

УТВЕРЖДАЮ

Председатель правления КПК " _____ "

(должность руководителя организации)

Иванов Н.А.

(подпись)

(ФИО руководителя)

" ___ " декабря 2015 г.

ПЛАН ПЕРЕХОДА НА ЕПС И ОСБУ КПК " _____ ", ОГРН _____, г. _____

№ п/п	Наименование мероприятия НФО	Срок проведения мероприятия НФО	Вид документа НФО об исполнении мероприятия	Дата представления в в СРО (для КПК >3000, дополнительно в Банк России) документа об исполнении мероприятия	Примечание
1. Организационные вопросы					
1.1.	Ознакомление с проектами шаблонов плана перехода на ЕПС и ОСБУ. Проведение анализа на соответствие текущих бизнес-процессов новым требованиям.	01.11.2015 - 31.12.2015	Замечания и предложения, направленные в рабочем порядке, в случае наличия.	31.12.2015	Самостоятельно КПК
1.2.	Составление и утверждение плана перехода на ЕПС и ОСБУ, отражающего в себе реализацию таких направлений как: приведение методологии учета и отчетности в соответствие с новыми требованиями; разработка (доработка, приобретение) ПО, позволяющего автоматизировать бизнес-процессы в соответствии с новыми требованиями; подготовка (обучение) персонала. Регламента перехода на ЕПС и ОСБУ.	01.12.2015 - 31.12.2015	План перехода на ЕПС и ОСБУ.	31.12.2015	Самостоятельно КПК
1.3.	Реализация плана перехода на ЕПС и ОСБУ	01.01.2016 - 31.12.2017	Отчет о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ, содержащий в себе перечень мероприятий, сроки проведения и результаты.	01.01.2016 - 31.12.2017 (ежеквартально)	Самостоятельно КПК
1.4.	Участие в отраслевых рабочих группах.	01.01.2016 - 31.12.2017	Подготовка и вынесение на обсуждение вопросов, включаемых в повестку заседания	01.01.2016 - 31.12.2017 (ежемесячно)	По желанию КПК

2. Приведение методологии учета и отчетности в соответствие с новыми требованиями- с 01.01.2016 по 31.12.2017					
2.2.	Проведение сравнительного анализа ЕПС с текущим планом счетов БУ и анализа необходимо аналитического раскрытия в соответствии с ЕПС.	01.02.2016 - 30.03.2016	Таблица соответствия счетов учета ЕПС и действующего плана счетов	30.06.2016 (к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)	Два вебинара СРО в течение 1 квартала 2016 г., Банк России в рамках исполнения п. 4.2. Плана
2.1.	Проведение сравнительного анализа методологии ведения бухгалтерского учета согласно текущим требованиям бухгалтерского учета (положений по бухгалтерскому учету и других нормативных правовых актов Минфина России) с методологией ведения бухгалтерского учета согласно требованиям нового плана счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета (нормативных актов Банка России):	01.01.2016 - 30.11.2016	Сравнительный анализ ОСБУ с РСБУ		
2.2.1.	Установочные вебинары СРО о требованиях к методологии ведения бухгалтерского учета согласно требованиям нового плана счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета (нормативных актов Банка России)	1.04.2016 - 31.05.2016	Отчёт об участии в вебинаре		Два вебинара СРО в течение 2 квартала 2016 г., Банк России в рамках исполнения п. 4.2. Плана
2.2.2.	«О Плате счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», № 486-П от 02.09.2015	01.05.2016 - 30.11.2016	Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.2.3.	«Отраслевой стандарт о порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций», № 487-П от 02.09.2015		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.2.4.	«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями», № 488-П от 02.09.2015		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.2.5.	«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями», № 489-П от 04.09.2015		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.2.6.	«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», № 490-П от 04.09.2015		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.2.7.	«Отраслевой стандарт о порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, назначение которых не определено, полученных по договорам отступного, залога, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях», № 492-П от 22.09.2015		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.2.8.	«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада», № 493-П от 01.10.2015		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.2.9.	«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях», № 494-П от 01.10.2015		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.2.10.	«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей», № 501-П от 05.11.2015		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.2.11.	«О порядке бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями», на согласовании		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК

2.2.12.	«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», на согласовании		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.2.13.	«Отраслевой стандарт о порядке исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями», на согласовании		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.2.14.	«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода», на согласовании		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.2.15.	«Отраслевой стандарт Учетная политика некредитных финансовых организаций», на согласовании		Отчёт об изучении	По мере изучения	Самостоятельно КПК
2.3.	Подготовка проекта нового рабочего плана счетов бухгалтерского учета НФО в соответствии с единым планом счетов и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета	01.09.2016 - 31.10.2016	Проект рабочего плана счетов бухгалтерского учета НФО с указанием аналитики по каждому счету второго порядка	31.10.2016	СРО - издание внутреннего документа до 30.09.2019
2.4.	Проведение анализа проекта рабочего плана счетов на соответствие требованиям к организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета с целью удовлетворения необходимого раскрытия соответствующего единому набору показателей.	01.11.2016 – 30.11.2016	Доработанный проект рабочего плана счетов бухгалтерского учета НФО с указанием аналитики по каждому счету второго порядка	31.12.2016 (к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)	Самостоятельно КПК
2.5.	Проведение анализа типовой Учетной политики НФО на соответствие требованиям нового плана счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета (нормативных актов Банком России).	01.11.2016 – 30.11.2017	Сравнительный анализ Учетной политики по ОСБУ и ЕПС с Учетной политикой по РСБУ и текущему плану счетов бухгалтерского учета.		Вебинар СРО,
2.6.	Формирование проекта Учетной политики и прочих методологических документов, соответствующих новым требованиям бухгалтерского учета, типовой учетной политики (проектов внутренних стандартов учета и проектов регламента взаимодействия внутри экономического субъекта)	01.11.2016 - 31.12.2016	Проект типовой Учетной политики, отчет о разработке внутренних стандартов субъекта НФО на 2018 - 2019 год.	31.12.2016 (к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)	Самостоятельно КПК на основе разработанных и рекомендуемых СРО документов
2.7.	Проведение анализа новой формы отчетности.	01.09.2016 - 31.12.2016	Проект предложений и замечаний по новой форме отчетности		Вебинар СРО, самостоятельно КПК
2.8.	Подготовка к индикативному периоду: разработка внутреннего регламента подготовки отчетности в индикативном периоде. Заявка на вхождение в тестовую группу индикативного периода (по желанию).	01.10.2016 - 31.12.2016	Отчет о готовности к индикативному периоду, включающий в себя информацию: о готовности программного обеспечения – отчетность индикативного периода будет формироваться в ПО или трансформироваться; о готовности внутренних стандартов и регламентов; о готовности вступительного баланса на 1 января 2017 года (31 декабря 2016 года); о готовности персонала – проведено ли обучение персонала по ОСБУ и ЕПС. Заявка на вхождение в тестовую группу 2017 г.	31.12.2016 (к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)	по желанию КПК
2.9.	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности тестовой группой, составленной в соответствии с ОСБУ.	01.01.2017 – 31.12.2017	Тестовая бухгалтерская (финансовая) отчетность тестовой группы, составленная в соответствии с ОСБУ.	01.01.2017 – 31.12.2017	КПК, вошедшие в тестовую группу
2.10.	Анализ проходящего индикативного периода: самооценка готовности организации к переходу на ЕПС и ОСБУ с 01.01.2018 (подготовка внутреннего регламента, плана мероприятий, позволяющих устранить несовершенства индикативного периода)	01.09.2017 – 30.11.2017	Отчет о прохождении индикативного периода, раскрывающий следующую информацию: недочеты/ошибки/трудности индикативного периода; план мероприятий, позволяющий устранить недочеты/ошибки/трудности до конца 2017 готовность к переходу на ЕПС и ОСБУ с 2018: готовность ПО, внутреннего регламента, персонала.		КПК, вошедшие в тестовую группу

2.11.	Подготовка к переходу на ЕПС и ОСБУ.	01.12.2017 - 31.12.2017	<p>Отчет о готовности к переходу на ЕПС, включающий в себя информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> о готовности программного обеспечения – отчетность будет формироваться в ПО или трансформироваться; о готовности внутренних стандартов и регламентов; о готовности вступительного баланса на 1 января 2018 года (31 декабря 2017 года); о готовности персонала – проведено ли обучение персонала по ОСБУ и ЕПС. 	<p>31.12.2017 (к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)</p>	Самостоятельно КПК
2.12.	Переход МФО, КПК и ЖНК на применение нового плана счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета в полном объеме	01.01.2018	Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по новым требованиям	В соответствии со сроками, предусмотренными нормативными актами Банка России	

3. Автоматизация и изменение бизнес-процессов					
3.1.	Подготовка к электронному документообороту: наличие ЭВМ, доступа в информационную сеть интернет.	01.01.2015 - 31.12.2016	Отчет о готовности к электронному документообороту.	31.12.2016	самостоятельно КПК
3.2.	Проведение анализа соответствия текущих бизнес-процессов новым требованиям и оценка возможности их изменения и автоматизации.	01.01.2016 - 31.12.2016	бизнес-процессов новым требования, оценка возможности их изменения и автоматизации;		самостоятельно КПК во взаимодействии с разработчиками(постоявщиками) ПО
3.3.	Взаимодействие с ИТ-вендорами: ознакомление с предлагаемыми решениями, их стоимостью, подготовка ТЗ. Планирование сметных расходов на 2016 и 2017 годы в целях обеспечения перехода на ЕПС и ОСБУ	до 31.12.2016	Результаты взаимодействия с ИТ-вендорами: 1) решение по автоматизации (на базе какой системы); 2) стоимость автоматизации; 3) наименование ИТ-вендора либо указание на внутреннюю разработку; 4) верхнеуровневый план внедрения, включающий основные этапы (технические задания, разработку, тестирование, миграцию) и сроки реализации.		самостоятельно КПК во взаимодействии с разработчиками(постоявщиками) ПО
3.4.	Разработка стратегии внедрения (доработки) информационной системы для автоматизации перехода на ЕПС и ОСБУ, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по новым требованиям, в том числе в тестовом режиме, а также составления отчетности в порядке надзора и статистической отчетности по текущим требованиям	01.04.2016 - 30.06.2016	Стратегия внедрения / доработки ПО	30.06.2016 (к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)	
3.5.	I этап реализации стратегии внедрения (доработки или приобретения) информационной системы для автоматизации перехода на ЕПС и ОСБУ: 1) формирование перечня необходимых доработок ПО и ТЗ; 2) доработка (приобретение) ПО; 3) доработка интеграционных механизмов (если есть); 4) внедрение доработанного (приобретённого) ПО 5) обучение конечных пользователей работе с новым ПО	01.07.2016 - 31.12.2016	Отчет о реализации каждого этапа.	01.07.2016 - 31.12.2016 (ежеквартально к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)	самостоятельно КПК во взаимодействии со своими разработчиками(постоявщиками) ПО
3.6.	II этап реализации стратегии внедрения (доработки) информационной системы для автоматизации перехода на ЕПС и ОСБУ: 1) тестирование новой функциональности ПО; 2) тестирование переноса остатков по счетам бухгалтерского учета на новый план счетов бухгалтерского учета; 3) формирование перечня необходимых доработок ПО и ТЗ (если необходимо); 4) доработка ПО (если необходимо); 5) доработка интеграционных механизмов (если есть и если необходимо); 6) внедрение доработок ПО(если необходимо); 7) тестирование новой функциональности ПО; 8) обучение конечных пользователей работе с новой функциональностью ПО.	01.01.2017 - 31.12.2017	Отчет о реализации каждого этапа. Отчет о готовности ПО к использованию.	01.01.2017 - 31.12.2017 (ежеквартально к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)	самостоятельно КПК во взаимодействии со своими разработчиками(постоявщиками) ПО
3.7.	III этап реализации стратегии внедрения информационной системы для автоматизации перехода на ЕПС и ОСБУ: 1) перенос остатков по счетам бухгалтерского учета на новый план счетов бухгалтерского учета; 2) ведение учета с применением ПО, отвечающего новым требованиям.	01.01.2017 - 31.12.2017	Отчет о реализации каждого этапа.	01.01.2017 - 31.12.2017 (ежеквартально к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)	самостоятельно КПК

4. Подготовка персонала					
4.1.	Разработка плана обучения работников по применению ЕПС и ОСБУ.	до 31.12.2015	План обучения работников КПК (с указанием места (наименования учебного заведения и т.п.) и способа обучения). Программа обучения (учебных курсов).	31.12.2015	самостоятельно КПК с учетом предложений и планов СРО, ассоциаций, учебных центров, плана
4.2.	Формирование списков работников. Которые примут участие в образовательных мероприятиях, организованных Банком России, СРО, учебных заведениях и др.	до 31.12.2015	Заявка на обучение, организованное Банком России	31.12.2015	самостоятельно КПК
4.3.	Разработка учебных материалов для "внутреннего" обучения сотрудников кредитного кооператива	01.10.2016 - 31.12.2016	Отчет о разработке учебных материалов, содержащий информацию о форме учебных материалов (презентационным материал, методические рекомендации, учебные пособия), о разработке учебных материалов (самостоятельно / с привлечением сторонних организаций / силами СРО, ассоциаций и иных объединений)	31.12.2016 (к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)	самостоятельно КПК + с использованием материалов, полученных от СРО, учебных центров, ассоциаций и т.п.
4.4.	Обучение бухгалтеров и финансовых менеджеров, технических специалистов ЕПС и ОСБУ	01.04.2016 – 31.12.2016	Отчет о выполнении плана обучения работников, содержащий информацию о количестве проведенных образовательных мероприятий, количестве слушателей.	01.04.2016 - 30.12.2016 (ежеквартально к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)	вебинары СРО, семинары учебного центра Лиги КС, учебные мероприятия Банка России
4.5.	Формирование списков работников, которые примут участие в дополнительных образовательных мероприятиях, организованных Банком России, в 2017 г.	01.09.2016 - 30.09.2016	Заявка на дополнительное обучение, организованное Банком России	30.09.2016 (к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)	самостоятельно КПК
4.6.	Обучение иных специалистов ЕПС и ОСБУ	01.01.2017 – 30.09.2017	Ежеквартальный отчет о выполнении плана обучения работников, содержащий информацию о количестве проведенных образовательных мероприятий, количестве слушателей.	01.01.2017 – 30.09.2017 (ежеквартально к отчету о реализации плана перехода на ЕПС и ОСБУ)	самостоятельно КПК / с привлечением сторонних организаций / силами СРО, ассоциаций и иных объединений