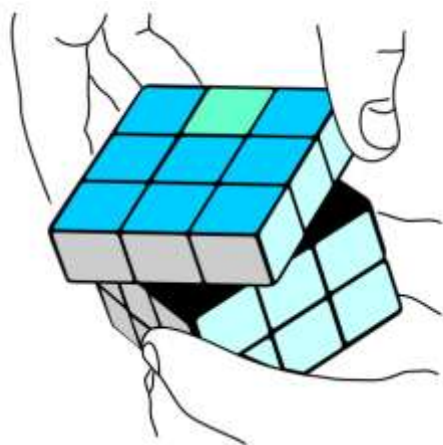
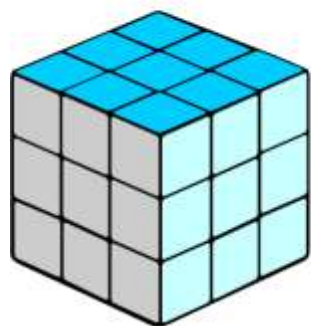
№ ТХО	Наименование ТХО	Наименование проводки	Проводка					Состав пакета документов	Правовое основание	Отражение в отчетности	Код ТХО в ПП
			Учет	Дт	Значимая аналитика Дт	Кт	Значимая аналитика Кт				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

## 1.3.2 Учет имущества на балансе лизингодателя

### 1.3.2.1 Принятие к учету лизингового имущества

1.3.2. 1.01	Принятие к учету лизингового имущества, учитываемого на балансе у лизингодателя	Принятие к забалансовому учету лизингового имущества в РСБУ	РСБУ	001	03=01 (В эксплуатации) 17=01-01 (финансовый лизинг)	777	-	Договор лизинга, акт приема-передачи имущества в аренду/ из аренды (в лизинг/из лизинга и т.п.) (ОА-1 (К), ОА-1а(К)), Реестр САУ ОР-1(К), копия документа (свидетельства), подтверждающего право собственности, бухгалтерская справка	ПБУ 6/01 п.32	Форма 5 Строка 5283, 5930, 5931.			
			НУ	-	-	-	-						
			МСФО	-	-	-	-						
		Поставлено на баланс МСФО лизинговое имущество, учитываемое на балансе у лизингодателя	РСБУ	-	-	-	-		61		IAS 16 п.4, 27 IAS 17 п.20	Отчет о финансовом положении. Строка Основные средства, Прочие краткосрочные финансовые обязательства, Прочие долгосрочные финансовые обязательства. Примечания 6, 11.	
			НУ	-	-	-	-						
			МСФО	08-14	08=03-00-00 (Активы, полученные в лизинг)								
		Ввод в эксплуатацию МСФО лизингового имущества, учитываемого на балансе у лизингодателя	РСБУ	-	-	-	-		08-14	08=03-00-00 (Активы, полученные в лизинг)	IAS 16 п.4, 27 IAS 17 п.20	Отчет о финансовом положении. Строка Основные средства. Примечание 6.	ОС-109
			НУ	-	-	-	-						
			МСФО	01-03	03=01 (В эксплуатации) 08=03-00-00 (Активы, полученные в лизинг)								

# ПРИМЕР АДАПТИВНОСТЬ ИНСТРУМЕНТА



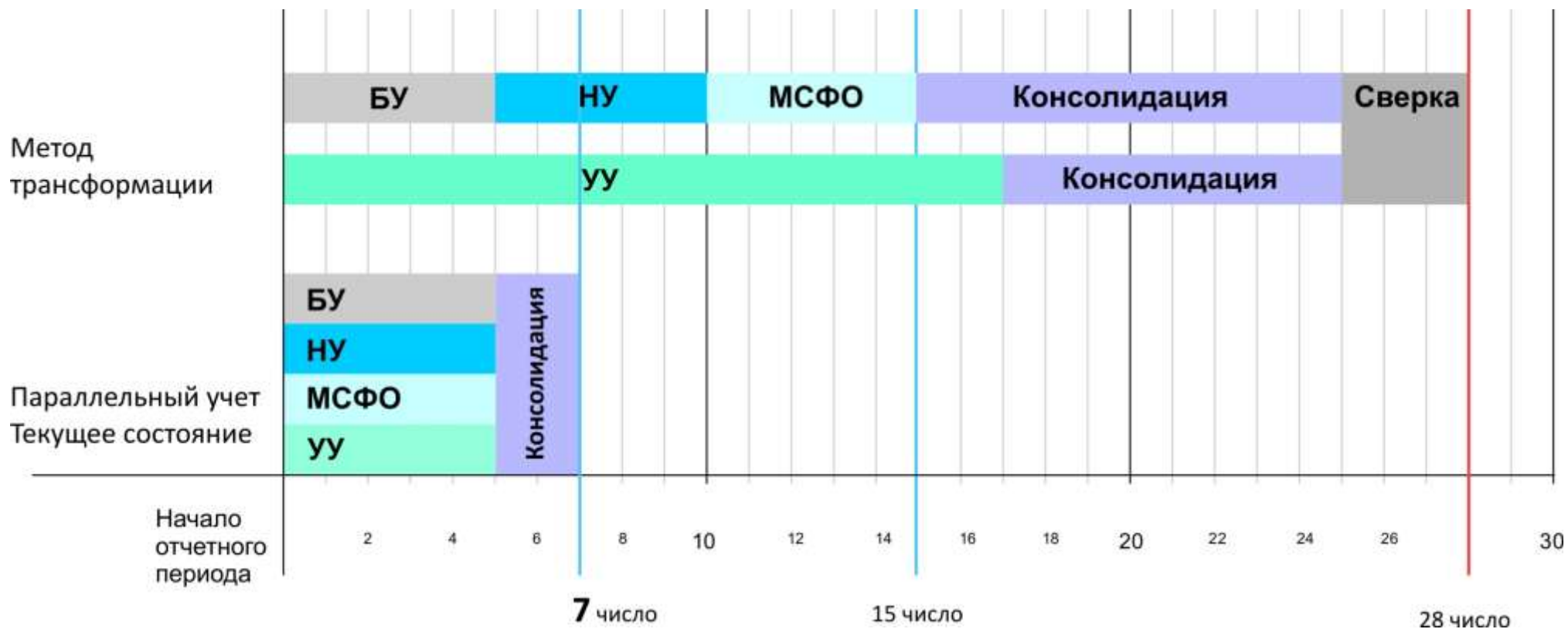
Изменения

Приобретение  
нового  
вида бизнеса

Справочники:  
Планы Счетов  
виды реализации,  
виды производства,  
статьи затрат, и др.  
ТХО  
Формы и алгоритмы  
отчетности

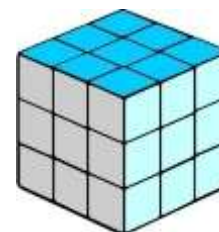
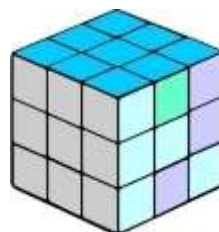
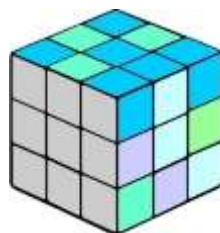
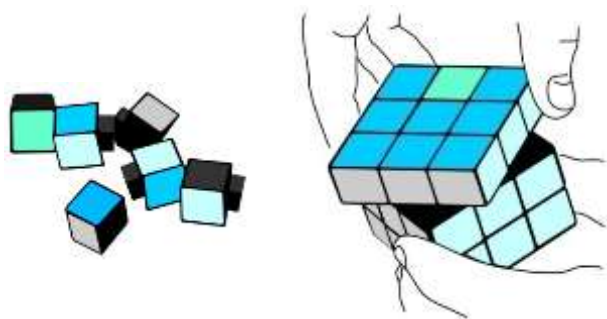
Учетные и  
аналитические  
системы

# СОКРАЩЕНИЕ СРОКОВ ПОЛУЧЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ





# ЭВОЛЮЦИЯ УЧЕТА



Единый  
инструмент  
автоматизации

Управленческий  
учет по РСБУ  
(AFE, САУ РПБУ,  
Стандарты)  
ПП НСИ

Трансформация  
отчетности  
РСБУ в МСФО

Трансформация  
проводок РСБУ  
в ОПБУ США  
(МСФО), НУ (САУ  
НУ и САУ МСФО)

Параллельный  
учет по РПБУ,  
МСФО, НК РФ

Управленческий  
Учет по МСФО...

2000

2002-2004

**2008**

★ Методология

Рост эффективности

2009-2010

2011-2012

2013...



# МЕТОДОЛОГИЯ + АДАПТИВНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ = ОПТИМАЛЬНОЕ РЕШЕНИЕ



# ОПЫТ ПОСТАНОВКИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

в соответствии с МСФО на предприятии

**Программные продукты** для получения консолидированной  
финансовой отчетности по стандартам МСФО методом трансформации:

<b>КТ-КХД</b>	Корпоративное хранилище данных
<b>КТ-ФО</b>	Финансовая отчетность предприятия по МСФО
<b>КТ-КФО</b>	Консолидированная финансовая отчетность холдинга по МСФО

**Программные продукты** для получения консолидированной  
финансовой отчетности по стандартам МСФО методом параллельного учета:

<b>КТ-Бухгалтерия</b>	Ведение параллельного учета на предприятии по РСБУ, МСФО, НК РФ
<b>КТ-КФО</b>	Система принятия решений и консолидированная финансовая отчетность холдинга по МСФО

# ОПЫТ ПОСТАНОВКИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

в соответствии с МСФО на предприятии

- ▶ План счетов и аналитические справочники для целей ведения параллельного учета по РПБУ, НК РФ, МСФО
- ▶ Альбом типовых хозяйственных операций для ведения параллельного учета по РПБУ, НК РФ, МСФО на предприятиях нефтяной и газовой промышленности
- ▶ Методика ведения параллельного учета по РПБУ, МСФО, НК РФ
- ▶ Правила построения системы аналитического учета по стандартам РПБУ, МСФО, НК РФ



# УЧАСТНИКИ ПРОЕКТА



Разработка и внедрение методологии и программных продуктов ведения параллельного учета по РПБУ, НУ, МСФО, получение управленческой отчетности по РПБУ или МСФО, консолидированной отчетности по МСФО



Аудит программных продуктов и методологии по стандартам МСФО, аудит отчетности по РПБУ и МСФО.



Разработка и внедрение методологии и программных продуктов ведения параллельного учета по РПБУ, НУ, МСФО, получение управленческой, бухгалтерской, налоговой отчетности и консолидированной отчетности по стандартам МСФО



Разработка методологии по стандартам МСФО

Спасибо за внимание!



Группа компаний «Контек»

Развития пр., д. 3, г. Томск, 634021

☎ 3822 701-404, 57-67-60 ☎ 3822 70-14-03

✉ info@contek.ru 🌐 www.contek.ru