

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

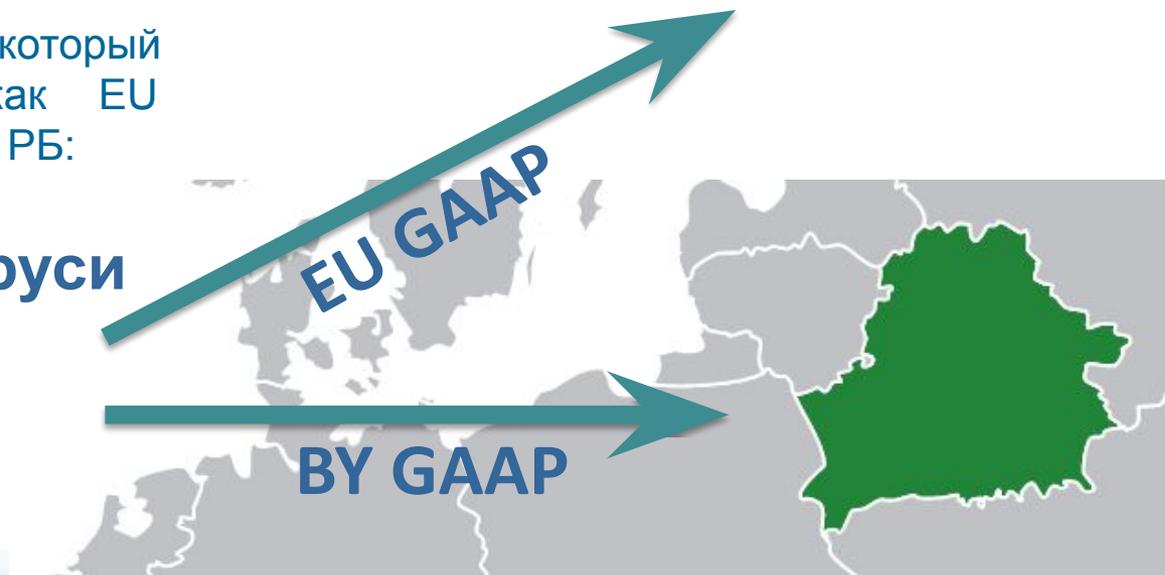


У банка есть филиал в РБ, который обязан соответствовать как EU GAAP, так и требованиям НБ РБ:



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)		FX.POS.TYPE TR (Model Bank)	
GB Description	AA Loans write off	GB Description	TRADING POSITION
GB Short Name	AA write off	Pl Prefix	PL
System Ind	Ac	Pl Cont Code	CP
Mnemonic	WOFAALN	Pl Self Bal	CB
Position Type	TR	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.

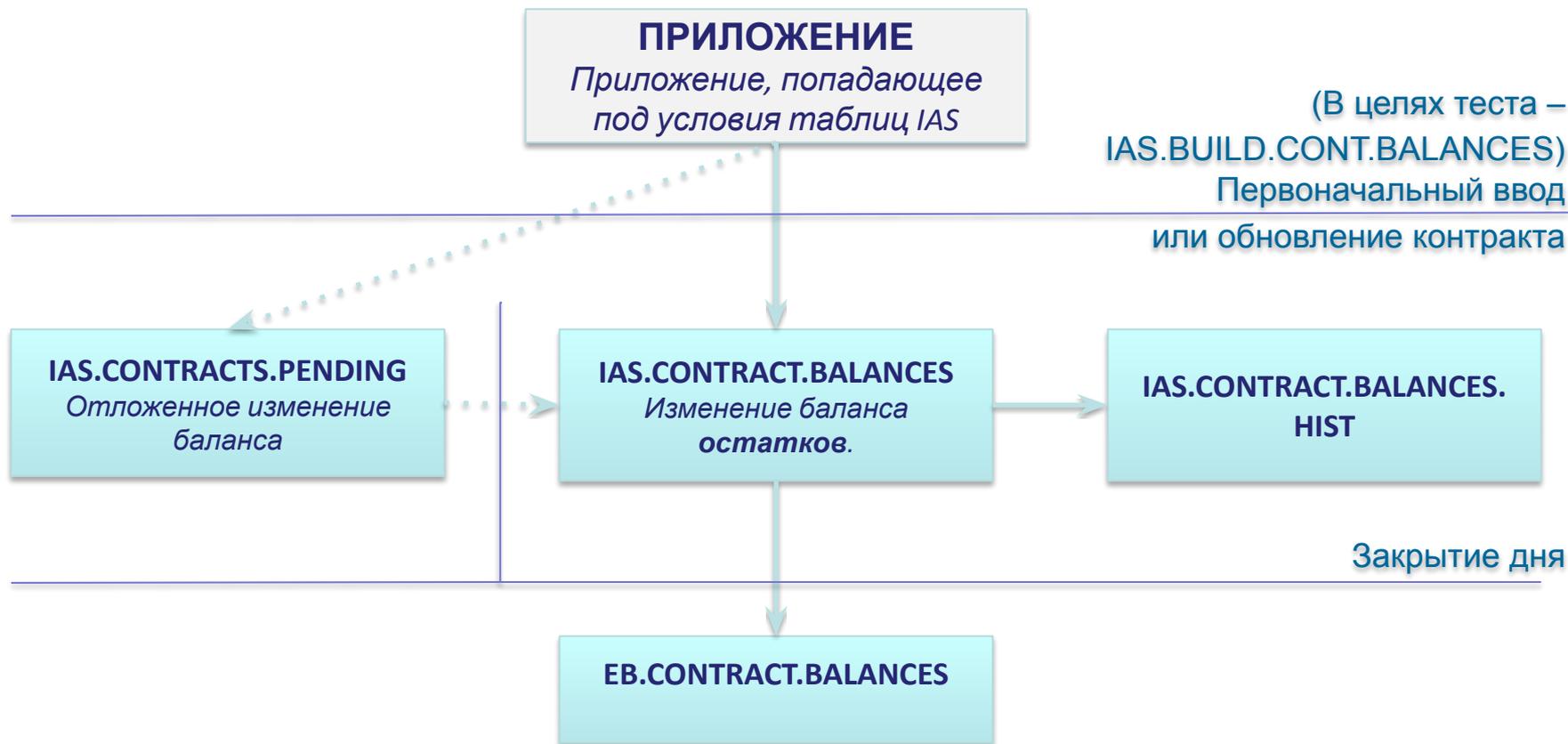
IAS.PRODUCT.GROUP
*Правила учёта:
категория, коды
транзакций и пр.*

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

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

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