

Как руководителю оценить качество подготовки отчетности



Руководитель Департамента международных проектов
Руслан Румянцев

Подходы к теме

1

- Теория – тенденции увеличения ответственности руководителей за качество финансовой отчетности

?

2

- Факторы, влияющие на качество подготовки отчетности и как противостоять негативным тенденциям

?

3

- Практика – каким инструментарием обладает руководитель для анализа качества подготовки отчетности и подходы



План выступления

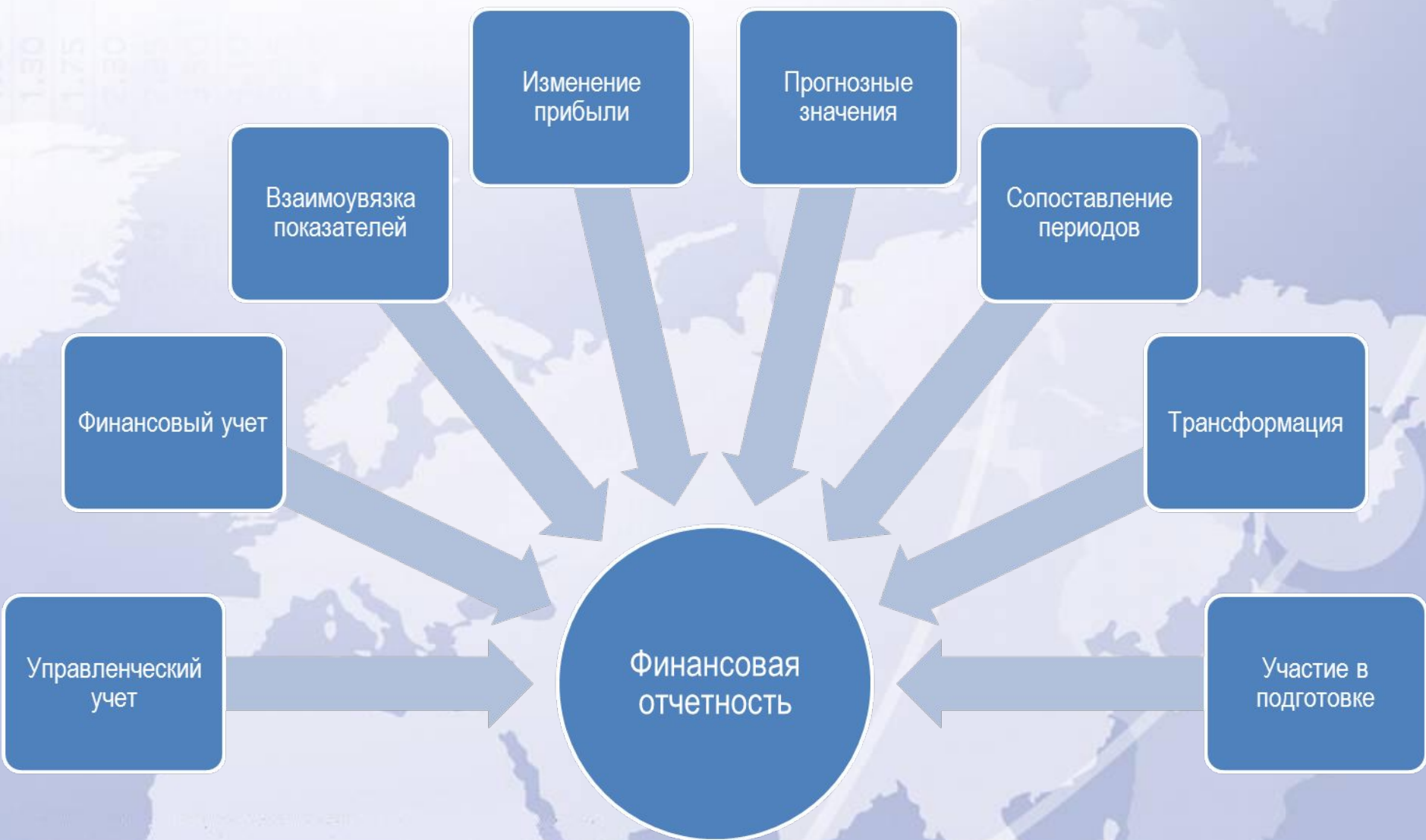
1. Определим возможный инструментарий
2. Определим что такое качество отчетности
3. Определим состав финансовой отчетности
4. Разберем подходы к проверке:

Учетной политики

Форм отчетности

Примечаний

Инструментарий



- полнота отражения финансово-хозяйственных операций и их существование
- своевременность отражения финансово-хозяйственных операций
- надлежащая оценка финансово-хозяйственных операций и их результатов
- корректная классификация операций и их результатов в финансовой отчетности
- соответствие представления информации требованиям стандартов

- Формы отчетности (ОФП, ОСД, ОДДС, ОДК)
- Заявления руководства (непрерывность, информация о деятельности, новые стандарты)
- Учетная политика (основы оценки, суждения, расчетные оценки, аспекты по разделам учета, консолидация)
- Примечания (по статьям отчетности)

Учетная политика



- выручка
- основные средства (проверить сроки)
- нематериальные активы (проверить сроки)
- резервы (оценка)
- финансовые инструменты (на предмет полноты)

Заявления о соответствии
непрерывности деятельности
изменениях в стандартах

Проверить, раскрыты ли учетные принципы по всем разделам, представленным в формах отчетности и не забыть об особенностях учета операций

У Группы имеется две основные категории выручки от реализации товаров: розничные продажи и оптовые продажи лекарственных средств.

- выручка от розничной реализации признается в момент продажи и оплаты товара наличными денежными средствами или кредитной картой;
- оптовая выручка признается при получении покупателем товаров со склада или по факту доставки товаров и их приемки на складе покупателя, а также при соблюдении приведенных выше критериев признания выручки.

Скидки поставщиков

Группа получает скидки от поставщиков. Все предоставляемые поставщиками товаров скидки рассматриваются Группой как скидки за объем закупок, кроме случаев, когда они предоставляются по условиям отдельных соглашений в виде возмещения прямых, дополнительных и идентифицируемых расходов. Скидки поставщиков предоставляются по достижении Группой определенного объема закупок и отражаются в учете, когда существует разумная уверенность в том, что Группа достигнет соответствующих объемов закупок. Скидки поставщиков за объем закупок учитываются в виде как уменьшение себестоимости товарно-материальных запасов, к которым они относятся. Скидки поставщиков, предоставленные в виде возмещения прямых, дополнительных и идентифицируемых расходов, понесенных с целью продвижения продукции поставщика, учитываются в виде снижения расходов (или стоимости актива) по мере возникновения таких расходов.

Проверка форм отчетности

Сравнение УУ и МСФО

Выдержка из рабочей таблицы

| | A | B | C | D | E |
|----|---|------------|------------|--------------|---|
| 1 | Статьи операционных расходов Управленческого учета | Данные | | Разница | Комментарий |
| 2 | | Сумма УУ | Сумма IFRS | | |
| 3 | СС Амортизация ОС и НМА | 7 793 883 | 9 001 210 | 1 207 327 | Корректировка стоимости ОС |
| 4 | СС Программное обеспечение | 2 976 640 | 1 293 932 | (1 682 709) | Рекласс |
| 5 | СС Материалы и инвентарь | 532 663 | 532 663 | - | |
| 6 | СС Обеспечение безопасности | 720 000 | 720 000 | - | |
| 7 | СС Оплата труда и социальные отчисления | 85 500 885 | 86 774 154 | 1 273 269 | Начисление |
| 8 | СС Правовое обеспечение деятельности | 25 320 | 25 320 | - | |
| 9 | СС Прочие расходы | 37 968 | 37 968 | - | |
| 10 | СС Расходы на аренду и лизинг | 34 242 671 | 0 | (34 242 671) | Корректировка по лизингу |
| 11 | СС Техническое обслуживание и ремонт ОС | 9 846 592 | 9 539 969 | (306 623) | Рекласс |
| 12 | СС Страхование | 859 096 | 3 100 175 | 2 241 080 | Расходы на страхование объектов лизинга |
| 13 | СС Тара и упаковочные материалы | 6 579 798 | 6 579 798 | - | |
| 14 | СС Топливо | 12 657 282 | 12 657 282 | - | |
| 15 | СС Транспортно-экспедиторские расходы | 8 361 319 | 8 350 155 | (11 164) | не материально |
| 16 | СС Мойка, дезинфекция, санитарная обработка | 571 950 | 571 950 | - | |
| 17 | СС Услуги связи | 213 369 | 213 369 | - | |
| 18 | СС Электроснабжение | 147 686 | 147 686 | - | |
| 19 | СС Привлечение складского персонала | 25 510 152 | 25 510 152 | - | |
| 20 | СС Расходы на подбор и обучение персонала | 49 880 | 49 880 | - | |

Проверка форм отчетности

Прогнозный ОСД

Пример

| | A | B | C | D | E | F |
|----|-------------------------------------|--|-----------------|---------------|--------------------|-------------|
| 1 | Показатель | | РСБУ/Управленка | Различия | | IFRS |
| 2 | | | 2010 | представление | признание и оценка | 2010 |
| 3 | Выручка | Revenue | 3 845 403 | 32 000 | | 3 877 403 |
| 4 | Себестоимость продаж | Cost of sales | (2 931 796) | 50 000 | 2 500 | (2 879 296) |
| 5 | Валовая прибыль (убыток) | Gross profit | 913 607 | | | 998 107 |
| 6 | Коммерческие расходы | Selling, general and administrative expenses | (783 921) | (47 000) | | (830 921) |
| 7 | Управленческие расходы | | (174 697) | (23 000) | | (197 697) |
| 8 | Прибыль (убыток) от продаж | Operating profit | (45 011) | | | (30 511) |
| 9 | Проценты к получению | Finance income | | 70 000 | | 70 000 |
| 10 | Проценты к уплате | Finance costs | (445) | (4 000) | (100) | (4 545) |
| 11 | - | Share of income of associates | | | 3 000 | 3 000 |
| 12 | - | Net foreign exchange result | | | (1 500) | (1 500) |
| 13 | Прочие доходы | Other incomes | 131 169 | (102 000) | | 29 169 |
| 14 | Прочие расходы | Other expenses | (34 287) | 28 000 | | (6 287) |
| 15 | Прибыль (убыток) до налогообложения | Profit before tax | 51 426 | | | 59 326 |
| 16 | Текущий налог на прибыль | Income tax expense | (12 342) | | (400) | (12 742) |
| 17 | Чистая прибыль (убыток) | Profit for the period | 39 084 | | | 46 584 |

Проверка форм отчетности

Прогнозный ОФП

Пример

| | A | B | C | D | E | F |
|---|---|--------------------------|-----------------|---------------|--------------------|---------|
| 1 | Показатель | | РСБУ/Управленка | Различия | | IFRS |
| 2 | | | 2010 | представление | признание и оценка | 2010 |
| 3 | Нематериальные активы | Intangible assets | 24 597 | | 5 000 | 29 597 |
| 4 | Основные средства | Fixed assets | 578 295 | | 75 000 | 653 295 |
| 5 | Доходные вложения в материальные ценности | Investment property | 2 437 | | 4 500 | 6 937 |
| 6 | Финансовые вложения | Investments | 800 | (500) | | 300 |
| 7 | Отложенные налоговые активы | Deferred tax assets | - | | | - |
| 8 | Прочие внеоборотные активы | Other non-current assets | - | | | - |

Проверка форм отчетности

Взаимоувязка форм

Пример

| | A | B | C | D |
|---|--|---|---|-------------------------------|
| 1 | Accounts agreement | | | Statements |
| 2 | НРП к.г. - НРП н.г. | ≈ | Прибыль за отчетный период ОСД | ОФП - ОСД |
| 3 | Доходы от инвестиций ОСД | ≈ | Изменение Инвестиций ОФП | ОФП - ОСД |
| 4 | Выручка ОСД - Изменение ДЗ ОФП | ≈ | Поступления денежных средств от покупателей ОДДС | ОСД - ОФП - ОДДС |
| 5 | Себестоимость ОСД - Изменение КЗ ОФП - Амортизация Notes | ≈ | Денежные средства уплаченные поставщикам и персоналу ОДДС | ОСД - ОФП - ОДДС - Примечания |
| 6 | Налог на прибыль ОСД - Изменение Задолженности по налогу ОФП | ≈ | Налог на прибыль уплаченный ОДДС | ОСД - ОФП - ОДДС |
| 7 | Финансовые расходы ОСД - Изменение задолженности ОФП | ≈ | Проценты, уплаченные по договорам кредита ОДДС | ОСД - ОФП - ОДДС |
| 8 | Изменение Долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов ОФП | ≈ | Сумма статей погашенных и полученных кредитов и займов ОДДС | ОФП - ОДДС |

Проверка форм отчетности

Метод изменения прибыли

Выдержка

| | |
|--|---------------|
| Прибыль по РСБУ | 71 949 |
| 1. Консолидационные корректировки | (195) |
| 2. Отражение расходов по принципу начисления | 1 736 |
| 3. Изменение дебиторской задолженности за счет начисления резервов и списания просроченной | 184 |
| 4. Изменение стоимости запасов за счет списания неликвидных | (1 363) |
| 5. Начисление резерва по неиспользованным отпускам | (2 639) |
| 6. Изменение стоимости основных средств и нематериальных активов | 15 288 |
| 7. Корректировки по финансовой аренде | 4 737 |
| 8. Начисление отложенных налогов | (3 444) |
| 9. Прочее | (503) |
| Всего корректировок | 13 801 |
| Прибыль по МСФО | 85 750 |

Проверка форм отчетности

Основные подходы



Проверка раскрытий

Качественная информация

Связанные стороны

Условные обязательства

Управление рисками

События после отчетной даты

Объединение бизнеса

Активы для продажи

периметр раскрытия
информации

признание и оценка

политика и подходы к оценке

периметр информации

суждения и оценка
стоимости

классификация и
существенность

Проверка раскрытий

Основные подходы

Раскрытия к
финансовой
отчетности

Управленческий
учет

Финансовый
учет

Трансформация

Проверка раскрытий

Взаимоувязка примечаний

Пример

| | A | B | C |
|---|--|---|---|
| | Notes agreement | | |
| 1 | | | |
| 2 | Итого раскрытия | = | Статья ОФП, ОСД, ОДК |
| 3 | Компоненты расходов по налогу на прибыль | = | Раскрытие по отложенному налогу |
| 4 | Раскрытие ОС амортизация | = | Раскрытие Расходы амортизация |
| 5 | Поступление ОС | ≈ | Инвестиции ОДДС + КЗ внеоборотных активов |
| 6 | Раскрытие Финансовые расходы проценты | = | Проценты к уплате ОДДС косвенный |
| 7 | Раскрытие Расходы оплата труда | ≈ | Выплаты персоналу ОДДС + Изменение в Раскрытии Задолженности перед персоналом |

Заключение



Заключение

Благодарю за внимание