ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА

Аудит и Консалтинг

ПРЕЗЕНТАЦИЯ

ПЕРЕХОД НФО на ЕПС

Проблемы перехода и решение

от ООО «ИНТЭК-Аудит»

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА
Аудит и Консалтинг

Уважаемые господа!

Понимая проблемы, с которыми сталкиваются профессиональные участники при переходе на ЕПС компания ИНТЭК-Аудит предлагает свои услуги по их решению.

НФО необходимо в течение оставшегося времени 2017 года успеть изменить систему бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности по причине перехода с 2018 г. на новый План счетов и Отраслевые стандарта отчётности ЦБ РФ. Масштаб грядущих изменений заставляет сейчас в срочном порядке: разработать План счетов и внутренние документы, внедрить и доработать новую ИТ-систему, провести дополнительное обучение персонала.

Команда компании ИНТЭК Аудит готова предложить помощь в быстром переходе на новые стандарты с надлежащим уровнем автоматизации, предложить Вам полный комплекс высококачественных консалтинговых услуг.

Члены нашей команды имеют опыт работы менеджерами аудиторских и консультационных практик международной компании (одна из компаний «Big 4»). Принимая во внимание, что новые стандарты учета приближают российский бухгалтерский учет к МСФО, наш опыт в данной области особенно актуален. Накопленные знания и опыт, а также взвешенная ценовая политика позволяет нам оказывать услуги, которые соответствуют лучшим стандартам качества на взаимовыгодных условиях.

Наши преимущества - опыт работы по переходу на ЕПС и отраслевые стандарты:

- ООО «ИФК «Метрополь» (Услуги по составлению тестовой отчетности за 1-й квартал 2017г. по ЕПС);
- ГК «Забайкалмедстрах» (Разработка рабочего плана счетов и учетной политики);
- СК «Райффайзен Лайф» (Методологическая поддержка внедрения Ортикон 1С:Управление Страховой Компанией с ЕПС);
- ОАО «Росно-МС» (Внедрение и доработка 1С:БНФО);
- ООО СК «РОСИНКОР Резерв» (Внедрение 1С:СКК);
- АО «СК БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (Составление тестовой отчетности по ОСБУ за 2016 год).

Будем рады сотрудничеству !

С уважением,
Генеральный директор ООО «ИНТЭК-Аудит»

Ю.А.Богунова

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА
Аудит и Консалтинг

ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ ПО ПЕРЕХОДУ на ЕПС

На текущий момент более половины профучастников столкнулись со следующими проблемами перехода на Единый План Счетов.

ПРОБЛЕМЫ	ПРИЧИНЫ
Формальный подход к переходу: ✓ Отчеты в ЦБ РФ по плану перехода не соответствуют действительности. ✓ Учетная политика и внутренние стандарты учёта по ЕПС «позаимствованы», не адаптированы для компании или отсутствуют. ✓ Тестовая отчетность для ЦБ РФ сформирована корректировками учёта по РСБУ, а не на основе данных учёта по ЕПС.	▪ Заблуждение: новый учет со следующего 2018 года, время ещё есть. ▪ Заблуждение: новый учет отличается от текущего лишь другими счетами. ▪ Недостаток времени на изучение стандартов ОСБУ – много текущей работы, отчетов. ▪ Недостаток кадров для перехода на новый учет, дополнительная нагрузка на бухгалтера. ▪ Дорогое программное обеспечение для нового учета, не определились с приобретением.

Последствия: незнание и отсутствие ведения нового учёта в соответствующем программном обеспечении в конечном итоге может привести к отзыву лицензии в 2018 году.

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА

Аудит и Консалтинг

Но время для перехода на новый учёт, действительно, ещё есть!

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ УСЛУГИ

ИНТЭК-АУДИТ для Вашей организации

Организация аналитического учета: составление реестра лицевых счетов, балансовых счетов по новому Плану счетов для переноса остатков и ведения учёта. Обеспечение удобной аналитики с учётом Ваших пожеланий и наших рекомендаций.

Создание внутренних нормативных документов: от рабочей учетной политики до порядков ведения внутреннего учёта. Для этого в соответствии со стандартами ОСБУ опишем учёт операций, характерных для Вашей компании и учитывая специфику действующих договоров. По Вашему желанию возможна поддержка документов в актуальном состоянии в связи с изменением нормативных актов и появлением у Вас новых операций.

Отчётность: формирование тестовой отчётности путём трансформации из данных учёта по РСБУ. В дальнейшем (с 2018 г.) возможна помощь в формировании действующей отчетности, в которую показатели тестовой отчетности 2017 года подлежат включению как сравнительные данные. Напоминаем о сроках сдачи тестовой отчетности: за первое полугодие 2017 года - **31.08.2017; за девять месяцев 2017 года - 30.11.2017; за 2017 год - 31.03.2018**

Программное обеспечение: методологическая помощь (ввод остатков, отладка и настройка учёта, тестирование) при внедрении программного обеспечения (ЕПС) от вендора АКСИОМА-СОФТ.

Консультирование по ведению учета: в удобной для Вас форме – по электронной почте, по телефону, SKYPE или с выездом в офис (г. Москва). Обучение персонала новому учёту. Рекомендации по оптимизации оформления договоров в целях снижения трудозатрат на ведение учёта и расчетов при оценки статей.

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА
Аудит и Консалтинг

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

в учёте при переходе на ЕПС

Как сейчас – учёт по РСБУ	Как будет – учёт по ОСБУ
✓ План счетов: 2-х значные счета и субсчета.	✓ План счетов: счета 1-го и 2-го порядка, 20-ти значные лицевые счета.
✓ Счета активно-пассивные.	✓ Счета только активные и пассивные, парные счета вместо активно-пассивных.
✓ Бухгалтерские проводки для многих операций НФО не регламентированы, общая корреспонденция задана Планом счетов.	✓ Жёсткая регламентация учёта всех операций НФО. Корреспонденция счетов задана Планом счетов и отдельными Отраслевыми стандартами. Дополнительные проводки по сравнению с текущим учетом РСБУ.
✓ Доходы, расходы и финансовый результат на счетах разных разделов с определением промежуточного финансового результата периода на отдельном счете.	✓ Доходы и расходы на счетах отдельного раздела Плана счетов с детализацией на отдельных 20-ти значных лицевых счетах, содержащих 5-ти значные символы.
✓ Счета балансовые и забалансовые.	✓ Счета балансовые (глава А), доверительного управления (Б), внебалансовые (В), учета операций с ПФИ и срочных сделок (Г).

Основные изменения в учете отдельных операций инвестиционных компаний представлены на слайдах № 6-8.

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА
Аудит и Консалтинг

ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ
инвестиционных компаний

Учет ценных бумаг

- ✓ ПБУ: не детализирован, классификация бумаг по категориям не предусмотрена.
- ✓ ОСБУ: детализирован, предусмотрена классификация бумаг по категориям с разной оценкой и порядком учета для каждой.

Учет сделок РЕПО

- ✓ ПБУ: не регламентирован, на практике учитывается как купля-продажа.
- ✓ ОСБУ: детализирован по видам сделок. Учет как операций кредитования под залог ценных бумаг.

Учет производных финансовых инструментов

- ✓ ПБУ: не регламентирован.
- ✓ ОСБУ: детализирован по видам ПФИ. Учёт на балансе в оценке по справедливой стоимости с переоценкой и на внебалансовых счетах главы Г плана счетов.

Учет выданных займов и размещенных депозитов

- ✓ ПБУ: по первоначальной стоимости с начислением дохода по договорной ставке процента.
- ✓ ОСБУ: по амортизированной стоимости по эффективной ставке процента. Сравнение с рыночной ставкой.

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА
Аудит и Консалтинг

ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ
инвестиционных компаний

Учет полученных кредитов и займов

- ✓ ПБУ: как кредиторская задолженность с начислением расхода по договорной ставке процента.
- ✓ ОСБУ: по амортизированной стоимости по эффективной ставке процента. Сравнение с рыночной ставкой и корректировки стоимости при первоначальном признании.

Учет доходов и расходов

- ✓ ПБУ: классификация – по обычным видам деятельности и прочие.
- ✓ ОСБУ: детальная классификация по видам инструментов, операций, символам доходов и расходов. Совокупный доход – новая категория.

Учет сделок с ценными бумагами

- ✓ ОСБУ: с даты заключения до первой даты расчетов сделки отражаются на внебалансовых счетах главы Г. Первой датой расчетов по сделке учет в главе Г прекращается, одновременно отражаются требования и обязательства на балансе в главе А. Реализация ценных бумаг и определение финансового результата учитываются с использованием счета выбытия.

Учет операций доверительного управления у учредителя

- ✓ ОСБУ: отражается на балансовых счетах главы А как если бы сам учредитель управлял своим имуществом с обособлением в аналитическом учете (лицевые счета ведутся с признаком ДУ).

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА
Аудит и Консалтинг

ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ
инвестиционных компаний

Учет операций доверительного управления у управляющего

- ✓ ОСБУ: отражается на балансовых счетах главы Б с использованием номеров счетов главы А, в соответствии с учетной политике учредителя-НФО. Учет учредителей физических лиц и организаций не НФО не регламентирован.

Основных средств, НМА, запасов

- ✓ ОСБУ: две модели учета – по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения или по переоцененной стоимости. Амортизация начисляется со дня ввода в эксплуатацию по день выбытия.

Зарплата

- ✓ ОСБУ: учет по категориям – краткосрочные вознаграждения и долгосрочные с дисконтированием на основе эффективной доходности.

Аренда

- ✓ ОСБУ: учет финансовой (с правом последующего выкупа объекта аренды) и операционной аренды.

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА

Аудит и Консалтинг

О КОМПАНИИ

Компания ООО «ИНТЭК-Аудит» – одна из лидирующих компаний по аудиту и консалтингу в области бухучета и налогообложения, оказывает услуги с 2002 г.

В настоящее время входит в Топ 100 крупнейших аудиторских компаний России по версии РА Эксперт.

Наш коллектив насчитывает более 40 сотрудников, которые объединены единой целью и поэтому представляют собой часть единого целого. Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах России. Компания предоставляет свои услуги по всей территории России.

Нами накоплен значительный опыт оказания услуг в следующих областях:

- Бухгалтерское и налоговое сопровождение;
- Аудит (Общий, банковский, инвестиционный);
- Due diligence;
- Оценка недвижимости, оборудования, бизнеса;
- Налоговый, кадровый аудит;
- Стратегический консалтинг;
- Юридический консалтинг и сопровождение.

Наша профессиональная ответственность застрахована.

В своей работе мы придерживаемся следующих принципов:

- Профессиональный подход;
- Использование новых технологий
- Безупречное соблюдение норм профессиональной этики;
- Высокое качество выполняемых работ и доверие Клиента;
- Объективность и независимость;
- Строгое соблюдение конфиденциальности.

По итогам деятельности ИНТЭК-Аудит занимает 33-е место в списке крупнейших аудиторско-консалтинговых групп по итогам 2016 (Эксперт РА, 2016) и является общепризнанным отраслевым лидером в оказании консалтинговых услуг в России по аудиту страховых компаний - 3-е место (Эксперт РА , 2016).

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА

Аудит и Консалтинг

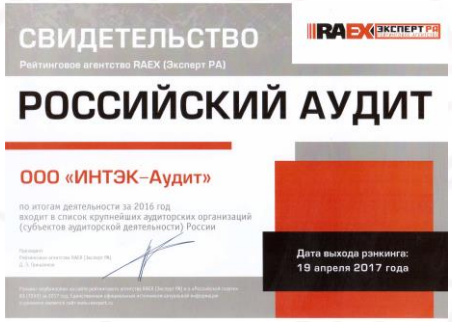
ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

- ООО «ИНТЭК-Аудит» является членом:
  - ✓ СРО «Российский союз аудиторов»;
  - ✓ НП «СРО АРМО»;

- В сентябре 2016 года ООО «ИНТЭК-Аудит» прошло проверку качества;

- ООО «ИНТЭК-Аудит» имеет страховой полис ответственности;

По итогам деятельности ИНТЭК-Аудит занимает 33-е место в списке крупнейших аудиторско-консалтинговых групп по итогам 2016 (Эксперт РА, 2016)



ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА

Аудит и Консалтинг

РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТНОЙ КОМАНДЫ

БОГУНОВА ЮЛИЯ АНАТОЛЬЕВНА

ВОЗГЛАВЛЯЕТ КОМПАНИИ:

ООО«ИНТЭК-Аудит», ООО «Аудит Сервис Групп».

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМПЕТЕНЦИЯ:

- Член СРО «Российский союз аудиторов».
- 2012 год — получен Единый квалификационный аттестат аудитора.

ОБРАЗОВАНИЕ:

- 1996 РЭА им. Г. В. Плеханова. Присвоена квалификация — экономист по специальности «Финансы и кредит», специализация — «Финансы и кредит», «Страховое дело».
- 2004 Профессиональная переподготовка в Международной академии оценки и консалтинга в сфере «Оценка собственности: оценка стоимости предприятия (бизнеса)».

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА
Аудит и Консалтинг

ЧЛЕН ПРОЕКТНОЙ КОМАНДЫ

НОСОВА СВЕТЛАНА НИКОЛАЕВНА

Партнер Группы ИНТЭК
Член СРО «Российский союз аудиторов».

Опыт работы
- Общий стаж работы в банковском аудите – более 20 лет.

Профессиональная компетенция
- 2012 год – Единый квалификационный аттестат аудитора.
- 2012 год – Диплом по Международной Финансовой отчетности (АССА).
- Ведущий методолог АНО «ИДПО МФЦ»;
- Руководитель проекта по переходу НФО на план счетов и ОСБУ;
- Входит в состав рабочей группы СРО «ПАРТАД» по переходу на ЕПС и ОСБУ.
- В рамках СРО «МИР» проводит обучение персонала микрофинансовых организаций.
- Проводит корпоративное обучение ,входящих в УК «Лидер», НПФ «ГАЗФОНД» ((ПАО «Газпром»).
- Автор проекта в СРО «ПАРТАД» по разработке учетной политики, находящимся под контролем ЦБ РФ.

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА
Аудит и Консалтинг

В числе наших клиентов:

Финам

ЦЕРИХ 20 лет
Новые технологии дохода.

Управляющая компания Банка Москвы

ОФК БАНК
Объединенный финансовый капитал

Метрополь
Группа компаний

Банк БЦК - Москва
мир принадлежит тебе

Пенсионный фонд Будущее

Crocus Bank

Кредит Европа Лайф

Негосударственный пенсионный фонд Телеком союз

Новые инвестиционные технологии

Unity RE Юнити Re

АСКО страховая группа

АО СК Чувашия Мед

РОСНО медицинское страхование

ALPINEX FINANCIAL GROUP

АИЖК страховая компания

Страховая компания "Тюмень-Полис"
625026, Россия, г. Тюмень, ул. Малыгина, 84

БСД
Британский Страховой Дом

Страховая медицинская компания РЕСО-МЕД

www.intekaudit.ru

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА

Аудит и Консалтинг

БЛАГОДАРСТВЕННЫЕ ПИСЬМА

ФИНАМ

Генеральному директору
ООО «Аудит-Сервис Группа»
Богуновой Ю.А.

Уважаемая Юлия Анатольевна!

Председатель Правления

ОФК БАНК

Генеральному директору
ООО «Аудит-Сервис Группа»
Богуновой Ю.А.

Уважаемая Юлия Анатольевна!

Кредит Европа Лайф

ООО «Страховая компания «Кредит Европа Лайф»

Генеральному директору
ООО «ИНТЭК-Аудит»
Юлии Анатольевне Богуновой.

Уважаемая, Юлия Анатольевна!

Руководство ООО «Страховая компания «Кредит Европа Лайф» выражает Вам и сотрудникам ООО «ИНТЭК-Аудит» благодарность за оказанные услуги по проведению аудита и консалтинга.

Аудиторы компании ООО «ИНТЭК-Аудит» по нашему мнению являются высококвалифицированными специалистами, замечания и рекомендации считаем актуальными и необходимыми.

Мы высоко ценим установившиеся между нами отношения сотрудничества и взаимопонимания и надеемся на их развитие в будущем.

Спасибо за плодотворное сотрудничество!

С уважением,

Генеральный директор /Марина Алексеевна Ткач/

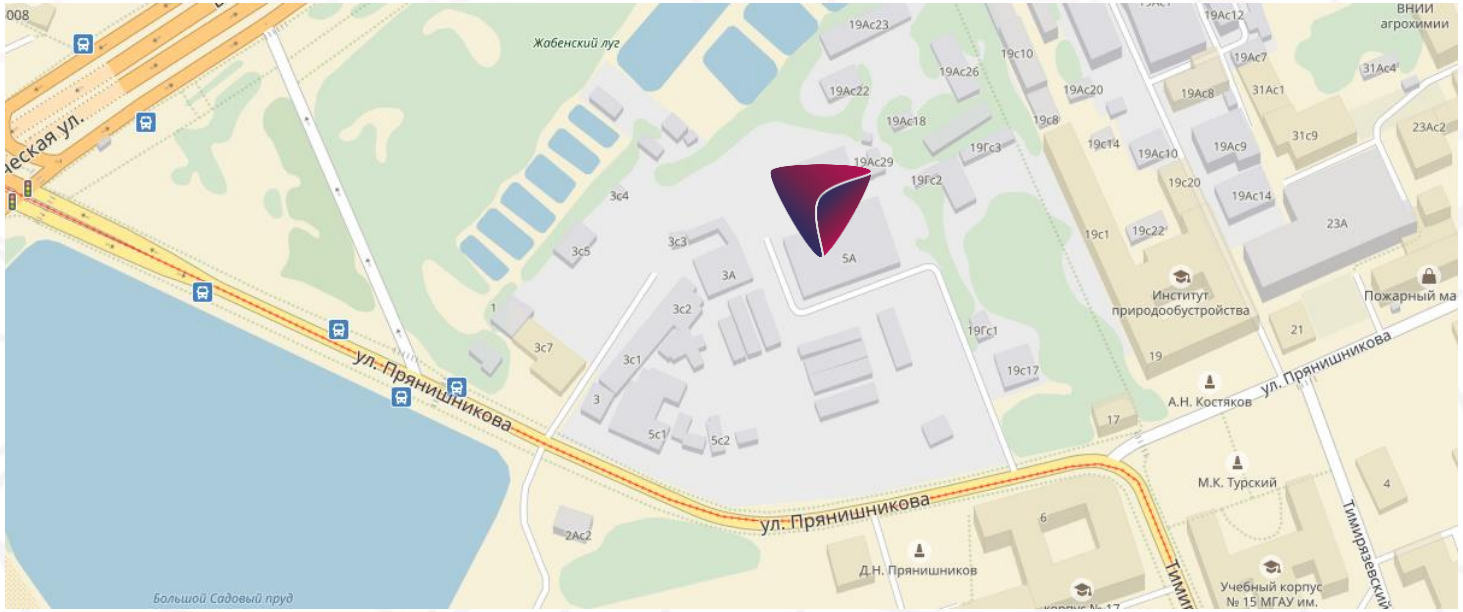
Главный бухгалтер /Анна Семеновна Лурье/

www.intekaudit.ru

ИНТЭК
Аудит

15 ЛЕТ ОПЫТА
Аудит и Консалтинг

КОНТАКТЫ:



АДРЕС:
127550, г. Москва, ул. Прянишникова, д. 5А

E-MAIL:
intek@intekaudit.ru

ТЕЛЕФОНЫ:
+7 (495) 502 94 91, +7 (499) 977 88 72