

Lease Assistant Tool МСФО (IFRS) 16 и ФСБУ 25/2018 «Аренда»

Андрей Медведев

Менеджер

Центр цифровых продуктов



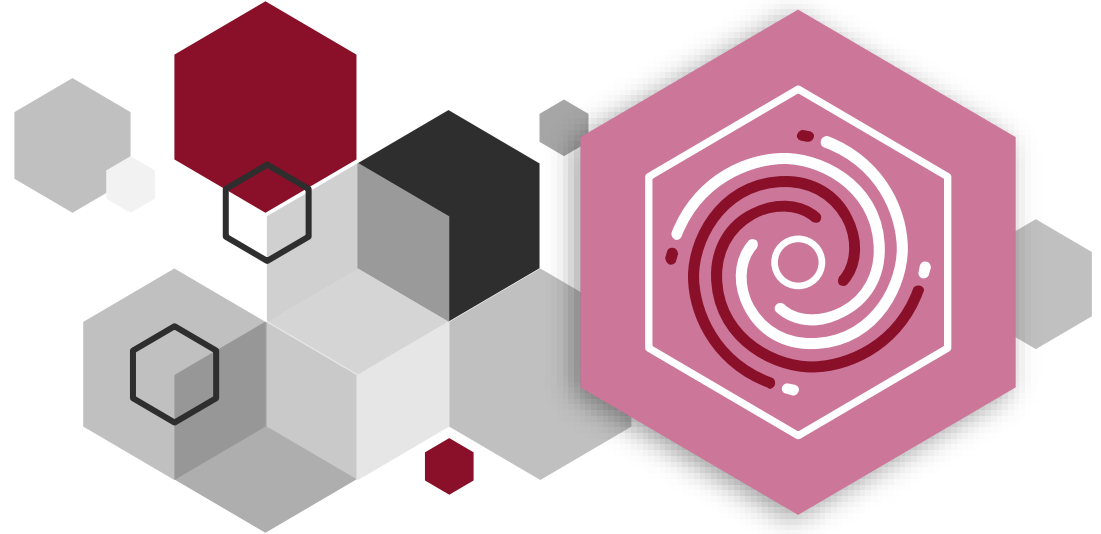
О спикере



Андрей Медведев

Менеджер

Центр цифровых продуктов





Lease Assistant Tool (LAT)



1. Цели и задачи LAT



2. Что такое LAT?



3. Преимущества



4. Целевая аудитория



5. Примеры внедрения

1. Цели и задачи LAT

Новые стандарты: МСФО 16 и ФСБУ 25/2018

Стандарты устанавливают принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде.

Целью стандартов является обеспечение порядка учета для арендаторов и арендодателей.

Ключевые изменения:


- При первоначальном признании для арендаторов необходимо признавать в отчёте о финансовом положении обязательство по аренде и соответствующий ему актив в форме права пользования;
- В ходе последующего учета требуется учитывать изменения в оценках и модификации (договорные изменения). На практике договоры пересматриваются достаточно часто (несколько раз в год).



1. Цели и задачи LAT



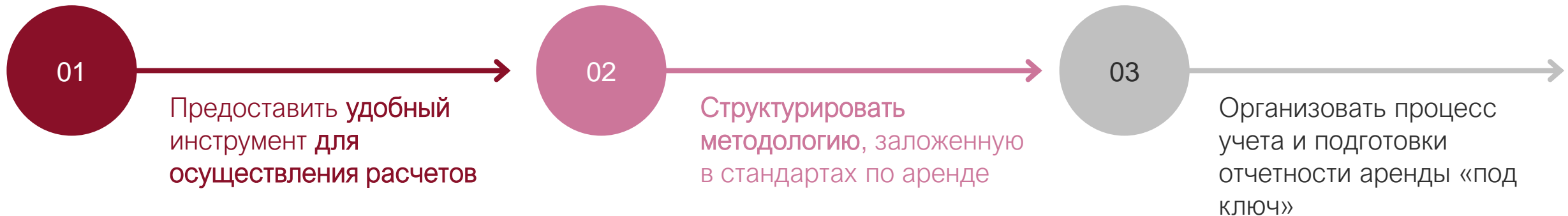
Цель LAT – обеспечить соблюдение требований этих стандартов, при этом:

 Оптимизировать трудозатраты на сбор, обработку информации



Ускорить процесс формирования отчетности в части расходной аренды у арендаторов

Ключевые задачи LAT:

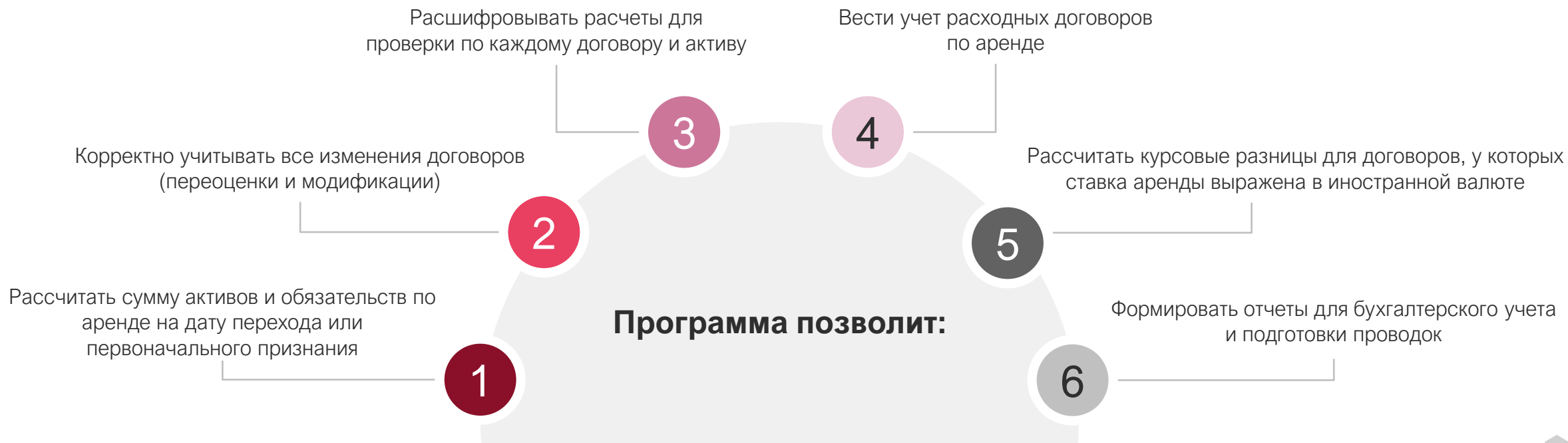


2. Что такое LAT?

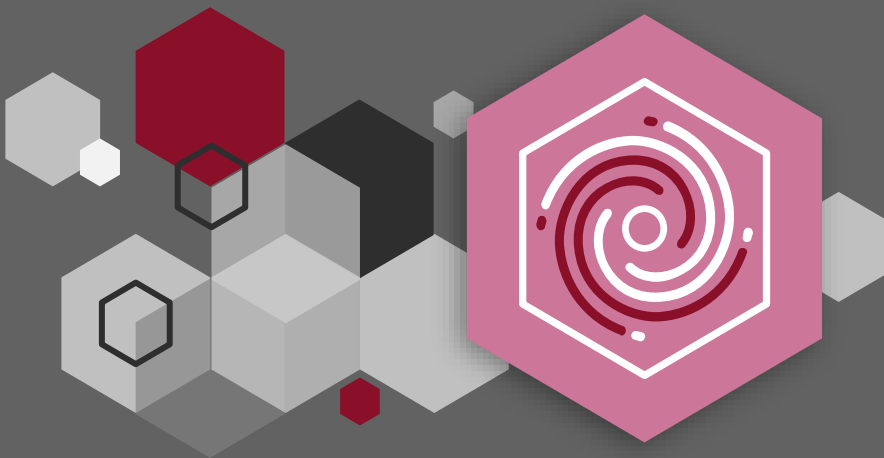


LAT – это простой в использовании инструмент, который позволит **собрать и хранить всю необходимую информацию** по договорам аренды в единой базе и **осуществлять расчёты** в соответствии с требованиями новых стандартов по РСБУ или МСФО.

Desktop-приложение – программа для работы на рабочем столе с возможностью интеграции с различными офисными приложениями.



Демо



3. Преимущества LAT



Фактор	Excel	ERP	LAT
1. Стоимость внедрения	Самая низкая – требуется разработка модели, в которой расчеты всех корректировок и проводок делается вручную.	Высокая – требуется доработка существующих ИТ-решений или покупка отдельных программных модулей.	Средняя – оптимальные затраты на разработку с учетом имеющегося методологического опыта позволяют сделать лицензию доступной.
2. Длительность внедрения	2-5 недель – в зависимости от степени автоматизации модели, трудозатрат на валидацию алгоритмов и логических проверок.	От 4х месяцев На практике, например, внедрение SAP RE может занимать более года.	От 2,5 недель – большую часть времени занимает сбор и внесение исходных данных и обучение пользователей.
3. Надежность	Excel-таблицы легко редактируются, соответственно риск ошибки из-за «поехавшей» формулы высокий.	Существует 2 варианта реализации: а) решение ИТ-провайдера (например, SAP RE) – система надежная, но достаточно сложная при настройке; б) доработка существующей системы – менее надежный вариант, т.к. требуется “in house” экспертиза по разработке и внедрению.	Надежная система, т.к. пользователь не имеет возможности корректировать заложенный алгоритм.
4. Простота использования	Первоначальные расчеты простые, далее корректировки сложные и требуют высокой степени экспертизы пользователя.	Сложность использования средняя – зависит от качества реализации доработки.	Использование интуитивное – удобная навигация.

4. Целевая аудитория



Целевая аудитория программы – компании малого и среднего бизнеса, а также крупные компании, которым требуется промежуточное решение на время длительной автоматизации:

LAT – целевое решение

Компаниям интересен LAT, если:

- Количество договоров аренды превышает 10 шт., соответственно последующий учет является рутинным (много доп. соглашений, изменений, сложные условия платежей), много изменений по каждому договору происходит постоянно;
- Необходима консолидация информации по аренде от ряда дочерних обществ, подразделений, филиалов;
- Отсутствует персонал для ведения каждого договора аренды в соответствии с требованиями РСБУ и МСФО;
- Необходимо повысить эффективность процесса подготовки отчетности и сократить трудозатраты.

LAT – временная мера

Даже крупным компаниям, которые идут по пути автоматизации может быть интересен LAT в следующих случаях:

- Необходимо «поддерживать» расчеты, произведенные в Excel до даты начала промышленной эксплуатации ИТ-системы;
- Отсутствуют сотрудники, которые могут вести учет вручную на время автоматизации, длительность которой может длиться несколько кварталов;
- Существует необходимость в более простой системе для отдельных подразделений (части Группы).

5. Примеры внедрения



Проекты LAT:

Внедрение учета по РСБУ у клиента, работающего на 1С, кол-во договоров менее 30 шт., загрузка исходных данных и проводок вручную

1

Внедрение учета по РСБУ у клиента, работающего на SAP, количество договоров 20 шт., загрузка исходных данных через шаблоны, загрузка проводок через специальный загрузочный файл Excel

2

Внедрение учета по МСФО у клиента, работающего на 1С (группа компаний), количество договоров более 700 шт., загрузка исходных данных через шаблоны с частичной выгрузкой информации из 1С, формирование МСФО проводок вручную на основании сводного отчета

3

Внедрение учета по РСБУ у клиента, работающего на SAP, количество договоров более 700 шт., настройка интеграции для автоматической передачи исходных данных из SAP в LAT, а также обратная интеграция по передаче данных для формирования проводок

4

Внедрение учета по РСБУ у клиента, работающего в Ахapta, количество договоров более 2 700 шт., автоматическое заполнение шаблонов исходными данными из учетной системы, загрузка проводок через специальный загрузочный файл Excel

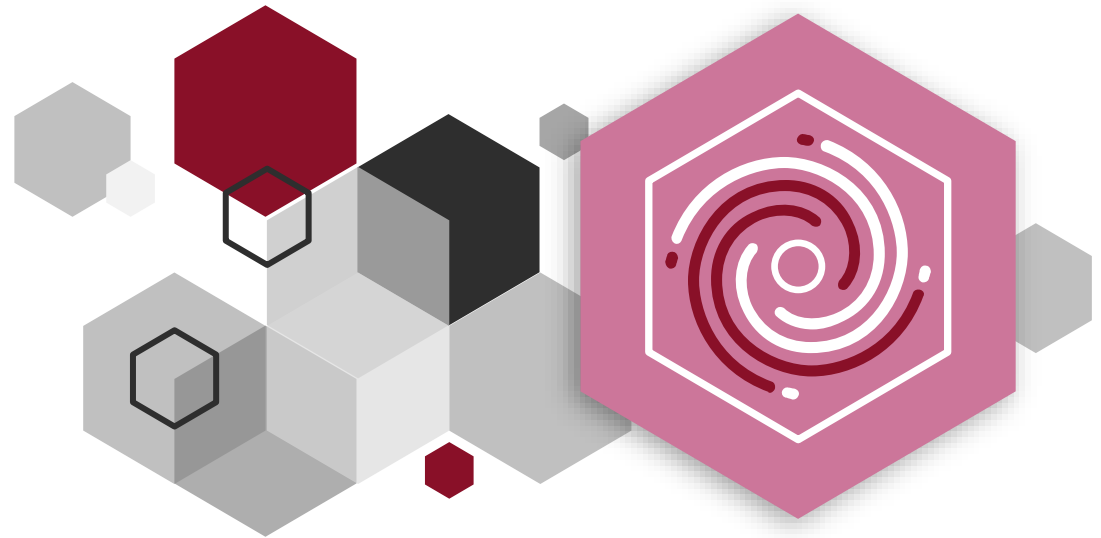
5

О спикере

Екатерина Суркова

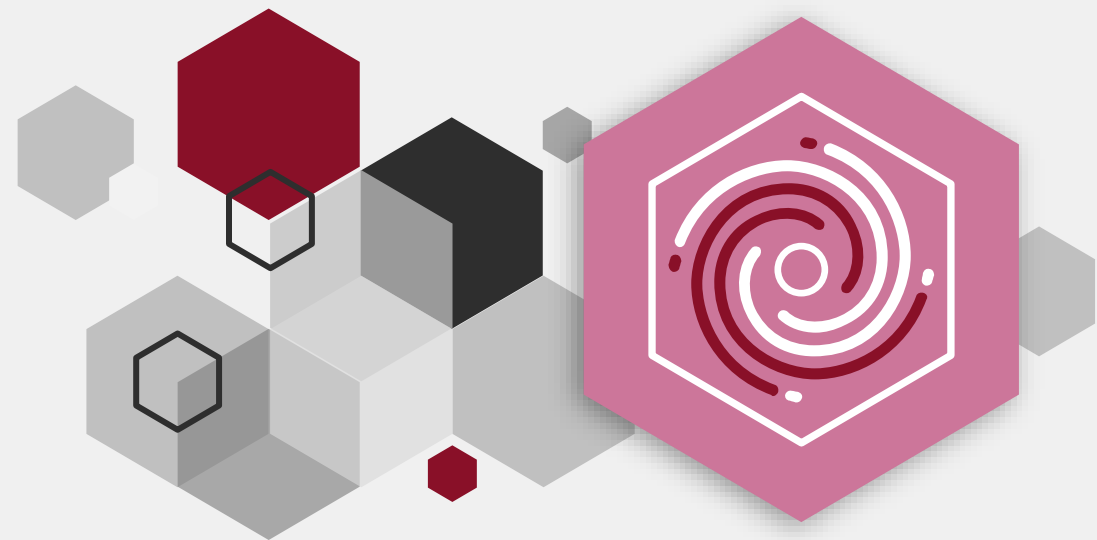
Старший бухгалтер

АО «Аэромар»



Готовы ответить на ваши вопросы!

tedo.ru



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.