

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

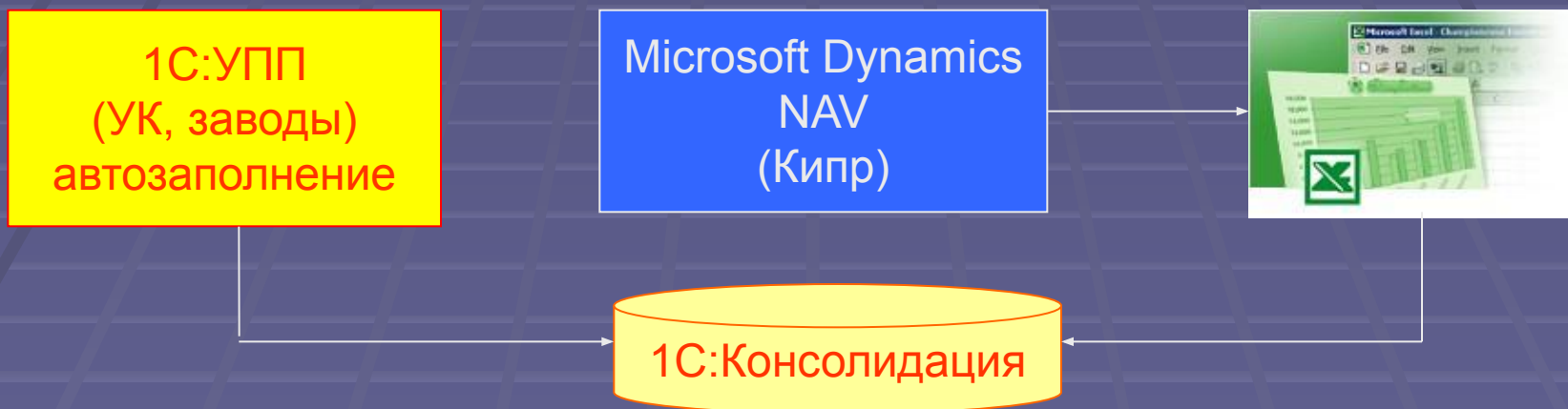
январь 2008 - май 2008 – разработка
в «1С:Консолидации»,
тестирование на данных по группе компаний за 2007 г

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»



2. Трансформация в МСФО



3. Консолидация



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

(Просмотр) Экземпляр отчета «ОАО «Челябинский электродный завод» [«ЧЭЗ»] <4 квартал 2007 г.» <МСФО>. Способ заполнения: Автоматически по прави...: RUB

ОАО «Челябинский электродный завод» 4 квартал 2007 г. МСФО
RUB

Начисление резерва сомнительных долгов (резерва снижения стоимости) по краткосрочной дебиторской задолженности

Виды задолженности	Сумма задолженности на конец периода					Сумма резерва по МСФО на конец периода	Сумма резерва по РСБУ на конец периода	Корректировка резерва по РСБУ на конец периода	Корректировка резерва по РСБУ на начало периода
	всего в руб.	По срокам образования (в руб.)							
		До 90 дней	90-180 дней	180-360 дней	Свыше 360 дней				
1	4	5	6	7	8	9	10	11	12
По торговой дебиторской задолженности	29 762 998	7 519 557	2 930 444	7 968 486	11 344 512	16 207 888		16 207 888	10 768 671
По авансам выданным	44 926 251	35 168 769	1 359 088	3 251 569	5 146 824	7 180 335		7 180 335	6 230 571
По прочей дебиторской задолженности	54 804 444	36 546 411	16 992 522	658 245	656 015	6 082 895		6 082 895	8 859 871

Раскрытие показателей группы "Прочие дебиторы"

Заполнить по периметру

3. Прочая дебиторская задолженность

Контрагенты	Валюта	Сумма задолженности на конец периода					
		в валюте задолженности	в руб.	По срокам просрочки (в руб.)			
				До 90 дней	90-180 дней	180-360 дней	Свыш
1	2	3	4	5	6	7	
ЦЕНТР ПО ПЕРЕВОЗКЕ ГРУЗОВ В КОНТЕЙНЕРАХ	RUB		611 817	346 452	75 496		
ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КОРПОРАЦИОННОГО АГЕНТСТВА ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ И МЕТРОЛОГИИ	RUB		279 849	106 434	173 415		
ПРАЙС	RUB		137 998	137 998			
КАРГОСЕРВИС	RUB		56 943	56 943			
УФК ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ (ИФНС)	RUB		54 477	47 477	6 000	1 000	
Военный комиссариат Metallургического завода	RUB		42 019	9 834	32 185		

Валюта отображения: RUB

OK Применить Закрыть ?

Трансформация

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

- Только перегруппировка; далее – аналогичный отчет с трансформационными поправками

«Просмотр» Экранная форма «ОАО «Челябинский электродный завод» («ЧЭЗ») <4 квартал 2007 г.> «МСФО». Способ заполнения: RUB

ОАО «Челябинский электродный завод» («ЧЭЗ») 4 квартал 2007 г.		МСФО RUB			
Первоначальный Trial balance					
Код статьи	Trial Balance/Наименование статьи	Сальдо на начало периода	Оборот по Дт	Оборот по Кт	Сальдо на конец периода
АКТИВЫ					
IASBS 01	Внеоборотные активы				
IASBS 01 01	Основные средства	380 305 662	64 646 356	14 203 705	430 948 314
IASBS 01 01 01	Основные средства - Здания и сооружения	257 455 605	44 092 251	2 650 633	298 297 222
IASBS 01 01 01 01	Здания и сооружения - первоначальная стоимость	409 667 877	44 092 251		533 760 128
IASBS 01 01 01 02	Здания и сооружения - амортизация	(232 212 273)		2 650 633	(234 862 905)
IASBS 01 01 02	Основные средства - Производственное оборудование	109 608 127	15 590 301	8 426 126	116 772 302
IASBS 01 01 02 01	Производственное оборудование - первоначальная стоимость	376 943 010	15 830 098	4 523 867	393 169 241
IASBS 01 01 02 02	Производственное оборудование - амортизация	(267 234 882)	2 132 035	6 294 092	(271 396 939)
IASBS 01 01 02 04	Производственное оборудование - выбытие		(2 391 832)	(2 391 832)	
IASBS 01 01 02 04 01	Производственное оборудование - первоначальная стоимость		(4 523 867)	(4 523 867)	
IASBS 01 01 02 04 02	Производственное оборудование - амортизация по выбытию		2 132 035	2 132 035	
IASBS 01 01 03	Основные средства - Прочие	13 441 930	4 829 270	3 125 544	15 145 656
IASBS 01 01 03 01	Прочие - первоначальная стоимость	45 481 567	4 399 778	788 029	49 093 317
IASBS 01 01 03 02	Прочие - амортизация	(32 039 637)	608 760	2 516 784	(33 947 661)
IASBS 01 01 03 04	Прочие - выбытие		(179 268)	(179 268)	
IASBS 01 01 03 04 01	Прочие - первоначальная стоимость		(788 029)	(788 029)	
IASBS 01 01 03 04 02	Прочие - амортизация по выбытию ОС		608 760	608 760	
IASBS 01 01 04	ОС содержанного имущества		134 535	1 401	133 133
IASBS 01 02	ОС в финансовой аренде	1 054 812			1 054 812
IASBS 01 02 01	Первоначальная стоимость	1 105 185			1 105 185
IASBS 01 02 02	Амортизация	(50 373)			(50 373)
IASBS 01 03	Незавершенное строительство	98 414 402	104 550 397	127 452 502	75 512 497
IASBS 01 03 01	Незавершенное строительство - Стоимость	98 414 402	43 218 414	64 120 319	75 512 497
IASBS 01 03 03	Выбытие		63 332 183	63 332 183	
IASBS 01 13	Отложенные налоговые активы	22 265 868	(13 318 567)		8 947 301
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ № 1		502 240 744	155 878 386	141 656 207	516 462 923
IASBS 02	Оборотные активы				
IASBS 02 01	Запасы	638 752 569	6 208 467 139	6 161 624 336	685 595 372
IASBS 02 01 01	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	146 909 244	302 115 663	281 382 257	167 642 650

Состояние: Выполняется | Отображать в валюте: RUB | Бланк отчета: Trial balance для ввода правил обработки

Ввести отчет... OK Закрыть Закрыть

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)



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% случаев – 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!