Внедрение автоматизированной системы подготовки консолидированной отчетности по

МСФО в группе «Энергопром»

Дидух Александр, Директор по информационным технологиям группы компаний «Энергопром Менеджмент»



Этапы внедрения

1 этап

июнь 2007 - декабрь 2007 – подготовка проекта отчетных форм и алгоритмов трансформации и консолидации

2 этап январь 2008 - май 2008 – разработка в «1С:Консолидации», тестирование на данных по группе компаний за 2007 г



Результат внедрения

- Решение на базе «1С:Консолидация Проф»
 - с учетом особенностей деятельности и учетной политики Группы в части МСФО
- включает трансформацию данных РСБУ в МСФО
 - Поправки к данным зарубежных компаний Группы вносятся вручную
- Также автоматизирована сверка операций внутри группы, элиминация и консолидационные поправки



Общая схема работы системы

1. Импорт исходных данных в «1С:Консолидацию»

1С:УПП (УК, заводы) автозаполнение

Microsoft Dynamics NAV (Кипр)



1С:Консолидация

2. Трансформация в МСФО

3. Консолидация

Дополнительные данные

Расчет трансф.
корректировок

Тировок

Trial Balance

Trial PL

Сверка и урегули р. ВГО

Элиминация ВГО Расчет консоли Д. поправо



Импорт первичной информации

- Отчеты из УПП формируются пакетом через специальную обработку и сохраняются в файлы mxl
- При необходимости в них затем добавляется дополнительная информация, которой нет в УПП (проц. ставки, графики платежей и т.п.), после этого - импорт
- Отчеты из остальных систем формируются в виде таблиц Excel



Трансформация

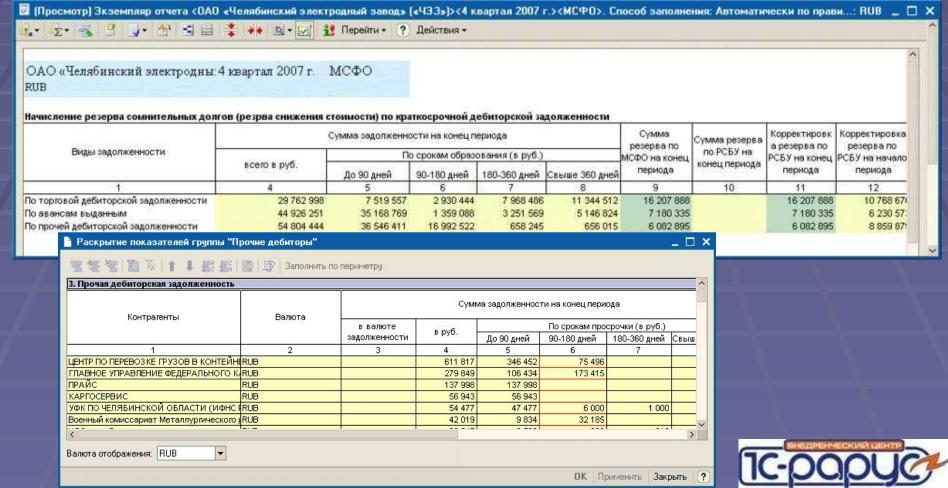
Реализованы следующие автоматические корректировки:

- Корректировка стоимости и амортизации ОС на базе параллельного учета ОС по МСФО в УПП, в т.ч. ОС, полученных по лизингу
- Корректировка НМА
- Обесценение активов
- Расчет резервов сомнительных долгов
- Дисконтирование долгосрочной задолженности дебиторской и кредиторской, займов, векселей
- Реклассификации



Трансформация

Пример расчета трансформационной корректировки с раскрытием



Трансформация

Пример Trial Balance, заполненного по правилу обработки Первоначальное заполнение (РСБУ)

 Только перегруппировка; далее – аналогичный отчет с трансформационными поправками

Къдстатъя	ОАО «Челябинский электродный завод» («ЧЭЗ») МСФО 4 квартал 2007 г. Персоначальный Trial balance				
	Trial Balance/Hausesseraus статья	Сальдо на начали периода	обарет по Дт		е Сальдо на конец периода
	АКТИВЫ	10.00			
ASBS 01	Внеоборотные активы				
ASBS 01 01	Основные средства	380 505 662	64 646 356	14 203 705	430 948 314
ASBS 01 01 01	Основные средства - Здания и сооружения	257 455 605	44 092 251	2 650 633	298 897 223
ASBS 01 01 01 01	Здания и сооружения - первоначальная стоимость	489 667 877	44 092 251		533 760 120
ASBS 01 01 01 02	Здания и сооружения - вмортилация	(232 212 273)	DI WELLY	2650 633	(234 562 905)
ASBS 01 01 02	Основные средства - Производственное оборудование	109 608 127	15 590 301	8.426 126	116 772 300
ASBS 01 01 02 01	Производствинное оборудования - первоначальная стивмость	376 843 010	15 850 098	4 523 867	388 169 241
ASBS 01 01 02 02	Производственное оборудования - вмортизация	(267 234 882)	2 132 035	6 294 092	(271 396 939)
ASBS 01 01 02 04	Производственное оборудования - выбытия	Waterman and	(2.391.832)	(2 391 832)	Water transfer
ASBS 01 01 02 04 01	Прозпаодственное оборудования - первоначащаная стояваоста		(4 523 867)	(4.523 867)	
ASBS 01 01 02 04 02	Провиводственное оборудование - меорти ация по выбывания		2 132 035	2 132 035	
ASBS 01 01 03	Основные средства - Прочан	13 441 930	4829 270	3 125 544	15 145 656
ASBS 01 01 03 01	Прочин - первоничатиная стоимость	45 481 567	4 399 778	788 029	49 093 317
ASBS 01 01 03 02	Прочин - мнортилирия	(32 039 637)	608 760	2 516 784	(33 947 661)
ASBS 01 01 03 04	Прочин - выбатия	White warments	(179 26%)	(179 268)	
ASBS 01 01 03 04 01	Прочие - первоначальная стоянкость		(788 029)	(788 029)	
ASBS 01 01 03 04 02	Прочен - мнортигнария по выбыващим ОС		608 760	608 760	
ASBS 01 01 04	ОС социального негимчения		134 535	1 401	133 133
ASBS 01 02	ОС в финансовой аренде	1 054 812			1 054 812
ASBS 01 02 01	Первоничания стоимость	1 105 185			1 105 185
ASBS 01 02 02	Амортенция	(50 373)			(50 373)
ASBS 01 03	Незавершенное строительство	98 414 402	104 550 597	127 452 502	75 512 497
ASBS 01 03 01	Неоздершению строительство - Стоимость	98 414 402	41 218 414	64 120 319	75 512 497
ASBS 01 03 03	Enricemen		63 332 183	63 332 183	
ASBS 01 13	Отпожения напоговые активы	22 265 868	(13 318 567)	Participation .	8 947 381
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ № 1	502 240 744	155 878 386	141 656 207	516 462 923
ASBS 02	Оборотные активы				America de la constantina della constantina dell
ASBS 02 01	Запасы	639.752.560	6 209 467 139	6 161 624 336	685 595 373
ASBS 02 01 01	Сырье, материалы и другие авалогатилы ценности	146 909 244	302 (15 663)		THE RESERVE
C10120 02 01 01	оздол, материман и другия визносичения длиности	1960 2502-2099	204-117-003	401 304 431	EU1 042 030



Сверка операций внутри группы

- Форма отчета по сверке взята из типового кейса МСФО и доработана
- Сложность сверки в Группе заключалась в наличии сложной агентской схемы по реализации продукции на экспорт и закупке по импорту
 - В том числе покупка/продажа валюты агентом
 - Наличие возмещаемых расходов и т.п.



Функционал консолидации

- Автоматически формируются все необходимые поправки:
 - Элиминация ВГО по результатам сверки и урегулирования
 - Расчет нереализованной прибыли в активах
 - Другие консолидационные поправки (корректировка отложенного налога на прибыль и т.п.)
- В ходе внедрения типовые отчеты по расчету консолидационных поправок из кейса МСФО в «1С:Консолидации» приспособлены к имеющимся исходным данным и учетной политике Группы по МСФО



Консолидация

- Отчетность автоматически заполняется на основании консолидированных Trial Balance, Trial PL и некоторых дополнительных форм
 - Разумеется, кроме текстовой информации (пояснений, почему получился тот или иной эффект), которая затем вписывается вручную
- Консолидированные Trial Balance, Trial PL получаются при построчном сложении форм первичных Trial Balance, Trial PL, аналогичных форм с трансформационными корректировками и с консолидационными поправками (те же отчеты, но заполненные по другим правилам обработки)



Trial Balance корректиров ки

Trial Balance Консолид. поправки

Trial Balance Группы



Влияние требований консолидации на учет Группы

- В ходе внедрения системы консолидации была унифицирована учетная политика компаний:
 - Внедрен общий с системой бюджетирования справочник статей затрат на производство и реализацию и прочих доходов и расходов
 - Унифицирована методика отражения отдельных операций в бухгалтерском учете
 - Унифицирована работа со справочниками контрагентов и договоров



Результат: скорость и прозрачность

- Время отдельных операций по подготовке отчетности выросло во много раз
 - Например, сверка ВГО сам отчет формируется примерно за 10 мин, при этом автоматически предлагается вариант урегулирования расхождений в соответствии с настройкой параметров (а это занимало обычно несколько дней)
 - Существенный эффект в скорости также за счет уменьшения влияния человеческого фактора
- Благодаря наличию механизма расшифровок в «1С: Консолидации» появляется возможность быстро посмотреть, откуда получилась та или иная цифра
 - Такая возможность есть более чем в 95% случав когда применялась т.н. параметрическая настройка заполнения отчетов



Резюме по проекту комплексной автоматизации производственной группы компаний «Энергопром Менеджмент»

- Начало проекта декабрь 2006 года
- Окончание проекта декабрь 2008 года
- Проект выполняется силами компании «1С-Рарус»

Было автоматизировано:

- Бухгалтерский и налоговый учет группы компаний
- Оперативный производственный учет группы компаний
- Учет персонала, расчет заработной платы группы компаний
- Трансформация и консолидация МСФО группы компаний

В настоящее время:

- Ведется ввод в рабочую эксплуатацию подсистемы планирования и Бюджетирования группы компаний
- Планируется до окончания проекта:
- Подготовить систему учета к дальнейшей поддержке с целью снижения стоимости владения продуктом

Спасибо за внимание!

