

Последние изменения в международной системе учета и решения SAP

Ильдар Агапов, SAP
Июнь, 2018

PUBLIC

Содержание

Основные изменения в стандартах IFRS

- § Новые стандарты учета

Стандарт IFRS15 «Учет выручки»

- § Обзор стандарта

- § Решение SAP RAR

Стандарт IFRS16 «Аренда»

- § Обзор стандарта

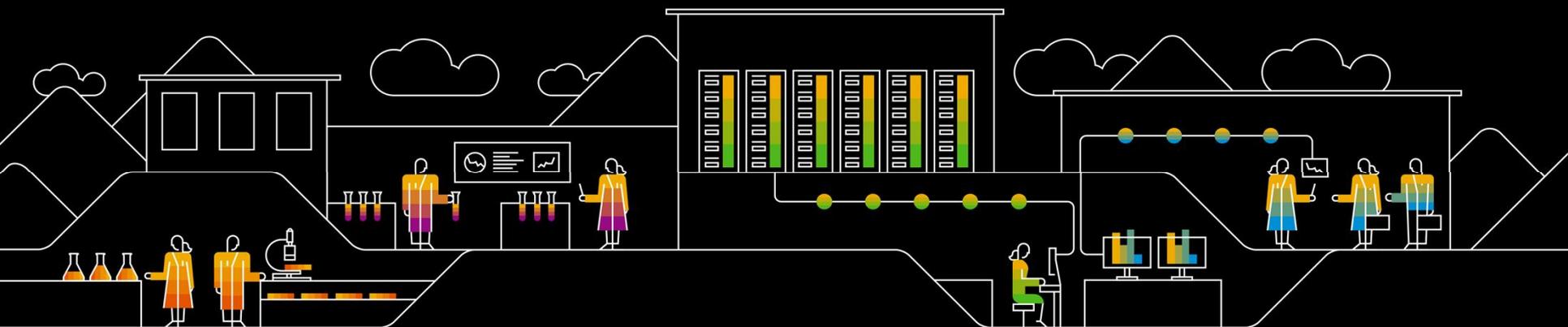
- § Решение SAP RE

Стандарт IFRS9 «Финансовые инструменты»

- § Обзор стандарта

- § Решение SAP по IFRS9

Основные изменения в стандартах IFRS



Основные изменения в стандартах IFRS

Стандарт IFRS15 «Учет выручки»

- § Заменяет стандарты IAS18 «Выручка», IAS11 «Договоры на строительство»
- § Вступил в силу с 2018 года

Стандарт IFRS16 «Аренда»

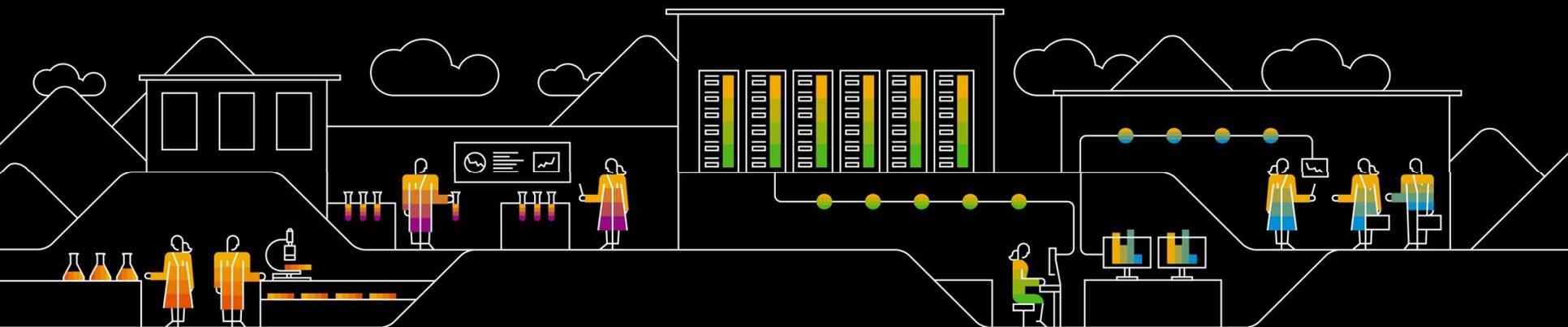
- § Заменяет стандарт IAS17 «Аренда»
- § Вступает в силу с 2019 года

Стандарт IFRS9 «Финансовые инструменты»

- § Заменяет стандарт IAS39 «Финансовые инструменты»
- § Вступил в силу с 2018 года

Стандарт IFRS15

Учет выручки



Стандарт IFRS15 «Учет выручки»

Обзор

IFRS 15 и ASC 606 являются новыми стандартами по признанию компаниями своей выручки

IFRS 15 разработан совместно IASB и FASB и призван решить следующие ключевые проблемы:

- § Обеспечить детальное руководство по практическим аспектам учета выручки
- § Улучшение сопоставимости признания выручки среди различных организаций, отраслей экономики, юрисдикций
- § Усовершенствование раскрытий по вопросам выручки

Для учета выручки по стандарту IFRS15 SAP разработал отдельный модуль – SAP Revenue Accounting and Reporting (RAR)

Модуль поставляется как Add-On, но в 2019 году планируется включить RAR в состав S/4 HANA

Клиенты: Телеком, IT, медиа, розничная торговля, автомобильная отрасль, здравоохранение, нефть и газ, металлургия

Стандарт IFRS15 «Учет выручки»

Ключевые понятия

Договор – это соглашение между двумя и более сторонами, которое создает права и обязательства к исполнению

Требования IFRS15 должны применяться к каждому договору с заказчиком при наличии определенных критериев

В некоторых случаях стандарт требует объединять несколько разных договоров в один, например:

- § Заключены с одним заказчиком и имеют примерно один и тот же период действия
- § Договоры подписаны в рамках одного пакета с единой коммерческой целью
- § Стоимость одного договора зависит от стоимости или исполнения другого
- § Товары или услуги, поставляемые договорами, являются одним обязательством к исполнению

Стандарт также содержит требования по модификации договоров

В стандарте применяется концепция изменения активов/обязательств - после заключения договора с покупателем у продавца может возникнуть **договорной актив**, а в случае получения авансового платежа у продавца появляется **договорное обязательство**.

Обязательство к исполнению – это обещание организации в договоре с покупателем передать покупателю товар или услугу

Справедливая стоимость (отдельная цена продажи) – это цена, по которой организация продает покупателю товар или услугу как самостоятельный объект сделки купли-продажи

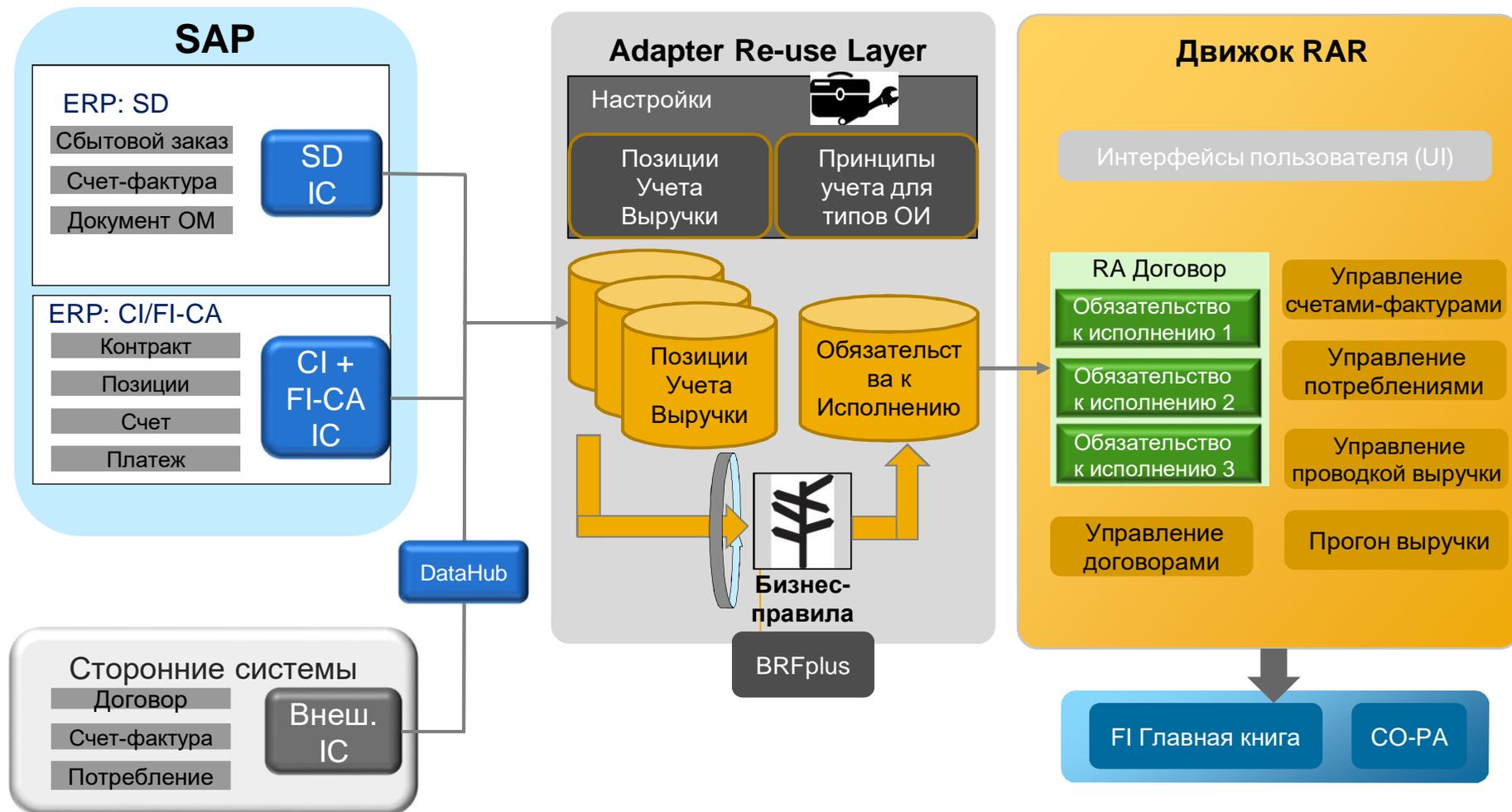
Стандарт IFRS15 «Учет выручки»

5-шаговая модель



Стандарт IFRS15 «Учет выручки»

Решение SAP RAR. Архитектура



Стандарт IFRS15 «Учет выручки»

Шаг 1. Идентификация договора

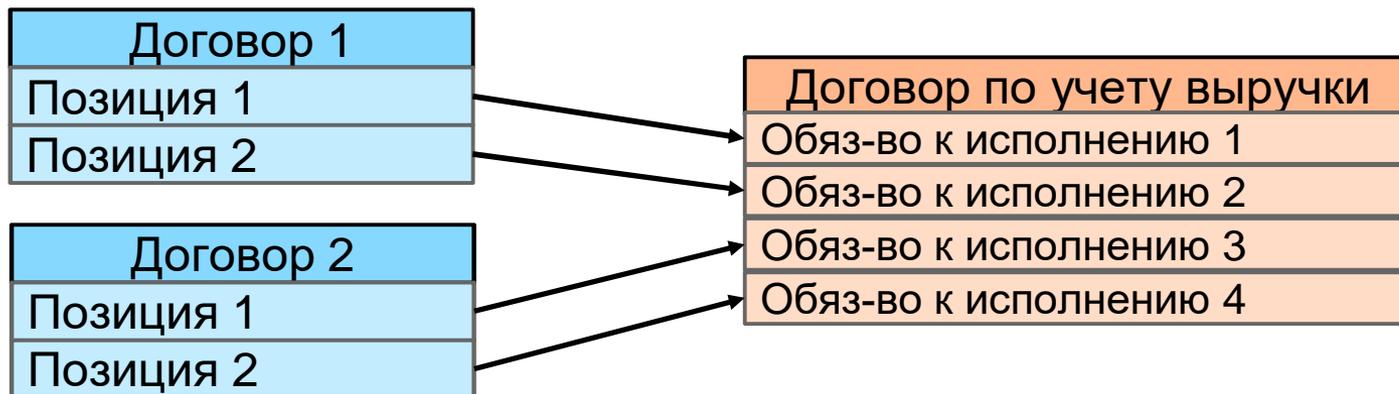


Шаг 1

Идентификация договора с заказчиком

В SAP RAR есть возможность объединения обязательств к исполнению разных реальных договоров в один договор по учету выручки.

Все дальнейшие шаги (определение обязательств, определение и распределение стоимости договора) выполняются в рамках **договора по учету выручки**



Стандарт IFRS15 «Учет выручки»

Шаг 2. Идентификация отдельных обязательств к исполнению по договору

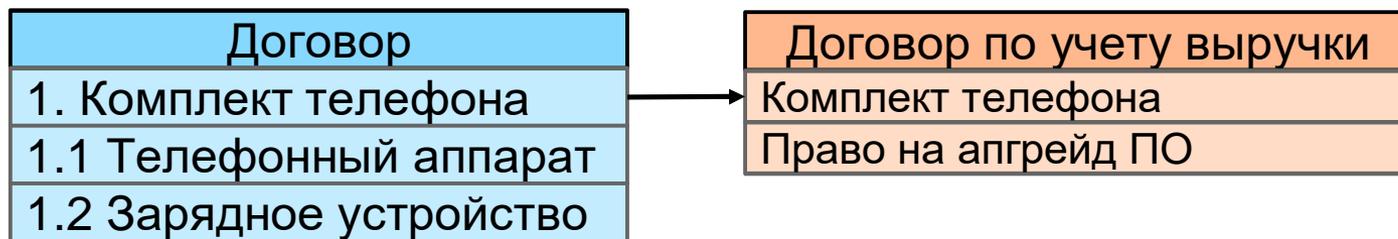


Шаг 2

Идентификация отдельных обязательств к исполнению по договору

В SAP RAR на уровне обязательства к исполнению определяются отдельная цена продажи, степень выполнения обязательства и происходит распределение стоимости договора.

Как правило, обязательство к исполнению соответствует позиции из реального договора, но может включать в себя прочие позиции, которых нет в явном виде в реальном договоре, например, право на апгрейд программного обеспечения.



Стандарт IFRS15 «Учет выручки»

Шаг 3. Определение стоимости договора



Шаг 3

Определение
стоимости договора

Стоимость договора – это сумма вознаграждения, которое, организация ожидает получить в обмен на переданные покупателю товары и услуги.

Стоимость может быть фиксированной суммой, включать неденежную часть, а также переменное возмещение (скидки, бонусы, штрафы)

Если стоимость включает переменное возмещение, организация должна оценить величину возмещения

Также следует оценить стоимость исходя из ожидаемой стоимости (expected value), взвесив ожидаемые суммы на вероятность их получения (probability-weighted amount)

В SAP RAR стоимость договора (обязательств к исполнению) попадает из систем-источников и не может быть изменена.

Стандарт IFRS15 «Учет выручки»

Шаг 4. Распределение стоимости договора по обязательствам к исполнению



Шаг 4

Распределение
стоимости договора
по обязательствам
к исполнению

Организация распределяет стоимость договора на каждое обязательство по договору, используя в качестве базиса справедливую стоимость (отдельную цену продажи) на каждый отделимый товар или услугу по договору

В SAP RAR для каждого обязательства к исполнению определяется отдельная цена продажи. Возможно 2 способа:

- Передача отдельной цены продажи из системы-источника вместе с договорной стоимостью
- Определение отдельной цены продажи через правила BRF+

Распределение стоимости договора происходит пропорционально отдельным ценам продажи обязательств к исполнению или по остаточному принципу

Стандарт IFRS15 «Учет выручки»

Шаг 5. Признание выручки по мере исполнения обязательств



Шаг 5

Признание выручки
по мере исполнения
обязательств

Признание выручки происходит по мере исполнения обязательства, например, по мере поставки товара или услуги заказчику в рамках этого обязательства.

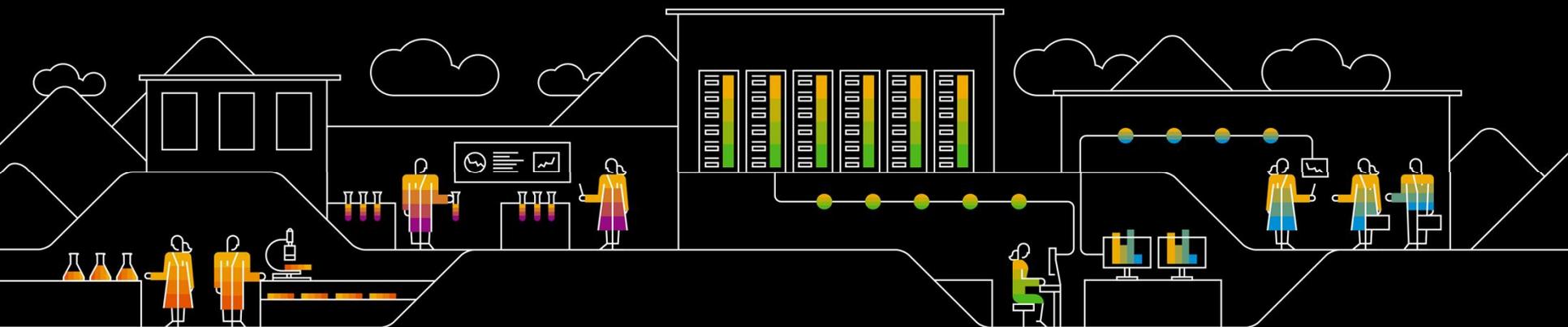
Объем признаваемой выручки по обязательству соответствует распределенной на это обязательство стоимости договора.

Признание выручки может происходить в зависимости от времени. В этом случае должен быть использован метод для оценки прогресса исполнения обязательства в зависимости от времени.

В SAP RAR возможно признание выручки как в зависимости от наступления события (счет-фактура, отпуск материала), так и в зависимости от времени. Также возможно признание выручки в зависимости от процента исполнения обязательства.

Стандарт IFRS16

Аренда



Стандарт IFRS16 «Аренда»

Обзор

IFRS 16 является новым стандартом по аренде

IFRS 16 разработан совместно IASB и FASB

Стандартом затронута вся отчетность компаний, которые арендуют недвижимость или оборудование

Наибольшему влиянию подверглись компании, у которых в портфеле много активов с недвижимостью

Ключевой принцип – лизинговый контракт это поступление права использования основного средства в обмен на лизинговые платежи. Результатом данного решения является значительное увеличение отражаемых финансовых обязательств и основных средств для компаний с большим портфелем операционного лизинга

Для учета аренды по стандарту IFRS16 SAP расширил функционал модуля SAP RE

Было

- Финансовая аренда – на балансе
- Операционная аренда – забалансовый учет

Стало

- Лизинговые обязательства (платежи по аренде) – на балансе
- Право использования ОС (объект как ОС) – на балансе

Стандарт IFRS16 «Аренда»

Решение SAP RE



Стандарт IFRS16 «Аренда»

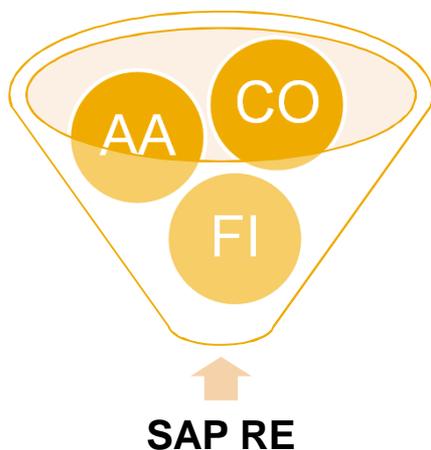
Связь SAP RE и IFRS16

RE-FX

IFRS
16

Стандарт IFRS16 «Аренда»

Решение SAP RE - Интегрированность



Первый и главный бенефит решения – интегрированность модулей

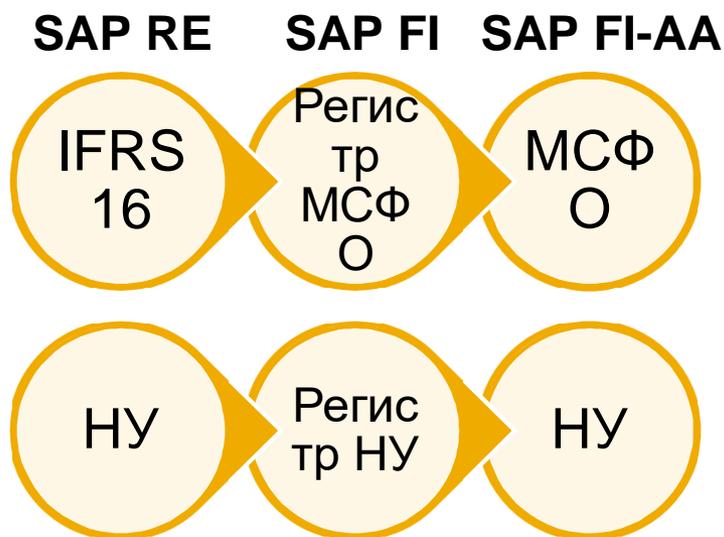
После заведения договора в модуле:

- FI - автоматически сформируются проводки платежей и процентов в финансах;
- AA/AM - автоматически создается карточка ОС в модуле учета основных средств, по которой будет проводиться амортизация.
- CO - в карточке ОС будет указан МВЗ, на который пойдет амортизация – интеграция с контроллингом

Отказ от интерфейсов загрузки – все выполняется непосредственно в системе – не нужно дополнительно загружать и хранить данные в другом месте.

Стандарт IFRS16 «Аренда»

Решение SAP RE – Параллельный учет



Второе важное преимущество решения – автоматический учет в нескольких стандартах:

- MCFO
- NU.

Не смотря на то, что IFRS16 является стандартом для MCFO, в SAP есть возможность учета сразу по всем областям релевантным для клиента

Стандарт IFRS16 «Аренда»

Решение SAP RE – Автоматические проводки



Возможно внесение не только фиксированных выплат, но и единовременных выплат

Также возможна настройка денежных потоков в зависимости от потребностей, например указание статистических первоначальных затрат, которые не должны учитываться в общем денежном потоке

Стандарт IFRS16 «Аренда»

Решение SAP RE – Настройка денежных потоков

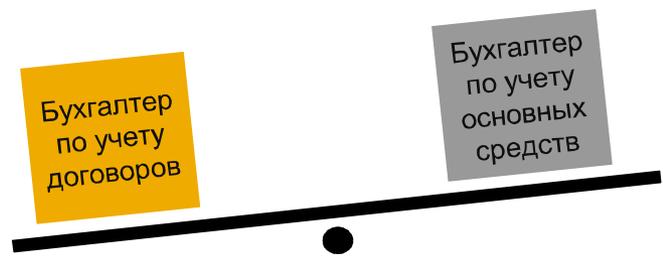


Оценка контракта производится в реальном времени:

- При изменении условий система автоматически сделает пересчет и после подтверждения выполнит проводку;
- Проводка амортизации также выполняется автоматически с ежемесячным запуском программы амортизации в SAP (при использовании non-SAP решения есть риск невозможности выполнения проводок амортизации на счета ОС в SAP, либо ведения ОС вне SAP системы, что увеличит трудозатраты)

Стандарт IFRS16 «Аренда»

Решение SAP RE – Разграничение полномочий



В SAP есть возможность разграничения полномочий между бухгалтерами ведущими карточку договора и карточку основного средства

Тем самым снижается риск заполнения данных карточки недостоверной информацией

Стандарт IFRS16 «Аренда»

Решение SAP RE – Отчетность

ValAccountAssignm...	Due Date	Year	Depreciation	Remaining Value	Crcy	Calc. from
FXA LN01/300320	31.01.2019	2019	98.173,59	1.178.083,01	CHF	01.01.2019
	28.02.2019		98.173,58	1.079.909,43	CHF	01.02.2019
	31.03.2019		98.173,59	981.735,84	CHF	01.03.2019
	30.04.2019		98.173,58	883.562,26	CHF	01.04.2019
	31.05.2019		98.173,59	785.388,67	CHF	01.05.2019
	30.06.2019		98.173,58	687.215,09	CHF	01.06.2019
	31.07.2019		98.173,59	589.041,50	CHF	01.07.2019
	31.08.2019		98.173,58	490.867,92	CHF	01.08.2019
	30.09.2019		98.173,59	392.694,33	CHF	01.09.2019
	31.10.2019		98.173,58	294.520,75	CHF	01.10.2019
	30.11.2019		98.173,59	196.347,16	CHF	01.11.2019
	31.12.2019		98.173,58	98.173,58	CHF	01.12.2019
	2019		1.178.083,02		CHF	

Удобная отчетность непосредственно в модуле RE, в которой можно увидеть как весь денежный поток, так и его отдельную составляющую

No.	Val...	Year	Period	C	Linea...	T Present Va...	Acquisition	Opening Balance	Depreciation	Closing Balance	Opening Balance	Payment	Interest	Closing Balance	Repayment	Initial Costs
2	IFRS16	2019	01	1:	3.600,00	1.263.756,60	1.276.256,60	1.276.256,60	98.173,59	1.178.083,01	1.263.756,60	98.365,00	2.297,61	1.167.689,21	96.067,39	12.500,00
			02		3.600,00			1.178.083,01	98.173,58	1.079.909,43	1.167.689,21	98.365,00	2.108,21	1.071.432,42	96.256,79	
			03		3.600,00			1.079.909,43	98.173,59	981.735,84	1.071.432,42	98.365,00	1.918,44	974.985,86	96.446,56	
			04		3.600,00			981.735,84	98.173,58	883.562,26	974.985,86	98.365,00	1.728,29	878.349,15	96.636,71	
			05		3.600,00			883.562,26	98.173,59	785.388,67	878.349,15	98.365,00	1.537,77	781.521,92	96.827,23	
			06		3.600,00			785.388,67	98.173,58	687.215,09	781.521,92	98.365,00	1.346,87	684.503,79	97.018,13	
			07		3.600,00			687.215,09	98.173,59	589.041,50	684.503,79	98.365,00	1.155,59	587.294,38	97.209,41	
			08		3.600,00			589.041,50	98.173,58	490.867,92	587.294,38	98.365,00	963,94	489.893,32	97.401,06	
			09		3.600,00			490.867,92	98.173,59	392.694,33	489.893,32	98.365,00	771,91	392.300,23	97.593,09	
			10		3.600,00			392.694,33	98.173,58	294.520,75	392.300,23	98.365,00	579,50	294.514,73	97.785,50	
			11		3.600,00			294.520,75	98.173,59	196.347,16	294.514,73	98.365,00	386,72	196.536,45	97.978,28	
			12		3.600,00			196.347,16	98.173,58	98.173,58	196.536,45	98.365,00	193,55	98.365,00	98.171,45	
		2020	01		3.600,00			98.173,58	98.173,58	98.173,58	98.365,00	98.365,00		98.365,00	98.365,00	
2					46.800,		1.276.256,6		1.276.256,60			1.278.745,0	14.988,0		1.263.756,6	12.500,00

Стандарт IFRS16 «Аренда»

Решение SAP RE – Уведомления



Реализованы уведомления для нотификации о продлении контракта или других потребностей

Стандарт IFRS16 «Аренда»

Решение SAP RE – Варианты внедрения

Внедрение функций лизинга в существующую систему SAP RE

- Настройки для правил оценки и процессов оценки
- Существующие контракты расширяются новыми регистрами для оценки
- Внедрение новых функций для оценки, расчета и проводок

Новое внедрение SAP Real Estate Management

- Настройки для лизинговых контрактов и процессов оценки
- Интеграционные настройки (SAP FI, SAP FI-AA, SAP CO)
- Внедрение остальных функций SAP RE

Сервисы SAP

- Дизайн архитектуры решения
- Настройка прототипа
- Миграция данных в новую систему

Стандарт IFRS16 «Аренда»

Решение SAP RE – Информация по релизам

Функциональность доступна с релизом EhP 6 и выше и с S/4HANA
(ноты 2254013, 2255555)

EA_APPL

606 SP 17

616 SP 10

SAP_FIN

618 SP 03

720 SP 05

730 SP 04

EA_FIN

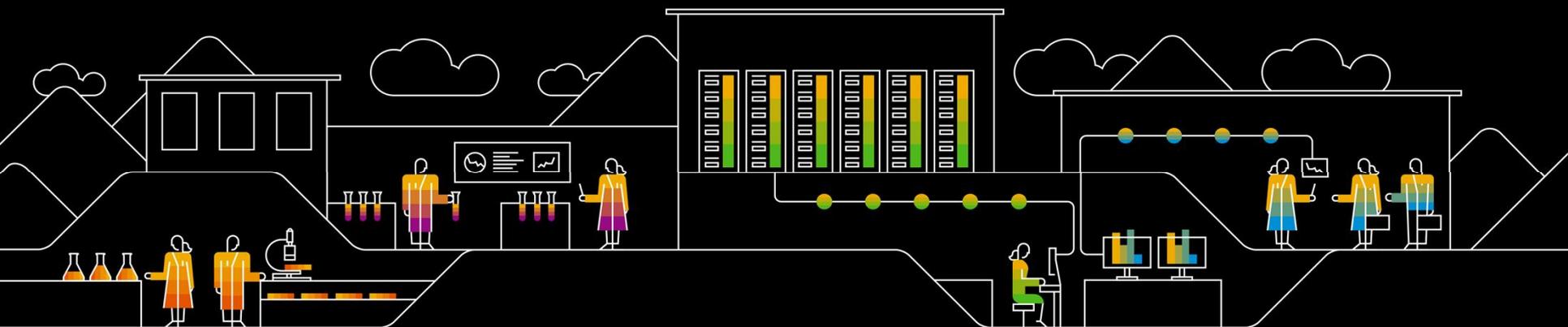
617 SP 12

700 SP 09

S4CORE 100 SP03

Стандарт IFRS9

Финансовые инструменты



Стандарт IFRS9 «Финансовые инструменты»

Обзор

IFRS 9 является новым стандартом по признанию и учету финансовых инструментов

Стандарт устанавливает:

- § порядок подготовки и представления финансовой отчетности в части финансовых активов и финансовых обязательств
- § требования к признанию и оценке, обесценению, прекращению признания общего порядка хеджирования
- § принципы признания ожидаемых кредитных убытков

Стандарт IFRS 9 «Финансовые инструменты»

Обзор

Этапы IFRS 9

1

Классификация и оценка

- q Новый подход к оценке всех финансовых активов и обязательств
- q Подход на основе бизнес-модели (SPPI)

2

Обесценение

- q Пересмотр модели создания оценочных резервов для финансовых активов
- q Переход от модели понесенных убытков к новой 3-шаговой модели ожидаемых убытков

3

Хеджирование

- q Уточненная концепция по управлению рисками
- q Уровень показателя фактической эффективности – 80-125%
- q Хеджирование справедливой стоимости (через ОСД)
- q Хеджирование денежных потоков (признание эффективной части расходов/доходов в прочем совокупном доходе)

Стандарт IFRS9 «Финансовые инструменты»

Решение SAP на базе Treasury Management

В объеме решения:

- § Классификация для
 - сделок по форвардам
 - сделок по опционам
- § Оценка и реклассификация на дату отчетности
- § Обработка хеджирования
 - Отмена назначения
 - Перенос хеджируемого риска на другую позицию риска через Swap сделку

Вне объема решения:

- § Учет хеджирования :
 - Кросс-валютное хеджирование
 - Позднее назначение (например, датой, отличной от даты контракта)
 - Отсроченный форвард
 - Отсроченный опцион
 - Перспективное тестирование эффективности

Стандарт IFRS9 «Финансовые инструменты»

Решение SAP на базе Treasury Management



Создание FX сделки и автоматическое назначение:

- § классификация
- § связь сделки (инструмента хеджирования) с позицией риска (хеджируемой позицией)

Деблокирование назначения:

- § изменение статуса назначения,
- § расчет всех показателей инструмента хеджирования на дату назначения, в том числе величины создаваемого резерва

Оценка инструмента хеджирования на дату:

- § Расчет справедливой, приведенной стоимости и эффективности инструмента хеджирования
- § Выполнение соответствующих проводок в Главную книгу

Классификация:

- § Расчет величины резерва, неэффективной части доходов/расходов, затрат хеджингового резерва
- § Выполнение соответствующих проводок в Главную книгу

Отмена назначения и реклассификация:

- § Выполнение заключительных расчетов и соответствующих проводок в Главную книгу на дату окончания действия инструмента хеджирования или позиции риска

Построение отчетности:

- § Отчет по позициям
- § Отчет по потокам
- § Отчет по проводкам в Главную книгу

Спасибо.

Контактная информация:

Ильдар Агапов

Ведущий консультант

Москва, Космодамианская набережная, 52/7

+7(925)5191666

ildar.agapov@sap.com