

Обучающие курсы

Лекция 3. <MultiGAAP (Generally Accepted Accounting Principles)>

Кононович Денис
Королев Павел
Жогун Евгений

г.Минск, октябрь 2017 г.

- Общие сведения о модуле MultiGAAP.
- Настройка и параметризация.
- Пример решения практической задачи.

Multi GAAP



«Множество»

«*Generally Accepted Accounting Principles*», т.е. национальные стандарты бухгалтерского учёта, применяемые в каждой стране.

Таким образом, модуль даёт возможность следовать *различным* стандартам бухучёта в рамках *одной системы* и даже в рамках *одной и той же сделки*.

Общие сведения о модуле

Например, T24 установлен в немецком банке, и схема проводок на сделке соответствует европейским стандартам отчётности:



Сделка в Германии

- Проводка А
- Проводка В

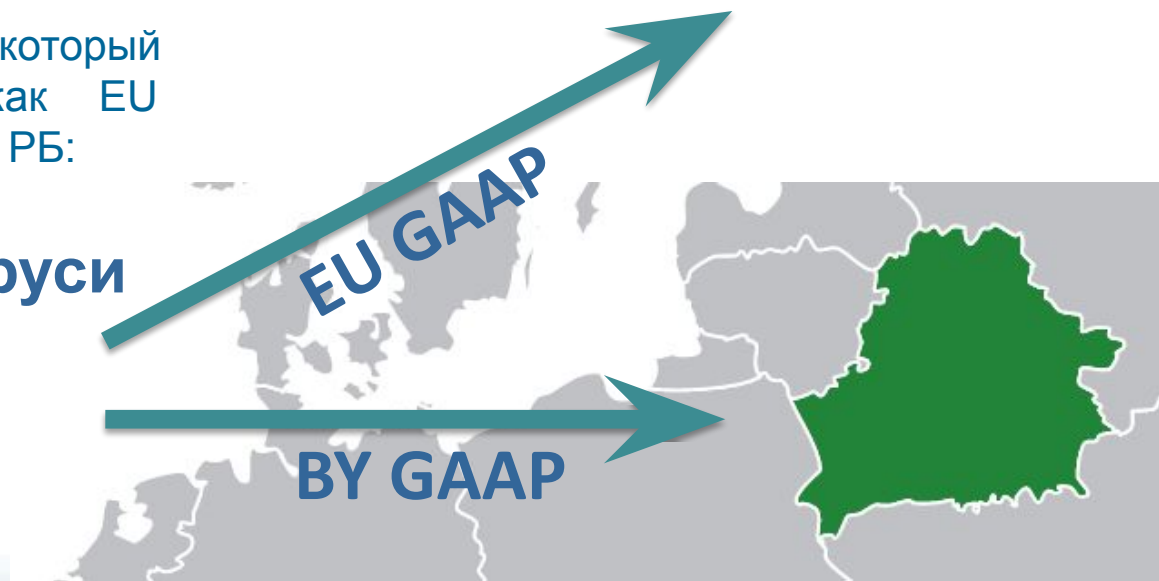


У банка есть филиал в РБ, который обязан соответствовать как EU GAAP, так и требованиям НБ РБ:



Сделка в Беларуси

- Проводка А
- Проводка А1
- Проводка В
- Проводка В1



Общие сведения о модуле

Инструмент, который позволяет нам разделять проводки по разным схемам учёта – это **Тип позиции (Position Type)**, который мы можем видеть в приложении **CATEGORY**:

CATEGORY 14-701 (Model Bank)	
GB Description	AA Loans write off
GB Short Name	AA write off
System Ind	Ac
Mnemonic	WOFAALN
Position Type	TR

TRADING POSITION

FX.POS.TYPE TR (Model Bank)	
GB Description	TRADING POSITION
Pl Prefix	PL
Pl Cont Code	CP
Pl Self Bal	CB
Curr No	1

Таким образом, пример с предыдущего слайда будет выглядеть так:



Сделка в Беларуси

- Проводка А – позиция TR
- Проводка А1 – позиция BY
- Проводка В – позиция TR
- Проводка В1 – позиция BY



EU GAAP



BY GAAP

Важно!

- Не стоит полагать, что задачи MultiGAAP состоят в обеспечении различных форм национальной отчётности. Для того, чтобы предоставить сделку в различных формах, достаточно было бы функционала модуля LINE.
- Суть модуля MultiGAAP – широкие возможности по созданию дополнительных проводок, не поддерживаемых стандартным функционалом.
- Новые проводки могут создаваться с новым **Типом позиции**, как в примере выше, а могут создаваться исключительно в рамках одного типа.
- Таким образом, модуль MultiGAAP может решать задачи как формирования «*дополнительного*», «*параллельного*» бухгалтерского учёта, так и расширения возможности транзакционных модулей новыми специфическими проводками в рамках одного бухучёта.

Общие сведения о модуле

Таким образом, MultiGAAP представляет собой инструмент для встраивания сложных бухгалтерских схем путём создания дополнительных проводок.

Способы создания проводок в рамках MultiGAAP

Ручной ввод



DATA.CAPTURE



FUNDS.TRANSFER

Допустима программная вставка с помощью OFS

Автоматические проводки



Группа настроек IAS
(*International Accounting Standards*)

Настройка алгоритма

(для простых случаев)

API

рутина

Общие сведения о модуле

В чём же преимущества использования IAS перед «обычным» формированием дополнительных проводок через DATA.CAPTURE и FUNDS.TRANSFER, которые тоже могут использовать другой **Тип позиции?**

- Даже в случае, если проводку придётся полностью рассчитывать программно, её вставка будет происходить через функционал, работоспособность которого гарантируется Temenos-ом.
- Есть возможность классификации на основании стандартных или локальных полей приложения. Каждая группа будет содержать общие правила проводок и расчётов.
- Есть возможность задать настройками периодичность проводок и периодичность их вычисления.
- Расчёты, выполненные в модуле MultiGAAP, могут быть использованы как для бухгалтерского учёта, так и в информационных целях.
- Простые алгоритмы расчёта проводок могут быть настроены без использования локальных рутин.
- Возможность совершать проводки по ключам консолидации.

Основные таблицы настройки:

IAS.AMOUNT.TYPE
Создание типа остатка

Не путать тип остатка с типом позиции.

Остаток – это условная величина, от которой будут рассчитываться суммы наших дополнительных проводок.

IAS.APPLICATION.PARAM
Приложение и алгоритм вычисления типа остатка

Также задаём значимые для вычислений поля приложения и регламент их обновления.

Можем задать несколько типов **остатков** и указать порядок их вычисления.

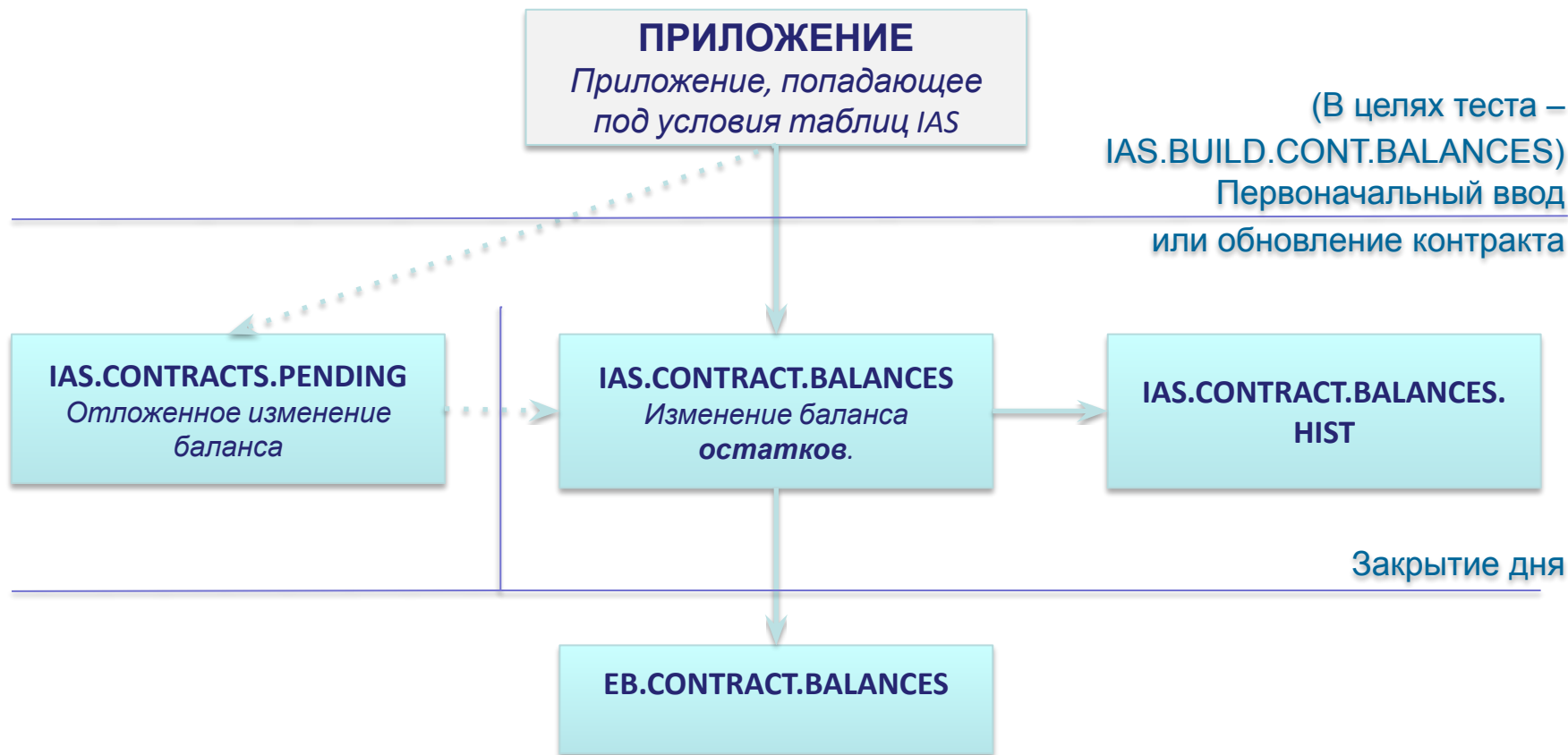
IAS.PRODUCT.GROUP
Правила учёта: категория, коды транзакций и пр.

Даём ответ на вопрос, какая именно проводка должна сформироваться на величину **остатка**. Задаём категорию расходов / доходов, код транзакции для дебита / кредита.

IAS.PRODUCT.CONDITION
Условия для отбора контрактов.

Задаём условия отбора контрактов, по которым должны формироваться определённые типы **остатков**.

Схема работы модуля в общем случае:



Пример реализации в Т24

FX.POS.TYPE = TR



ASSET.TYPE



LIVEDB

VS.

FX.POS.TYPE = IA



AMOUNT.TYPE



LIVEDB.IA

VS.

COST.IA

IAS.PARAMETER

192.168.35.34:8080/BrowserWeb/servlet/BrowserServlet



IAS.PARAMETER GB-001-0001 (Model Bank)

GB Description	IAS PARAMETER	
Calculation Freq	12 MAY 2017DAILY	12 MAY 2017 Daily
Accounting Freq	12 MAY 2017DAILY	12 MAY 2017 Daily
History Period	12M	
Mat Rev To Hist	60D	
Last Acct Date	11 MAY 2017	11 MAY 2017
Last Calc Date	11 MAY 2017	11 MAY 2017

IAS.AMOUNT.TYPE

?✓
 ||
 X
 ✓✓
 X✓
 ▶
 ↑ More Actions ...

IAS.AMOUNT.TYPE (Model Bank)

GB Description
 Calc Lcy Equiv
 Acctng Stage
 Acctng Type
 Curr No

?✓
 ||
 X
 ✓✓
 X✓
 ▶
 ↑ More Actions ...

IAS.AMOUNT.TYPE (Model Bank)

GB Description
 Calc Lcy Equiv
 Acctng Stage
 Acctng Type
 Curr No

192.168.35.34:8080/BrowserWeb/servlet/BrowserServlet

More Actions ...

IAS.APPLICATION.PARAM LD.LOANS.AND.DEPOSITS (Model Bank)

GB Description	LD.LOANS.AND.DEPOSIT
Trigger Upd At Aut	Y
Change Act Group	Yes
Balances Field.1	CURRENCY
Appl Field.1	MAIN*CURRENCY
Map Action.1	Build
Balances Field.2	CLASSIFICATION
Appl Field.2	MAIN*IAS.CLASSIFICATION
Map Action.2	Build
Amount Type.1	LIVEDB.IA
Balance Field.1	MAIN*AMOUNT
Amount Type.2	COST.IA
Build Amt Rtn.2	R17.CALC.TEST1
Modify Amt Rtn.2	R17.CALC.TEST1
Curr No	4

NEW AMOUNT TYPE FOR IA GAAP

TEST AMOUNT.TYPE

Test for IAS.APPLICATION.PARAM

Test for IAS.APPLICATION.PARAM

IAS.PRODUCT.GROUP

✓
?✓
||
✕
✓✓
✕✓
▶
↑

IAS.PRODUCT.GROUP
LD.LAR.A
(Model Bank)

GB Description	LD-Loans (assets) classified as LAR		
Asset Liab	A		

Amount Type.1	LIVEDB.IA		
Reval Acctng.1	Y		
Posting Style.1	Adjust		
Prft Cat Inter.1	51055		IFRS
Prft Crf Cat.1	51055		
Prft Txn Cd Cr.1	481		
Prft Txn Cd Dr.1	IFA		
Loss Cat Inter.1	51055		IFRS
Loss Crf Cat.1	51055		
Loss Txn Cd Cr.1	481		
Loss Txn Cd Db.1	IFA		
Position Type.1	TR		TRA

IAS.PRODUCT.GROUP

✓ ?✓ || ✕ ✓✓ ✕✓ ▶ ↑

IAS.PRODUCT.GROUP LD.LAR.A (Model Bank)

GB Description	LD-Loans (assets) classified as LAR
Asset Liab	A

Amount Type.2	COST.IA		
Reval Acctng.2	Y		
Posting Style.2	I O		
Prft Cat Inter.2	53525		FX IA
Prft Crf Cat.2	53525		
Prft Txn Cd Cr.2	481		
Prft Txn Cd Dr.2	IFA		
Loss Cat Inter.2	53525		FX IA
Loss Crf Cat.2	53525		
Loss Txn Cd Cr.2	481		
Loss Txn Cd Db.2	IFA		
Position Type.2	IA		INTE

192.168.35.34:8080/BrowserWeb/servlet/BrowserServlet

✓ ?✓ || ✕ ✓✓ ✕✓ ▶ ⬆ More Actions ... ✓ 🛟

IAS.PRODUCT.CONDITION LD.LOANS.AND.DEPOSITS LOANS.AND.DEPOSITS (Model Bank)

GB Description PRODUCT CONDITIONS FOR LDs

Product Group.1 LD.LAR.A

LD-Loans (assets) classified as LAR

Decision Fld.1.1 CATEGORY

Dec Operand.1.1 Eq

Decision Fr.1.1 21052

Curr No 1

LD.LOANS.AND.DEPOSITS

192.168.35.34:8080/BrowserWeb/servlet/BrowserServlet

More Actions ...

LD.LOANS.AND.DEPOSITS LD/17095/50330 (Model Bank)

Customer Id	100282
Currency	USD
Currency Market	1
Amount.1	43,000.00
Bus Day Defn.1	US
Value Date	05 APR 2017
Fin Mat Date	05 SEP 2017
Limit Reference	8110.01
Category	21-052
Drawdown Account	10995
Int Rate Type	3
Interest Basis	F
Int Paymt Method	1
Interest Key	1
Interest Spread	1.00
Capitalisation	No
Tot Interest Amt	300.41

IAS.CONTRACT.BALANCES

✓ ?✓ ✕ ✓✓ ✕✓ ▶ ↑ More Actions ... ▼ ✓		
IAS.CONTRACT.BALANCES <input type="text" value="LD1709550330"/> (Model Bank)		
Application	<input type="text" value="LD.LOANS.AND.DEPOSITS"/>	LOANS.AND.DEPOSITS
Currency	i <input type="text" value="USD"/>	US Dollar
Classification	<input type="text" value="LAR"/>	Loans and receivables
Asset Liab	<input type="text" value="A"/>	
Actual Group	<input type="text" value="LD.LAR.A"/>	LD-Loans (assets) classified as LAR
Calculated Group	<input type="text" value="LD.LAR.A"/>	LD-Loans (assets) classified as LAR
System Id	<input type="text" value="LD"/>	LOANS AND DEPOSITS
Amount Type.1	<input type="text" value="LIVEDB.IA"/>	NEW AMOUNT TYPE FOR IA GAAP
Type Orig Bal.1	<input type="text" value="43,000.00"/>	
Typ Org Lcy Bal.1	<input type="text" value="43,000.00"/>	
Type Last Bal.1	<input type="text" value="43,000.00"/>	
Typ Last Lcl Bl.1	<input type="text" value="43,000.00"/>	
Prft Loss Flag.1	<input type="text" value="Profit"/>	
Accounting Bal.1	<input type="text" value="43,000.00"/>	
Accounting Lcl.1	<input type="text" value="43,000.00"/>	
Accounting Date.1	<input type="text" value="12 MAY 2017"/>	12 MAY 2017
Local Currency.1	<input type="text" value="Y"/>	
Status	<input type="text" value="CUR"/>	
Stmt Nos.1	<input type="text" value="181814124942708.01"/>	

Back to: [CATEG.ENTRY Default List](#) >














CATEG.ENTRY 181814124942708.010001 (Model Bank)

Company Code	<input type="text" value="GB-001-0001"/>	Model Bank
Amount Lcy	<input type="text" value="43,000.00"/>	
Transaction Code	<input type="text" value="481"/>	IFRS Adjustment
Narrative.1	<input type="text" value="IAS REVAL AMOUNT FOR AMOUNT.TYPE :LIVEDB.IA"/>	
Pl Category	<input type="text" value="51-055"/>	IFRS Adjustment Current Month
Value Date	<input type="text" value="12 MAY 2017"/>	12 MAY 2017
Currency	 <input type="text" value="USD"/>	US Dollar
Position Type	<input type="text" value="TR"/>	TRADING POSITION
Our Reference	<input type="text" value="LD1709550330"/>	
Trans Reference	<input type="text" value="LD1709550330"/>	
System Id	<input type="text" value="LDIA"/>	IA ENTRY FOR LD
Booking Date	<input type="text" value="12 MAY 2017"/>	12 MAY 2017
Stmnt No.1	<input type="text" value="181814124942708.01"/>	
Stmnt No.3	<input type="text" value="1"/>	

EB.CONTRACT.BALANCES

✓ ?✓ || ✕ ✓✓ ✕✓ ▶ ↑ More Actions ... ✓ 

EB.CONTRACT.BALANCES LD1709550330 (Model Bank)

Currency	USD	
Type Sysdate.1	LIVEDB	
Mat Date.1.1	05 SEP 2017	05 SEP 2017
Open Balance.1.1	-43,000	
Curr Asset Type.1	LIVEDB	

Type Sysdate.5	51055-20170512	
Debit Mvmt.5.1	-43,000	
Curr Asset Type.5	51055	
Consol Key	LD.1.TR.USD.21052.2001.US.6M....1900....GB0010001	
Co Code	GB0010001	Model Bank
Application	LD.LOANS.AND.DEPOSITS	
Product	LD	

1. Заполнить общий справочник IAS.PARAMETER
2. Создать собственный AMOUNT.TYPE = LIVEDB.IA в приложении IAS.AMOUNT.TYPE – просто как пустую запись без конкретизации каких-либо вычислений (!)
3. Создать запись в таблице IAS.APPLICATION.PARAM с ID = LD.LOANS.AND.DEPOSITS; в данной записи указать, например, два стандартных статических поля CURRENCY и IAS.CLASSIFICATION (из приложения LD) для будущего их включения в состав полей таблицы IAS.CONTRACT.BALANCES
4. Прописать собственный AMOUNT.TYPE = LIVEDB.IA в приложении IAS.APPLICATION.PARAM следующим образом:
AMOUNT.TYPE = LIVEDB.IA
BALANCE.FIELD = MAIN*AMOUNT (т.е. название реального поля в приложении LD)

5. Создать продуктовую группу с ID = LD.LAR.A в приложении IAS.PRODUCT.GROUP, где по полю AMOUNT.TYPE = LIVEDB.IA (выбрать из списка)
6. Создать новую запись в приложении IAS.PRODUCT.CONDITION с ID = LD.LOANS.AND.DEPOSITS; привязать созданную группу LD.LAR.A (см. выше) и настроить условия включения в нее определенных контрактов LD:
PRODUCT.GROUP = LD.LAR.A
DECISION.FLD = CATEGORY
DEC.OPERAND = EQ
DECISION.FR = 21052
7. Создать контракт LD (например, LD1713086293) с заполненным полем IAS.CLASSIFICATION = LAR и CATEGORY = 21052
8. После авторизации контракта LD в таблице IAS.CONTRACT.BALANCES появится запись с ID = LD1713086293

Спасибо за внимание!

Вопросы.

Кононович Денис
Королев Павел
Жогун Евгений