



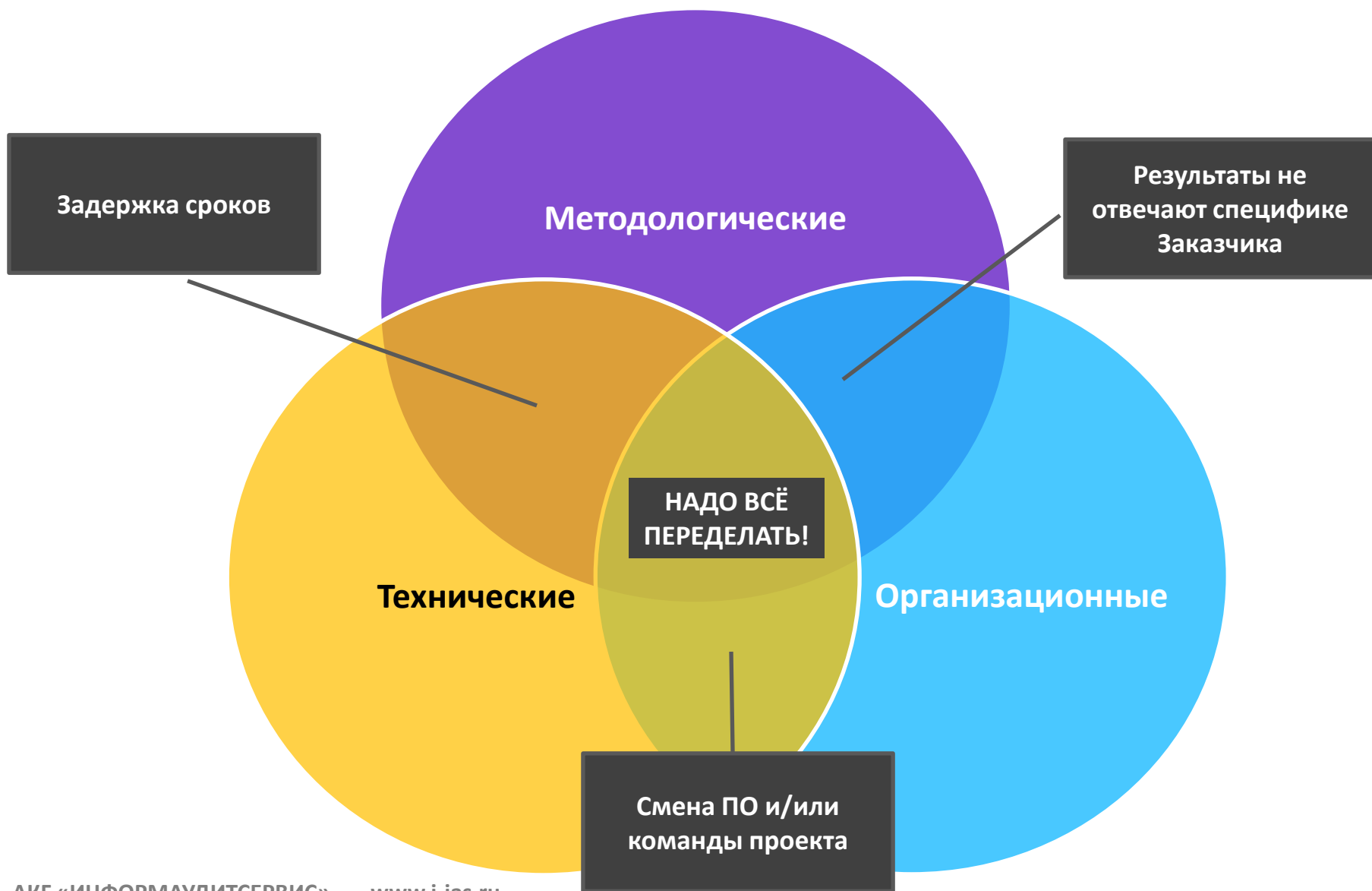
Методологические аспекты

Поддержки перехода страховых компаний на Новый план счетов



Москва, 2016

Причины не идеальных проектов перехода на НПС



Некоторые следствия методологических просчетов

Методология не
достаточно детальна



Сложности понимания
методологии
Интегратором

Методология не
учитывает ограничения
ИТ решения



Снижение
производительности
системы

Методология
некорректна



Необходимость
корректировки методологии
на этапе внедрения ИТ
решения

Организационные проблемы

Нет ресурсов	Отсутствие достаточного времени на проект у сотрудников бухгалтерии	
Нет бюджета		Нет понимания, кто и за что отвечает в проекте
Недооценка важности перехода на XBRL	Отсутствует руководитель проекта	
Недостаточная поддержка со стороны высшего руководства		Недооценка важности перехода
Коррупция	Внутренние конфликты	Поздний старт проекта

Почему так много проектных совещаний?



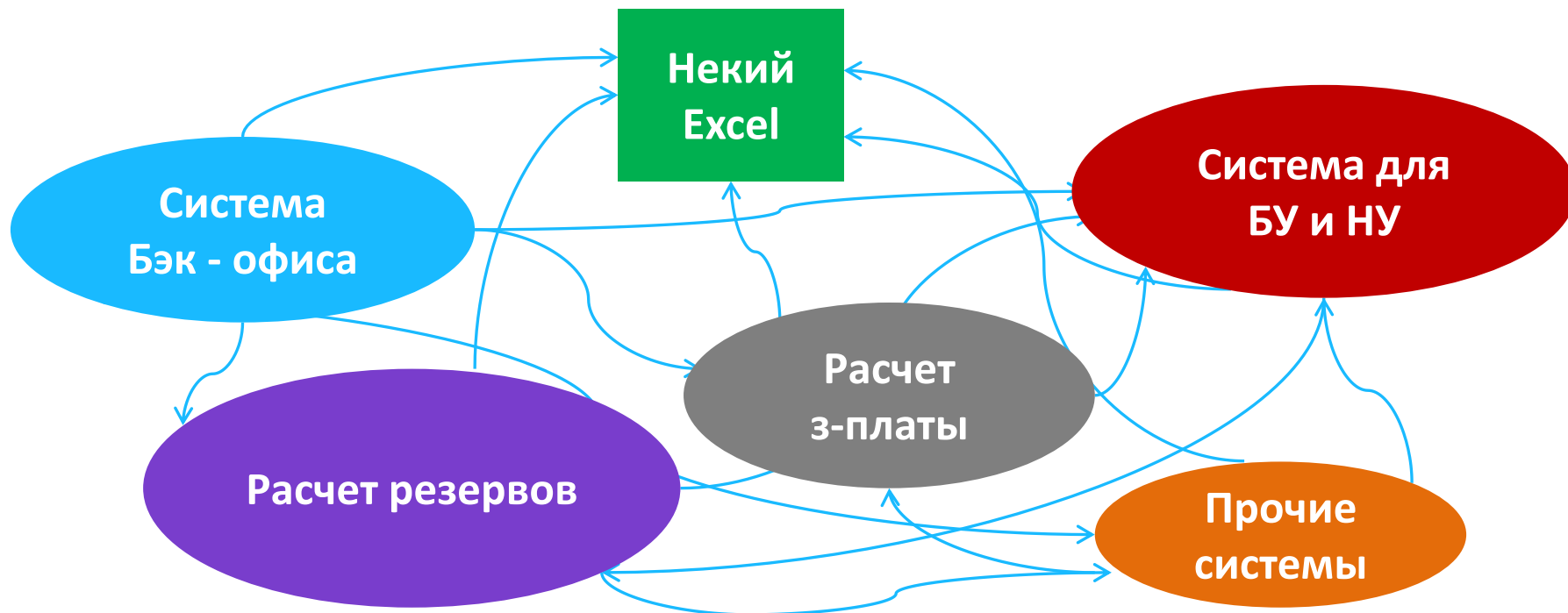
О чём молчат Главные бухгалтера...

В рамках проекта, Главный бухгалтер видит трудности, о которых **стесняется рассказать** Генеральному директору, потому что:

- у Главного бухгалтера **не было экспертизы в МСФО**
- сложно понять структуру **банковского плана счетов**
- **требуется «советник»** с более обширным проектным опытом для совместного формирования решений
- не было опыта работы с ИТ-решениями по автоматизации НПС, поэтому самостоятельно он(-а) **не может сформировать адекватное ТЗ**



Богатый ИТ-ландшафт - красиво, но сложно



Переход на НПС - комплексный проект по замене информационной системы ведения учета в компании



Необходимый и достаточный набор методологических документов

Рабочий план счетов с кодировкой до 20 знаков

Уточненные алгоритмы формирования отчетных форм

Журнал типовых проводок

Расширенная Учетная политика

Правила формирования входящего баланса

Таблица соответствия плана счетов РСБУ – ОСБУ (в случае трансляции)

Назначение Плана счетов

План счетов по новым отраслевым стандартам

ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

- Выбор и описание аналитик для кодировки лицевых счетов
- Определение связи аналитик по счету с раскрытиями в отчетности
- Описание правил кодировки лицевых счетов
- Фиксация списка счетов для загрузки в информационную систему

ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТА

- Гиперссылками показана связь аналитик с отчетностью для понимания контекста
- Содержит методологические справочники, которые понятны как бухгалтерам, так и ИТ специалистам
- Обобщает и консолидирует всю методологическую информацию в компании Заказчика

Назначение журнала проводок

Журнал проводок по новым типовым операциям

ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

- Определение границ автоматизации
- Детализация схем учета для ИТ, т.е. определение последовательности операций для настройки проведения операций
- Детальное погружение специалистов Заказчика в отраслевые стандарты

ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТА

- Содержит алгоритмы расчета сумм, если сумма требует специфических расчетов
- Включает специфические модели учета для конкретной компании, например учет НДС

Назначение Учетной политики

Учетная политика новым отраслевым стандартам

ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

- Является обязательным документом
- Определяет выбор Компании в случае вариативности учета

ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТА

- Является кратким содержанием отраслевых стандартов
- Должен раскрывать все требования, указанные в ОСБУ по содержанию Учетной политики

Назначение алгоритмов отчетности

Алгоритмы отчетности по новым отраслевым стандартам

ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

- Идентифицирует «части» счетов второго порядка
- Вводит дополнительные требования аналитики для РПС или
- Детализирует алгоритмы расчета
- Финализирует требования полноты для РПС и журнала проводок

ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТА

- Является одним из наиболее сложных документов с кросс ссылками
- Является основой для тестовых примеров
- Оперирует понятиями адресности ячеек

Назначение таблицы соответствия (мэппинга)

Таблица соответствия текущего плана счетов на счета нового плана счетов

ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

- Глоссарий для миграции данных
- Определение границ рабочего плана счетов

ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТА

- Является одним из документов для разработки модели миграции данных

Назначение GАР листа МСФО

GАР лист

ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

- Определение нового перечня разниц для трансформационных таблиц
- Определение периметра доработок информационных систем для подготовки МСФО отчётности
- Сокращение количества разниц

ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТА

- Сравнительный анализ МСФО и ОСБУ подходов учета
- Определяет каким должна быть УП по ОСБУ, чтобы сократить различия с МСФО и наоборот

Назначение мэппинга МСФО-ОСБУ

Таблица соответствия МСФО и ОСБУ

ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

- Определение требований к аналитикам РПС для минимизации различий
- Разработка нового плана счетов МСФО для удобства трансформации

ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТА

- Таблица составлена по правилу 1 (МСФО)-1 (ОСБУ) или 1(МСФО)-многим(ОСБУ) с рекомендациями по добавлению новых МСФО счетов или новых лицевых счетов

Назначение методики расчета текущего и отложенного налога на прибыль

Методика расчета текущего и отложенного налога на прибыль

ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

- Определяет правила расчета текущего налога на прибыль на основе новых отраслевых стандартов
- Определяет правила автоматического расчета отложенных налогов
- Определяет последовательность закрытия блоков в учете для расчета налогов

ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТА

- Независимый методологический документ
- На его основе производится расчет ведомости по учету отложенных налогов (отдельный регистр)
- Может включать описание нестандартных ситуаций у Заказчика

Назначение регламентов и методологических инструкций

Регламенты и методологические инструкции

ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА

- Определяет порядок учета
- Детализует сложные ситуации
- Являются пособием для локальных участков учета
- Может выступать консолидирующим документом для всех подразделений компании

ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТА

- Содержание документа обсуждается с Заказчиком
- Может быть подготовлен в любом удобном формате



АКГ «ИНФОРМАУДИТСЕРВИС»

www.i-ias.ru

+7 (495) 213 90 75

Москва, Новодмитровская 2/1