

Опрос на тему
«Финансовая отчетность:
как Вы ее составляете?»





Второй год подряд мы проводим опрос на тему подготовки финансовой отчетности. Опубликованные в прошлом году результаты первого опроса были с интересом восприняты нашими клиентами и специалистами, составляющими финансовую отчетность. В этом году мы решили увеличить количество вопросов и число респондентов: в представленном исследовании приняли участие около 60 компаний, 40 из которых участвовали в опросе в прошлом году.

С того момента, как российская экономика в 1990-х годах претерпела существенные изменения, процесс составления финансовой отчетности российских компаний также очень сильно изменился. Частная собственность, привлечение инвестиций и источников финансирования, объединение компаний в группы и государственные преобразования – все это предъявляет новые требования к финансовой отчетности. Масштабы изменений в области финансовой отчетности в России и СНГ значительно превышают масштабы аналогичных изменений, с которыми столкнулись западные страны.

Как аудиторы и консультанты, мы видим компании с разным уровнем гармонизации и автоматизации учетных процессов.

Когда обсуждаются перспективы возможных улучшений в сфере составления отчетности, нам часто задают вопрос: «Как другие компании составляют финансовую отчетность?» Предлагаемое Вашему вниманию исследование позволяет руководителям компаний узнать, как эту задачу решают другие участники рынка.

Настоящий опрос предназначен не для того, чтобы давать оценки. У каждой компании есть собственное видение и приоритеты в отношении финансовой отчетности, сроков ее составления, требований к ней и, конечно же, критериев соотнесения затрат и экономических выгод.

Мы надеемся, что нижеизложенная информация принесет Вам пользу при анализе вопросов, связанных с финансовой отчетностью Вашей компании. Мы будем рады обсудить с Вами любые возникшие вопросы.

С уважением,
Келли Аллин

Руководитель направления по предоставлению аудиторских услуг
Добывающая промышленность, энергетика и металлургия

Об опросе

Цель опроса

Целью данного опроса было проведение сравнительного анализа организации процессов подготовки финансовой отчетности в компаниях добывающей промышленности, энергетики и металлургии. В частности, мы рассмотрели вопросы, касающиеся:

- сроков подготовки отчетности, уровня унификации принципов бухгалтерского учета и подходов к формированию отчетности по МСФО/ОПБУ США (далее под отчетностью по МСФО подразумевается как отчетность по международным стандартам финансовой отчетности, так и по ОПБУ США, которые также являются общепризнанными международными стандартами финансовой отчетности.);
- уровня автоматизации процессов трансформации и консолидации отчетности;
- количества сотрудников, участвующих в процессе трансформации и консолидации отчетности, количества сертифицированных специалистов, занимающихся подготовкой отчетности по МСФО.

По результатам опроса была выявлена взаимосвязь сроков закрытия учетных регистров по российским стандартам бухгалтерского учета, трансформации и консолидации с размером компании и уровнем автоматизации процесса подготовки финансовой отчетности.

База для анализа

В ходе обработки результатов опроса была выявлена более наглядная корреляция результатов с уровнем выручки компаний, чем с принадлежностью к той или иной отрасли. Таким образом, результаты были представлены по группам компаний, сформированным на основе консолидированной выручки:

- менее 1 млрд долларов США;
- от 1 до 10 млрд долларов США;



Участники опроса



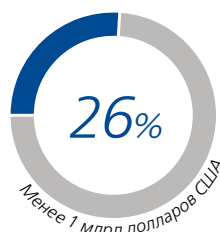
В опросе приняли участие 58 компаний добывающей промышленности, энергетики и металлургии. Более половины компаний (52% респондентов) относятся к нефтегазовому сектору, включая добычу, переработку, нефтехимию и нефтесервис.



Для целей представления результатов исследования респонденты были сгруппированы по показателю консолидированной выручки: более 10 млрд долларов США, от 1 до 10 млрд долларов США и менее 1 млрд долларов США. В опросе приняли участие преимущественно крупные компании, которые должны предоставлять различные виды отчетности для многих категорий заинтересованных пользователей.

Более половины респондентов (55%) размещают ценные бумаги или акции на публичных рынках, что накладывает более жесткие обязательства в отношении своевременности и качества финансовой отчетности.

Компании, акции или облигации которых обращаются на рынке



На графике видно, что количество компаний, которые размещают ценные бумаги на биржах, увеличивается с ростом консолидированной выручки.

Причины составления отчетности по международным стандартам



*Далее под отчетностью по МСФО подразумевается как отчетность по международным стандартам финансовой отчетности, так и по ОПБУ США, которые также являются общепризнанными международными стандартами финансовой отчетности.

Учет по РСБУ

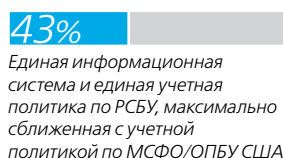
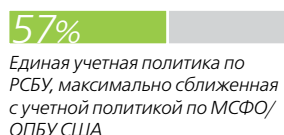
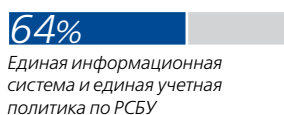


Уровень гармонизации учетных процессов

Унификация учетной политики по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) среди всех дочерних предприятий Группы обычно является первым логичным и относительно простым шагом в улучшении процесса консолидации, поэтому подавляющее большинство компаний — 84% респондентов — уже реализовали этот шаг. Переход на использование одинаковых информационных систем во всех или большинстве значительных дочерних предприятий Группы обычно производится параллельно и представляет еще одно базовое улучшение. Одинаковые информационные системы внедрены у 71% респондентов, у 64% — единая учетная политика по РСБУ внутри Группы принята в сочетании с применением единой информационной системы (см. «Сочетание

различных инструментов для гармонизации учетных процессов»).

Сближение учетной политики по РСБУ с учетной политикой по МСФО является более сложной задачей и требует выполнения не только методологической проработки, но и подбора соответствующего программного обеспечения (как на уровне учета отдельных хозяйственных операций, так и на уровне трансформации/параллельного учета). Таким образом, только 59% респондентов завершили данный вид работ, причем самую большую активность в этом направлении демонстрируют самые крупные компании (см. «Гармонизация учетных процессов различными компаниями»).



Сочетание различных инструментов для гармонизации учетных процессов

Только 43% респондентов использовали все три способа для гармонизации процесса

ведения бухгалтерского учета по РСБУ, тогда как большинство из них реализуют два из трех способов.

- Единая учетная политика по РСБУ
- Единая информационная система
- Учетные политики по РСБУ и МСФО/ОПБУ США максимально сближены



Гармонизация учетных процессов различными компаниями

Сравнение методов гармонизации учетных процессов по РСБУ между компаниями из различных по размеру выручки групп показывает, что с увеличением размера компании становится сложнее внедрять одинаковые информационные системы в дочерних предприятиях по причине

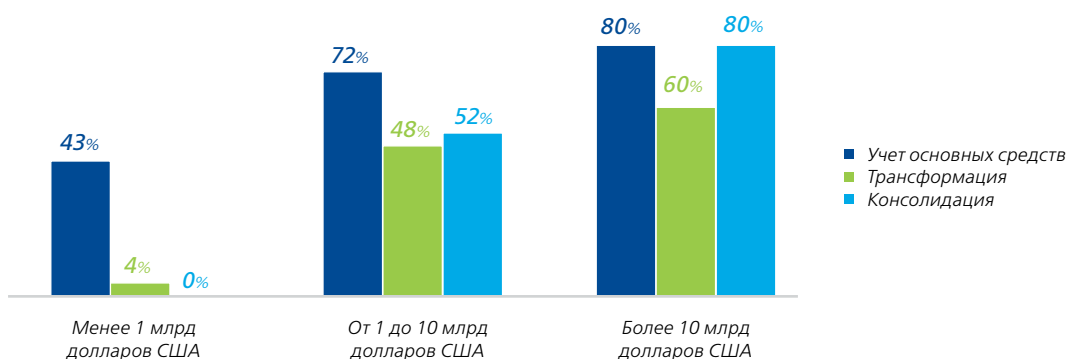
значительных различий между сегментами бизнеса и наличия большого числа предприятий. С другой стороны, для более крупных компаний, как правило, более приоритетно сближение учетных политик по РСБУ и МСФО с целью упрощения и сокращения процесса трансформации и консолидации.

Использование информационных систем для подготовки международной отчетности

Большинство респондентов (88%) составляют международную отчетность путем трансформации данных учета по РСБУ с использованием сводных ручных корректировок. Некоторые крупные компании ведут учет по МСФО и РСБУ параллельно (т.е. две параллельные базы данных); значительное число компаний ведут параллельные регистры основных средств. Таким образом, преобладающей практикой в России является подготовка финансовой отчетности по МСФО методом трансформации, а не параллельное ведение учета в двух информационных системах по российским и международным стандартам.

Как правило, подготовкой финансовой отчетности по МСФО занимается департамент международной отчетности, который выполняет трансформацию и консолидацию. Это означает, что международный учет ведется отдельным департаментом и выполнение отдельных расчетов и проводок, как правило, не делегируется сотрудникам, ведущим бухгалтерский учет по РСБУ. Лишь немногие компании организовали единые центры обслуживания, выделив в них функцию международного учета.

Уровень автоматизации процесса подготовки международной отчетности



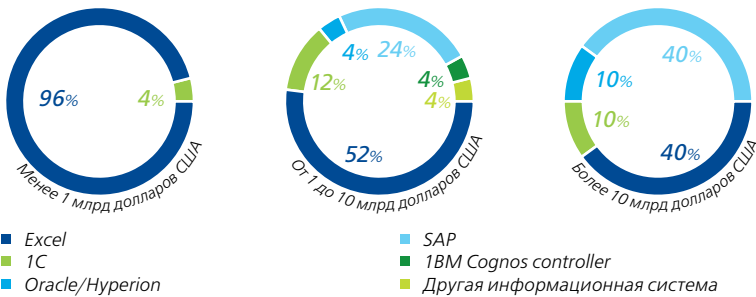
Не все компании, имеющие выручку менее 1 млрд долларов США, считают целесообразным применение информационных систем для составления финансовой отчетности по МСФО/ОПБУ США. Задача, которая решается в первоочередном порядке, — автоматизация ведения регистра основных средств по МСФО, — поскольку эта часть подготовки международной отчетности является наиболее трудоемкой. Только одна компания из этой группы использует специальную программу для проведения всей трансформации, и ни одна не проводит консолидацию по МСФО с использованием информационных систем. У подавляющего большинства компаний этой группы основным инструментом, применяемым для целей составления международной отчетности, является Excel.

Среди компаний с годовым оборотом более 1 млрд долларов США значительно возрастает число компаний, использующих специализированные программные продукты. Автоматизация консолидации проведена большим количеством участников опроса, чем автоматизация трансформации (см. «Соотношение уровня автоматизации трансформации и консолидации»). Это объясняется тем, что трансформация требует более индивидуального подхода, в этой области отсутствуют стандартные решения по автоматизации. Именно поэтому многие компании сначала рассматривают более доступные на рынке решения по автоматизации консолидации, а после их внедрения начинают разрабатывать решения для трансформации, чтобы завершить автоматизацию процесса составления финансовой отчетности.

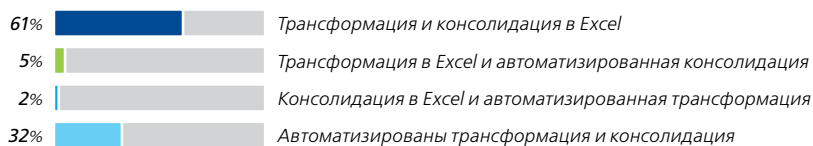
Уровень автоматизации учета основных средств по МСФО



Уровень автоматизации процесса трансформации отчетности



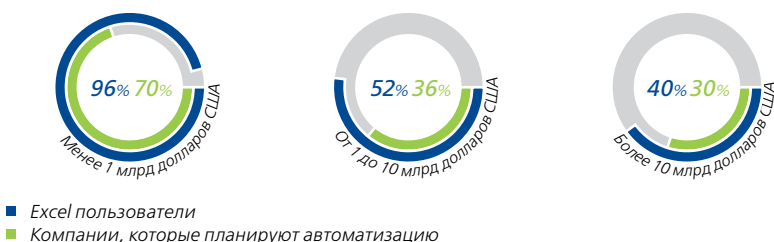
Соотношение уровня автоматизации трансформации и консолидации



Планы по автоматизации формирования международной отчетности



Планы по автоматизации среди пользователей Excel



Ведение регистров основных средств для международной отчетности автоматизировано у большинства компаний (62%).

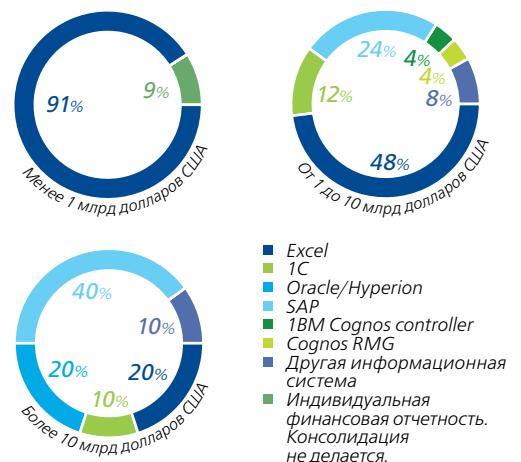
Практически все компании с выручкой менее 1 млрд долларов США проводят трансформацию, используя Excel (только одна компания использует для этой цели 1C). С увеличением размера компаний наблюдается отчетливая тенденция к автоматизации процесса трансформации, при этом большинство компаний отдают предпочтение системе SAP. Учитывая отсутствие стандартного программного продукта для трансформации, вполне закономерно, что большое число компаний используют самостоятельно разработанные для этой цели программные продукты.

Распределение программ для автоматизации процесса консолидации схоже с распределением программ для автоматизации процесса трансформации. Таким образом, 36% респондентов автоматизировали процесс консолидации, половина из них использует SAP.

Большинство компаний планируют провести автоматизацию в течение ближайшего года или ближайших трех лет (см. «Планы по автоматизации формирования международной отчетности»).

Большая часть компаний, использующих Excel для одного или нескольких процессов подготовки международной отчетности, планирует провести автоматизацию в течение ближайших трех лет (см. «Планы по автоматизации среди пользователей Excel»).

Уровень автоматизации процесса консолидации отчетности



* Две компании среди респондентов не формируют консолидированную отчетность

Заккрытие периода

Сокращение сроков подготовки отчетности по МСФО позволяет своевременно принимать решения и дает компаниям конкурентные преимущества, что имеет непосредственное влияние на рыночную капитализацию, поскольку это позволяет не только повысить доверие инвесторов, но и создает основу для улучшения операционной эффективности, повышения прозрачности корпоративного управления и соблюдения требований законодательства. Обычно для целей быстрого закрытия проводится анализ следующих процессов: закрытие учетных регистров по РСБУ, трансформация, консолидация, утверждение финансовой отчетности и аудит. На графиках ниже показаны основные три процесса (в днях), поскольку консолидация, аудит и утверждение финансовой отчетности проводятся большинством компаний параллельно.

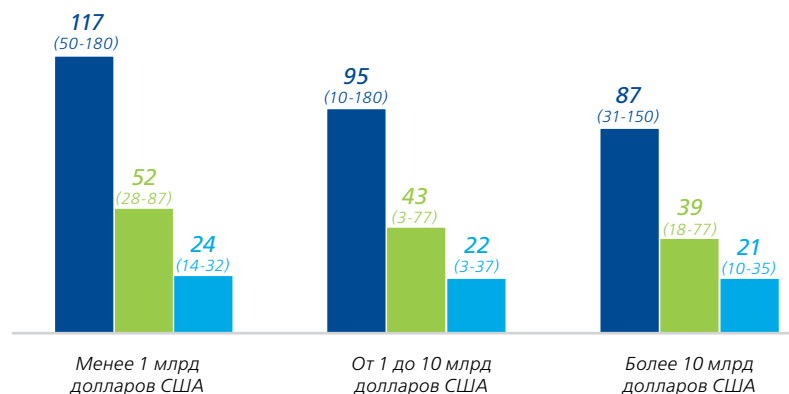
В среднем респонденты проводят закрытие учетных регистров по РСБУ за 22 календарных дня и трансформацию финансовой отчетности по МСФО в течение следующих 18-29 календарных дней. Разница между датой завершения трансформации и датой опубликования годовой консолидированной финансовой отчетности по МСФО включает время, потраченное на консолидацию финансовой отчетности, ее аудит и утверждение в рамках компании.

Наблюдается существенный разброс значений между «самыми быстрыми» и «самыми медленными» компаниями в каждой подгруппе, этот разброс указан в скобках. Есть несомненные лидеры в процессе составления отчетности.

Можно сделать вывод, что чем больше оборот компании, тем быстрее она выпускает годовую консолидированную финансовую отчетность по МСФО с аудиторским заключением. Эта корреляция главным образом объясняется следующим:

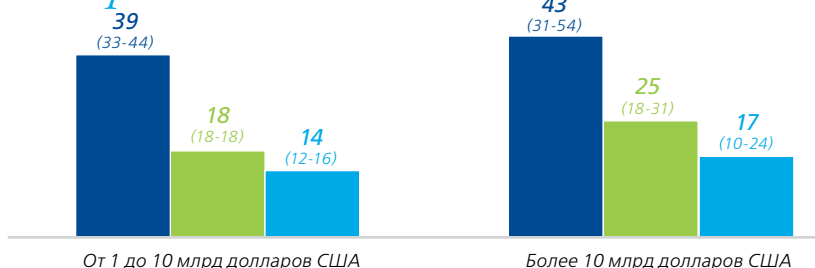
- Доля компаний, долговые и/или долевыми ценные бумаги которых торгуются на рынке, растет с увеличением выручки компаний. В связи с этим более строгие требования предъявляются к срокам предоставления финансовой отчетности, как отмечено в разделе «Участники»;
- Более крупные компании, как правило, более заинтересованы вопросами унификации учета по РСБУ и его максимального сближения с МСФО с целью упрощения и сокращения сроков трансформации и консолидации, как указано в разделе «Учет по РСБУ»;

Годовое закрытие — среднее количество дней



- Дата опубликования проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности по МСФО/ ОПБУ США
- Дата завершения трансформации РСБУ в МСФО/ОПБУ США
- Дата закрытия учетных регистров по РСБУ

Лидеры



- Дата опубликования проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности по МСФО/ ОПБУ США
- Дата завершения трансформации РСБУ в МСФО/ОПБУ США
- Дата закрытия учетных регистров по РСБУ

- Более крупные компании чаще используют информационные системы для проведения трансформации и консолидации, а не Excel, как указано в разделе «Использование информационных систем для подготовки международной отчетности».

Также можно отметить, что несмотря на наличие значительных возможностей для улучшения в каждом из процессов (учет по РСБУ, трансформация, консолидация, утверждение отчетности и аудит), наибольший эффект для большинства компаний может быть достигнут в сфере консолидации/ утверждения/работы с аудиторами.

Примечание: Поскольку срок выпуска годовой консолидированной финансовой отчетности по МСФО с аудиторским заключением в опросе был указан в календарных днях, а срок закрытия учетных регистров по РСБУ и срок трансформации — в рабочих днях, применимых для каждого месяца финансового года, для целей составления вышеприведенной диаграммы сроки закрытия российских бухгалтерских регистров и завершения трансформации были пересчитаны в календарные дни и скорректированы с учетом девяти праздничных дней в январе. Таким образом, фактический срок закрытия конца года у участников может отличаться от срока, указанного в диаграмме.

Выборка. В качестве примера российских компаний, имеющих самые ранние сроки выпуска годовой консолидированной финансовой отчетности по МСФО с аудиторским заключением, были выбраны четыре респондента. Две из компаний-лидеров относились к категории выручкой 1-10 млрд долларов США, другие две к категории с выручкой более 10 млрд долларов США.

Комментарии к графику. Существует разница в корреляции между сроками закрытия и размером компаний между лидерами и всей группой участников (см. «Планы по автоматизации среди пользователей Excel»). Если проанализировать всю группу участников, основная часть респондентов, имеющих оборот 1-10 млрд долларов США, выпускает годовую финансовую отчетность по МСФО, закрывает учетные регистры по РСБУ и завершает трансформацию позже, чем компании, относящиеся к группе с выручкой свыше 10 млрд долларов США.

Уровень гармонизации учетных процессов. Все лидеры используют единую для группы учетную политику по РСБУ, максимально сближенную с МСФО. Три из четырех лидеров также используют одинаковые информационные системы в наиболее значимых дочерних предприятиях.

Уровень автоматизации подготовки отчетности по МСФО. Два из четырех лидеров ведут параллельный учет по МСФО в SAP. Две другие компании осуществляют трансформацию учетных данных по РСБУ в МСФО с использованием средств Oracle и Excel. Процесс консолидации автоматизирован у всех лидеров либо в SAP, либо в иных специальных программах.

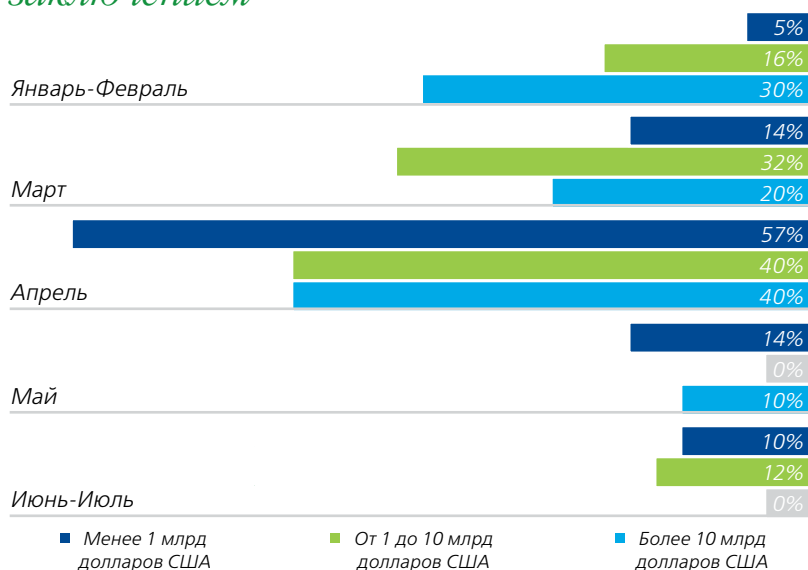
Департамент международной отчетности. Департамент международной отчетности лидеров в группе с выручкой 1-10 млрд долларов США включает в среднем 5 человек, у лидеров в группе с оборотом свыше 10 млрд долларов США – 40 человек, часть из которых имеют международные сертификаты АССА, АСА, CPA, ДипИФР.

Большинство участников опроса выпускают финансовую отчетность в апреле, при этом более крупные компании имеют тенденцию завершать подготовку финансовой отчетности раньше, чем компании с оборотом менее 1 млрд долларов США.

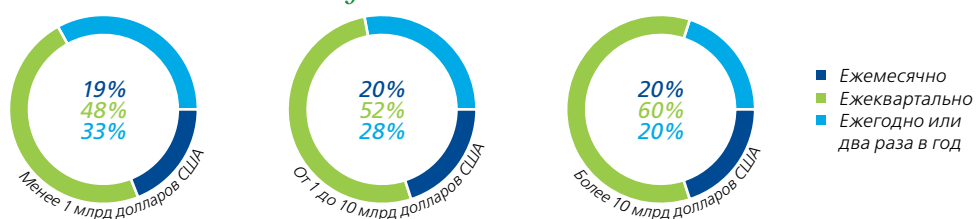
Среди компаний существует общая тенденция к сокращению сроков составления финансовой отчетности, и представленное выше распределение может измениться уже в краткосрочной перспективе. Это подтверждает тот факт, что 60% респондентов ответили, что они планируют проведение автоматизации в ближайшие 1-3 года, как указано в разделе «Использование информационных систем для подготовки международной отчетности».

Более половины респондентов из каждой категории составляют консолидированную финансовую отчетность ежеквартально; ежемесячную отчетность по МСФО и полугодовую/годовую отчетность составляют в среднем 20% и 27% соответственно.

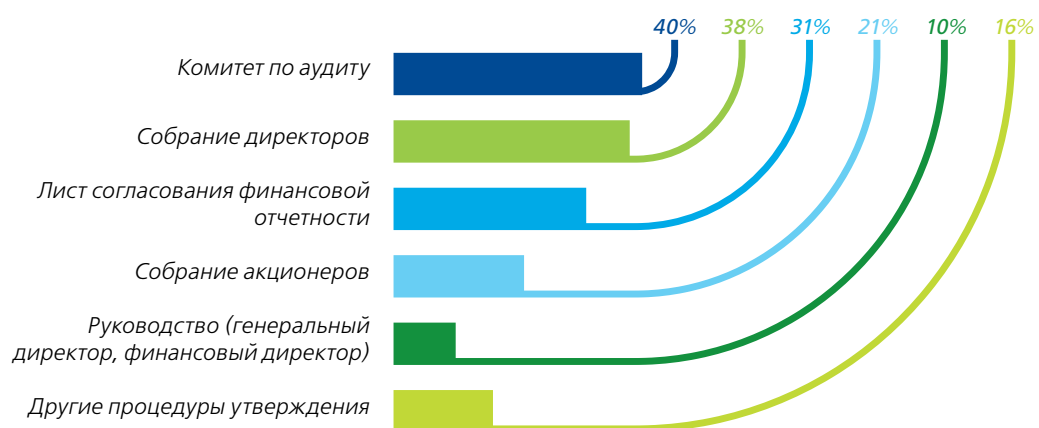
Сроки выпуска годовой консолидированной отчетности по МСФО с аудиторским заключением



Периодичность подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО



Процедуры по утверждению финансовой отчетности внутри компании



Бухгалтерия

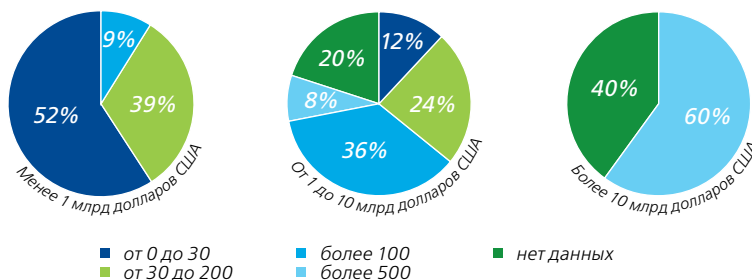
Число специалистов в бухгалтерии увеличивается с увеличением размера компании. Таким образом, в бухгалтерии самых крупных компаний (с оборотом более 10 млрд долларов США) работает более 500 сотрудников, тогда как примерно в половине компаний с оборотом менее 1 млрд долларов США штат бухгалтерии составляет менее 30 сотрудников. В среднем сегменте у компаний с оборотом 1-10 млрд долларов США обычно имеется более 100 специалистов по РСБУ, однако у одной из компаний-респондентов число бухгалтеров данной категории составляет всего 10 сотрудников.

Среднее число специалистов, участвующих в подготовке отчетности по МСФО, увеличивается с увеличением выручки компании; при этом отношение этого числа к количеству сотрудников, задействованных в подготовке отчетности по РСБУ, сокращается, что отражает более высокий уровень автоматизации процессов трансформации и консолидации в крупных компаниях и более высокий уровень сближения учетной политики по РСБУ с учетной политикой по МСФО.

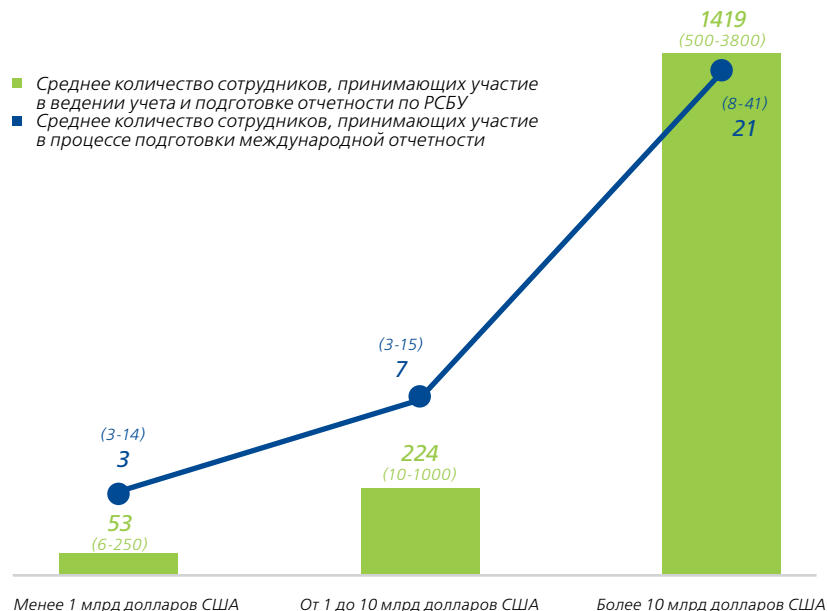
График также демонстрирует возможности значительного улучшения для компаний в каждой из групп.

График «Среднее количество сотрудников, принимающих участие в процессе подготовки финансовой отчетности по РСБУ и МСФО» показывает количество сотрудников, имеющих международные сертификаты, в зависимости от размера компании. Таким образом, доля специалистов, имеющих сертификаты АССА и СРА, увеличивается с увеличением размера компании с 33% до 48% и с 7% до 22% соответственно. При этом доля специалистов, имеющих сертификацию ДипИФР, уменьшается при увеличении размера компании с 57% до 14%, что свидетельствует о более высоком спросе на международную сертификацию со стороны более крупных компаний.

Количество сотрудников, принимающих участие в ведении учета и составлении финансовой отчетности по РСБУ



Среднее количество сотрудников, принимающих участие в процессе подготовки финансовой отчетности по РСБУ и МСФО



Профессиональные сертификаты в финансовом департаменте



Заключительные комментарии

Являясь одной из ведущих компаний, оказывающей услуги в области финансового консультирования, мы хорошо знакомы с лучшей мировой практикой и готовы обсудить ее преимущества

Наши клиенты хотят оценить эффективность своей работы по сравнению с другими сопоставимыми игроками. Это касается как финансовых результатов, так и бизнес-процессов и их эффективности. Мы надеемся,

что данное исследование позволит всем его участникам сравнить себя с другими аналогичными компаниями и поможет в реализации благоприятных изменений.



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 200 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.

© 2013 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.