

ПОСТАНОВКА ОТЧЁТНОСТИ ПО МСФО

Тугаев Михаил,

к.т.н., н-к департамента внутреннего аудита

ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ»

Процессы глобализации и вступления в ВТО требуют от российских корпораций соответствия современным нормам ведения бизнеса. Привлечение инвестиций и даже кредитов предполагает раскрытие консолидированной информации по международным стандартам финансовой отчётности (МСФО).

Раскрытие информации по международным стандартам финансовой отчётности (МСФО) и подготовка консолидированной отчётности группы требуют, в свою очередь, обоснования организационной структуры подразделений, занимающихся формированием консолидированной отчётности по МСФО. Выделим две основные задачи: подготовка данных для консолидации и выполнение консолидационных расчётов.

В вопросе выбора метода подготовки данных для консолидации,

считаю, поставлена точка: радикальные шаги министерства финансов по сближению РСБУ с МСФО свели к минимуму количество расхождений и объём трансформации. Поэтому основным методом подготовки данных в настоящее время является трансформация данных РСБУ за исключением учёта основных средств, где пока ещё предпочтителен параллельный учёт.

Дискуссионным представляется вопрос выбора места трансформации бухгалтерских данных для целей

подготовки консолидированной отчетности группы: в управляющей компании либо на предприятиях. Для ответа на этот вопрос необходимо проанализировать систему производственного и бухгалтерского учёта исследуемого холдинга — Объединённой промышленной корпорации «ОБОРОНПРОМ».

Организация учёта авиационного производства

В силу значительной стоимости оборудования невозможно радикальное технологическое обновление производства, поэтому в значительной степени сохраняется технологический уклад «операция — станок», и, как следствие, значительная технологическая специализация цехов, длинные цепочки операций и перемещений в процессе изготовления деталей. Разузлованный состав высокотехнологичного изделия достигает 11 уровней, а максимальное количество цехозаходов в процессе изготовления одной детали — 16.

Планирование и учёт операций и затрат представляет собой объёмную рутинную работу, сегментированную на заводской и цеховой уровень. Соответственно, весьма значителен круг управленческих решений, централизация которых экономически бессмысленна, а организационно весьма накладна. Это — и вопросы оперативного управления производством, и закупки,

и воспроизводство основных фондов, и даже краткосрочное кредитование.

Региональная специфика рынка труда влияет на кадровую политику. Даже фактор поясного времени предопределяет сохранение управленческих функций на региональной производственной площадке: к 10:00 — началу рабочего дня в управляющей компании в Москве на Уральских предприятиях уже начинается обеденный перерыв, а в Сибири и на Дальнем востоке первая смена уже заканчивается. В случае централизации оперативных решений в московском офисе простои на предприятиях примут катастрофические масштабы.

Вышесказанное позволяет сделать вывод: необходимая для принятия оперативных управленческих решений учётная и аналитическая информация востребована на региональных производственных площадках. Более того, она здесь формируется и регистрируется.

Модель организации работ по трансформации отчётности

Принятие решения об организационном закреплении функции трансформации требует обоснования. Сторонники централизации функции трансформации в управляющей компании аргументируют свою позицию наличием соответствующего квалифицированного персонала

в головной компании. На что можно возразить следующее: значительное сближение РСБУ и МСФО уменьшило потребность в высококвалифицированных специалистах. Перевод международных стандартов на русский язык вкупе с огромным предложением образовательных курсов существенно повысили компетентность бухгалтеров в вопросах МСФО. Нарботки фирмы «1С» по автоматизации задач трансформации и консолидации существенно снизили рутину учётных задач. Следует обратить внимание и на замалчивание сторонниками централизации задач трансформации такого обстоятельства, что без знания специфики организации производства, без взаимной увязки бухгалтерских данных с дополнительной информацией об операционных и рыночных факторах качество такой трансформации и последующей консолидации существенно снижается.

Поэтому даже при возможно менее квалифицированном, но погруженном в реальную производственную специфику персонале на производственной площадке, качество трансформационных операций будет сопоставимым, а трудоёмкость сбора и передачи информации в головную компанию будет существенно ниже. Существенно меньшим будет и срок подготовки данных, что критично для консолидированной отчётности по МСФО.

Необходимая для принятия оперативных управленческих решений учётная и аналитическая информация востребована на региональных производственных площадках. Более того, она здесь и формируется

Тем более утопичным видится мне популярная в настоящее время идея общих центров обслуживания, предполагающая централизацию всей учётной работы в головной, либо специализированной организации на основе отсканированных первичных документов центров деятельности. Декларируемая при этом возможность тотального контроля — не панацея от нежелательных явлений. Известные мне примеры внедрения единых централизованных учётных систем для территориально-распределённых компаний даже в розничной торговле, где степень унификации товаров и бизнес-процессов значителен, а возможность подбора лояльного персонала весьма широка ввиду минимальных требований к его квалификации, проходили в условиях жесточайшего диктата головной компании.

Поэтому в Объединённой промышленной корпорации «ОБОРОНПРОМ» выстроена двухуровневая структура учёта и подготовки отчётности по МСФО. На уровне дочерних и зависимых обществ ведётся первичный бухгалтерский учёт, осуществляются трансформационные корректировки, на интернет-портале

корпорации проводится попарная сверка внутригрупповых оборотов организаций-контрагентов. Подготовленные таким образом данные используются отделом консолидации головной компании для элиминации внутригрупповых оборотов и обязательств, расчёта нереализованной прибыли и гудвилла.

Но даже эти расчёты невозможно выполнять без понимания структуры корпорации, функций и специализации отдельных предприятий, логики их кооперации. Поэтому сотрудники отдела консолидации в обязательном порядке командированы на региональные производственные площадки, где получают соответствующую информацию, а также транслируют единые корпоративные правила сотрудникам региональных подразделений.

Описанный подход соответствует концепции управления знаниями Объединённой промышленной корпорации «ОБОРОНПРОМ» и ориентирован на накопление и трансляцию корпоративного опыта.

Даже при менее квалифицированном, но погруженном в реальную производственную специфику персонале на производственной площадке, качество трансформационных операций будет сопоставимым, а трудоёмкость сбора и передачи информации в головную компанию будет существенно ниже

Логика работ по автоматизации подготовки отчётности по МСФО

При выборе объекта автоматизации определяющим показателем служила рутинность операций. Поэтому сложные единичные консолидационные расчёты, требующие профессиональной оценки и суждения, выполняются вручную. Автоматизированы требующие значительного объёма передачи данных и прямого взаимодействия учётных работников разных организаций процессы сверки внутригрупповых оборотов. Структура сопоставляемых данных ориентирована как на задачи последующей консолидации, так и на выделение специфичных для группы аспектов. Например, выделены операции по договорам управления, по функциям агента-поставщика комплектующих и оборудования, опытно-конструкторские разработки.

Для выполнения консолидационных расчётов определены следующие группы показателей: инвестиции, задолженности, закупки/расходы, реализация/доходы, денежные операции. Детализация показателей разделов проводилась в расчёте на обеспечение последующей попарной сверки между предприятиями-контрагентами (табл.).

Таблица. Соответствие показателей контрагентов

Показатель контрагента 1	Показатель контрагента 2
Инвестиции	
Дивиденды, начисленные членам группы (за отчетный период).	Дивиденды, причитающиеся от членов группы.
Долгосрочные финансовые вложения.	Основной долг по выпущенным облигациям и векселям без учета процентов, подлежащий оплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты.
Краткосрочные финансовые вложения.	Основной долг по выпущенным облигациям и векселям без учета процентов, подлежащий оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.
Задолженности	
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками.	Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками (подрядчиками).
Дебиторская задолженность по авансам выданным.	Кредиторская задолженность по авансам полученным.
Дебиторская задолженность по займам.	Кредиторская задолженность по займам.
Закупки/расходы и реализация/доходы	
Приобретение ТМЦ за отчетный период, в т.ч.: — отнесено в состав сырья и материалов; — отнесено в состав товаров; — отнесено в состав объектов незавершенного строительства; — отнесено в состав прочих внеоборотных активов.	Реализация товаров, продукции и иного материального имущества.
Затраты на услуги управления.	Реализация услуг управления.

ИЗ ПРАКТИКИ

Таблица. Продолжение

Показатель контрагента 1	Показатель контрагента 2
<p>Приобретено услуг, работ, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> — отнесено на увеличение стоимости сырья и материалов; — отнесено на увеличение стоимости товаров для перепродажи; — отнесено на капитальные вложения (объекты незавершенного строительства). — отнесено на капитальные вложения (прочие внеоборотные активы). — отнесено на затраты по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг. — отнесено на общехозяйственные расходы. — транспортные расходы; — расходы на рекламу; — расходы на проведение выставок; — прочие затраты коммерческого характера; — отнесено к расходам будущих периодов. 	<p>Реализация работ, услуг, используемых в основном производстве.</p>
Затраты на аренду.	Предоставление имущества в аренду.
Платежи	
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг.	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.
Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей.	Арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи.
Прочие поступления (текущая деятельность).	Прочие платежи (текущая деятельность).
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений).	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (ВНА).
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия).	Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия).

Показатель контрагента 1	Показатель контрагента 2
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия.	Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия).
Поступления от возврата предоставленных займов, продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам).	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов.
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях.	Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников).
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях.	Платежи процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива.
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях.	Платежи процентов по долговым обязательствам.
Поступления денежных вкладов собственников (участников).	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников.
Прочие поступления (инвестиционная деятельность).	Прочие платежи (инвестиционная деятельность).
Поступления займов.	Предоставление займов другим лицам.
Поступления по долговым ценным бумагам.	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)

Указанная методика децентрализованной системы трансформации данных и сверки внутригрупповых оборотов была автоматизирована с помощью информационной системы «1С:Консолидация» на базе облачного решения фирмы «Ми-

кротест» и апробирована при подготовке консолидированной отчетности групп ОДК и ОБОРОНПРОМ за 2012г. В настоящее время ведётся автоматизация процедур трансформации на предприятиях холдинга.

