

Сложности при внедрении ЕПС и ОСБУ

1) Трудоемкость обеспечения сопоставимости данных

При подготовке тестовой бухгалтерской отчетности, компания должна сформировать вступительный баланс на 1 января 2016*. Таким образом, необходимо осуществить перенос действующего плана счетов на новый ЕПС, так называемый мэппинг. Трудоемкость мэппинга может заключаться в необходимости качественно разработать полную аналитику на уровне 20-значных счетов ЕПС.

2) Потребность в квалифицированных МСФО специалистах

Несмотря на озвученные планы Банка России по проведению обучения участников финансового рынка новому плану счетов и отраслевым стандартам бухгалтерского учета в течение 2016 года, у участников могут возникнуть сложности при практическом применении новых правил учета. В связи с тем, что ОСБУ основаны на МСФО, практический учет потребует привлечения квалифицированных специалистов для обеспечения формирования достоверной отчетности.

3) Необходимость комплексного подхода к формированию и реализации стратегии по доработке функциональности ИТ систем с учетом новых требований

На практике участники рассматривают либо использование существующих готовых решений (например, на базе 1С), либо доработку функционала используемых учетных систем. И в том и в другом случае, для качественного решения поставленных задач требуется привлечение внутренних или внешних специалистов, которые смогут квалифицированно сформировать техническое задание и обеспечить полную поддержку во время внедрения необходимых изменений в систему.

4) Неготовность существующих технических средств к предоставлению отчетности в формате XBRL

* Микрофинансовые организации, кредитные потребительские кооперативы, жилищные накопительные кооперативы переходят на ЕПС и ОСБУ с 1 января 2018 года; сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы, ломбарды – с 1 января 2019 года.



Контакты



Павел Балашов

Партнер
+7 (495) 787 06 00, доб. 1165
pbalashov@deloitte.ru



Елена Ковалевич

Партнер
+7 (495) 787 06 00, доб. 1828
ekovalevich@deloitte.ru



Сергей Неклюдов

Партнер
+7 (495) 787 06 00, доб. 2037
sneklyudov@deloitte.ru



Анна Зданевич

Директор
+7 (495) 787 06 00, доб. 1010
azdanovich@deloitte.ru



Светлана Борисова

Директор
+7 (495) 787 06 00, доб. 5153
sborisova@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 Томац 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 Томац 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.

© 2017 ООО «Делойт Консалтинг». Все права защищены.

Deloitte.



Переход некредитных финансовых организаций на Единый план счетов и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета

В рамках Федерального Закона от 23 июля 2013 года № 251-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с передачей Центральному Банку РФ полномочий по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков», а также политики сближения систем ведения учета и составления отчетности по РСБУ и МСФО, проводимой в финансовом секторе Банком России, разработаны Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ), основанные на МСФО, Единый план счетов (ЕПС), а также графики их внедрения для некредитных финансовых организаций (НФО).

Услуги «Делойта»

1

Ведение бухгалтерского учета по новым требованиям:

- Ведение бухгалтерского учета в полном объеме и подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с положениями отраслевых стандартов;
- Трансформация бухгалтерской отчетности для формирования вступительного баланса, а также подготовка тестовой бухгалтерской отчетности за выбранный период методом трансформации;
- Анализ (контроль качества) бухгалтерской отчетности, подготовленной организацией самостоятельно;
- Оценка объектов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями отраслевых стандартов;
- Подготовка статистической отчетности.

2

Методологическая поддержка и обучение:

- Диагностика существующей методологии учета с выявлением положений, не соответствующих требованиям регулятора, и разработка регламента и методических инструкций по переходу на новый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- Разработка учетной политики и рабочего плана счетов;
- Анализ применяемой учетной политики по бухгалтерскому учету и формирование проекта учетной политики в соответствии с требованиями новых ОСБУ;
- Анализ и доработка учетных политик с целью сближения налогового учета с ОСБУ, а также минимизация трудозатрат по учету возникающих разниц;
- Анализ требований к организации аналитического учета на счетах рабочего плана счетов и разработка проекта рабочего плана счетов с учетом новых требований;
- Описание правил приведения в соответствие текущего плана счетов новому плану счетов (так называемый мэппинг);
- Обучение сотрудников, а также консультационное сопровождение.

3

Адаптация бизнес процессов и их автоматизация, переход на XBRL:

- Анализ текущих процессов. Подготовка рекомендаций по изменениям процессов, функционала подразделений и сотрудников, организационной структуры (если применимо), внесению соответствующих изменений во внутренние нормативные документы организации. Выявление возможностей для оптимизации процессов и сокращения трудозатрат;
- Поддержка в части формирования требований к доработке учетных систем, в том числе реализация проектов «под ключ» на базе систем 1С и SAP ERP;
- Сопровождение в части автоматизации процесса формирования отчетности в формате XBRL.

График перехода некредитных финансовых организаций на ЕПС и ОСБУ



* Микрофинансовые организации, кредитные потребительские кооперативы, жилищные накопительные кооперативы переходят на ЕПС и ОСБУ с 1 января 2018 года; сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы, ломбарды – с 1 января 2019 года.

** Сроки, указанные в графике, могут отличаться в зависимости от вида деятельности некредитной финансовой организации.