

Финансовая отчетность

Как вы ее составляете?

Металлургия и добывающая промышленность, энергетика,
нефтегазовая отрасль, минеральные удобрения



Андрей Швецов,
партнер Департамента аудита,
Группа по предоставлению услуг
предприятиям добывающей
промышленности и энергетики

Дорогие читатели!

В этом году мы вновь публикуем результаты опроса, посвященного составлению финансовой отчетности, который проводим уже пятый год подряд. Целью исследования традиционно является обзор современной практики подготовки финансовой отчетности российскими компаниями. Наши выводы позволят читателям сравнить процесс подготовки финансовой отчетности в своей компании с существующей отраслевой практикой.

Помимо того, что мы рассмотрели основные этапы подготовки финансовой отчетности по МСФО, мы провели анализ трендов за последние пять лет, а также затронули актуальные темы, связанные с КИК и страновыми отчетами.

В исследовании приняли участие 50 компаний. Мы проанализировали пятилетний тренд с 2012 года по 2016 год.

В современных условиях повышенной экономической неопределенности все еще приоритетом для большинства компаний является процесс управления затратами. Поиск новых способов оптимизации работы финансового департамента также может способствовать достижению этой цели.

Мы надеемся, что представленная в нашем отчете информация будет вам интересна, а также послужит основой для обсуждения ключевых целей и приоритетов финансового департамента вашей компании.

С уважением,

Андрей Швецов

Перечень основных наблюдений за пятилетний период

Компании, подготавливающие отчетность по МСФО в России, идут по пути преобразований, при этом налицо тенденция сокращения сроков подготовки отчетности, увеличение автоматизации и гармонизации учетных процессов, а также внедрения системы ОЦО.



Уровень гармонизации РСБУ и МСФО постепенно улучшался, составив 59% в 2013 году и 75% в 2016 году.



66 дней занимает в среднем процесс подготовки отчетности по МСФО в 2016 году, в то время, как в 2013 году занимал 100 дней



Уровень использования МСФО в управленческой отчетности компаниями с выручкой более 1 млрд. долларов США на протяжении последних трех лет остается стабильно высоким – на уровне 60%.



В 2013 году для подготовки отчетности программой Excel пользовались 52% респондентов с выручкой от 1 до 10 млрд. долларов США, в то время как в 2016 году этот процент составил 11%.

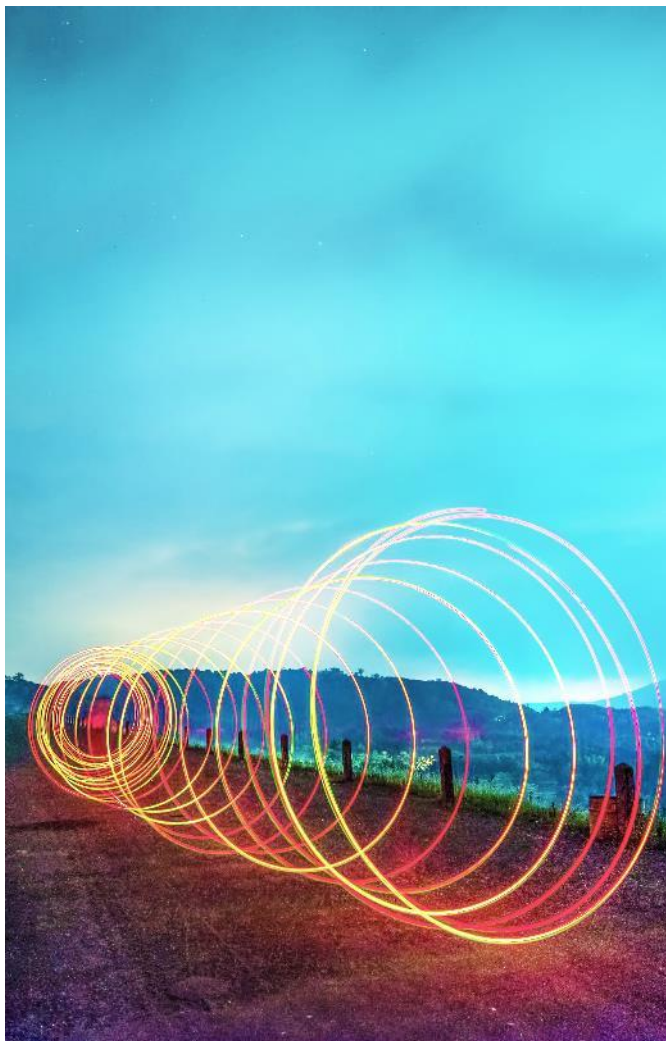


Среди участников опроса в 2012 году в среднем только 25% имели ОЦО, в то время как в 2016 году ОЦО есть уже у 36% респондентов.



Основные приоритеты финансовой функции с 2014 года сместились от оптимизации затрат и управления ликвидностью в сторону повышения эффективности работы службы в 2016 году.

Об опросе



Цели опроса

Рассмотренные вопросы:

- существующая практика подготовки финансовой отчетности;
- анализ динамики процессов подготовки финансовой отчетности по сравнению с предыдущим годом;
- степень формализации процедур внутреннего контроля;
- оценка респондентами уровня налогового риска;
- работа, проделанная респондентами в отношении КИК;
- сравнительный анализ приоритетов руководителей финансовых подразделений респондентов.

Полученные данные позволили выявить четкую зависимость между длительностью периода подготовки финансовой отчетности и уровнем стандартизации процессов учета по РСБУ, гармонизации учетных политик по РСБУ и МСФО, степени автоматизации процесса подготовки отчетности по МСФО.

База данных для проведения анализа

В процессе обработки данных опроса была выявлена тесная взаимосвязь полученных результатов с размерами компании (определяется по размерам выручки). В некоторых разделах мы также представили информацию по отраслям. В связи с этим результаты исследования были структурированы в рамках трех групп в зависимости от показателей совокупной выручки компаний:

- более 10 млрд долларов США;
- от 1 до 10 млрд долларов США; и
- менее 1 млрд долларов США.

А также по отраслям:

- нефтегазовый сектор;
- металлургия и добывающая промышленность;
- энергетика; и
- продукция промышленного производства.

Помимо сравнительного анализа в разрезе вышеупомянутых групп мы также проанализировали динамику показателей, относящихся к процессу составления финансовой отчетности 25 компаний из 50, принявших участие в нынешнем и предыдущем исследованиях.

Участники опроса

Количество компаний в группе

Большинство компаний, выручка которых превышает 1 млрд долларов США, составляют разные виды отчетности для нескольких групп заинтересованных лиц. Многие из этих компаний размещают ценные бумаги на финансовых рынках. Для таких организаций действуют дополнительные требования к срокам предоставления финансовой отчетности.

Чем выше выручка группы, тем, как правило, больше дочерних компаний ее формируют.

Количество дочерних организаций в среднем меньше 10 для компаний с выручкой менее 1 млрд долларов США, от 10 до 100 — для компаний с выручкой от 1 до 10 млрд долларов США и более 100 компаний для групп с выручкой, превышающей 10 млрд долларов США.

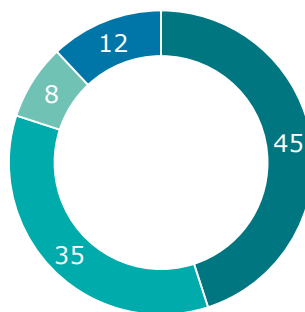
Отрасли

В исследовании приняли участие 50 компаний, представляющих горнодобывающую, нефтегазовую, энергетическую, металлургическую отрасли и продукцию промышленного производства.

Консолидированная выручка

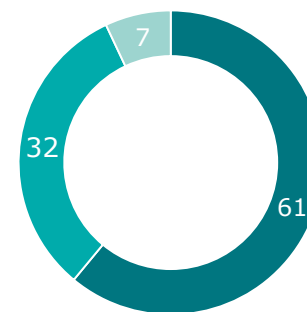
Для целей представления результатов исследования респонденты были сгруппированы по показателю консолидированной выручки: более 10 млрд долларов США, от 1 до 10 млрд долларов США, менее 1 млрд долларов США.

Отрасль (%)



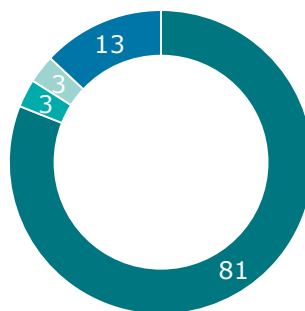
- Нефтегазовый сектор
- Metallургия и добывающая промышленность
- Энергетика
- Продукция промышленного производства

Консолидированная выручка (%)

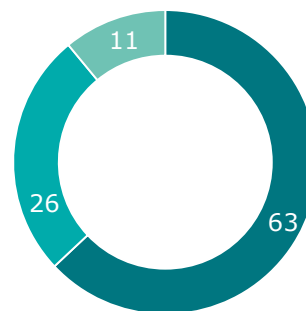


- Менее 1 млрд долларов США
- От 1 до 10 млрд долларов США
- Более 10 млрд долларов США

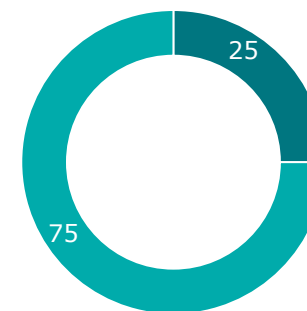
Менее 1 млрд долларов США (%)



От 1 до 10 млрд долларов США (%)



Более 10 млрд долларов США (%)



- до 50
- от 50 до 100
- более 100
- нет дочерних обществ

Учет по РСБУ

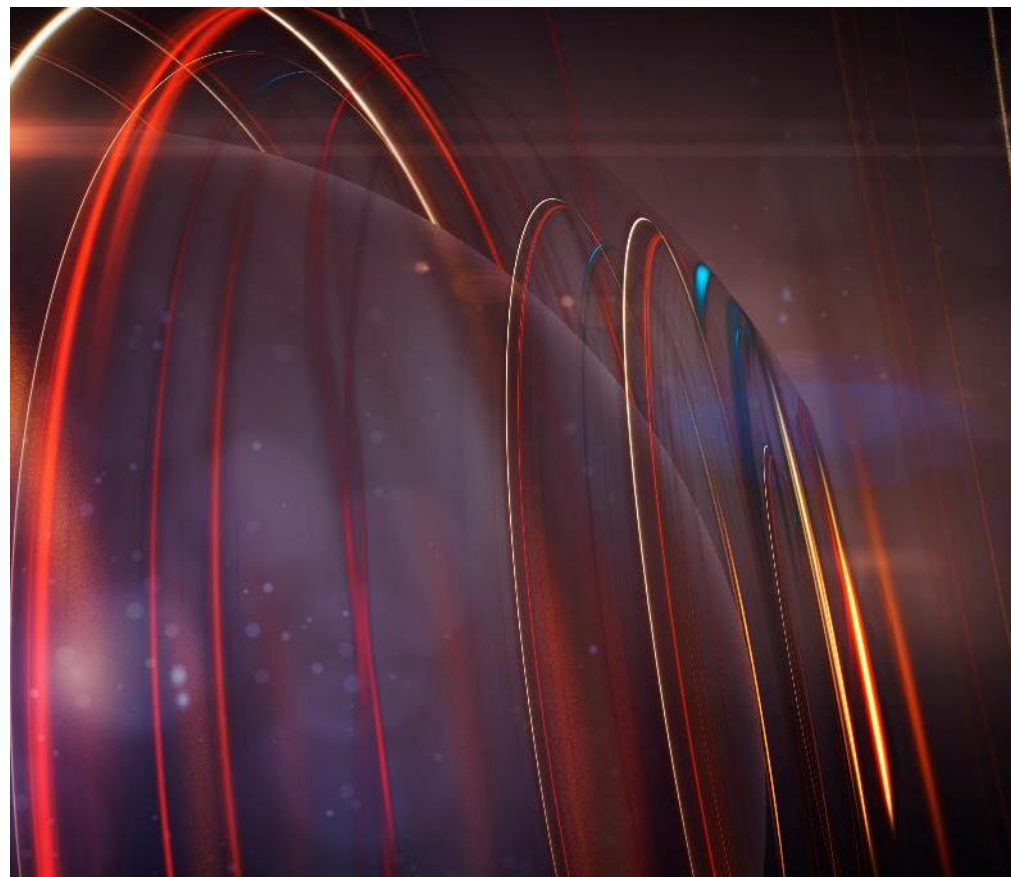
Гармонизация учета по РСБУ и МСФО — эффективный способ более быстрого закрытия

Информация в учетных регистрах по РСБУ представляет собой исходные данные для составления отчетности по МСФО для большинства российских компаний. Поэтому качество данных и уровень гармонизации учетных процессов по РСБУ оказывают существенное влияние на сроки подготовки отчетности по МСФО.

В российской практике отчетность по МСФО составляют либо методом параллельного учета, либо путем трансформации. Ведение учета в двух информационных системах параллельно представляет собой процесс, при котором каждая операция одновременно отражается в двух базах данных: в учетных регистрах по РСБУ и учетных регистрах по МСФО*. Информация в каждой базе данных обрабатывается по соответствующим стандартам бухгалтерского учета.

Для реализации параллельного учета данные из регистров РСБУ, как правило, не используются.

Другой способ подготовки международной отчетности — это трансформация. Данные учетных регистров по РСБУ переносят в план счетов по МСФО, далее формируется ряд сводных проводок. Трансформацию осуществляют только по состоянию на отчетную дату.



Учет по РСБУ

Гармонизация учета по РСБУ и МСФО — эффективный способ более быстрого закрытия

Поскольку качество исходных данных оказывает существенное влияние на процесс трансформации, мы начали наш анализ с процесса бухгалтерского учета по РСБУ.

Для того, чтобы свести к минимуму количество трансформационных корректировок, исходные данные желательно унифицировать, то есть подготовить их на основе единой учетной политики и информационной системы, а также максимально сблизить учетные политики по РСБУ и МСФО. Мы проанализировали степень гармонизации учетных процессов по РСБУ по следующим параметрам:

- применение единой учетной политики дочерними компаниями группы;
- применение единой информационной системы всеми предприятиями группы;
- сближение учетных политик по РСБУ и МСФО.

Хотя бы один из вышеупомянутых способов гармонизации учетных процессов реализовали 91% компаний. Уровень внедрения каждого способа в отдельности при анализе всей совокупности респондентов является достаточно высоким.

Уровень гармонизации бухгалтерского учета по РСБУ (каждый из параметров рассмотрен в отдельности)



* Далее понятие «финансовая отчетность по МСФО» будет применяться для обозначения консолидированной финансовой отчетности как по МСФО, так и по ОПБУ США, которые также являются общепризнанными международными стандартами бухгалтерского учета.



Опыт клиента Deloitte

Благодаря реализации проекта по переходу на единый корпоративный план счетов и сближению учетных принципов по РСБУ и МСФО крупная энергетическая компания сократила сроки трансформации отчетности с 7-ми до 2-х дней

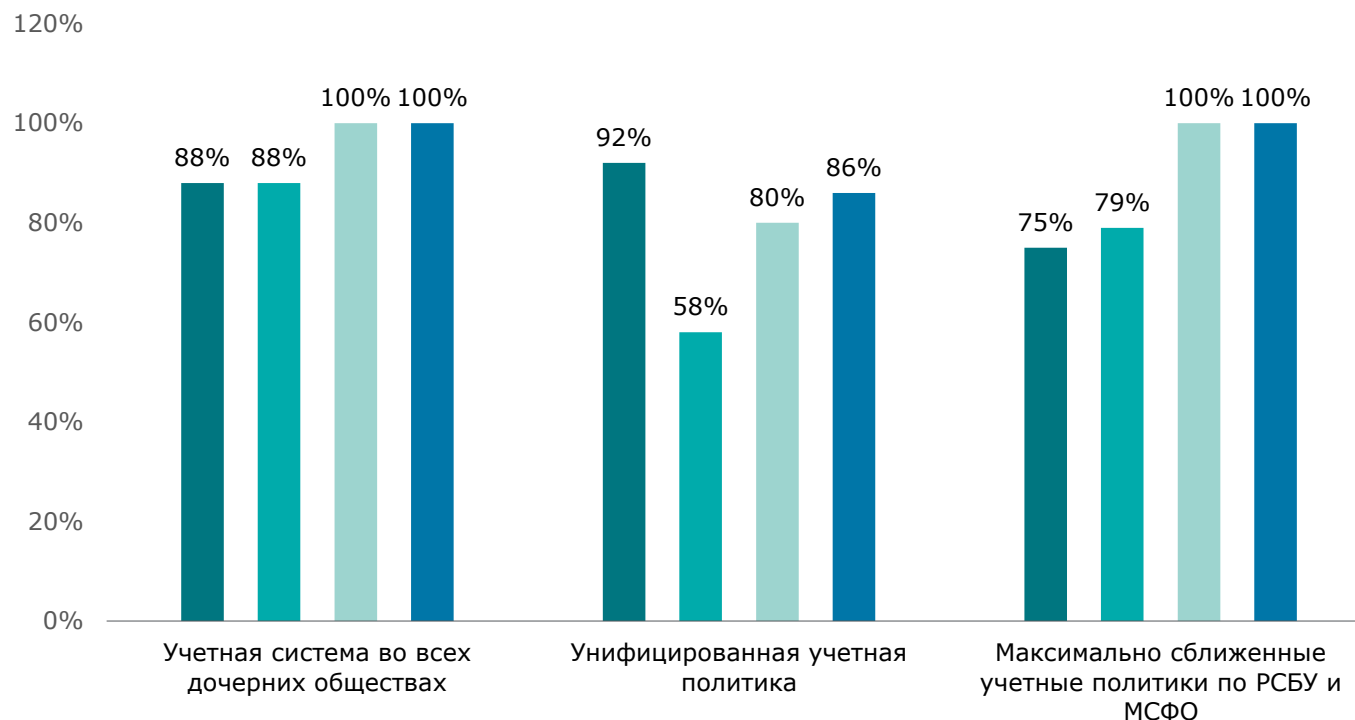
Учет по РСБУ

Гармонизация учета по РСБУ и МСФО — эффективный способ более быстрого закрытия

Таким образом, многие компании могут ускорить процесс подготовки отчетности по МСФО путем стандартизации учета по РСБУ и сближения учетных политик по РСБУ и МСФО.

Компании с выручкой более 1 млрд долларов США демонстрируют большую степень гармонизации учетных процессов по РСБУ, чем компании с выручкой менее 1 млрд долларов США. Причина этого заключается в том, что чем больше компания, тем больше дополнительной работы ей приходится выполнять из-за недостатка гармонизации учетных процессов. Намного проще сделать дополнительные корректировки для устранения расхождений в учетных политиках для группы, состоящей из пяти или шести компаний, чем для группы, в которую входят 50 или даже 100 организаций. Поэтому группы с большим числом дочерних организаций в большей степени сосредоточены на гармонизации учетных процессов.

Гармонизация учетных процессов



- Нефтегазовый сектор
- Metallургия и добывающая промышленность
- Энергетика
- Продукция промышленного производства

Использование информационных систем для подготовки финансовой отчетности по МСФО

Excel остается самой популярной системой, но его популярность снизилась по сравнению с результатами прошлых лет

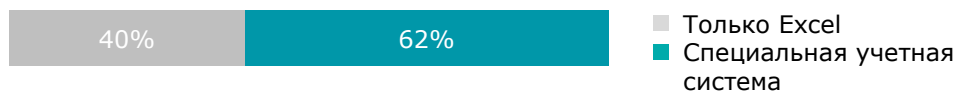
Компании ведут бухгалтерский учет в специальных программах. Лучшая практика — использование одного и того же программного обеспечения для ведения бухгалтерского учета по РСБУ и МСФО.

Значительное число участников исследования (40%) проводят трансформацию отчетности в программе Excel. В целях настоящего опроса мы рассматриваем процесс, который реализован в Excel как неавтоматизированный. Соответственно, автоматизацией является переход компании от использования Excel к специальной бухгалтерской программе.

Тем не менее для групп, состоящих не более чем из 10 организаций, трансформация которых требует небольшого числа корректировок, Excel может по-прежнему являться оптимальным решением. Существенным преимуществом решений на базе 1C, SAP, Oracle и иных ИТ решений является применение стандартных алгоритмов обработки данных для целей трансформации.

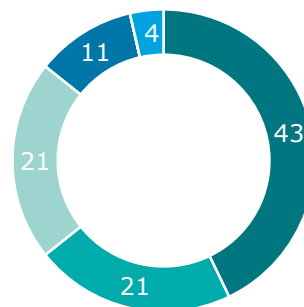
Среди групп с большей выручкой наблюдается более высокая степень автоматизации процесса трансформации отчетности. Как правило, компаниям с выручкой более 1 млрд долларов США требуется консолидировать более 10 юридических лиц, следовательно им приходится составлять большое количество трансформационных таблиц, что делает более эффективным использование программного обеспечения для подготовки

Для автоматизации процесса подготовки финансовой отчетности используют

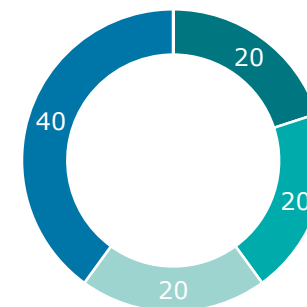


Автоматизация трансформации

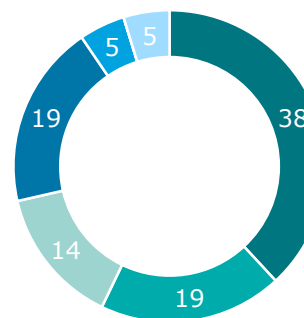
Нефтегазовый сектор (%)



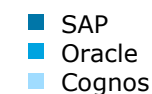
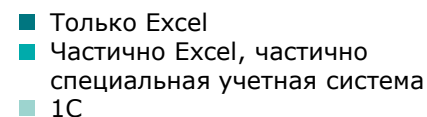
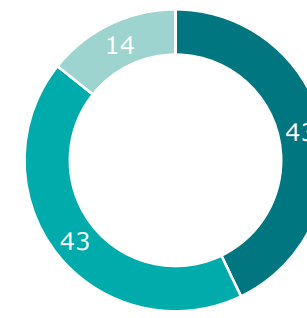
Энергетика (%)



Металлургия и добывающая промышленность (%)



Производство промышленного (%)



Использование информационных систем для подготовки финансовой отчетности по МСФО

Автоматизация процесса элиминации ВГО реализована среди половины участников опроса

Процесс консолидации в первую очередь автоматизируют крупные группы. Им требуется сложить большое количество отдельных трансформационных моделей. Эта задача эффективно решается при помощи программного обеспечения.

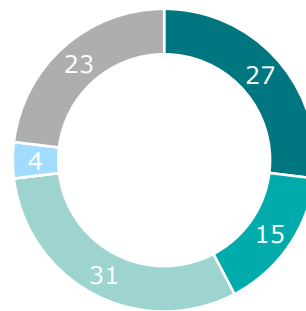
Одним из наиболее трудоемких этапов процесса консолидации является элиминация внутригрупповых оборотов («ВГО»). Для групп с большим количеством дочерних предприятий матрицы сверки очень объемны. Целью является как сбор точных и полных данных по остаткам в расчетах и оборотам между компаниями, так и своевременное выявление всех расхождений. Решить эту задачу при помощи информационной системы значительно проще, чем в Excel. Степень автоматизации существенно выше среди компаний с выручкой более 1 млрд долларов США.

Автоматизация сверки ВГО

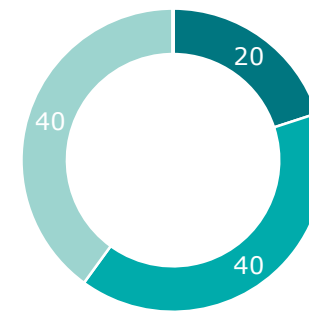


Автоматизация консолидации

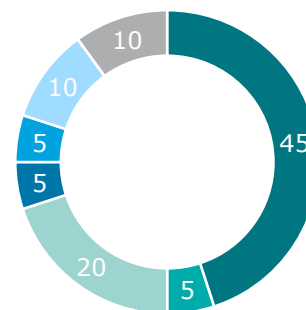
Нефтегазовый сектор (%)



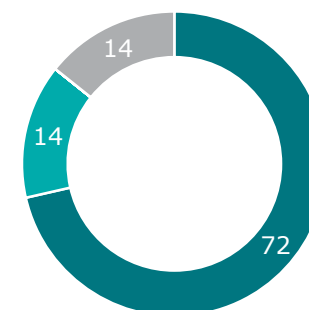
Энергетика (%)



Металлургия и добывающая промышленность (%)



Продукция промышленного производства (%)



- Excel
- 1C
- SAP
- Oracle
- Cognos
- Hyperion
- Compass
- Другое

Использование информационных систем для подготовки финансовой отчетности по МСФО

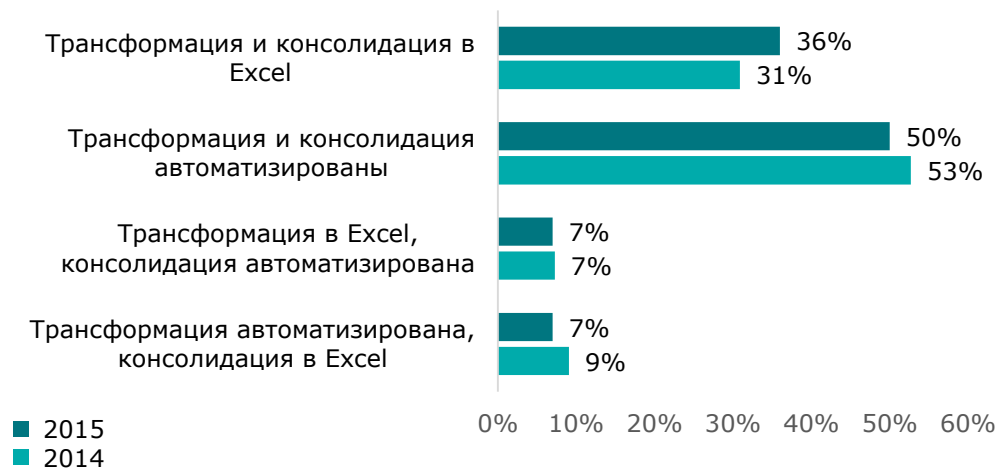
Количество респондентов, осуществляющих процесс автоматизации консолидации и трансформации в Excel, постоянно снижается

Около 53% респондентов автоматизировали как процесс трансформации, так и консолидации. 31% участников применяют Excel при реализации обоих процессов. В отдельных редких случаях компании проводят частичную автоматизацию (либо трансформации, либо консолидации).

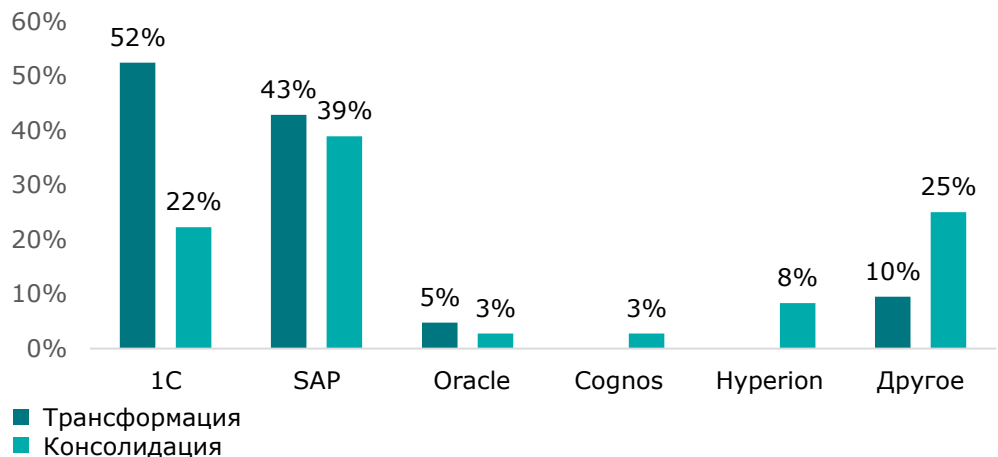
Чаще всего компании, которые автоматизировали какие-либо учетные процессы, используют такие программы как 1С или SAP. 1С чаще внедряют компании с выручкой менее 1 млрд долларов США, тогда как SAP выбирают компании с выручкой более 1 млрд долларов США.

Анализ динамики показывает, что участники опроса постепенно уходят от осуществления трансформации и консолидации в Excel. Число компаний - участников опроса, использующих 1С, SAP или комбинацию данных программных продуктов растет. При этом пользователи SAP в большинстве своем выполняют весь спектр процедур по подготовке финансовой отчетности в единой программе, в то время как 1С зачастую используется только для целей трансформации.

Соотношение уровня автоматизации трансформации и консолидации



Информационные системы, которые компании внедряют для автоматизации трансформации и консолидации

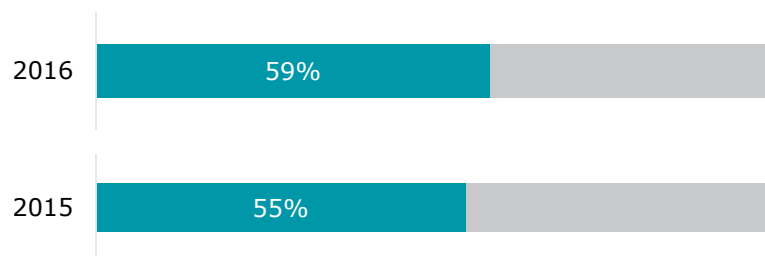


Использование информационных систем для подготовки финансовой отчетности по МСФО

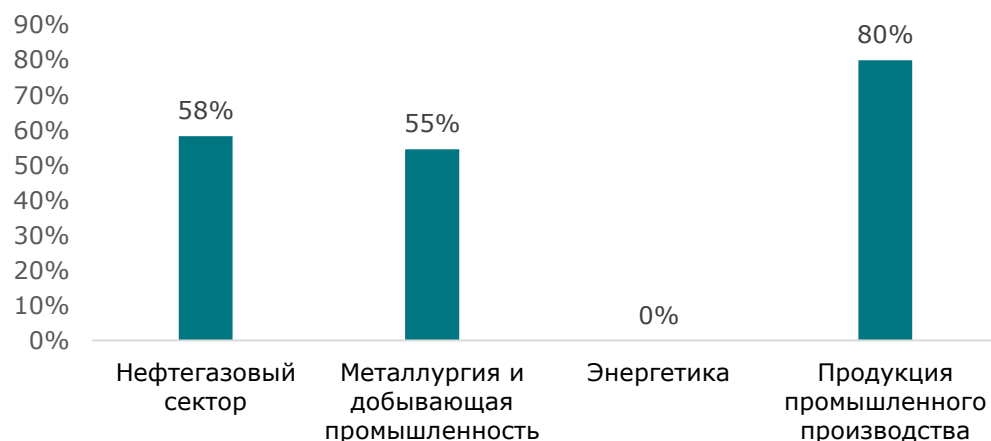
59% пользователей Excel планируют дальнейшую автоматизацию

Многие участники исследования планируют провести автоматизацию. Большинство пользователей Excel (59%) планирует дальнейшую автоматизацию процесса подготовки финансовой отчетности. В то же время стоит отметить, что количество участников, планирующих автоматизацию, уменьшилось по сравнению с предыдущими годами, частично вследствие того, что она уже проведена.

Планы автоматизации процесса подготовки финансовой отчетности среди пользователей Excel



Пользователи Excel, планирующие автоматизацию



Опыт клиента Deloitte

Одним из действенных инструментов автоматизации процесса подготовки отчетности является использование роботизации (Robotics process automation). Особенно эффективно использование «роботов» для построения автоматических интерфейсов между разными ИТ-системами (Excel, 1С, SAP). Внедрение «роботов» в процесс закрытия позволило для одного из металлургических клиентов автоматизировать до 20 контрольных процедур, сократить трудозатраты на 2 FTE, сократить сроки подготовки консолидированной отчетности на 20 часов.

Автоматизация процесса подготовки отчетности

Использование «роботов» для ускорения процесса подготовки отчётности

Роботы – это:



Программное обеспечение



Программы, которые заменяют человека, выполняя повторяющиеся, основанные на конкретных правилах и алгоритмах задачи



Межплатформенный многофункциональный «макрос»

Роботы – это НЕ:



Передвигающиеся и разговаривающие машины



Физически существующие машины, работающие с бумажными документами



Искусственным интеллект или устройство распознавания речи

Примеры процессов, которые автоматизированы «роботами»

Процесс	Алгоритм процесса	Трудоемкость	Периодичность	Системы
Проверка формирования налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете	Алгоритм заключается в запуске транзакций в SAP, проверке данных и формировании реестра расхождений	4 часа во время закрытия	В период закрытия	SAP, Outlook, Excel, Word
Проверка правил формирования стоимости ОС и НМА	Процесс заключается в выгрузке данных из SAP, проверке данных и формировании реестра расхождений на уровне счетов и транзакций	4 часа во время закрытия	В период закрытия	SAP, Outlook, Excel, Word
Обработка банковских выписок	Процесс заключается в анализе поступивших банковских выписок, простановке дополнительных атрибутов по определенным регламентом правилам и проведении проводок	5 FTE	Выполняется постоянно	Outlook, Word, Excel, SAP

Заккрытие отчетного периода

В среднем, компании участники опроса ускорили процесс подготовки финансовой отчетности по сравнению с прошлым годом

Акционерам, инвесторам и кредиторам важно получить финансовую отчетность компании как можно скорее по окончании отчетного периода. Срок публикации финансовой отчетности определяется тем, насколько оперативно она может быть составлена.

Чем короче период закрытия учетных регистров, тем быстрее компания может подготовить финансовую отчетность. Длительность периода закрытия зависит от того, насколько четко организованы процессы учета. Компании, которые провели гармонизацию и автоматизацию учетных процессов, демонстрируют самые короткие периоды закрытия учетных регистров.

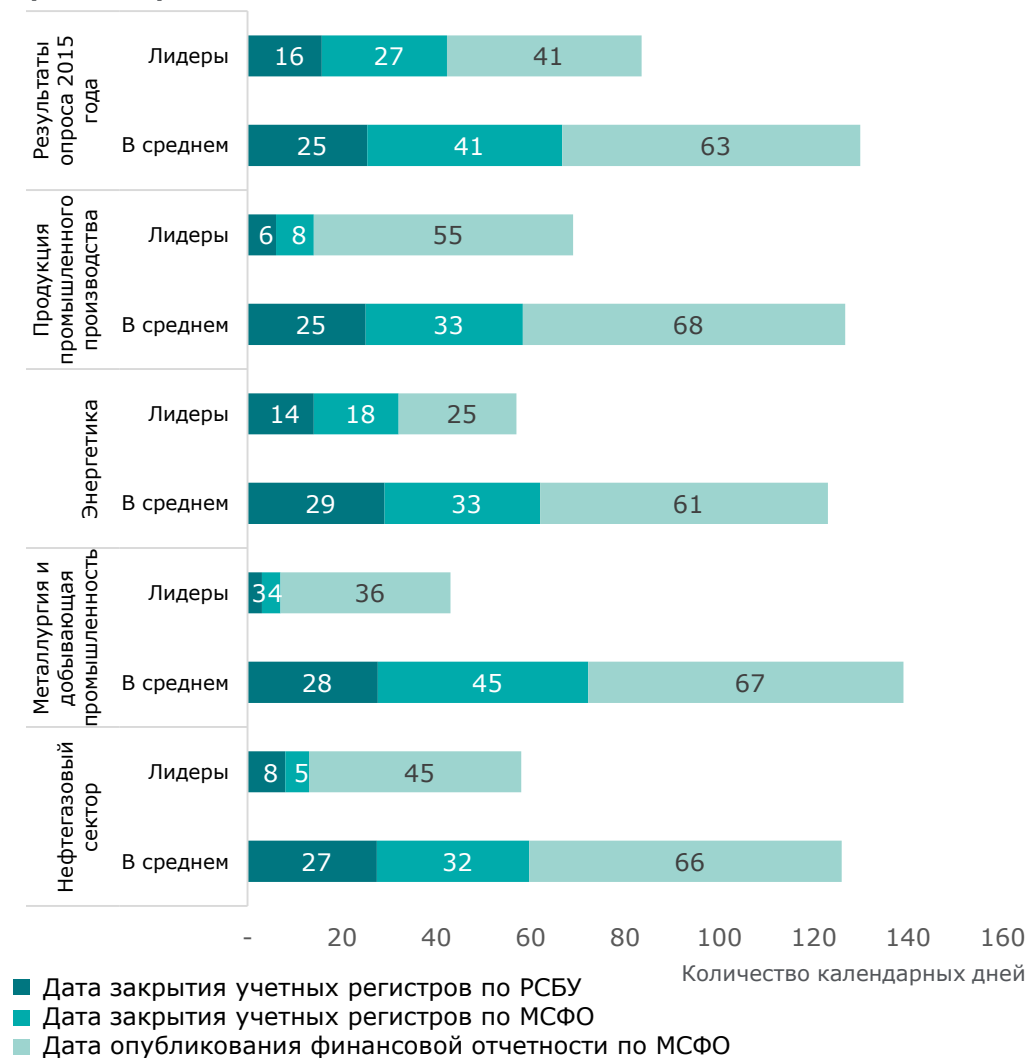
Наблюдается четкая взаимосвязь между размерами компании и скоростью подготовки отчетности. Длительность отчетного периода для различных групп существенно отличается. Компании, выручка которых превышает 10 млрд долларов США, имеют в среднем самый короткий отчетный период. Это связано с более высокой степенью автоматизации и гармонизации процессов учета. Кроме того, ряд компаний организовали объединенные центры обслуживания (далее — ОЦО), что также позволило им значительно ускорить процесс подготовки финансовой отчетности.



Опыт клиента Deloitte

Благодаря реализации проекта «Быстрое закрытие» крупной горнорудной компании удалось достичь сокращения сроков формирования ежемесячной консолидированной финансовой отчетности по МСФО с 14-и до 7-и календарных дней

Средняя продолжительность этапов



Заккрытие отчетного периода

Большинство участников опроса выпускают годовую отчетность в марте и апреле

Лидеры

Мы провели сравнительный анализ ведущих компаний и других участников в двух подгруппах.

Выборка. В качестве примера компаний с самыми ранними датами закрытия отчетного периода были выбраны четыре респондента, по одному из каждой отрасли.

Степень гармонизации процессов учета. Все лидирующие компании приняли единые учетные политики по РСБУ в рамках группы, обеспечили максимальное сближение учетных политик по РСБУ и МСФО и внедрили единые процедуры закрытия учетных регистров, а также три из четырех использовали единые информационные системы в рамках групп.

Степень автоматизации процессов учета. Все компании-лидеры используют специальные учетные системы для целей трансформации и консолидации отчетности.

Большинство участников опроса выпускают финансовую отчетность в апреле и марте.

Сроки опубликования финансовой отчетности



Опыт клиента Deloitte

Реализация комплексного проекта по сокращению сроков закрытия и подготовки отчетности позволила крупной энергетической компании сместить сроки публикации годовой отчетности с 20-го апреля на 28-ое февраля

Заккрытие отчетного периода

Цели сокращения сроков подготовки отчетности



Прозрачность деятельности **компании** на всех уровнях для высшего руководства и акционеров за счет единства используемых данных



Соответствие самым высоким стандартам мировой практики по предоставлению внешним пользователям данных финансовой отчетности, **повышение доверия** со стороны **инвесторов и кредиторов**



Повышение качества предоставляемой отчетности



Сокращение затрат, связанных с ведением учета и подготовкой финансовой информации за счет стандартизации процессов и процедур



Оптимизация организационной модели финансовой функции, повышения уровня мотивации персонала



Возможность **оперативного принятия управленческих решений**, базируясь на фактической и достоверной финансовой информации

Заккрытие отчетного периода

Основные направления совершенствования процессов ведения учета и подготовки отчетности

Подход Deloitte к реализации проекта позволяет выделить проблемные аспекты в процессе подготовки отчетности и сосредоточить внимание на получении эффективных результатов в сжатые сроки

Бизнес-процессы



Стандартизация и эффективная организация процессов, оптимизация взаимодействия подразделений компании для своевременного предоставления данных, регламентация политик и процедур определяют сроки подготовки и качество отчетности

Методология



Методология бухгалтерского учета и отчетности, предполагающая наличие единых учетных принципов и стандартизованных политик, отвечающая требованиям пользователей отчетности и обеспечивающая формирование отчетности, достоверно отражающей факты хозяйственной деятельности.

Персонал



Эффективное распределение обязанностей, коммуникация, управление персоналом и профессиональная подготовка, а также оптимизация организационной модели финансовой функции (в части ведения учета и формирования отчетности) обеспечивают ориентированность на достижение целей по качеству и срокам отчетности

Информационные технологии



Информационные технологии, поддерживающие эффективную организацию процессов учета, передачи данных и формирования отчетности, являются неотъемлемой частью продуктивного процесса подготовки отчетности. Объем обрабатываемых и предоставляемых данных в период закрытия периода оказывает существенное влияние на сроки подготовки и качество отчетности

Управление процессом подготовки отчетности



Эффективное управление, мониторинг и контроль процесса подготовки отчетности обеспечивает координацию всех перечисленных выше направлений

Управление изменениями



Эффективное управление процессом внедрения изменений и обучения сотрудников позволяет достичь большей вовлеченности сотрудников в проектную работу и сократить возможные риски при переходе на новую модель работы.

Внутренний контроль и аудит

Сложные сделки и оценочные значения – области особого внимания внешнего аудитора по мнению участников опроса

Внутренний контроль — это бизнес-процесс, который обеспечивает выполнение операционных задач организации, составление достоверной финансовой отчетности, соответствие требованиям законодательства и внутренним регламентам компании.

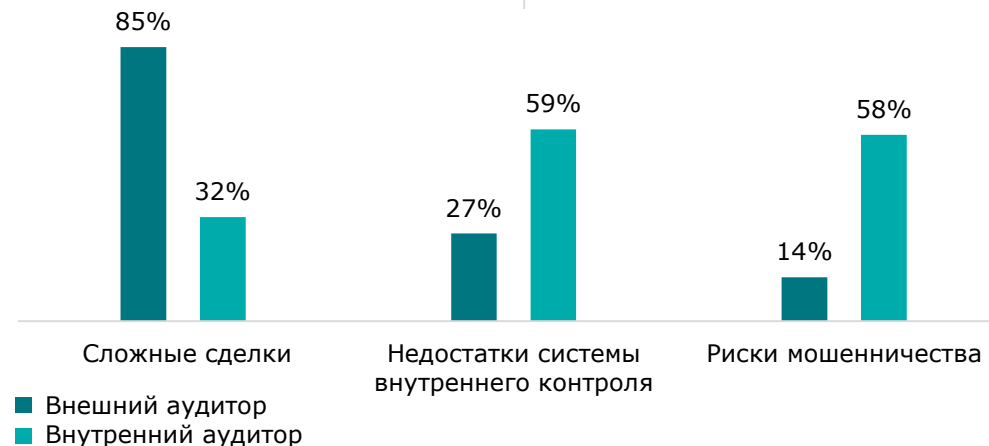
Важной составной частью системы внутреннего контроля является функция внутреннего аудита. Специалисты службы внутреннего аудита обязаны проводить оценку и способствовать совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и выстраиванию процедур внутреннего контроля, используя систематизированный и последовательный подход в своей работе. Они помогают организации выполнять свои стратегические задачи путем внедрения системного, упорядоченного подхода к оценке и улучшению эффективности процессов контроля и управления рисками.

Согласно информации, полученной от респондентов, приоритетными задачами внутренних аудиторов их предприятий являются проверка соблюдения требований методик внутреннего контроля и выявление рисков мошенничества.

Компании ожидают, что внешние аудиторы сосредоточатся на рассмотрении сложных сделок и анализе оценочных значений. Также в качестве одной из ключевых задач рассматривается выявление налоговых рисков.

Все указанные параметры относятся к сфере профессионального суждения, и для подтверждения таких расчетов сверки с первичными документами недостаточно, требуется толкование стандартов и/или требований законодательства. Поэтому участники исследования считают, что привлечение независимых экспертов особенно целесообразно в данных случаях.

Приоритеты внутренних аудиторов



Внутренний контроль и аудит

Уровень автоматизации документооборота среди участников опроса остался прежним

Как правило, компании стараются формализовать следующие операции:

- которым присущи существенные бизнес-риски;
- выполнение которых требует профессионального суждения;
- которые могут быть сопряжены с рисками мошенничества.

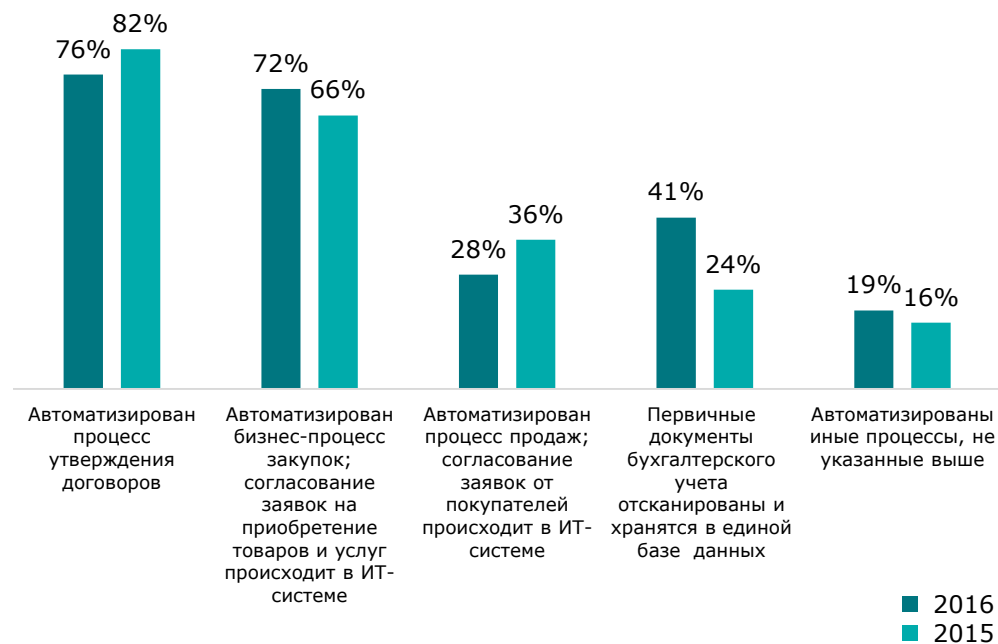
Поэтому большинство участников автоматизировали процессы закупок и согласования договоров.

Уровень формализации контрольных процедур примерно одинаков для всех отраслей, поэтому в нашем исследовании не приводятся отдельные графики для каждой группы.

Ключевые области, предназначенные для проверки внешними аудиторами



Уровень автоматизации документооборота



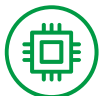
Ускорение обработки документов

Внедрение электронного документооборота для ускорения процесса подготовки данных для отчетности

«Электронный документ» – это:



Документ, **оформленный** в электронной виде и заверенный электронной подписью.



Документ, передаваемый по телекоммуникационным каналам связи



Документ, хранимый в электронном виде

«Электронный документ» – это НЕ:



Электронная (скан-) копия документа, оформленного ранее на бумажном носителе и заверенного собственноручной подписью.



Передаваемый с помощью курьеров, почтовой связи и иным аналогичным способом.



Документ, требующий физического хранения в бумажном виде

Примеры использования электронных документов для ускорения процессов подготовки данных

Процесс	Алгоритм ускорения	Влияние на процесс	Периодичность
Формирование расходных проводок в учетной системе на основании данных документов поставщика	Автоматическое использование данных электронного документа для формирования проводки минимизирует ручной труд по переносу данных с документа в систему	Сокращение трудоемкости – от 20 до 80% в зависимости от объема транзакций, процента вовлеченности контрагентов, степени интеграции систем.	В течение отчетного периода
Запрос и получение документов контрагента	Передача документов по телекоммуникационным каналам позволяет сократить период доставки документа с нескольких дней до нескольких минут		В период закрытия или на иной регулярной основе
Формирование книги покупок по НДС, регистров по экологическому сбору и трансфертному ценообразованию	Использование данных электронных таможенных деклараций позволяет минимизировать ручной труд по переносу данных из декларации по товарам в соответствующие регистры.	Сокращение сроков – с недель до минут, в зависимости от географии и специфики процесса.	В период формирования налоговой отчетности

Корпоративное управление

68% участников привлекли независимых директоров в Совет директоров

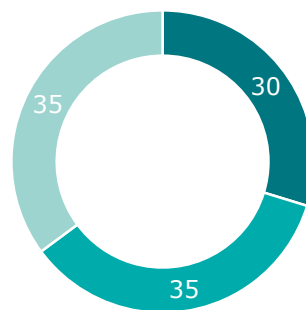
Аудиторский комитет

Качество представляемой финансовой информации во многом зависит от степени вовлеченности представителей акционеров в процесс подготовки и опубликования финансовой отчетности. Компетентный и независимый анализ информации, содержащейся в финансовой отчетности, а также проверка эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой информации помогает значительно снизить риски существенного искажения отчетности вследствие не только технических ошибок, но и намеренных манипуляций с исходными данными, либо оценочными суждениями.

Аудиторский комитет и подотчетное ему подразделение внутреннего аудита широко признаны в качестве наиболее успешной формы организации объективного обзора финансовой отчетности и мониторинга системы внутреннего контроля. При этом лучшей практикой (Закон Сарбейнса - Оксли, Институт Внутренних Аудиторов) является формирование аудиторского комитета из независимых членов совета директоров (полностью или частично), обладающих достаточной компетентностью в области финансов.

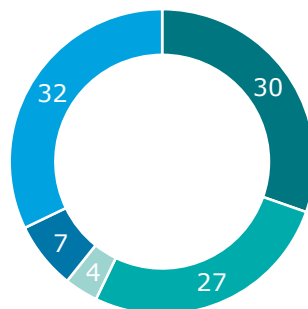
Как показал опрос в состав совета директоров 68% респондентов входят независимые представители. Стоит отметить, что у 80% компаний, в совете директоров которых не предусмотрено присутствие независимого члена, аудиторский комитет либо отсутствует, либо он не наделен функцией утверждения финансовой отчетности.

Состав аудиторского комитета (%)



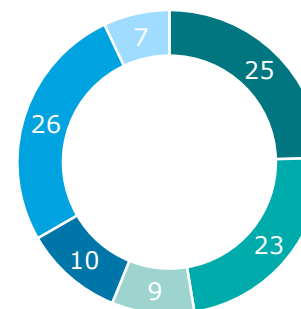
- Только сотрудники Группы
- Только приглашенные специалисты
- Как сотрудники Группы, так и приглашенные специалисты

Утверждение аудиторским комитетом годовой отчетности (%)



- Да, любая отчетность должна быть утверждена Комитетом по аудиту
- Только отчетность по МСФО
- Только отчетность по РБСУ
- Нет
- Комитета по аудиту не имеется

Независимые директора в составе СД (%)



- Нет
- Да, один
- Да, два
- Да, три
- Да, более трех
- Совета директоров не имеется

Налоги

46% респондентов отметили, что в структуре Группы есть контролируемые иностранные компании, по которым 61% готовит отчетность на местах

Контролируемой иностранной компанией (КИК) признается компания, которая соответствует двум условиям:

- 1) Организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;
- 2) Контролирующими органами организации являются организации или физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

В том числе КИК признается иностранная структура без образования юридического лица, контролирующими лицами которой являются организации и (или) физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

46% респондентов отметили, что в структуре Группы есть КИК, по которым 61% готовит отчетность на местах.

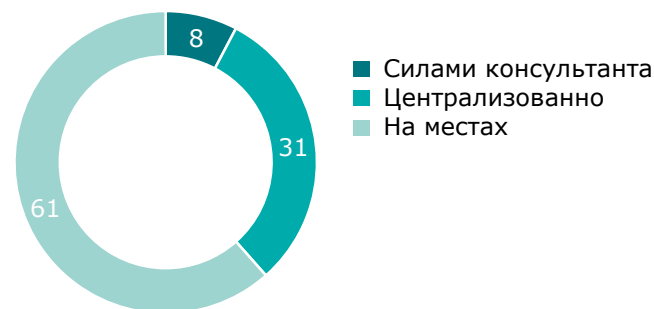
Все респонденты, у которых в Группе присутствуют КИК, используют методологию расчета налоговой базы в соответствии со ст. 309.1 Главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Подтверждением показателей доходности компании являются документы финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с законодательством страны инкорпорации (регистрации) компании. Под финансовой отчетностью понимается неконсолидированная финансовая отчетность компании.

Налогоплательщик – контролирующее лицо представляет налоговую декларацию по налогу, при определении налоговой базы по которому учитывается прибыль контролируемой этим лицом иностранной компании, с приложением следующих документов:

- 1) Финансовая отчетность КИК или в случае отсутствия финансовой отчетности другие документы;
- 2) Аудиторское заключение по финансовой отчетности КИК, если в соответствии с личным законом этой КИК установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности.

Как готовится отчетность?



Для целей расчета прибыли КИК, подлежащей налогообложению на уровне контролирующего лица, для снижения налоговой нагрузки налогоплательщика респонденты рассматривают следующие механизмы (основания), предусмотренные НК РФ для освобождения прибыли КИК от налогообложения:



Налоги

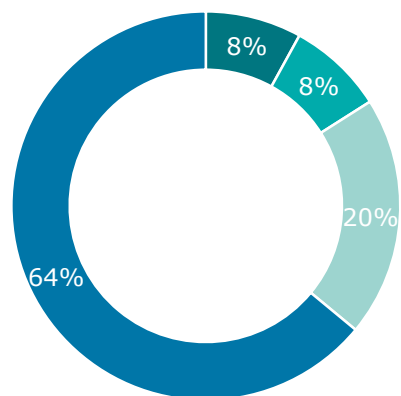
16% респондентов планируют подавать страновой отчет за 2016 год

Цель странового отчета – повысить прозрачность путем предоставления налоговым органам достаточной информации, позволяющей им оценить риски ТЦО и проанализировать структуру налоговой нагрузки в группах.

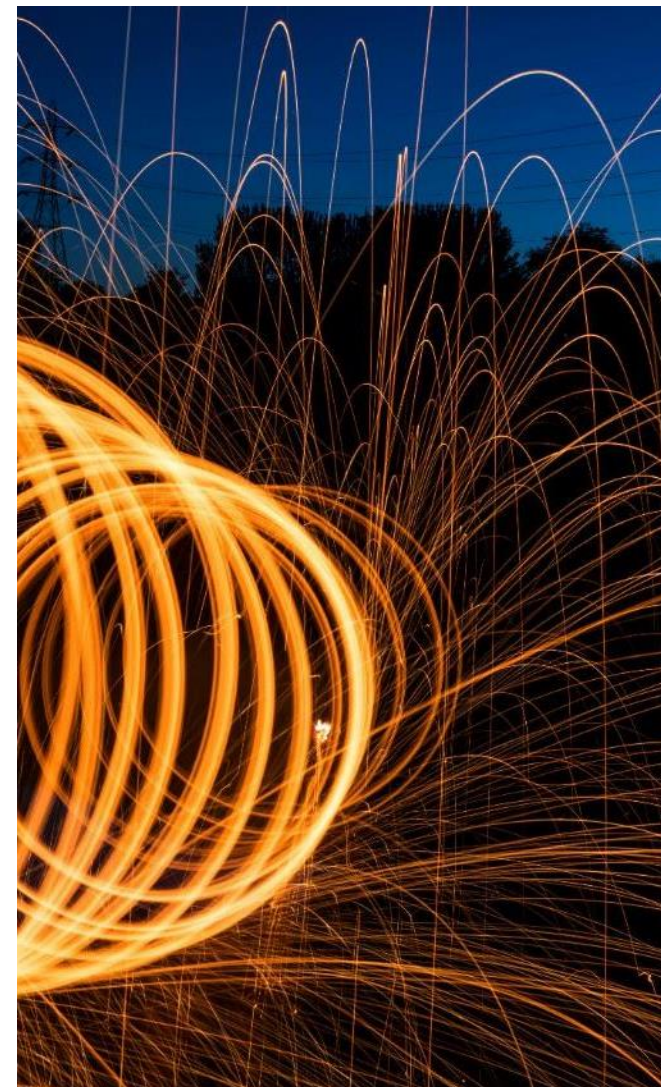
Компаниям необходимо готовить последовательный трехуровневый пакет отчетности, раскрывающий информацию о глобальном распределении доходов, экономической деятельности и внутригрупповых ценах в рамках всей деятельности компаний на глобальном уровне.

Страновой отчет должен быть подготовлен всеми транснациональными корпорациями, общий годовой оборот которых превышает 750 миллионов евро.

16% респондентов планируют подавать страновой отчет за 2016 год, так как в Группу входят компании, зарегистрированные в странах, где уже законодательно введена обязанность предоставления странового отчета за 2016 год:



- Да, но будем подавать в Российской Федерации (воспользуемся правом добровольной подачи за 2016 год)
- Да, будем подавать в стране, где зарегистрирована такая компания/одна из таких компаний
- Нет, компании из таких стран есть, но подавать не планируем
- Не применимо



Управление изменениями

Стоит обратить внимание на учетные политики в виду сложной макроэкономической ситуации

Участники опроса не рассматривают изменение учетной политики как меру по управлению изменениями в связи с текущей экономической ситуацией. В то же время подготовка финансовой отчетности в текущих реалиях может быть сопряжена с определенными трудностями, связанными в первую очередь с оценочными суждениями, «серыми зонами» в применении стандартов и полнотой раскрытия информации.

По нашему мнению, особое внимание стоит обратить на следующие области:

1. возмещаемая стоимость активов:

- существенное падение цен на нефть и другие полезные ископаемые;
- сложности в обосновании использования моделей DCF на срок более 5 лет;
- увеличение стоимости заемных денег, влияющее на WACC;

2. качество финансовых активов:

- рейтинг банков, в которых открыты счета;
- возмещаемость дебиторской задолженности;
- обесценение AfS инвестиций;

3. возмещаемость отложенного налогового актива по убыткам прошлых лет;

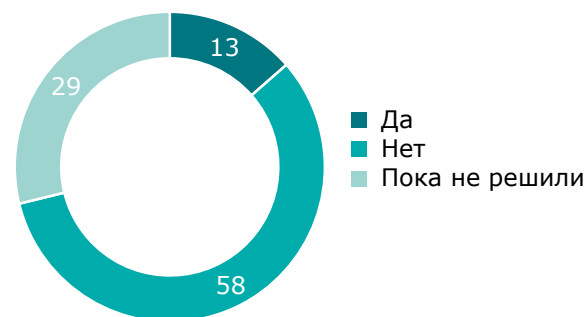
4. последовательность в применении оценочных значений, а также существенная неопределенность в отношении определения величины оценочных значений;

5. дополнительные раскрытия:

- оценка возмещаемой стоимости (анализ чувствительности, определение ключевых оценочных суждений, хэдрум и т.д.);
- раскрытие источников неопределенности в оценках (МСБУ 1);
- раскрытие подверженности валютному риску;
- раскрытие событий после отчетной даты (существенное снижение цен);
- нарушение ковенант.

Также в 2018 году ожидается вступление в силу новых стандартов МСФО 9 и МСФО 15, которые потребуют от компаний проведения анализа потенциального влияния на процесс подготовки отчетности и внесения изменений в учетную политику.

Планы по преобразованию финансового департамента (%)



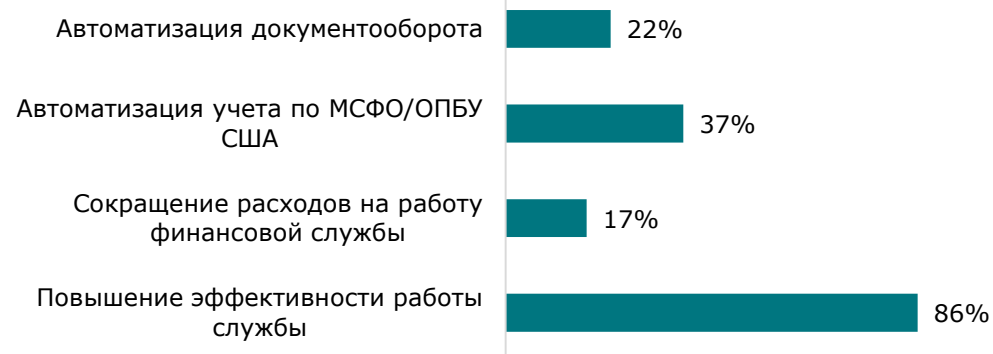
Управление изменениями

Большинство участников не планируют изменений в финансовой функции. Среди респондентов приоритетом является повышение эффективности

Приоритеты участников исследования в краткосрочной перспективе определяются главным образом сложной макроэкономической ситуацией. Большинство участников указали в качестве первоочередных задач оптимизацию затрат и управление ликвидностью.

Большинство компаний не планируют преобразовывать свой финансовый департамент, а также не планируют размещать ценные бумаги в ближайшем будущем, что объясняется крайне высокой степенью неопределенности, существующей на финансовых рынках в настоящее время.

Основные приоритеты финансовой функции



Опыт клиента Deloitte

Одним из ключевых инструментов сокращения затрат и повышения эффективности финансовой функции является внедрение модели Общего центра обслуживания (ОЦО). Реализация данной модели позволяет оптимизировать трудозатраты на выполнение поддерживающих операций на 20-30% и сократить стоимость функции до 40%

Управление изменениями

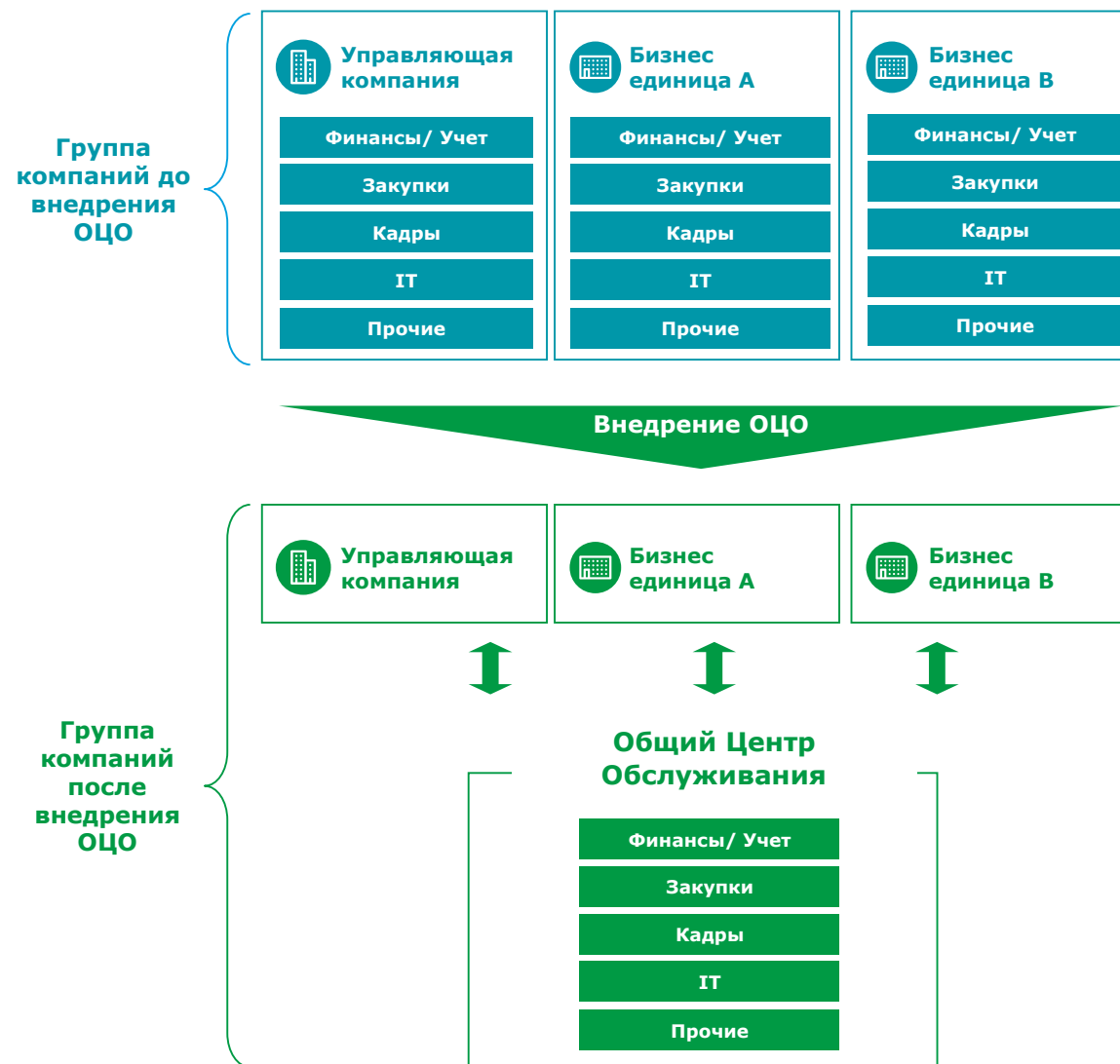
Описание модели ОЦО

Общий центр обслуживания (ОЦО):

- подразделение с выделенными специализированными ресурсами
- предоставляющее услуги в области определенного процесса или области знаний различным подразделениям, организационным единицам или юридическим лицам
- функционирующее как отдельный бизнес
- ориентированное на обслуживание клиентов (внутренних и внешних клиентов)
- использующее соглашения об уровне сервиса как договорные обязательства
- возмещающее стоимость своих услуг

Ключевые факторы, влияющие на решение компаний о создании ОЦО

- Высокий уровень расходов на содержание обслуживающих функций (напр. учет, финансы, ИТ, кадры и прочее)
- Менталитет «обслуживающих подразделений» и низкое качество предоставляемых услуг
- Дублирование работы между компаниями Группы и подразделениями управляющей компании
- Низкий уровень доступности управленческой информации, необходимой для оперативного принятия решений на всех уровнях
- Запуск проекта по внедрению единого ИТ-решения и оптимизации процессов
- Развитие временных и локальных решений в разных компаниях Группы



Заключение



Основными тенденциями развития департамента финансовой отчетности являются:

- сокращение сроков подготовки финансовой отчетности;
- стандартизация операций;
- автоматизация процессов;

Эти шаги позволяют повысить эффективность операционной деятельности организации и ускорить процесс подготовки финансовой отчетности. В то время как автоматизация процессов может потребовать значительных инвестиций, стандартизация процессов может стать менее затратным и более быстрым решением, обеспечивающим оперативное получение результата.

Помимо этого наличие компетентного и независимого анализа финансовой отчетности со стороны внутреннего аудитора, Аудиторского комитета или Совета Директоров может снизить риски существенного искажения финансовой информации, которые продолжают возрастать вследствие текущей экономической ситуации и сопряженными с ней влиянием на отчетность.

Мы надеемся, что отчет будет интересен нашим читателям при разработке собственного уникального подхода, обеспечивающего быстрый и четкий процесс подготовки финансовой отчетности.

Контакты



Геннадий Камышников

Партнер Департамента консультирования по налогообложению и праву,
Руководитель Группы по предоставлению услуг предприятиям добывающей промышленности и энергетики в СНГ
Тел.: + 7 (495) 787 06 00
Факс: + 7 (495) 787 06 01
gkamyschnikov@deloitte.ru



Алексей Воронкин

Партнер Департамента финансового консультирования
Тел.: + 7 (495) 787 06 00
Факс: + 7 (495) 787 06 01
avoronkin@deloitte.ru



Иван Кухнин

Директор Департамента аудита
Тел.: + 7 (495) 787 06 00
Факс: + 7 (495) 787 06 01
ivkukhnin@deloitte.ru



Марк Гилилов

Директор Департамента консультирования
Тел.: + 7 (495) 787 06 00
Факс: + 7 (495) 787 06 01
mgililov@deloitte.ru



Андрей Швецов

Партнер Департамента аудита
Тел.: + 7 (495) 787 06 00
Факс: + 7 (495) 787 06 01
ashvetsov@deloitte.ru



Андрей Панин

Партнер Департамента консультирования по налогообложению и праву
Тел.: + 7 (495) 787 06 00
Факс: + 7 (495) 787 06 01
apanin@deloitte.ru



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.