



HOUSE OF
CONTROL

IFRS 16 Guide:

Konverter fra regneark til software

Med 6 enkle trin

En praktisk guide til konvertering fra regneark til software i IFRS 16- rapportering



I denne guide fører vi dig igennem seks praktiske trin, der viser dig, hvordan du kan udnytte specialiseret software til at klare arbejdet med leasingregnskab til din fordel. Vi gennemgår den faglige kompleksitet ved IFRS 16-rapportering og forklarer også, hvorfor arbejdet ikke bør løses ved hjælp af regneark.

Vi diskuterer de typiske udfordringer, virksomheder står over for, når de administrerer IFRS 16 i regneark, og hvordan konvertering fra Excel til leasing-regnskabssoftware kan skabe forretningssynergier og gøre IFRS 16-arbejdet nemmere og mere effektivt at administrere.

Guiden dækker over følgende tre hovedemner:

- Komplexiteten ved IFRS 16
- Hvorfor regneark ikke fungerer til at klare IFRS 16-arbejdet
- Hvordan leasingregnskabssoftware kan hjælpe



Kompleksiteten ved IFRS 16

Controllors og CFO'er er mere end bevidste om kompleksiteten, når det kommer til IFRS 16. Vi mener, at kompleksiteten kan opdeles i seks kategorier:

Kontraktstørrelse: Leasingkontraktdokumenter kan være omfangsrige og fylde hundredvis af sider. De inkluderer typisk også vigtige juridiske kontraktklausuler.

Forskellige lande og sprog: Selvom vi er nået langt med oversættelsesprogrammer, er det altid nemmere at forstå en kontrakt, der er skrevet på dit modersmål. Hertil kommer forskellige regionale fortolkninger af, hvordan man behandler en leasingkontrakt. Og selvfølgelig håndtering af kontraktvaluta, regnskabsvaluta og præsentationsvaluta i henhold til standarden.

Prisjusteringer: Hvornår kan priser justeres? Hvilket prisindeks bør benyttes? Hvem skal adviseres, før priserne kan justeres? Skal prisstigninger forhandles?





Andre justeringer: Forlængelser, tidlig opsigelse, pludselig opsigelse, variable betalinger.

GAAP periodisering: De fleste virksomheder, der rapporterer efter IFRS 16, gør det på koncernniveau. Det betyder, at hver juridisk enhed foretager deres normale reservationer i henhold til GAAP, med udgiftsomkostninger for leasingbetalinger eller periodisering af leasingkontrakter. Disse periodiseringer skal fjernes fra resultatet for koncernen, før vi tilføjer IFRS 16 afskrivninger og renteudgifter igen.

Undtagelser: Lavværdi- og korttidslejekontrakter er normalt undtaget fra IFRS 16. Du har virkningerne af finansielle fremlejekontrakter, som skal håndteres efter standarden.

Derfor fungerer regneark ikke til at klare IFRS 16-arbejdet

Hvis beregning af nutidsværdien af en leasingkontrakt var den eneste udfordring ved IFRS 16, ville vi ikke argumentere imod brugen af regneark. Der er dog meget mange flere aspekter ved leasingregnskab, der gør, at regneark er uegnede til at varetage udfordringerne:

Menneskelige fejl: Vi oplever ofte, at vores kunder har udfordringer med fejl, som ingen forstår. Disse fejl er ofte referencer til en forkert celle eller andre input-fejl lavet af mennesker. Dette er også det første, revisorer kigger efter, når de gennemgår excel-baserede IFRS 16-rapporter. Normalt er det en tilføjelse eller en revurdering, der er håndteret forkert



Gennemgående opdateringer: Mange af vores kunder har en portefølje af kontorer, lager, biler og andet maskineri. Lad os tage et eksempel: Alle biler har en ny betaling fra næste år: At opdatere 50, 100 eller 200 biler er en udfordring at gøre i et regneark. Men med et IFRS 16-værktøj som vores, er det meget nemmere at foretage en masseopdatering og håndtere alting i henhold til standarden uden at risikere menneskelige fejl igen.

Lange og dyre audits: Revisoren vil normalt genskabe dine regneark. Derefter vil de tjekke alle beregninger og indtastningsfelter, før de begynder at bede dig om dokumentation. De kan finde fejl, og hvis det er tilfældet, vil der være diskussion. Det meste af denne situation vil kunne undgås, hvis virksomheden i stedet anvender specialiseret leasingregnskabssoftware, hvor revisor kan få læseadgang og arbejde direkte i værktøjet.

Arveproblemet: Ofte kommer nye kunder til os, fordi de har arvet en andens regneark og oplever, at det er udfordrende at benytte det til rapportering af IFRS 16. Det kræver mange ressourcer blot at forstå det, og så følger valideringen. Men hvad nu hvis al rapportering var let tilgængelig i en standardiseret cloud-løsning?

Udfordringen ved at opdele og uddelegere ansvaret: For at lette IFRS 16-byrden er et centralt punkt at kunne fordele ansvaret for kontraktstyring. Det er dog ikke en god idé at sende regneark rundt i organisationen og bede folk om at opdatere det. Chancerne for, at du får et korrekt svar til tiden, er tæt på nul, og pludselig findes der forskellige udgaver af det oprindelige regneark, og kontrollen er forsvundet.



6 trin: Sådan kan leasingregnskabssoftware hjælpe

Nu får du opskriften på succes, når det kommer til leasingregnskab i seks enkle trin. Er det for mange? Selv hvis du kun udfører de første tre trin, når du til et punkt, hvor ansvaret er opdelt, og det er altid en fordel.

1. Saml alle dine kontrakter et centralt sted

Oftest har vores nye kunder en grundig faglig forståelse af IFRS 16. Typisk kender de dog ikke nødvendigvis det interne landskab af lejekontrakter – hvor mange kontrakter skal med? Denne kompleksitet øges for virksomheder, der er til stede i flere lande og deres distribuerede rettigheder til at indgå lejekontrakter. At samle alle kontrakter et sted er en forudsætning for, at økonomiafdelingen kan vurdere, om der er tale om en IFRS 16-kontrakt.

3. Tilføj diskonteringsrenten og lav de første vurderinger

Dette kan gøres gennem en masseopdatering i softwaren, og så er du godt kørende i forhold til IFRS 16. Det handler i virkeligheden om at bruge det kontraktstyringsværktøj, som vi har som base for også at få styr på IFRS 16-tallene: At have de rigtige og præcise kontraktdata, forstå kontrakten og så bruge disse oplysninger til IFRS 16-rapportering.

5. Udtræk rapporter

Ved at bruge værktøjet til leasingregnskabssoftware er det nemt at udtrække de rapporter, du har brug for. Du kan se den nøjagtige værdi for hver kontrakt. Du kan sortere efter kategori eller valuta. Du kan se lejekontrakter pr. juridisk enhed eller for koncernen. Dette er blot for at nævne et par af mulighederne, værktøjet giver dig.

2. Tilføj de grundlæggende kontraktdata

Hvad er startdatoen? Hvad er slutdatoen? Hvem er den interne kontraktejer? Hvem er udlejer? Hvor er det? Her er det en fordel at fordele ansvaret: Fordi det er nemmere for en person tæt på kontrakten at tilføje et par kontrakter end for økonomiafdelingen at indtaste dem alle. Fordeling af ansvar giver også bedre kontraktstyring: Er dataene korrekte? Er vilkårene konkurrencedygtige? Har vi brug for denne kontrakt?

4. Upload dokumentation

Når du har lavet IFRS 16-beregningen, giver softwaren dig mulighed for at uploade dokumentation – for eksempel en PDF. Revisorerne med læseadgang kan logge ind og finde dokumentation, beregning, kontraktinput – alt sammen samlet et sted. De kan også se rapporter og dykke ned i hver kontrakt, hvilket gør revisionen hurtigere og billigere og reducerer stress for controllere.

6. Compliance og kontraktstyring

Konsistensen i IFRS 16-compliance styrkes af bedre kontraktstyring. Har du uderskrevet en ny kontrakt? Tilføj den! Har du opsagt en kontrakt? Fjern den. Hold orden i penalhuset. På denne måde gør løbende kontraktstyring det langt nemmere at være compliant – sammenlignet med at udføre detektivarbejde en gang om året.

To metoder til at forenkle datainput

OCR scanning: Vores løsning indeholder en indbakke, hvor du kan sende kontraktdokumenter og anden dokumentation. Det vil blive scannet af en OCR, der finder vigtige datapunkter såsom datoer, partneren eller lokationen. Det gør det nemmere at få kontrakten ind i systemet og for dig at foretage vurderingen, om det er en IFRS 16-kontrakt eller ej.

ERP Systemintegration: Vores løsning kobles til dit ERP-system, hvor den finder betalinger til virksomheder eller organisationer. Den tjekker, om der er en kontrakt med det pågældende firma. Hvis værktøjet ikke kan finde en kontrakt i vores kontraktstyringsløsning vedrørende den betaling, vil systemet foreslå at etablere en. Eller måske har du en kontrakt, der ikke er blevet tilføjet endnu.

Ved at følge disse trin og udnytte mulighederne i specialiseret leasingregnskabssoftware kan du forenkle og strømline din IFRS 16-rapporteringsproces, reducere fejl og sikre compliance.

Tak for din interesse i vores guide!



**Læs mere om vores
løsning til IFRS 16**

+45 31 19 50 34

mops@houseofcontrol.com

www.houseofcontrol.com