



# Типичный проект изменения учетной политики

Олеся Мельник, партнер по аудиту  
Надежда Коноваленко, директор FAAS  
Владимир Котенко, партнер по налогам  
Алексей Егорченков, менеджер по IT консалтингу

---

# Какие преимущества у компаний, которые готовят отчетность по МСФО?

---

- ▶ МСФО гарантируют подачу **полной, адекватной и унифицированной** информации о финансовом состоянии компании в глобальном общепринятом стандарте, который понятен для всех пользователей
- ▶ Повышение доверия к бизнесу, которым занимается компания
- ▶ Повышение конкурентоспособности
- ▶ Повышение инвестиционной привлекательности

---

# Что необходимо сделать компании, чтобы перейти на МСФО?

---

## Переход на МСФО

### Этап 1

Выбор способа  
организации  
подготовки  
отчетности по  
МСФО

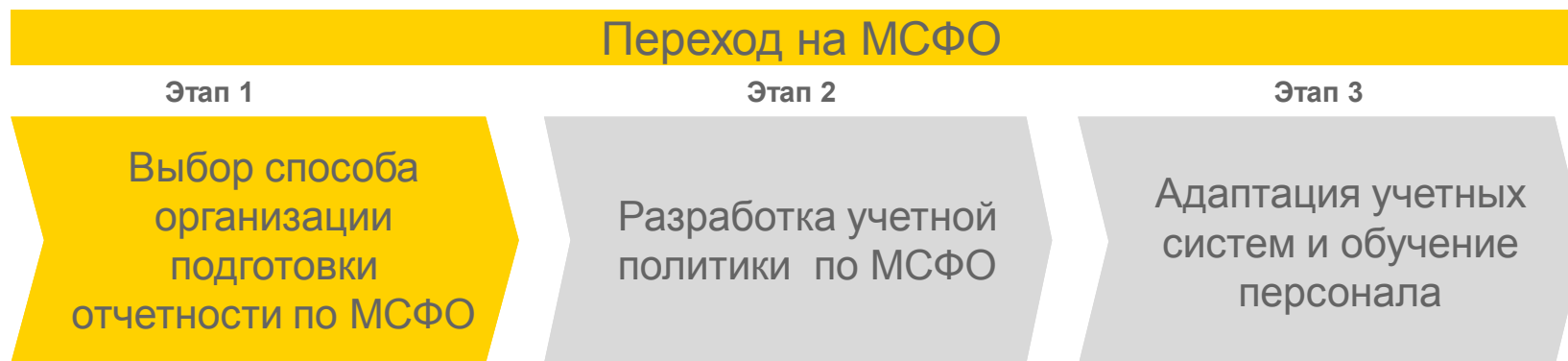
### Этап 2

Разработка  
учетной  
политики  
согласно МСФО

### Этап 3

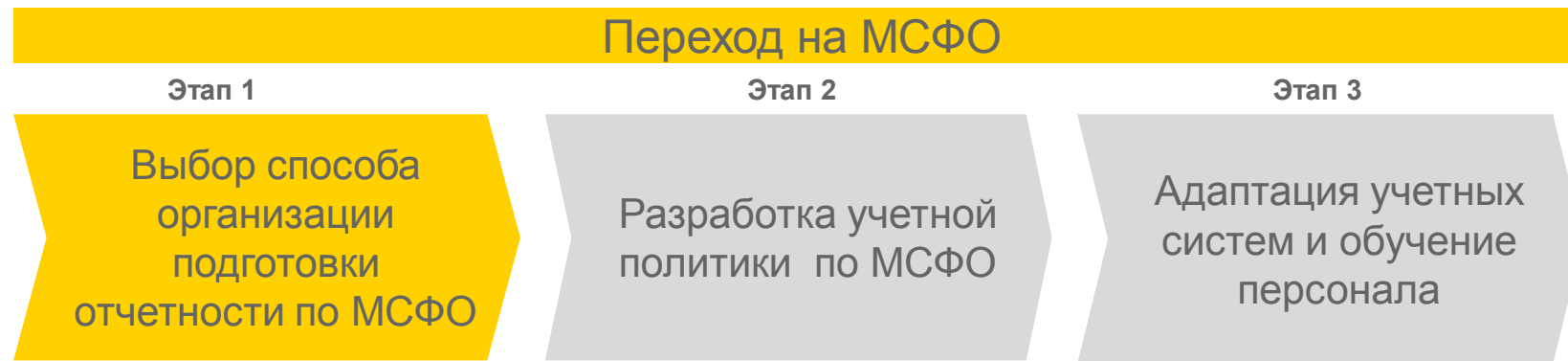
Адаптация  
учетной системы  
и обучение  
персонала

# Этап 1. Выбор способа организации учета и подготовки отчетности по МСФО



- ▶ Существуют следующие способы организации учета и подготовки финансовой отчетности по МСФО:
  - ▶ **Подготовка отчетности по требованиям МСФО через аутсорсинг**
  - ▶ **Трансформация отчетности, подготовленной в соответствии с П(С)БУ**
  - ▶ **Ведение непрерывного параллельного учета** всех хозяйственных операций для целей подготовки отчетности по П(С)БУ и МСФО
  - ▶ **Переход на ведение учета в соответствии с МСФО**

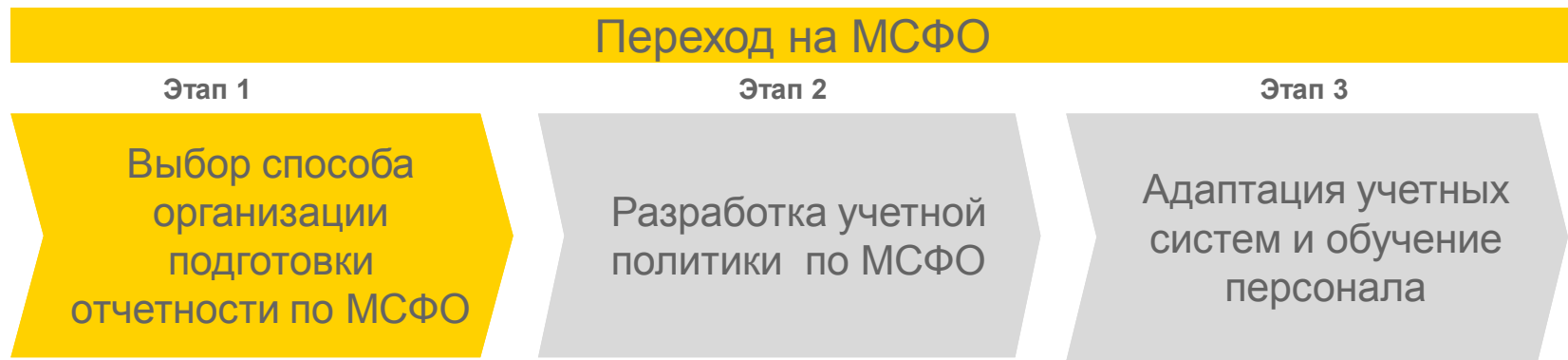
## Этап 2. Разработка учетной политики в соответствии с МСФО



### Общие принципы учетной политики:

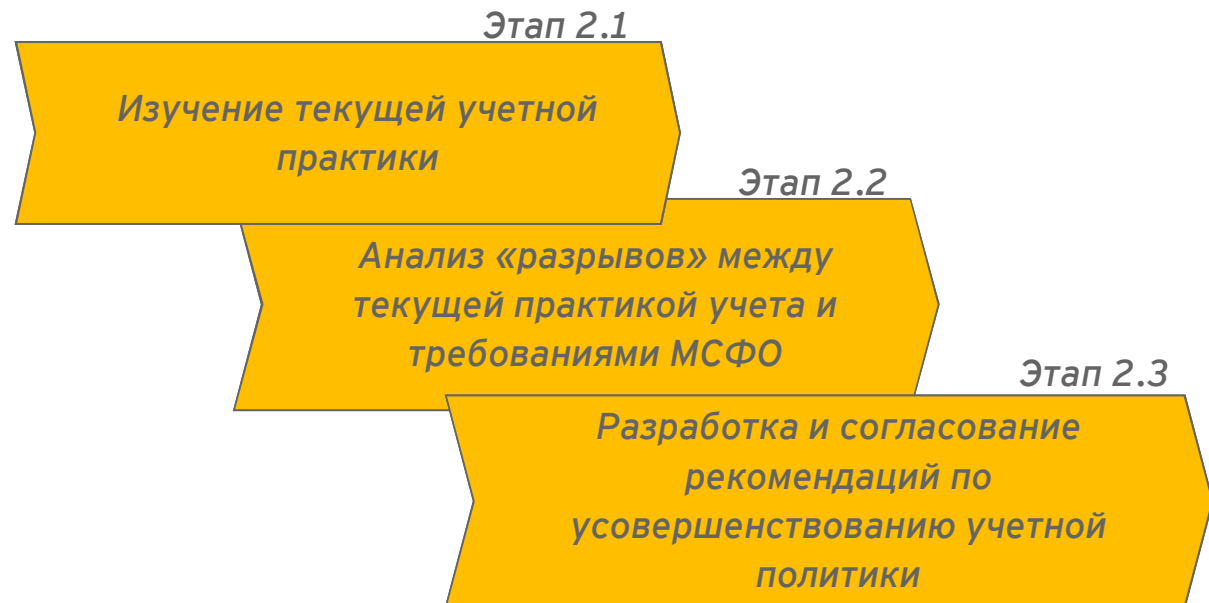
- ▶ Достоверное представление и соответствие стандартам финансовой отчетности
- ▶ Допущение о непрерывности деятельности
- ▶ Метод начисления
- ▶ Последовательность
- ▶ Существенность и группировка
- ▶ Взаимозачет
- ▶ Прибыль или убыток за отчетный период

## Этап 2. Разработка учетной политики в соответствии с МСФО



### Ключевые цели:

- ▶ Сформировать четкое и понятное в применении методическое и организационное обеспечение системы бухгалтерского учета и отчетности
- ▶ Сформировать эффективную систему бухгалтерского учета, позволяющую получать качественную информацию для разных пользователей



## Этап 2. Разработка учетной политики в соответствии с МСФО

### Структура учетной политики

#### 1. Учетная политика - включает:

- ▶ **Учетная политика по МСФО:**
  - состав финансовой отчетности
  - основные принципы ее представления (финансовый год, валюта отчетности и т.д.)
  - основные принципы, методы, порядок учета и раскрытия информации в отчетности
  
- ▶ **План счетов:**
  - соблюдение иерархии (счета, субсчета)
  - аналитические разрезы
  
- ▶ **Журнал бухгалтерских проводок для типовых хозяйственных операций**
  - с учетом первичного документа
  - с учетом особенностей реализации в ИТ системе
  
- ▶ **Пакет финансовой отчетности:**
  - Формы основных отчетов и раскрытий к ним
  - Алгоритмы заполнения форм отчетности и автоматическое формирование

## Этап 2. Разработка учетной политики в соответствии с МСФО

### Структура учетной политики

#### 2. Учетные регламенты - включают:

- ▶ Регламент документооборота:
  - Перечень документов, участвующих в бизнес-процессах
  - Разделение ролей и ответственности
  - Контрольные сроки
  
- ▶ Регламент закрытия периода:
  - Порядок проведения закрывающих процедур
  - Порядок формирования стоимости отдельных групп активов на дату отчетности
  
- ▶ Прочие учетные регламенты, обеспечивающие выполнение требований учетной политики:
  - Регламент тестирования активов на предмет обесценения
  - Регламент признания доходов по разным типам договоров на реализацию
  - Регламент инвентаризации, формирования резервов и пр.
  
- ▶ Методология и регламент консолидации отчетности:
  - Консолидационные процедуры, порядок их выполнения , сроки



---

## Этап 2. Разработка учетной политики: Налоговый учет

---

1. Правила налогового учета изменились
2. Автоматизация налогового учета
3. Налоговая учетная политика
4. Выгоды от разработанной налоговой учетной политики

---

# 1. Правила налогового учета изменились

---

- ▶ Налоговый кодекс существенно изменил правила налогового учета, в первую очередь по налогу на прибыль
- ▶ При подготовке проекта Налогового кодекса декларировалось сближение налогового и бухгалтерского учета. В результате, некоторые концепции и подходы бухгалтерского учета были внедрены в налоговый учет, например:
  - ▶ признание доходов и затрат, когда они понесены,
  - ▶ признание затрат, формирующих себестоимость товаров/услуг одновременно с признанием доходов от продажи соответствующих товаров/услуг,
  - ▶ применения в налоговом учете метода учета выбытия запасов такого же, как и в бухгалтерскому учете и т.д..
- ▶ В то же время, неизбежно остаются различия между налоговым и бухгалтерским учетом.
- ▶ Переход к налоговому учету по новым принципам дает повод пересмотреть порядок отражения в налоговом учете типичных операций, оценить необходимость изменения подхода (с учетом новых правил налогообложения), существовавшего ранее, в том числе в части документального оформления. Кроме того, новые правила, предусмотренные Налоговым кодексом (например, ограничения на признание некоторых типов затрат), могут потребовать от компании внести изменения в организацию некоторых операций.

---

## 2. Унификация и автоматизация налогового учета может стать важной частью проекта по переходу к ведению налогового учета по МСФО

---

В части налогового учета проект позволит:

- ▶ обеспечить одинаковый подход предприятий группы к отражению в налоговом учете типовых операций
- ▶ упростит контроль над налоговым учетом, позволит руководству выявлять и оценивать налоговые риски заблаговременно (до возникновения спора с налоговыми органами)
- ▶ экономить время сотрудников бухгалтерии, т.к. каждая операции будет одновременно отражаться в данных финансового учета, налогового и управленческого учета
- ▶ обеспечить коллегиальность принятия решений по налоговому учету существенных операций, а также операций, налоговый учет которых связан с рисками

---

## 3. Налоговая учетная политика

---

- ▶ Важным элементом проекта по унификации и автоматизации налогового учета является разработка учетной политики для целей налогового учета. Этот документ призван закрепить основные принципы налогового учета компании, в частности:
  - выбор компании в отношении тех вопросов, по которым Налоговый кодекс позволяет налогоплательщику выбирать метод учета
  - решение компании относительно подхода к отражению в налоговом учете операций, налоговый учет которых четко не урегулирован Налоговым кодексом или если соответствующие положения законодательства допускают различные трактовки.

---

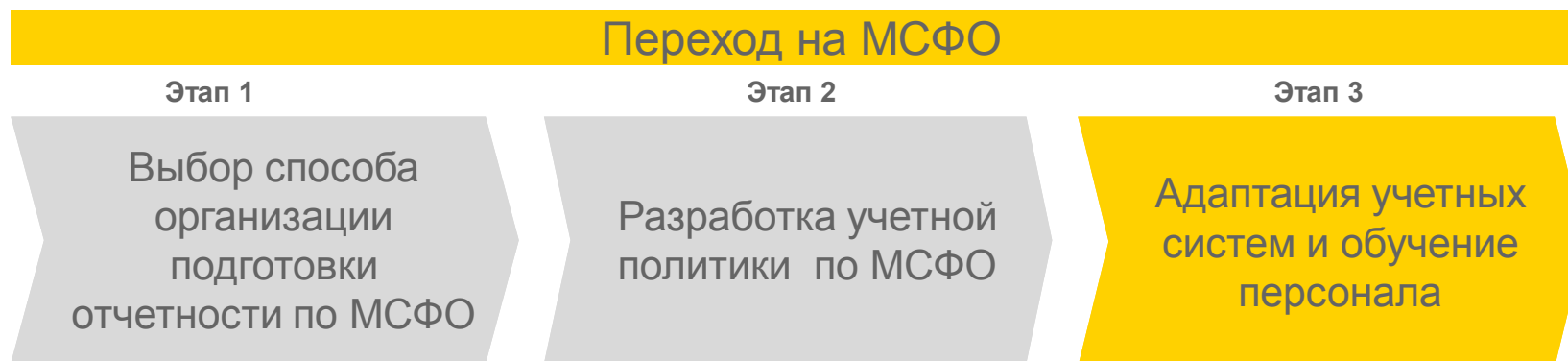
## 4. Выгоды от разработанной налоговой учетной политики

---

### Налоговая политика позволяет:

- ▶ унифицировать налоговый учет на разных предприятиях группы
- ▶ заранее выявить и оценить налоговые риски
- ▶ снизить зависимость компании от конкретных исполнителей, ответственных за налоговый учет (т.е. в случае временного отсутствия этих специалистов их функции смогут выполнять заместители, руководствуясь положениями налоговой учетной политики)

## Этап 3. Адаптация учетных систем и обучение персонала

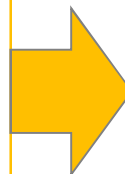


- ▶ **Для внедрения изменений необходимо подготовить учетную ИТ систему:**
  - ▶ Проанализировать «разрывы» между существующим функционалом и требованиями учетной политики
  - ▶ Разработать технические задания и выполнить адаптацию функционала
  - ▶ Провести тестирование и подготовить исходные данные
  - ▶ Провести тренинги по применению учетной политики и ИТ системы
- ▶ **Также необходима поддержка при запуске ИТ системы:**
  - ▶ При определении входящих остатков (изменение учетной политики, первое применение МСФО)
  - ▶ При первом закрытии периода и формировании отчетности по МСФО

# Распространенные риски при адаптации/внедрении ИТ и их последствия

## Недостаток внимания к трудностям при...

- ▶ **Определении требований**, например:
  - ▶ Лица, ответственные за формирование бизнес-требований, не понимают логику и возможности системы
  - ▶ ИТ и бизнес-пользователи говорят на «разных» языках
  - ▶ Отсутствие эффективной коммуникации
- ▶ **Адаптации системы**, например:
  - ▶ Систему «перепрограммируют» под сложившуюся практику
  - ▶ Тестирование системы выполняется без соответствующего планирования
  - ▶ Недостаточная или отсутствующая актуальная документация к системе
- ▶ **Управлении проектом**, например:
  - ▶ Нет определенной стратегии проекта
  - ▶ Существует разное понимание результатов проекта участниками проектной команды
  - ▶ Нет формальных процедур управления проектами



## Приводят к...

- ▶ Непродуманная архитектура системы
- ▶ Стандартная функциональность системы не используется
- ▶ Вносятся изменения, часто излишние
- ▶ Сложности в поддержке и модернизации
  
- ▶ Получаем те же «автоматизированные» процессы и практики, система не приносит эффекта улучшения
- ▶ Ошибки при работе системы, сбои в учетных процессах
- ▶ Знания об архитектуре системы, источниках ее изменений могут быть утеряны
  
- ▶ Большинство из сторон, участвующих в проекте могут быть разочарованы его результатами
- ▶ Трудно оценить прогресс проекта, результаты и проблемы

# Взаимодействие в проекте внедрения



Ключевыми задачами участия Методолога в процессе внедрения системы является

- (1) формирование объективных критериев к развитию ИТ-системы, с учетом специфики деятельности и ведущих мировых практик
- (2) обеспечение эффективного взаимодействия с Интегратором для достижения целей адаптации / внедрения ИТ-системы