



# Выбор ведущего регистра

*Подход и критерии выбора*

XX августа 2022

BearingPoint®

# Подход к ведению параллельного учета в SAP

Отдельная книга для учета и отчетности в соответствии с определенным стандартом

Регистр	План счетов БЕ	Метод учета	Операции	Отчетность	План счетов концерна	План счетов страны
0L – ведущий регистр	ЕПС	Первичный учет в ведущем регистре на счетах ЕПС	<p>Первичный документ</p> <p>Поступление → Движение → Выбытие</p>	<p>Отчетность 0L</p>		
Z1 – параллельный регистр	ЕПС	<p>1. Параллельный учет от возникновения до выбытия актива/обязательства на счетах ЕПС в параллельной оценке.</p> <p>2. Корректировка данных первичного учета (дельта) в зависимости от технических возможностей модуля и специфики операции.</p>	<p>Поступление → Движение → Выбытие</p> <p>Корректировка</p>	<p>Отчетность Z1</p>		
Z2 – параллельный регистр	ЕПС	По аналогии с Z1	По аналогии с Z1	<p>Отчетность Z2</p>		

Могут использоваться для отчетности БЕ по требованию группы или локальной отчетности страны регистрации БЕ.

Ограничение – однозначный меппинг на план счетов БЕ (счет – счет)

Во всех регистрах используется оперативный план счетов БЕ для отражения всех операций

# Критерии выбора ведущего регистра



- ❑ **Методология** – необходимо учесть подход к унификации и сближению методов учета, определение перечня разниц, формирование отчетности.
- ❑ **Организация** – необходимо учесть требования документооборота, процедуры закрытия периода, уровень знаний пользователей, объем и сложность операций по участкам.
- ❑ **Система** – необходимо учесть возможности автоматизации корректировок, отчетности, интеграции со смежными системами.
- ❑ **Данные** – необходимо учесть нормализацию и миграцию исторических данных из текущих систем.

# Система и данные



Направление	Ведущий РСБУ	Ведущий МСФО	Влияние на НУ	Решение
БУ (FI)	Ограничений нет. Процедура закрытия по участкам выполняется синхронно в параллельных регистрах. При тиражировании на иностранные активы первичный учет в регистре РСБУ.	Ограничений нет. Процедура закрытия по участкам выполняется синхронно в параллельных регистрах. При тиражировании на иностранные активы первичный учет в регистре МСФО.	По НУ параллельный учет. В части имущественных налогов доступен выбор регистра для расчета. По НДС база формируется по первичным документам, можно исключить из базы начисления по кодам НДС.	Возможны оба варианта
УУ (CO)	Выполняется параллельный расчет себестоимости в трех оценках. При расчете регистра материалов первым рассчитывается РСБУ, что некритично, так как предварительно выполняется моделирование в 3 оценках. В учете результатов распределение коммерческих расходов выполняется в оценке РСБУ, возможен обходной вариант с использованием нового Fiori-приложения.	Выполняется параллельный расчет себестоимости в трех оценках. При расчете регистра материалов первым рассчитывается МСФО, что некритично, так как предварительно выполняется моделирование в 3 оценках. В учете результатов распределение коммерческих расходов выполняется в оценке МСФО, возможен обходной вариант с использованием нового Fiori-приложения.  <i>*Оценка запасов покупных МТР по МСФО включает разницы, в частности из-за изменения функциональной валюты и обесценения, что влияет на подход к миграции данных ведущего регистра.</i>	По НУ параллельный учет и расчет себестоимости.	Возможны оба варианта
Финансовые вложения Кредиты и займы (TRM)	Выполняются корректировки МСФО в справедливой стоимости кредитов/займов.	Выполняются корректировки в РСБУ по отношению к ведущему учету. Отражение номинальной стоимости потребует корректировки в случае, когда в МСФО финансовые инструменты принимаются по дисконтированной стоимости. <i>*Необходимо принять решение о схеме проводок в трех регистрах с формированием одного или трех документов.</i>	Параллельный учет по НУ/БУ или корректировки в НУ/БУ относительно МСФО.	Возможны оба варианта, предпочтительно РСБУ
Бюджетирование (FM, BPC)	Бюджетирование выполняется по принципам РСБУ. Контроль лимитов и формирование факта по данным ведущего регистра. Для план-факт анализа будут выгружаться данные из ведущего регистра РСБУ.	Бюджетирование выполняется по принципам РСБУ. Контроль лимитов и формирование факта по данным параллельного регистра. Для план-факт анализа будут выгружаться данные из параллельного регистра РСБУ. <i>*Промоделирован контроль лимитов и формирование факта по данным параллельного регистра RS отдельных ЕФМ и БЕ на примере с цепочкой закупки от заявки до списания.</i>	Не влияет	Критично, требуется моделирование
Консолидация (BPC)	Для консолидации МСФО будут выгружаться данные из параллельного регистра МСФО Предполагается также консолидация план-факта по РСБУ – данные будут выгружаться из ведущего регистра.  <i>*Необходимо проработать подход к формированию данных для исключения НРП в остатках запасов по РСБУ и МСФО для план-факта и консолидации с учетом выбора регистра.</i>	Для консолидации МСФО будут выгружаться данные из ведущего регистра МСФО Предполагается также консолидация план-факта по РСБУ – данные будут выгружаться из параллельного регистра.  <i>*Необходимо проработать подход к формированию данных для исключения НРП в остатках запасов по РСБУ и МСФО для план-факта и консолидации с учетом выбора регистра.</i>	Не влияет	Возможны оба варианта

# Открытые вопросы, зависящие от выбора ведущего регистра



Обозначены открытые вопросы с предложениями по решению

## Оценка запасов по МСФО

### ВОПРОС:

Отражение разницы в оценке по МСФО, возникших из-за смены функциональной валюты Компании в прошлые периоды и обесценения, по состоянию на дату миграции данных в систему SAP S/4 HANA

### ВАРИАНТЫ РЕШЕНИЯ (ведущий РСБУ):

- Детализация материалов в оценке МСФО соответствует детализации РСБУ: номенклатура, класс оценки, вид оценки, счета главной книги.
- Оценка РСБУ по ГП ведется в ведущем регистре, оценка МСФО по ГП в ведется в параллельном регистре.
- Оценка РСБУ по покупным материалам ведется в ведущем регистре, оценка МСФО по покупным материалам в параллельном регистре соответствует РСБУ в разрезе ОЗМ. Дельта МСФО по покупным материалам отражается на отдельных счетах в параллельном регистре и списывается по мере потребления материалов сводными проводками.

### ПОРУЧЕНИЕ:

## Параллельный регистр для контроля Лимитов

### ВОПРОС:

Требуется промоделировать контроль лимитов и формирование факта по данным параллельного регистра RS.

### ВАРИАНТЫ РЕШЕНИЯ:

- Создать отдельную ЕФМ и БЕ и промоделировать пример с цепочкой закупки от заявки до списания.

### ПОРУЧЕНИЕ: решение промоделировано.

## Выбор схемы проводок в TRM

### ВОПРОС:

Необходимо принять решение о схеме проводок TRM в трех регистрах с формированием одного или трех документов.

### ВАРИАНТЫ РЕШЕНИЯ:

#### ВАРИАНТ 1:

- Проводка одного документа в трех регистрах в оценке ведущего регистра, формирование разниц в параллельных регистрах методом дельты.

#### ВАРИАНТ 2:

- Проводка трех документов в параллельных регистрах в разных оценках.

### ПОРУЧЕНИЕ:

## Исключение нереализованной прибыли по МСФО и РСБУ

### ВОПРОС:

Подход к формированию данных для исключения нереализованной прибыли в оборотных и внеоборотных активов по РСБУ и МСФО, включая консолидационные расчеты план - факта по РСБУ.

### ВАРИАНТЫ РЕШЕНИЯ:

#### ВАРИАНТ «Ведущий регистр РСБУ»:

- Плановые данные формируются по РСБУ в ВРС.
- Данные для план-факта будут выгружаться из ведущего регистра РСБУ.
- Данные для консолидации будут выгружаться из параллельного регистра МСФО.

#### ВАРИАНТ «Ведущий регистр МСФО»:

- Плановые данные формируются по РСБУ в ВРС.
- Данные для план-факта будут выгружаться из параллельного регистра РСБУ.
- Данные для консолидации будут выгружаться из ведущего регистра МСФО.

### ПОРУЧЕНИЕ:

# Критерии выбора ведущего регистра SAP S/4 HANA



Предлагаемые критерии и решение для выбора ведущего регистра плана счетов

▲ Регистр МСФО

★ Регистр РСБУ  
национальный учет

▲ Регистр НУ

★ Ведущий регистр - РСБУ  
▲ Дополнительные регистры

**РЕШЕНИЕ  
РСБУ - ВЕДУЩИЙ  
РЕГИСТР**

Критерий	Регистр МСФО	Регистр РСБУ/ национального учета	Решение
Учетная политика	Унифицированные принципы учетной политики по МСФО и по национальным стандартам.	Учетная политика РСБУ/ национального учета.	<b>МСФО</b>
Юрисдикция	Сложная Холдинговая структура - правила учета компаний различных юрисдикций в едином информационном пространстве S/4.	Российская Федерации - основная юрисдикция производственной деятельности и бизнеса Компании..	<b>РСБУ</b>
План счетов	План счетов унифицирован и построен на принципах МСФО с последующей корректировкой под национальные стандарты учета.	План счетов строится на счетах бухгалтерского учета РСБУ с дополнениями для налогового учета и учета МСФО.	<b>РСБУ</b>
Карта проводок	Журнал хозяйственных операций построен на принципах МСФО с максимальным сближением с проводками РСБУ.	Журнал хозяйственных операций формируется на принципах РСБУ с отражением особенностей МСФО и налогового учета.	<b>РСБУ</b>
Параллельный учет	Параллельный учет ведется по единым правилам МСФО –автоматизация параллельного учета во всех регистрах.	<b>РСБУ</b> - полноценные транзакционные данные учета <b>МСФО</b> – данные учета и трансформационных корректировок <b>Налоговый учет</b> – обособленные регистры налогового учета.	<b>РСБУ</b>
Методики	Методики построены на принципах учета МСФО с отражением особенностей национальных стандартов, РСБУ и налогового учета	Методики формируются исходя из требований основной юрисдикции ведения бизнеса с учетом отличий МСФО и НУ РФ.	<b>РСБУ</b>
Регламент закрытия	Бизнес-процессы закрытия обеспечивают быстрое закрытие для всех регистров учета независимо от сроков исполнения.	Регламент закрытия построен исходя из последовательности процессов SAP, адаптированных под решение для компаний РФ.	<b>РСБУ</b>
Сроки закрытия	Сокращенные сроки по представлению отчетности в адрес финансовых институтов и кредитных организаций ранее сроков закрытия РСБУ	Сроки закрытия и представления отчетности РСБУ и налоговых деклараций наступают ранее сроков отчетности по МСФО.	<b>РСБУ</b>
Консолидация	Иерархия и структура аналитических признаков и справочников соответствует структуре финансовой отчетности по МСФО.	Аналитические признаки построены исходя из требований бизнеса, плана счетов на базе РСБУ с дополнениями МСФО	<b>РСБУ МСФО</b>



**Спасибо!**