

Автоматизация формирования консолидированной отчетности: МСФО и РСБУ в одном модуле

Галина Казанцева

Главный бухгалтер, руководитель департамента
бухгалтерского учета и отчетности

Росгосстрах, 2012

Группа компаний РОСГОССТРАХ

ЛИДЕР РОССИЙСКОГО СТРАХОВОГО РЫНКА

Правопреемник Госстраха РСФСР, созданного в 1921 году

74

Филиала во всех субъектах
Российской Федерации

3500

представительств –
страховых отделов, офисов
продаж, подразделений по
урегулированию убытков

400

центров и пунктов
урегулирования убытков

100 000

сотрудников,
включая
более

65 000

страховых агентов

Дочерние компании:

Украина (ПРОВИДНА)

Республика Молдова (MOLDASIG)

Армения (РОСГОССТРАХ АРМЕНИЯ)

Беларусь (СООО «Росгосстрах»)

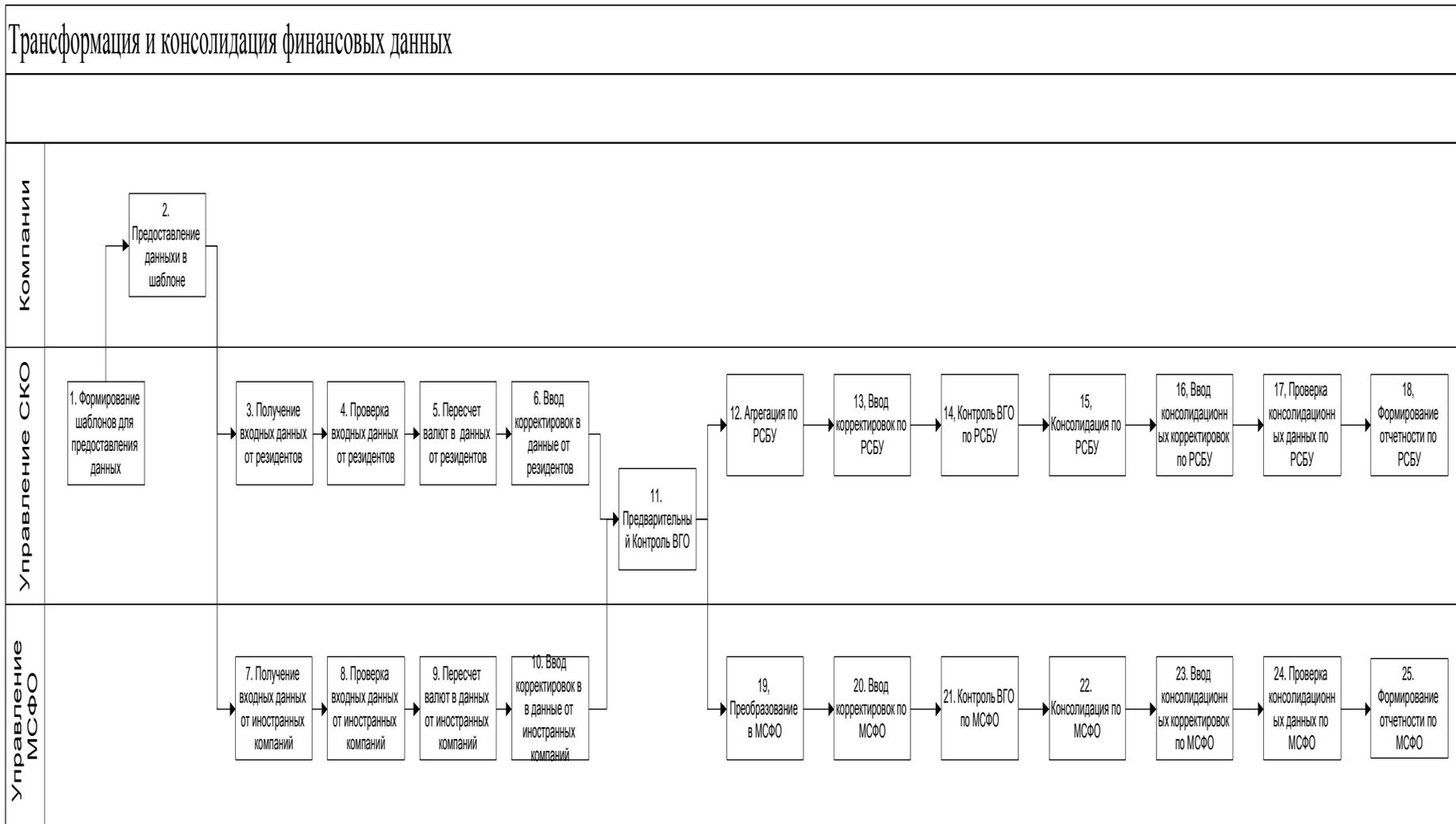
72-е

место в списке
400 крупнейших
предприятий страны
(Эксперт РА, 2011 г.)

Предпосылки возникновения идеи

- ❑ Наличие в структуре одного департамента двух управлений: МСФО и консолидации РСБУ
- ❑ Отстроенный «ручной» процесс (с использованием Excel) консолидации РСБУ и МСФО
- ❑ Федеральный закон РФ от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (отличие от IFRS 27 (10) - увеличение контуров консолидации)
- ❑ Необходимость формировать консолидированную отчетность МСФО и РСБУ ежеквартально

Бизнес-процесс подготовки консолидированной отчетности



Основные сложности

- ❑ Высокая трудоемкость сбора данных
 - ✓ Множество разрозненных источников информации;
 - ✓ Несогласованные данные в разных источниках;
 - ✓ Различная структура предоставляемых данных;
- ❑ Неравномерное распределение нагрузки между филиалами и центром
 - ✓ Смещение ответственности за подготовку отчётности на специалистов центрального офиса;
 - ✓ Сложная синхронизация и согласование данных из различных источников;
- ❑ Недостаточная прозрачность данных
 - ✓ Высокая трудоёмкость отслеживания всех корректировок и преобразований;
 - ✓ Отсутствие связи между детальными данными на входе и показателями итоговой отчётности;
 - ✓ Большое количество ошибок, вызванных «ручной» обработкой данных.

Требования к ИТ-решению

Группа требований I: «Сбор и загрузка данных»

- Автоматический импорт данных;
- Сбор данных;
- Контроль исходных данных

Группа требований II: «Трансформация данных»

- Автоматическая конвертация данных из УПС* в EPS**;
- Детализация данных из EPS в УПС;
- Хранение данных;
- Проведение автоматических проверок;
- Создание ручных корректировок;
- Автоматическое создание трансформационных корректировок;
- Проведение автоматических вычислений;
- Сопоставление ВГО***;
- Автоматическая консолидация данных;
- Автоматическая трансляция валют

* УПС – управленческий план счетов;

** EPS (Earnings per share) – прибыль на акцию;

*** ВГО – внутригрупповые обороты

Группа требований III: «Выпуск отчетности и контроль»

- Подготовка отчетности;
- Ограничение прав доступа;
- Управление процессом консолидации;
- Управление финансовой структурой;
- Управление методологией консолидации;
- Аудит

Выбор платформы

Критерии выбора:

- ❑ Удобство интерфейса
- ❑ Простота сопровождения и модификации
- ❑ Покрытие функциональных требований
- ❑ Скорость внедрения
- ❑ Возможность масштабирования
- ❑ Возможность решения смежных задач в рамках одной платформы
- ❑ Стоимость ПО и внедрения
- ❑ Количество внедрений в России и за рубежом

Претенденты:

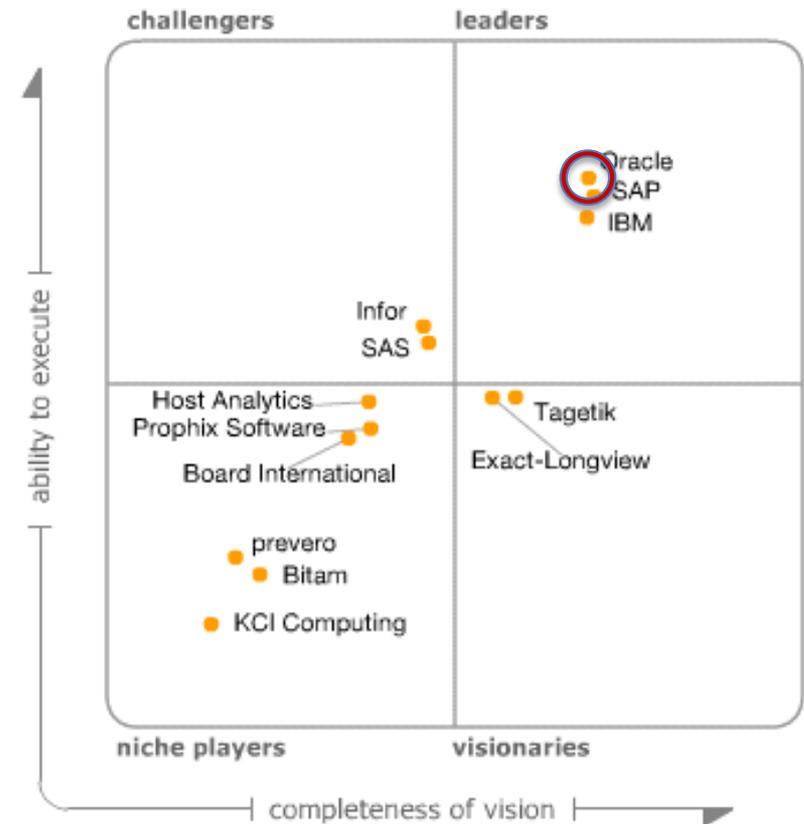
- Oracle Hyperion
- IBM Cognos
- Microsoft Navision
- 1С

Преимущества Oracle

Решение Oracle Hyperion

Financial Management

- ❑ Лидер рынка, ясные перспективы развития
- ❑ Большое количество успешных внедрений в России и в мире
- ❑ Современная архитектура решения
- ❑ Возможность загружать и хранить детальные проводки
- ❑ Наличие всех необходимых технологических продуктов в составе решения



As of March 2012

Источник: Gartner, «Magic Quadrant for Corporate Performance Management Suites», 2012

Критерии выбора поставщика услуг по внедрению

- Соответствие поставщика требованиям конкурсной документации;
- Качество предлагаемых по проекту услуг;
- Опыт выполнения аналогичных проектов;
- Сроки выполнения проекта;
- Стоимость разработки/настройки системы;
- Стоимость развертывания/внедрения системы;
- Стоимость обслуживания системы.

Проект автоматизации МСФО

Задачи проекта:

1. Автоматизация подготовки консолидированной РСБУ отчетности
2. Автоматизация подготовки отчетности по МСФО
3. Адаптация методологии формирования консолидированной отчетности с учетом использования Системы

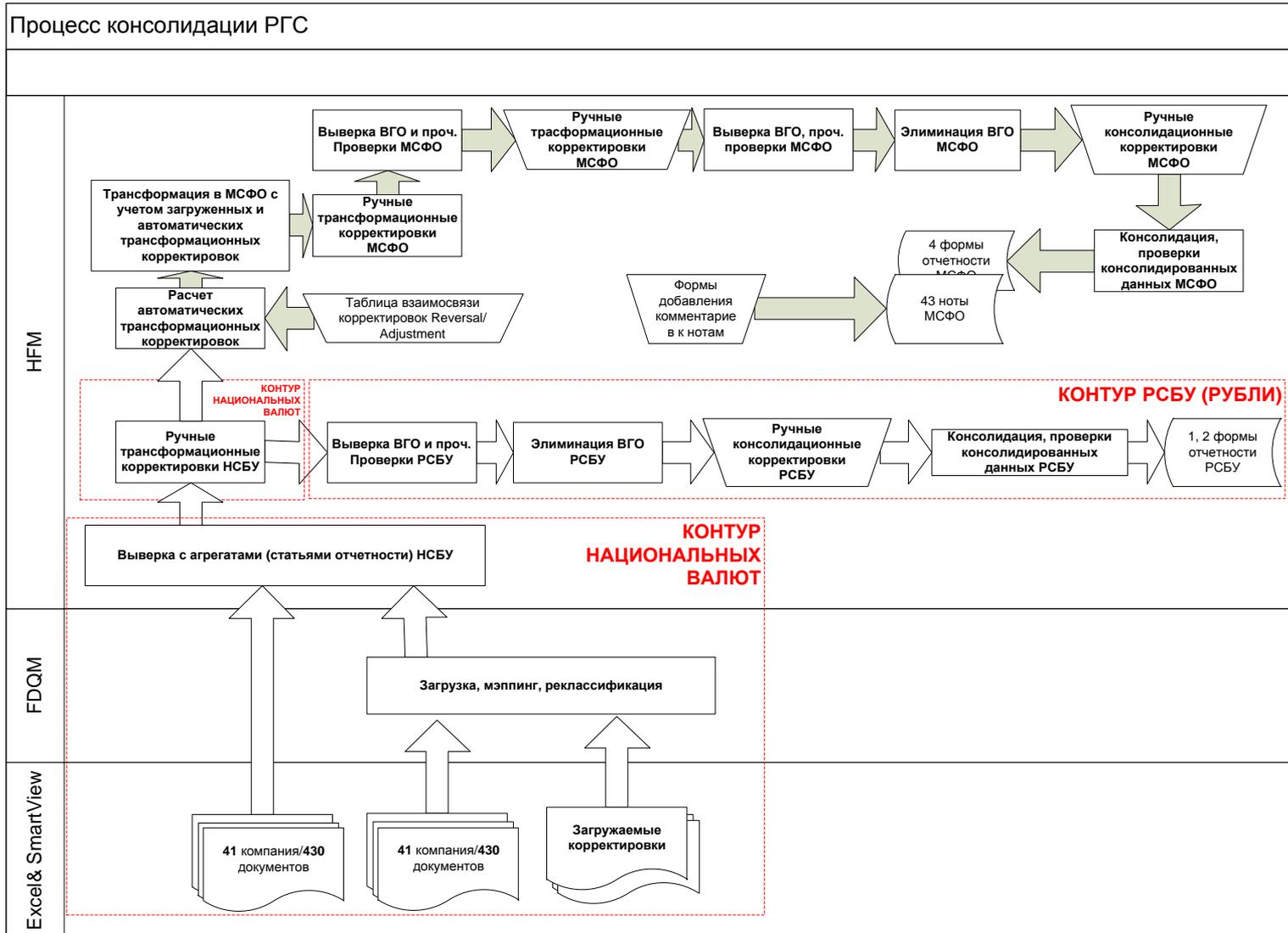
Объем проекта:

- X компаний из Y стран;
- Y форматов национальной отчетности;
- Подготовка 2-х видов отчетности: РСБУ и МСФО;
- 5 основных контуров консолидации.

Особенности методологии

- ❑ Необходимость обработки Y форматов национальной финансовой отчетности
- ❑ Трансформация данных национальной финансовой отчетности в РСБУ и МСФО
- ❑ Большой объем данных по головной компании
- ❑ Порядка 150 различных корректировок
- ❑ Учет специфики деятельности (страховые операции и финансовые вложения, расчет резервов)

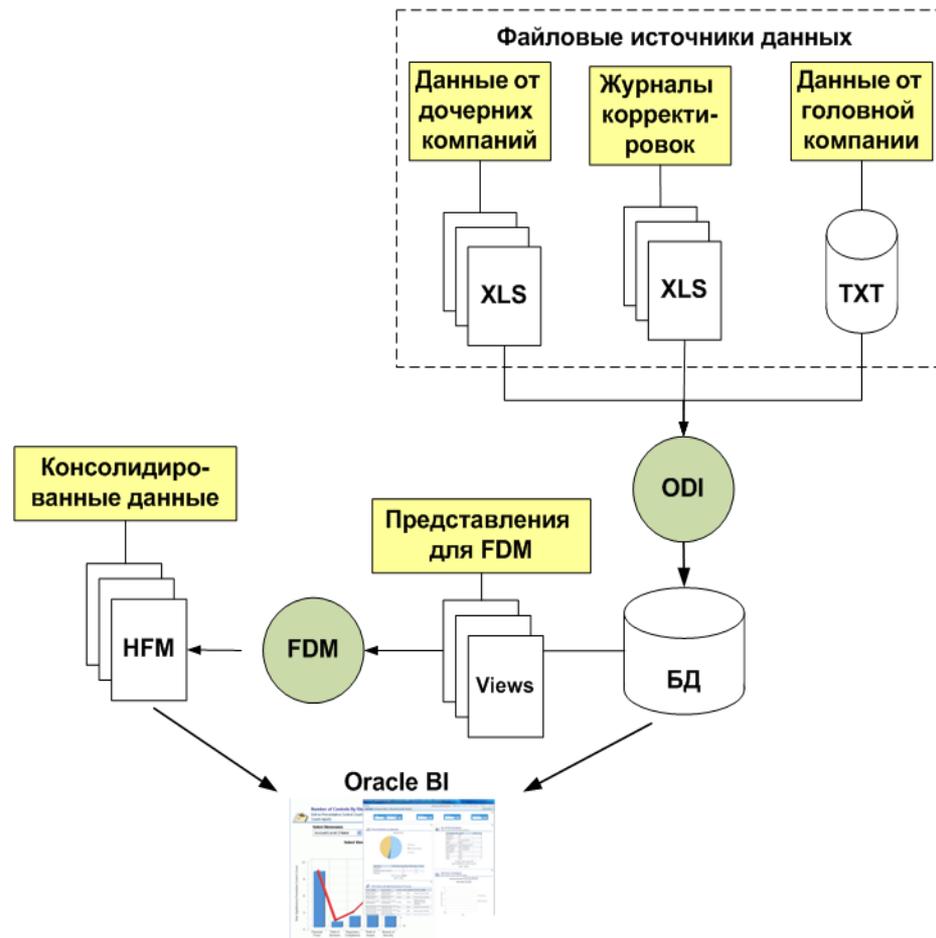
Автоматизированный процесс консолидации (настройка)



Особенности настройки системы, выявленные в ходе проекта

- Отсутствие возможности подготовки детализированных аналитических отчетов (для VDD, управленческой отчетности, стратегической модели и пр.)
- Сложная система загрузки данных
- Значительное изменение форматов исходных данных
- Низкое качество заполнения исходных файлов (расшифровок от компаний группы)
- Негибкий интерфейс
- Ограниченное количество аналитик (методика разветвления)

Архитектура решения в РГС



Ход проекта и развитие решения



Перспективы развития – Фаза II:

- Внедрение нового функционала для регламентной и аналитической отчетности;
- Расширение перечня отчетности для новых потребителей.
- Использование системы для решения доп.задач (трансфертное ценообразование)

**Спасибо
за
внимание!**

Москва, 2012