

The Deloitte logo is displayed in a bold, blue, sans-serif font. The word "Deloitte" is followed by a small green period. The logo is positioned in the upper left corner of a white rectangular area that serves as a text box. The background of the entire page is a close-up photograph of a vibrant green leaf with a prominent vein structure, set against a blurred background of other green foliage and sunlight filtering through the leaves.

Deloitte.

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

Содержание

Перечень основных наблюдений	4
Об опросе	6
Участники опроса	7
Учет по РСБУ	8
Использование информационных систем для подготовки финансовой отчетности по МСФО	10
Закрытие отчетного периода	14
Компании, которые создали ОЦО	16
Внутренний контроль и аудит	18
Налоги	22
Планы на краткосрочную перспективу	23
Заключение	24
Контакты	26



Дорогие читатели!

В этом году мы вновь публикуем результаты опроса по процессу составления финансовой отчетности. Мы проводим опрос уже третий год подряд. Целью исследования является обзор существующей практики подготовки финансовой отчетности российскими компаниями. Информация, представленная в отчете, позволит читателям сравнить свой процесс подготовки финансовой отчетности с существующей практикой.

Мы рассмотрели основные этапы подготовки финансовой отчетности по МСФО: закрытие учетных регистров по РСБУ, трансформацию и консолидацию. Мы соотнесли сроки выпуска финансовой отчетности и уровень автоматизации и стандартизации учетных процессов. Мы сделали обзор ключевых факторов, которые определяют сроки и сложность процесса составления отчетности.

В этом году мы рассмотрели более широкий круг показателей. Мы также проанализировали динамику данных прошлого года. В исследовании приняло участие 49 компаний, 24 из которых были участниками опроса прошлого года.

В сегодняшних условиях повышенной экономической неопределенности приоритетом для большинства компаний является процесс управления затратами. Поиск новых способов оптимизации работы финансового департамента также может внести свой вклад в достижение 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,

Келли Аллин

Партнер

Группа по предоставлению услуг предприятиям добывающей промышленности и энергетики

Перечень основных наблюдений

Компании с выручкой, превышающей **10 млрд долларов США**, в среднем на **45 дней** дней раньше публикуют отчетность, чем компании с выручкой менее **1 млрд долларов США**



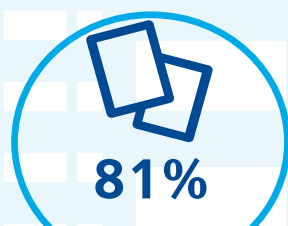
Компании с объединенными центрами обслуживания публикуют отчетность в среднем на 20 дней раньше, чем другие участники исследования.



респондентов составляют финансовую отчетность по МСФО путем трансформации и используют при этом Excel.



участников исследования формализовали процесс оценки рисков.



участников организовали централизованный отдел по подготовке финансовой отчетности по МСФО.



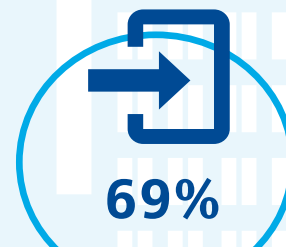
Компании, которые автоматизировали процесс составления финансовой отчетности по МСФО, используют SAP или 1C



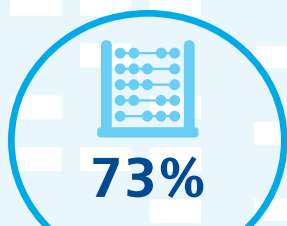
В среднем участники опроса составляют финансовую отчетность по МСФО за 109 дней.



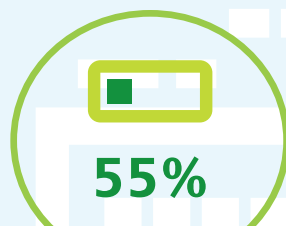
компаний не считают существующие у них риски трансфертного ценообразования высокими.



участников считают сокращение затрат основным приоритетом финансовой функции в краткосрочном периоде.



респондентов не планируют размещение ценных бумаг в течение 3 лет.



участников исследования считают существующие в их организациях налоговые риски низкими.

Об опросе

Цель опроса

В исследовании были рассмотрены следующие 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;
- сравнительный анализ приоритетов руководителей финансовых функций респондентов.

Собранные данные выявили четкую зависимость между длительностью периода подготовки финансовой отчетности и уровнем стандартизации процессов учета по РСБУ, гармонизации учетных политик по РСБУ и МСФО, степенью автоматизации процесса подготовки отчетности по МСФО.

База данных для проведения анализа

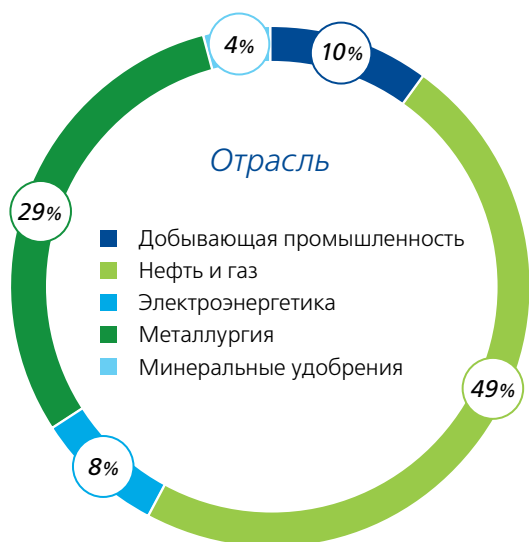
В процессе обработки данных опроса была выявлена более тесная взаимосвязь полученных результатов с размерами компании (определяется по размерам выручки), нежели с ее принадлежностью к той или иной отрасли. В связи с этим результаты исследования были представлены в соответствии с группами компаний, сформированными по показателям совокупной выручки:

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

Помимо сравнительного анализа в разрезе вышеупомянутых групп мы также проанализировали динамику показателей, относящихся к процессу составления финансовой отчетности, 24 компаний-участниц нынешнего и предыдущего исследований.



Участники опроса



В исследовании приняли участие 49 компаний, представляющих горнодобывающую, нефтегазовую, энергетическую и металлургическую отрасли.



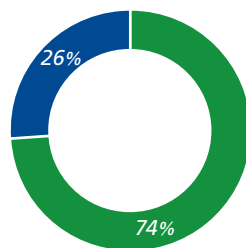
Для целей представления результатов исследования респонденты были сгруппированы по показателю консолидированной выручки: более 10 млрд долларов США, от 1 до 10 млрд долларов США, менее 1 млрд долларов США.

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

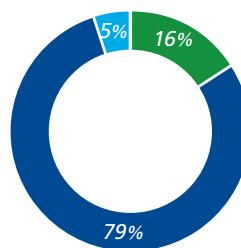
Чем выше выручка группы, тем, как правило, больше дочерних компаний ее формируют.

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.

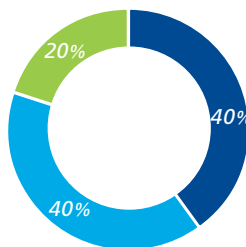
Количество компаний в группе



Менее 1 млрд долларов США



От 1 до 10 млрд долларов США



Более 10 млрд долларов США

- Менее 10
- От 10 до 100
- От 100 до 500
- Более 500

Учет по РСБУ

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 или методом параллельного учета, или 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 каждой базы данных обрабатывается по соответствующим стандартам бухгалтерского учета. Для реализации параллельного учета данные из регистров РСБУ, как правило, не используются. Метод параллельного учета применяет только 4% респондентов.

Другой способ подготовки международной отчетности – это трансформация. Данные учетных регистров по РСБУ переносят в план счетов по МСФО, далее проводится ряд сводных проводок. Трансформацию делают только по состоянию на отчетную дату. Этот метод подготовки отчетности по МСФО используют 96% участников опроса.

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.

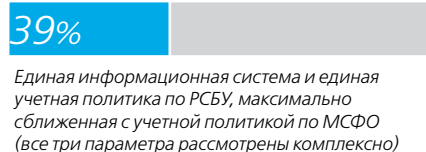
Хотя бы один из вышеупомянутых способов гармонизации учетных процессов осуществили 89% компаний. Уровень внедрения каждого способа в отдельности при анализе всей совокупности респондентов является достаточно высоким.

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.

Однако анализ комплексного внедрения нескольких решений одновременно дает другие результаты. Учетные процессы менее половины респондентов отвечают всем трем параметрам одновременно.

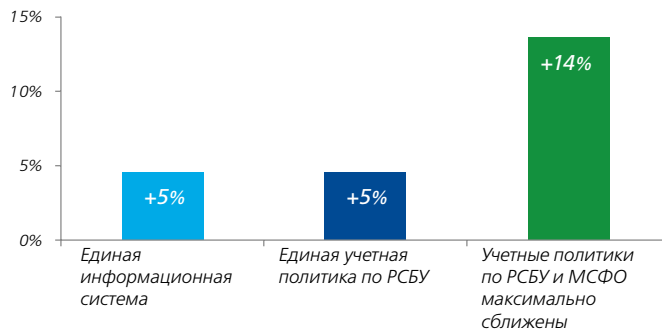


Таким образом, многие компании могут ускорить процесс подготовки отчетности по МСФО путем стандартизации учета по РСБУ и сближения учетных политик по РСБУ и МСФО.

Мы проанализировали динамику гармонизации учетных процессов по РСБУ для тех респондентов, которые принимали участие в опросе в текущем и предыдущем годах.

Участники, которые проводили гармонизацию учетных процессов по РСБУ, уделили наибольшее внимание сближению учетных политик по РСБУ и МСФО. При этом все они ранее перешли на единую для дочерних предприятий группы учетную политику по РСБУ.

Гармонизация учетных процессов



Мы провели анализ уровня гармонизации учетных процессов для каждой группы компаний.

Анализ уровня гармонизации учетных процессов по группам компаний



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. Наибольшая степень гармонизации учетных процессов наблюдается среди компаний с выручкой от 1 до 10 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 5 или 6 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.



Использование информационных систем для подготовки финансовой отчетности по МСФО

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 (66%), проводят трансформацию отчетности в 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.

Excel является довольно популярным решением по многим причинам. Это недорогая стандартная программа, знакомая большинству пользователей. В программе можно проводить несложные вычисления; существует возможность отследить расчет каждого значения, редактировать и проверять формулы.

Однако Excel не является оптимальным решением при работе с большими массивами данных. Файлы могут работать медленно, ломаться. Пользователи могут менять алгоритмы вычислений, что может приводить к ошибкам, которые зачастую сложно отследить. При изменении исходных данных обновление расчетов в ряде случаев возможно лишь в ручном режиме при помощи открытия связанных файлов. Формулы в каждом отчетном периоде требуют определенной адаптации к фактическим данным. Соответственно, это решение относительно трудоемко, часто не полностью прозрачно и влечет высокий риск совершения технических ошибок, особенно при работе с большими массивами данных.

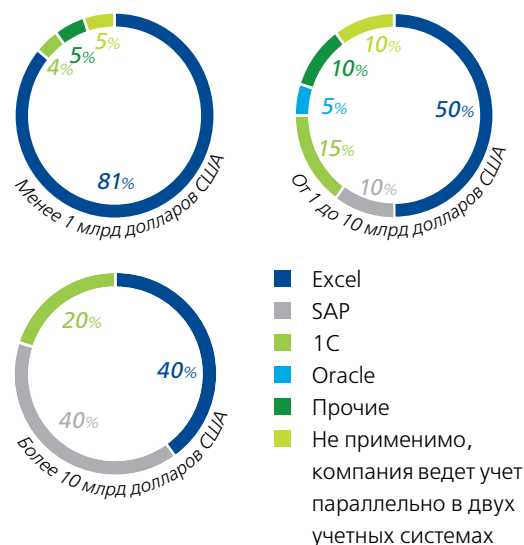
Тем не менее, для групп, состоящих не более чем из 10 организаций, трансформация которых требует небольшого числа корректировок, Excel может по-прежнему являться оптимальным решением.

Существенным преимуществом решений на базе 1C, SAP, Oracle и иных ИТ решений является применение стандартных алгоритмов обработки данных для целей трансформации.

При использовании Excel формулы и исходные данные необходимо обновлять вручную каждый отчетный период. Использование стандартных алгоритмов позволяет выполнять типовые расчетные операции автоматически. Это гораздо точнее, чем в случае использования Excel. Однако такие решения требуют дополнительных разработок и, соответственно, значительно дороже.

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 трансформации или для постановки параллельного учета по МСФО.

Автоматизация трансформации

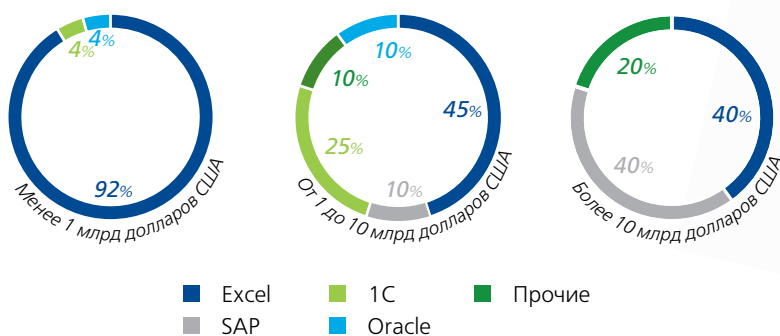


Автоматизация учета основных средств



Большинство компаний начинают процесс автоматизации учета по МСФО с основных средств. Ведение базы данных по основным средствам является одним из самых сложных и трудоемких процессов в рамках подготовки отчетности по МСФО. Из-за большого объема данных, требующих обработки, и количества различных вариантов расчетов, требующих контроля, особенно высок риск совершения технических ошибок. Именно поэтому многие компании в первую очередь автоматизируют этот процесс.

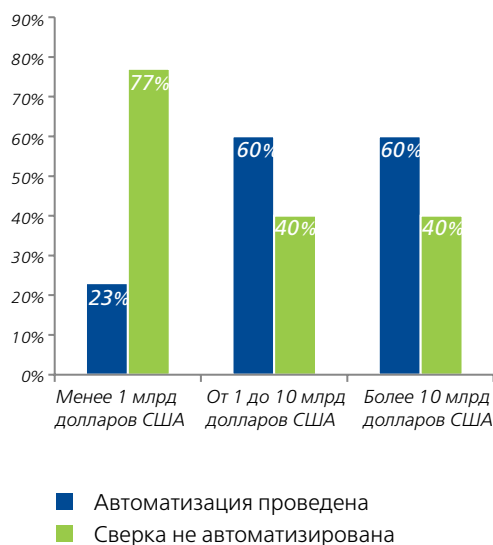
Автоматизация консолидации



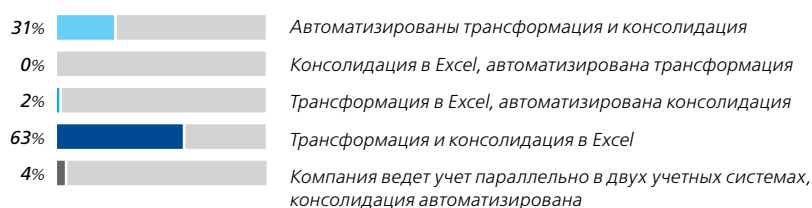
Процесс консолидации в первую очередь автоматизируют крупные группы. Им требуется сложить большое количество отдельных трансформационных моделей. Эта задача эффективно решается при помощи программного обеспечения.

Одним из наиболее трудоемких этапов процесса консолидации является элиминация внутригрупповых оборотов. 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 выяснение всех расхождений. Решить эту задачу при помощи информационной системы значительно проще, чем в Excel. Процесс сверки внутригрупповых оборотов автоматизирован у 43% участников опроса. Степень автоматизации существенно выше среди компаний с выручкой более 1 млрд долларов США.

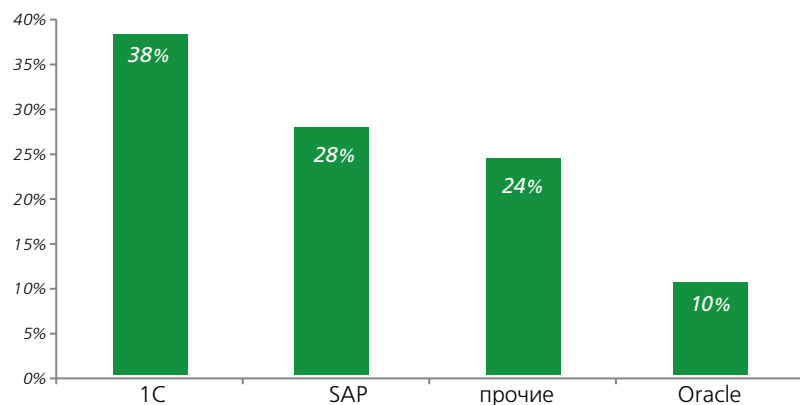
Автоматизация процесса сверки внутригрупповых расчетов



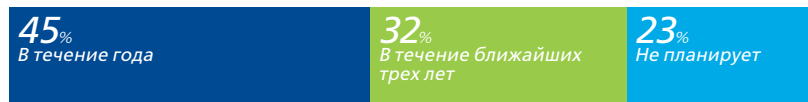
Соотношение уровня автоматизации трансформации и консолидации отчетности



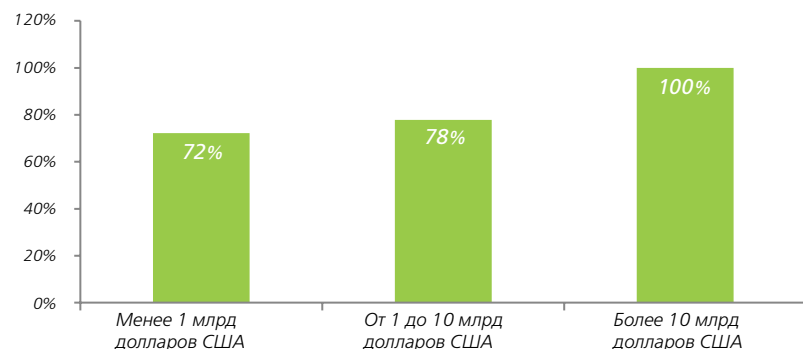
Информационные системы, которые компании внедряют для автоматизации трансформации и консолидации



Планы по автоматизации процесса подготовки финансовой отчетности среди пользователей Excel



Пользователи Excel, планирующие автоматизацию



Только 30% респондентов автоматизировали как трансформацию, так и консолидацию. Большинство участников применяют Excel при проведении обоих процессов. В отдельных редких случаях компании проводят частичную автоматизацию (или трансформации, или консолидации).

Чаще всего компании, которые автоматизировали какие-либо учетные процессы, используют такие программы как 1С или SAP. 1С чаще внедряют компании с выручкой от 1 до 10 млрд долларов США, тогда как SAP выбирают компании с выручкой более 10 млрд долларов США.

SAP — это интегрированная система управления предприятием, которая позволяет не только автоматизировать процесс подготовки финансовой отчетности, но и объединить все информационные потоки предприятия в единую базу данных. Установка SAP часто подразумевает значительную реструктуризацию бизнес-процессов и существенные сопутствующие расходы.

Программа 1С применяется главным образом для подготовки финансовой отчетности. Установка и эксплуатация 1С значительно дешевле SAP.

Многие участники исследования планируют проведение автоматизации.

Большинство пользователей Excel (77%) планирует дальнейшую автоматизацию процесса подготовки финансовой отчетности, большая их часть собирается провести автоматизацию в течение ближайшего года.

Самое большое число компаний, планирующих отказаться от использования Excel, среди тех групп, выручка которых составляет более 1 млрд долларов США.

Мы проанализировали, была ли проведена запланированная автоматизация какого-либо из процессов подготовки финансовой отчетности теми компаниями, которые принимали участие в опросе за текущий и предыдущий годы. Более половины компаний, которые планировали автоматизацию, осуществили свои планы.

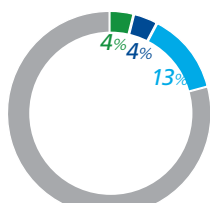
Проведение запланированной автоматизации подготовки финансовой отчетности

63%

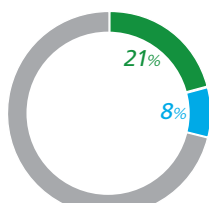
Осуществили запланированную автоматизацию в течение года

Большая часть компаний с выручкой менее 1 млрд долларов США автоматизировали процесс выверки внутригрупповых операций. Компании, выручка которых составляет от 1 до 10 млрд долларов США, в основном автоматизировали процесс трансформации.

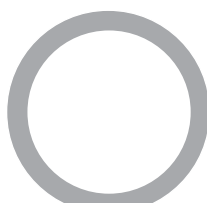
Динамика проведения запланированной автоматизации процесса подготовки финансовой отчетности



Менее 1 млрд долларов США



От 1 до 10 млрд долларов США



Более 10 млрд долларов США

- Учет ОС
- Трансформация
- Консолидация
- Сверка ВГО
- Не применяют



Заккрытие отчетного периода

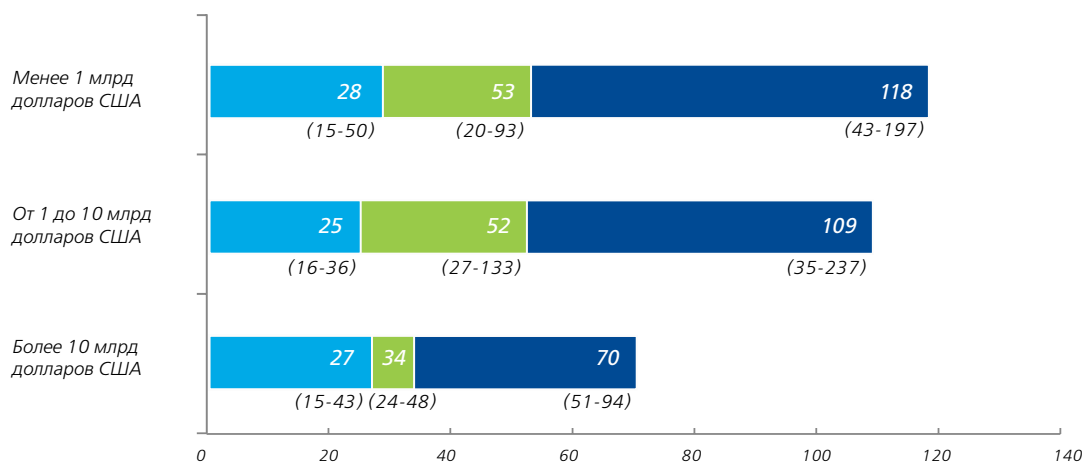
Акционерам и инвесторам важно получить финансовую отчетность компании как можно быстрее по окончании отчетного периода. Срок публикации финансовой отчетности определяется тем, насколько оперативно она может быть составлена.

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, имеют 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 с выручкой более 1 млрд долларов США организовали объединенные центры обслуживания (далее – «ОЦО»), что также позволило им значительно ускорить процесс подготовки финансовой отчетности. Среди компаний, чья выручка превышает 10 млрд долларов США, число участников, которые организовали ОЦО, достигает 40%. Более подробное сравнение участников, которые организовали ОЦО, с другими респондентами представлено в следующем разделе настоящего исследования. Также наблюдается значительное отличие в датах закрытия отчетного периода внутри групп, что говорит о существенных различиях процессов учета среди респондентов.

Средняя продолжительность разных этапов подготовки финансовой отчетности



данные в графике приведены в календарных днях

- Дата закрытия учетных регистров по РСБУ
- Дата закрытия учетных регистров по МСФО
- Дата опубликования проаудированной консолидированной финансовой отчетности по МСФО

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. Двое из них принадлежат к подгруппе компаний, выручка которых составляет от 1 до 10 млрд долларов США, другие два находятся в категории участников с выручкой более 10 млрд долларов США.

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, а также использовали единые информационные системы в рамках групп.

Степень автоматизации процессов учета.

Компании-лидеры также автоматизировали процесс выверки внутригрупповых операций. Три компании из четырех применяют метод параллельного учета для проведения ряда учетных процессов. Трансформация и консолидация отчетности полностью автоматизированы.

Организация отдела по подготовке финансовой отчетности по МСФО.

Все компании организовали децентрализованные подразделения по подготовке финансовой отчетности по МСФО. В трех компаниях из четырех организованы общие центры обслуживания.

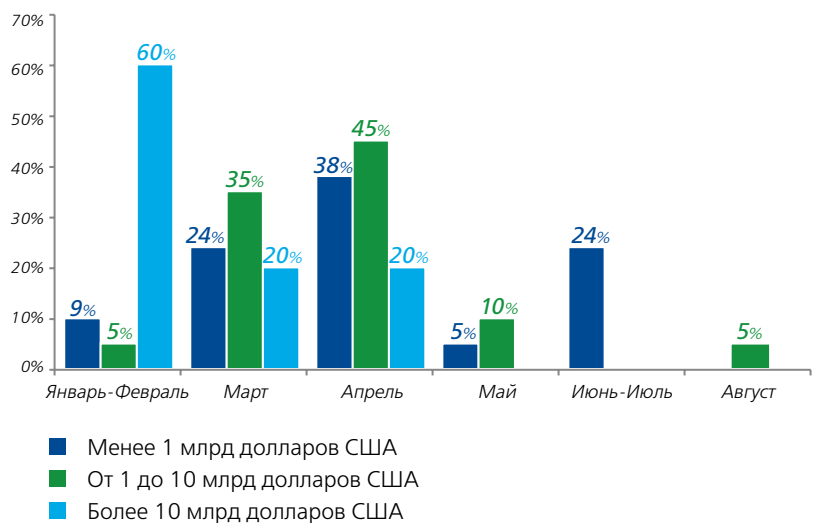
Большинство участников опроса выпускают финансовую отчетность в апреле и марте (18 и 13 компаний из 49 соответственно).

В целом 57% участников текущего и прошлогоднего исследования сократили сроки подготовки финансовой отчетности. В основном это было сделано за счет автоматизации учетных процессов (63% участников реализовали планы по автоматизации) и сближения учетных политик в соответствии с РСБУ и МСФО (14% участников).

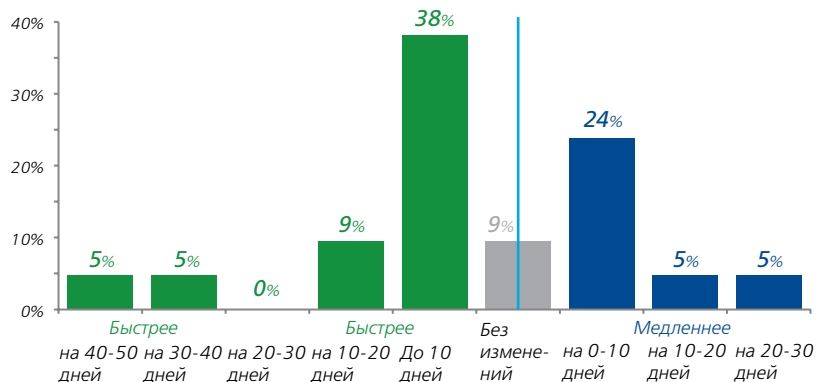
Лидеры по срокам выпуска отчетности



Сроки выпуска финансовой отчетности



Динамика изменений сроков выпуска финансовой отчетности

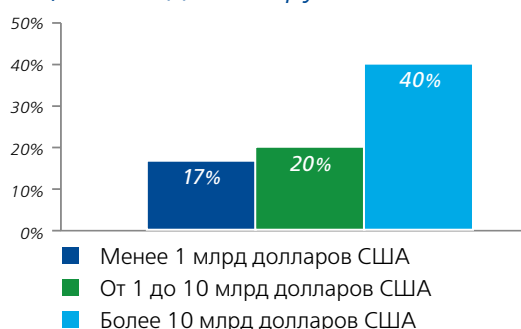


Компании, которые создали ОЦО

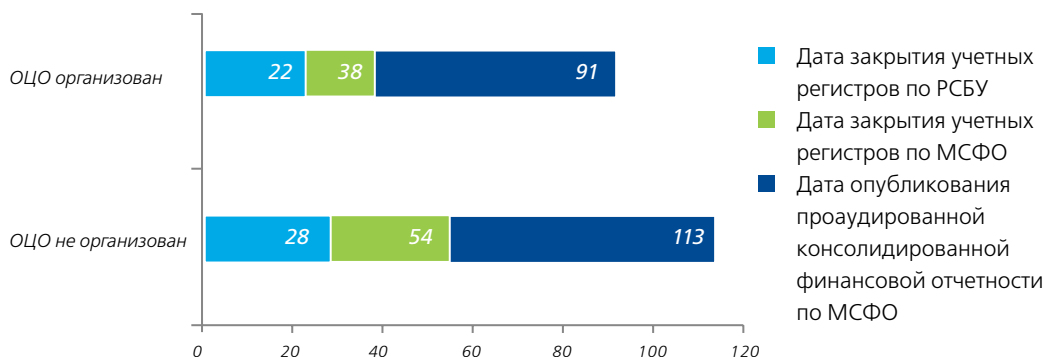
Объединенный центр обслуживания – это централизованный департамент бухгалтерского учета, который ведет учет всех дочерних организаций холдинга. Фактически это внутренний аутсорсинг бухгалтерского учета специально созданному подразделению или юридическому лицу. Эффективное функционирование ОЦО требует высокой степени стандартизации и автоматизации учетных процессов, а также специализации сотрудников на проведении определенных операций. Такой подход создает возможность для большей эффективности ведения бухгалтерского учета и сокращает сроки подготовки отчетности.

Мы провели сравнительный анализ учетных процессов компаний, где организованы ОЦО, и других респондентов, которые ОЦО не создавали.

Доля компаний, которые создали ОЦО в каждой из групп



Заккрытие отчетного года: среднее количество календарных дней

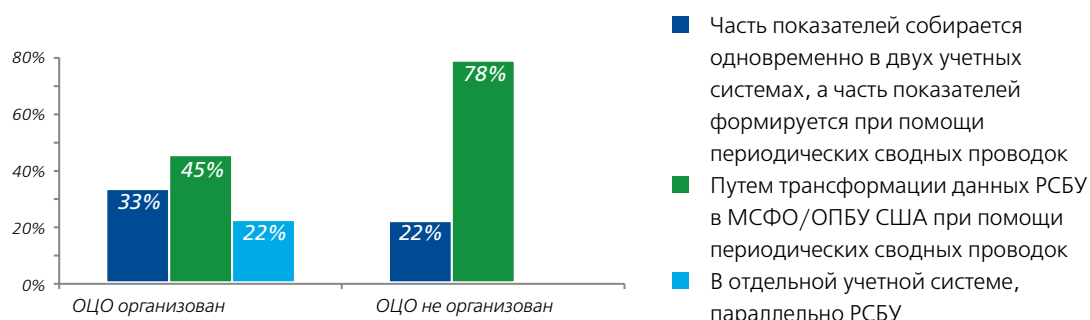


В среднем компании с ОЦО обычно предоставляют отчетность на 20 дней раньше, чем другие участники исследования.

Процессы таких компаний организованы более эффективно, а именно:

- 70% компаний полностью гармонизировали учетный процесс по РСБУ: в группе существуют единая учетная политика по РСБУ, единая информационная система и максимально сближенные учетные политики по МСФО и РСБУ;
- 70% компаний автоматизировали сверку внутригрупповых оборотов.

Подготовка данных международного учета



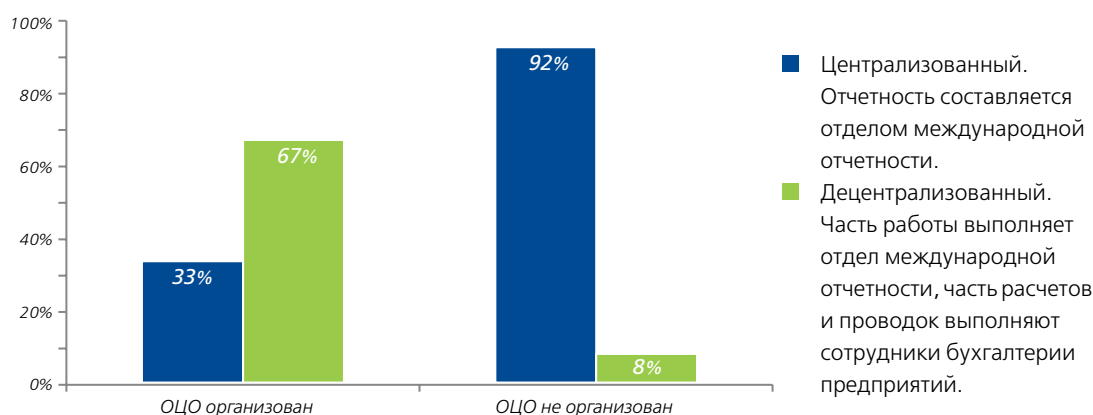
Участники, которые организовали ОЦО, имеют значительно более высокий показатель параллельно организованных процессов, а полностью параллельный учет есть только в тех компаниях, где организован ОЦО.

60% компаний, в которых создан ОЦО, полностью автоматизировали процесс подготовки финансовой отчетности по МСФО.

Отличительной чертой компаний, использующих ОЦО, является то, что их отделы международной отчетности делегируют значительно большее количество расчетов отдельных показателей и соответствующих проводок бухгалтерии.

Среди участников, которые организовали ОЦО, значительно выше доля компаний, которые имеют децентрализованный отдел международной отчетности.

Организация отдела международной отчетности



Внутренний контроль и аудит

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

Внутренний контроль позволяет отслеживать, на что направлены и израсходованы ресурсы организации. Это играет важную роль в выявлении и предотвращении фактов мошенничества и сохранности активов как материальных (денежные средства, оборудование, материалы и др.), так и нематериальных (репутация, интеллектуальная собственность).

К задачам системы внутреннего контроля относятся обеспечение своевременной обратной связи по достижению оперативных или стратегических целей, достоверности финансовой отчетности, а также соответствие требованиям законодательства.

Система внутреннего контроля включает в себя следующие элементы:

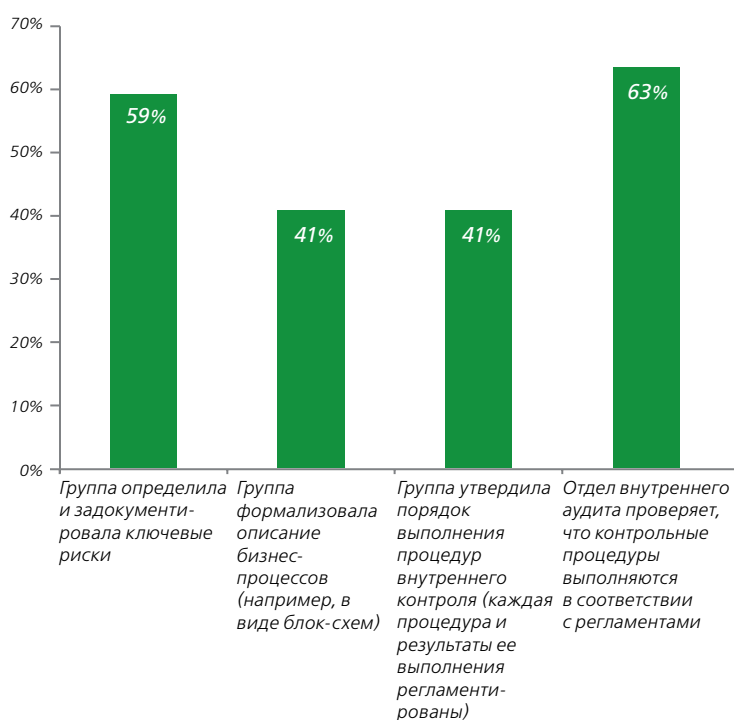
- оценка рисков;
- проведение контрольных процедур на уровне бизнес-процессов;
- информационные системы;
- мониторинг.

Большинство участников опроса формализовало процесс оценки рисков. Это одна из основных областей управления бизнесом.

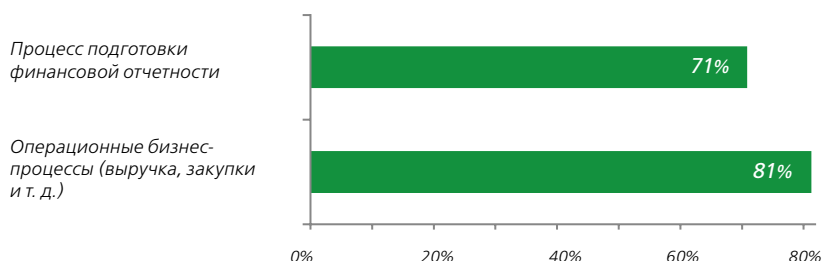
Дальнейшие шаги, такие как описание бизнес-процессов и разработка матрицы контрольных процедур, являются довольно сложными и трудоемкими процессами, поэтому их внедрили незначительное число компаний.

Необходимо отметить, что многие участники (63%) сообщили, что внутренний аудитор проверяет корректность выполнения контрольных процедур, тогда как лишь 41% респондентов указали на то, что процедуры внутреннего контроля формализованы.

Степень формализации системы внутреннего контроля



Степень формализации контрольных процедур



Участники опроса в большей степени формализовали контрольные процедуры в рамках операционных бизнес-процессов, чем в части процесса подготовки финансовой отчетности. Для компаний приоритетен контроль тех областей, которые несут наибольшие риски для бизнеса.

Уровень автоматизации документооборота



Как правило, компании стараются формализовать следующие операции:

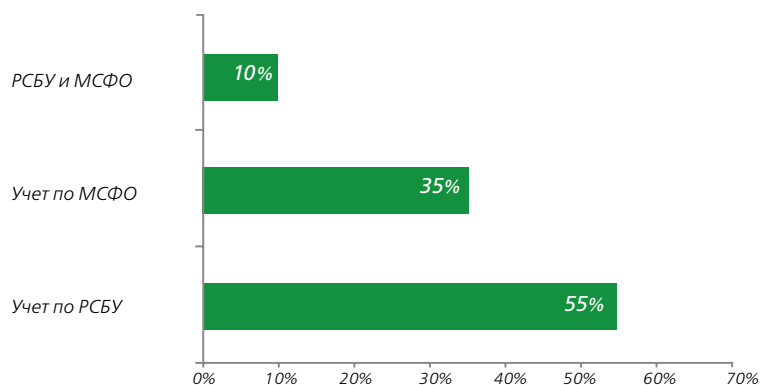
- операции, которым присущи существенные бизнес-риски;
- операции, выполнение которых требует профессионального суждения;
- операции, которые могут быть сопряжены с рисками мошенничества.

Поэтому большинство участников автоматизировали процессы закупок и согласования договоров.

Большинство компаний, в которых организован ОЦО (80%), сканируют и хранят первичные документы в единой базе, в то время как лишь 38% компаний, функционирующих без ОЦО, выполняют данную процедуру.

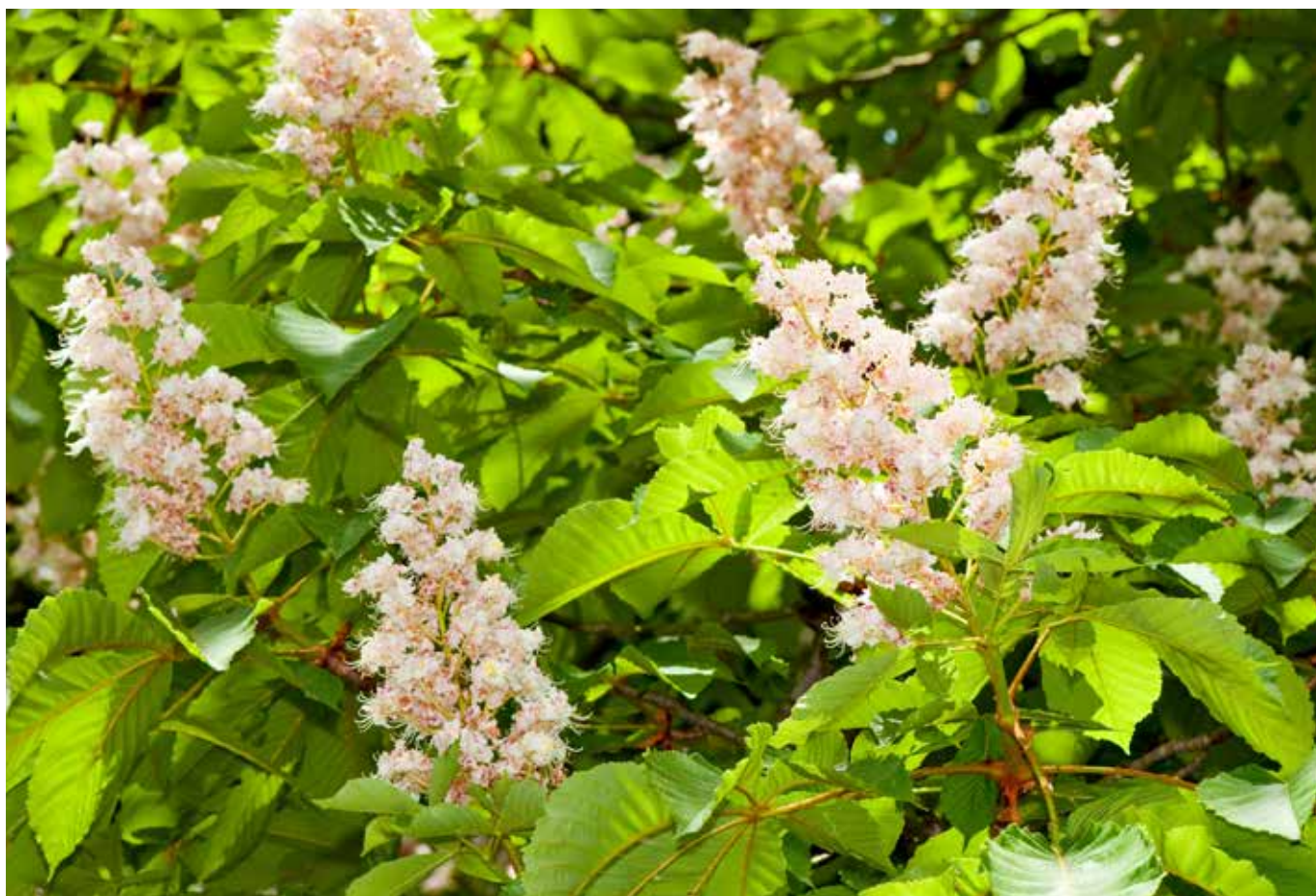
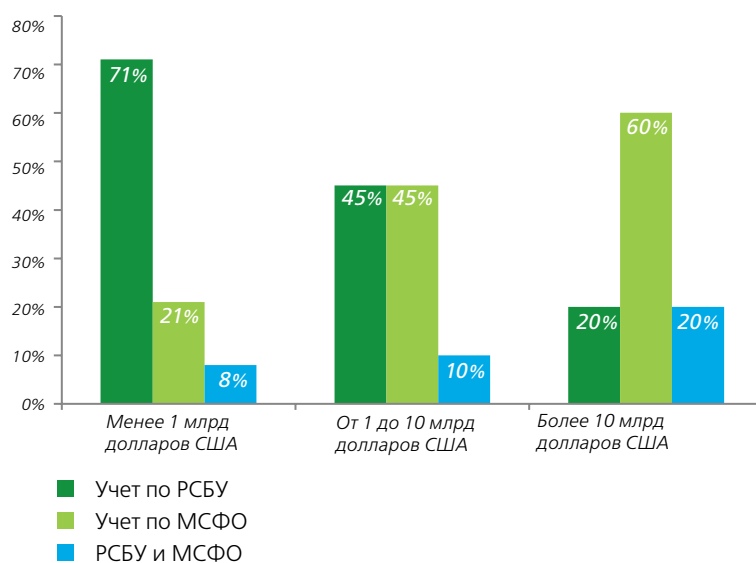
Уровень формализации контрольных процедур примерно одинаков для всех групп компаний, поэтому в нашем исследовании не приводятся отдельные графики для каждой группы.

Исходные данные управленческого учета

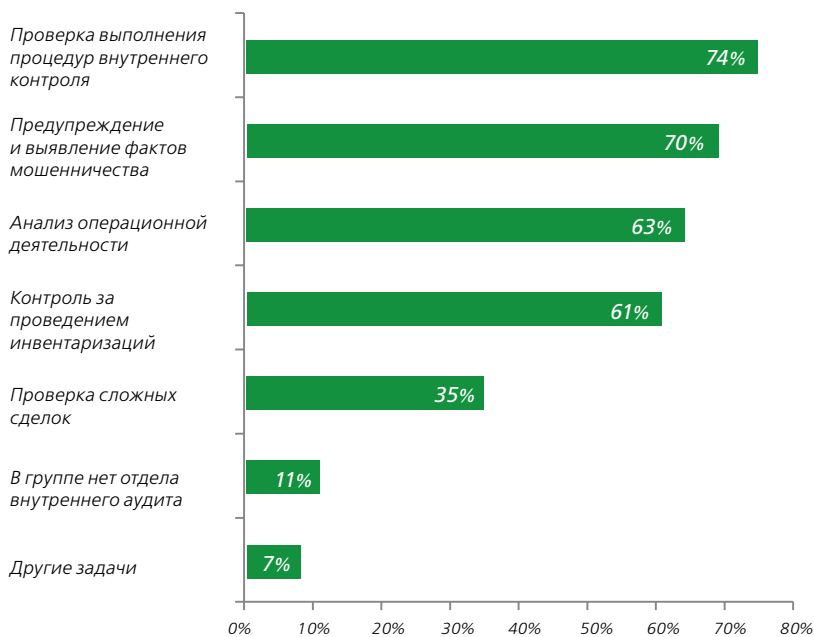


Большая часть участников опроса составляет управленческую отчетность на основе данных из РСБУ. При этом группы компаний с выручкой до 1 млрд долларов США предпочитают составлять управленческую отчетность на основе РСБУ, более крупные группы в основном отталкиваются от МСФО. То есть пользователи информации внутри компаний в целом считают МСФО более информативной базой. Кроме того, в МСФО, в отличие от РСБУ, есть четкие правила консолидации отчетности, что особенно актуально для групп с большим количеством дочерних компаний.

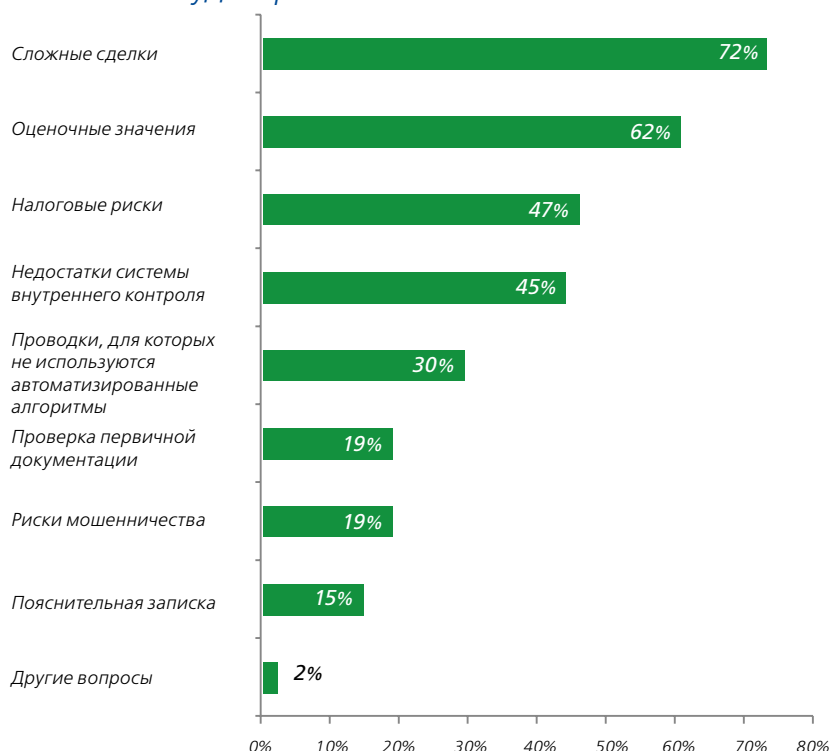
Исходные данные управленческого учета по группам компаний



Приоритеты внутренних аудиторов



Ключевые области, предназначенные для проверки внешними аудиторами



Специалисты 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.

Сложные сделки были отнесены к ключевым задачам внешних аудиторов, а выявление рисков мошенничества – к основным задачам внутренних аудиторов.

Компании ожидают, что внешние аудиторы сосредоточатся на сложных сделках и оценочных значениях. Выявление налоговых рисков не рассматривается в качестве одной из ключевых задач. Компании считают, что их специалисты обладают достаточным опытом и знаниями в области налогообложения (см. раздел «Налоги»). Все указанные параметры принадлежат к сферам профессионального суждения, и для подтверждения таких расчетов сверки с первичными документами не достаточно, требуется толкование стандартов и/или требований законодательства. Поэтому участники исследования считают, что привлечение независимых экспертов особенно целесообразно в данных случаях.

Налоги

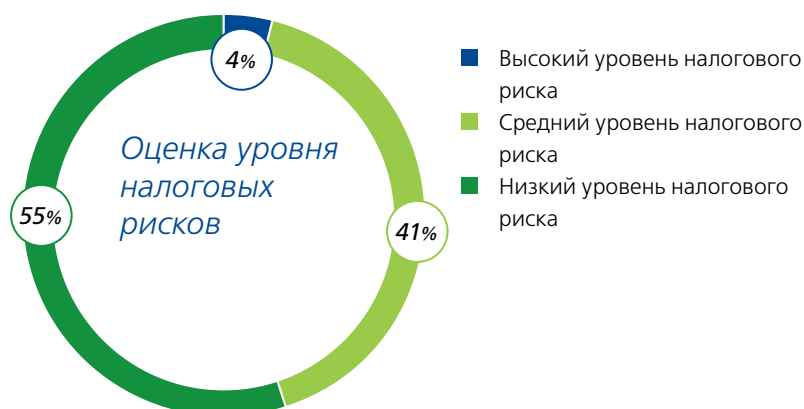
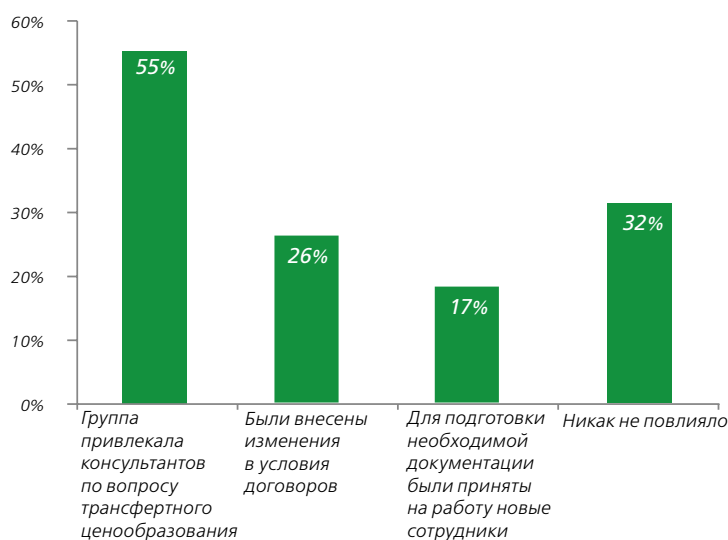
Налоговый риск состоит в том, что сделки могут приводить к непредвиденным доначислениям налогов. Риск считается высоким, если вероятность наступления события велика и оно имеет существенные последствия.

Почти все компании, попадающие под действия правил трансфертного ценообразования, привлекали внешних консультантов. Таким образом, приведение процессов и документации в соответствие с новыми требованиями законодательства оказалось достаточно дорогой и трудоемкой процедурой.

Большинство участников опроса оценивают степень неоднозначности новых положений по трансфертному ценообразованию как среднюю. На момент проведения опроса только небольшое число компаний имели опыт налоговых проверок по данному вопросу. В будущем оценка уровня риска может быть пересмотрена в ту или иную сторону на основе обратной связи, полученной от проверяющих.

Большинство компаний считают, что степень их налоговых рисков низкая, а степень риска трансфертного ценообразования — скорее средняя, чем высокая. Респонденты уверены, что обладают достаточными знаниями и опытом в области налогообложения. Это говорит о том, что руководство полагается на профессионализм своих налоговых специалистов и накопленный опыт в толковании налогового законодательства.

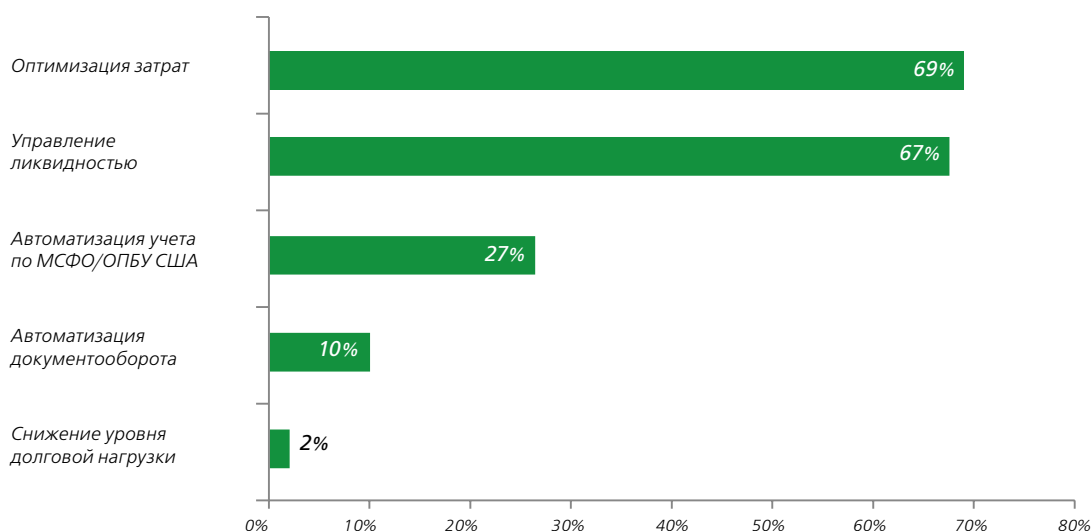
Последствия применения правил трансфертного ценообразования



Планы на краткосрочную перспективу

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

Основные приоритеты финансовой функции

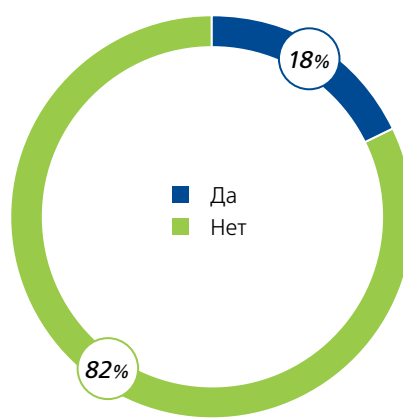


Большинство компаний не планируют преобразовывать свой финансовый департамент, а также не планируют размещать ценные бумаги в ближайшем будущем, что объясняется очень высокой степенью неопределенности, существующей на финансовых рынках в настоящее время.

Планы по размещению долговых или долевых ценных бумаг на бирже



Планы по преобразованию финансового департамента в следующем году



Заключение

Основными тенденциями развития департамента финансовой отчетности являются:

- стандартизация операций;
- автоматизация процессов;
- повышение уровня специализации персонала (организация ОЦО).

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.

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





Контакты



Москва

Геннадий Камышников

**Руководитель Группы
по предоставлению услуг
предприятиям добывающей
промышленности и энергетики в СНГ**

+7 (495) 787 06 00

gkamysnikov@deloitte.ru



Департамент аудита

Стюарт Лейтон

+7 (495) 580 96 80

stleighton@deloitte.ru



Келли Аллин

+7 (495) 787 06 00

kallin@deloitte.ru



Галина Вакулич

+7 (495) 787 06 00

gvakulitch@deloitte.ru

**Налоговые и юридические
консультации**



Андрей Панин

+7 (495) 787 06 00, доб. 2121

apanin@deloitte.ru



Дмитрий Логунов

+7 (495) 787 06 00

dlogunov@deloitte.ru

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 именуемое как «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. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» – международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 200 тыс. специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

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. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.