

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

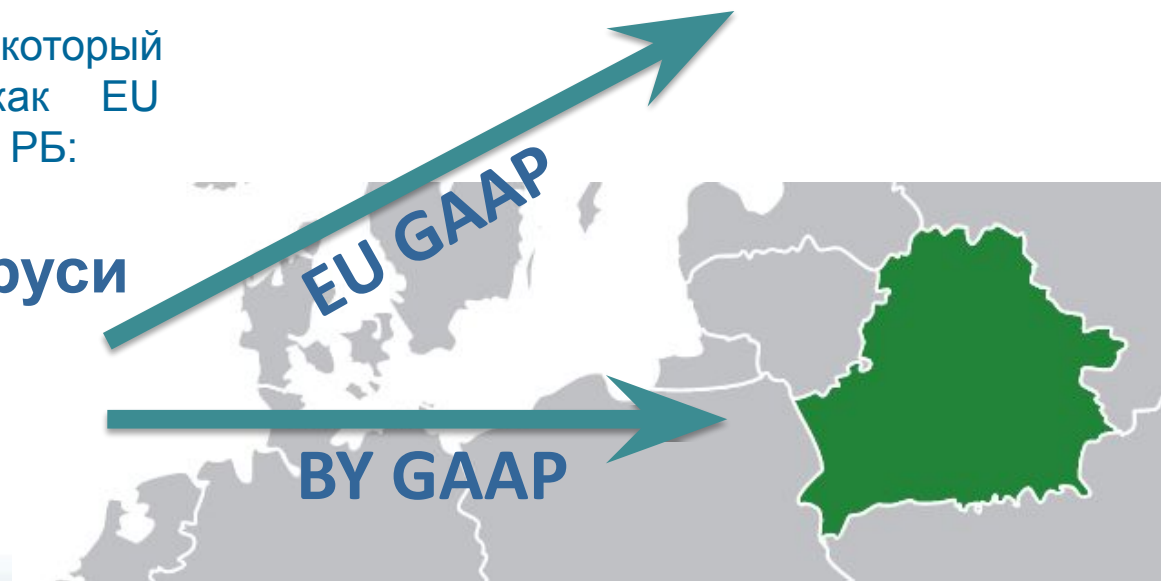


У банка есть филиал в РБ, который обязан соответствовать как EU GAAP, так и требованиям НБ РБ:



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.

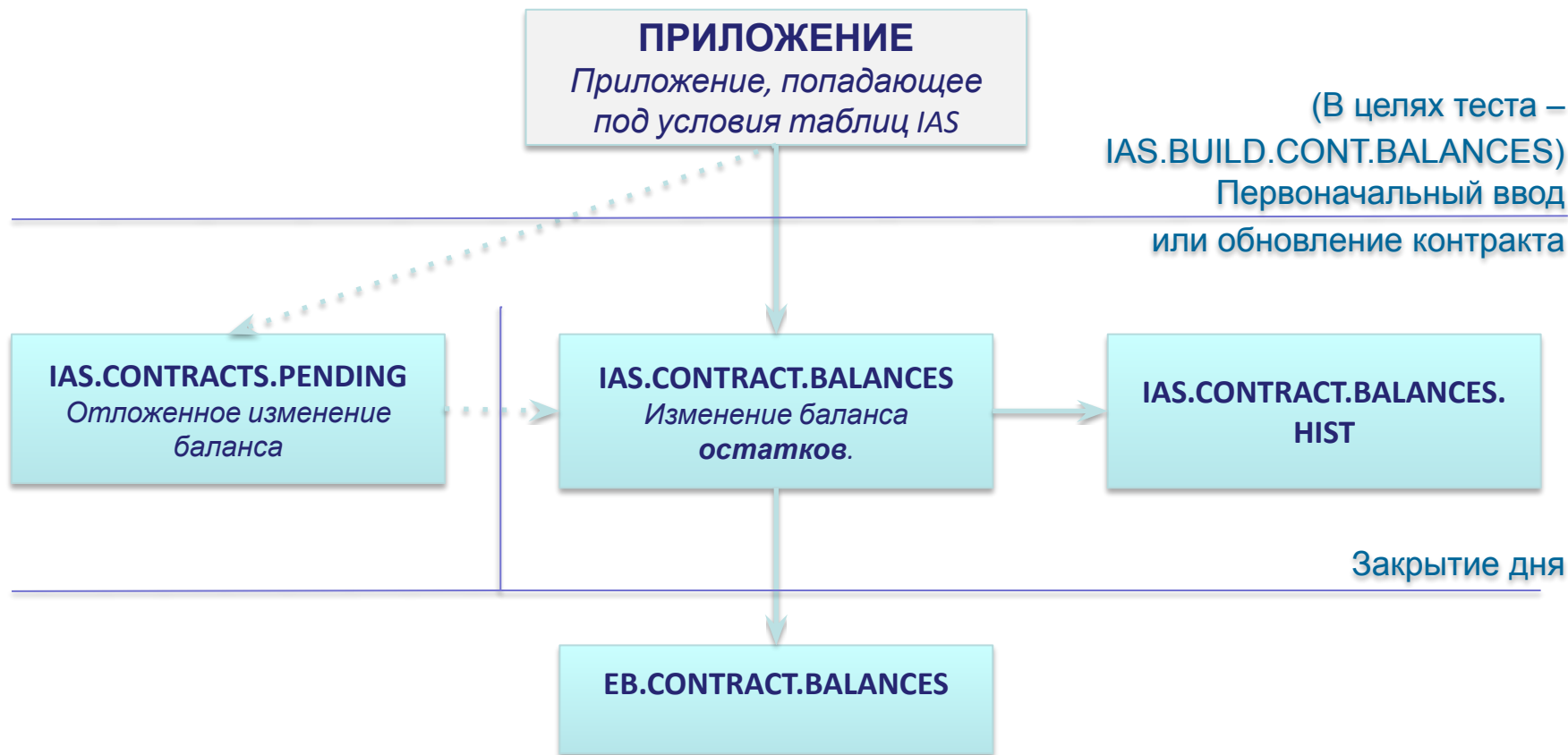
IAS.PRODUCT.GROUP
Правила учёта: категория, коды транзакций и пр.

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

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

IAS.PRODUCT.GROUP

✓ ?✓ || ✕ ✓✓ ✕✓ ▶ ↑

IAS.PRODUCT.GROUP (Model Bank)

| | |
|----------------|--|
| GB Description | <input type="text" value="LD-Loans (assets) classified as LAR"/> |
| Asset Liab | <input type="text" value="A"/> |

| | | | |
|------------------|--|--|------|
| Amount Type.1 | <input type="text" value="LIVEDB.IA"/> | | |
| Reval Acctng.1 | <input type="text" value="Y"/> | | |
| Posting Style.1 | <input type="text" value="Adjust"/> | | |
| Prft Cat Inter.1 | <input type="text" value="51055"/> | | IFRS |
| Prft Crf Cat.1 | <input type="text" value="51055"/> | | |
| Prft Txn Cd Cr.1 | <input type="text" value="481"/> | | |
| Prft Txn Cd Dr.1 | <input type="text" value="IFA"/> | | |
| Loss Cat Inter.1 | <input type="text" value="51055"/> | | IFRS |
| Loss Crf Cat.1 | <input type="text" value="51055"/> | | |
| Loss Txn Cd Cr.1 | <input type="text" value="481"/> | | |
| Loss Txn Cd Db.1 | <input type="text" value="IFA"/> | | |
| Position Type.1 | <input type="text" value="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 |

IAS.CONTRACT.BALANCES

More Actions ...

IAS.CONTRACT.BALANCES LD1709550330 (Model Bank)

| | | |
|-------------------|---|-------------------------------------|
| Application | LD.LOANS.AND.DEPOSITS | LOANS.AND.DEPOSITS |
| Currency | USD US Dollar | |
| Classification | LAR | Loans and receivables |
| Asset Liab | A | |
| Actual Group | LD.LAR.A | LD-Loans (assets) classified as LAR |
| Calculated Group | LD.LAR.A | LD-Loans (assets) classified as LAR |
| System Id | LD | LOANS AND DEPOSITS |
| Amount Type.1 | LIVEDB.IA | NEW AMOUNT TYPE FOR IA GAAP |
| Type Orig Bal.1 | 43,000.00 | |
| Typ Org Lcy Bal.1 | 43,000.00 | |
| Type Last Bal.1 | 43,000.00 | |
| Typ Last Lcl Bl.1 | 43,000.00 | |
| Prft Loss Flag.1 | Profit | |
| Accounting Bal.1 | 43,000.00 | |
| Accounting Lcl.1 | 43,000.00 | |
| Accounting Date.1 | 12 MAY 2017 | 12 MAY 2017 |
| Local Currency.1 | Y | |
| Status | CUR | |
| Stmt Nos.1 | 181814124942708.01 | |

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