



Предложение консультационных услуг по разработке и внедрению системы учета для подготовки финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности

Наш подход к разработке и внедрению системы учета в формате МСФО

Этап 1

Изучение и анализ систем

- Изучение бизнеса Компании:
 - процесс документооборота Компании
 - себестоимость и структура затрат
 - реализация и структура доходов
- Анализ систем Компании:
 - бухгалтерской IT системы
 - системы плана счетов, системы бухгалтерского и управленческого учета
 - процесса подготовки финансовой отчетности и отчетных форм;
- Анализ учетной политики Компании:
 - структура
 - степень детализации политики
 - отраслевые специфика учета
 - Анализ учетной политики Компании:
- Семинар по обсуждению результатов

Этап 2

Разработка системы учета, проектов документов и их согласование

- Разработка проекта стандартного пакета отчетных форм отчетности по МСФО
- Бенчмаркинг формата финансовой отчетности Компании с предприятиями отрасли, уже имеющими отчетность в формате МСФО, выбор формата
- Разработка проекта учетной политики (УП) отчетности по МСФО с описанием методических рекомендаций по ее применению
- Разработка проформы плана счетов для ведения учета в формате МСФО
- Обсуждение и анализ проектов отчетных форм, учетной политики и плана счетов, со специалистами финансовой службы Компании, IT консультантами, внедряющими учетную программу 1С;
- Утверждение учетной политики и плана счетов для их последующего внедрения

Этап 3

Консультации при внедрении системы учета по МСФО и обучение персонала

- Консультации Компании по содержанию технического задания для последующей автоматизации системы учета по МСФО IT консультантами Компании
- Сопровождение консультантами процесса внедрения IT системы, включая:
 - согласование/адаптацию учетной системы с разработанным планом счетов
 - детализацию отдельных аспектов бухгалтерского учета в учетной политике, после их реализации в учетной IT системе
 - тестирование IT системы
- Обучение специалистов Компании теории и практике МСФО с учетом отраслевой специфики и выбранного формата отчетности

Этап 1: Изучение бизнеса Компании анализ системы Бухгалтерского Учета

acI

Изучение бизнеса и анализ действующей системы бухгалтерского учета, подготовки отчетности и автоматизации учета направлено на выявление отраслевой специфики учета и проводится с целью интеграции плана счетов и учетной политики по МСФО с уже существующей системой.

Изучение бизнеса
и анализ систем

Изучение бизнеса

Анализ ученой системы

Анализ учетной политики

Семинар обобщающий
результаты
анализа

Этапы включают процедуры по изучению

- Схема документооборота компании в части финансовых и бухгалтерских документов,
- Формирование и структура себестоимости продукции, административных и коммерческих затрат
- Структура доходов от основной деятельности, наличие внутригрупповых операций и операций со связанными сторонами
- Бизнес циклы Компании связанные с приобретением сырья, материалов, основных средств, реализацией продукции
- Возможности информационной системы бухгалтерского учета.

- Последовательность оформления первичной бухгалтерской документации и учета хозяйственных операций
- Уровень автоматизации бухгалтерского и налогового учета, степень детализации плана счетов и учетной политики
- Последовательность составления финансовой отчетности
- Трудности в учете отдельных операций, степень соблюдения требований Национальных Стандартов Учета Украины (НСУУ)

- Учетная политики для определения оценочных величин
- Требования к раскрытию информации и степень ее раскрытия
- Отраслевая специфика, учет необоротных активов и запасов

- Трудности в применении Бухгалтерских Стандартов Украины для учета отдельных операций
- Специфика и требования учета на металлургическом заводе

Этап 2: Разработка системы учета в формате МСФО, проектов документов (план счетов, учетная политика, формат отчетности) и их согласование

Этап 2 предполагает проведение работ по следующим основным направлениям:

Разработка проекта отчетных форм и финансовой отчетности, составленной в формате МСФО

- Обобщение и анализ форматов финансовой отчетности металлургических компаний России, Западной Европы подготовленной в соответствии с МСФО;
- Определение ключевых требований к формату раскрытия информации в такой отчетности. Анализ проверочного опросника по полноте раскрытия и представления информации в соответствии с требованиями МСФО;
- Разработка проекта финансовой отчетности, форм раскрытий к ней. Определение структуры примечаний к ней.

Разработка проекта учетной политики для подготовки отчетности в формате МСФО

- Разработка структуры учетной политики/описание разделов;
- Описание концептуальных принципов учета;
- Признание, классификация, реклассификация и раскрытие информации в отношении статей ФО;
- Модели первоначальной и последующей оценки статей ФО;
- Учет оценочных значений, методика начисления резервов.

Разработка плана счетов для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО

- Встреча с IT консультантами, обсуждение настроек бухгалтерских проводок в бухгалтерской программе;
- Требования/настройки программы к плану счетов;
- Определение степени интеграции плана счетов по МСФО с существующим планом счетов;
- Разработка структуры/кодировки плана счетов;
- Детализация плана счетов для целей подготовки раскрытий к финансовой отчетности;
- Счета/субсчета для учета операций на внебалансе;
- Описание бухгалтерских проводок в плане счетов по МСФО.

Разработка системы учета, проектов документов и их согласование

Этап 3: Консультации при внедрении системы учета по МСФО. Обучение персонала

- Разработка и внедрение автоматизированной системы учета в формате МСФО (на программном уровне в бухгалтерской программе Компании) является прерогативой и ответственностью ИТ консультантов Компании. В рамках Этапа 3 нами будут консультационные проведены работы по следующим направлениям:

Консультации по содержанию технического задания для ИТ консультантов

- Содействие в оценке и анализе содержания технического задания, подготовленного ИТ консультантами Компании для проекта внедрения автоматизированной системы учета;
- Консультации по определению и последовательности этапов работ, методологии реализации проекта.

Сопровождение процесса внедрения ИТ системы

- Адаптация разработанного плана счетов под структуру учетной системы в программе;
- Определение алгоритмов бухгалтерских проводок, ввода, обработки и отображения информации с учетом особенностей учетной программы;
- Сквозное тестирование бухгалтерских проводок в процессе настройки системы. Тестовая подготовка финансовой отчетности.

Обучение специалистов Компании теории и практике применения МСФО

- Предварительная оценка уровня знаний специалистов Компании;
- Разработка и согласование учебной программы, с учетом содержания учетной политики Компании и уровня знаний;
- Проведение обучения и, в завершение, пробного тестирования;
- Анализ и обсуждение результатов обучения.

Внедрение
системы учета
в формате МСФО
Обучение персонала