



1С:УПРАВЛЕНИЕ ХОЛДИНГОМ 8



Учет и отчетность МСФО
«точно в срок» в
«1С:Управление
холдингом» и
«1С:Управление холдингом.
ERP»: учет внеоборотных
активов, IFRS 9, 15, 16,
инструменты Smart close и
Disclosure management,
консолидация отчетности

**Шуклов Лев Викторович,
доктор экономических наук
Методолог по МСФО
Фирма «1С»**

МСФО в 1С: Управление холдингом ERP обзор возможностей

- 16 областей параллельной оценки, в которых предусмотрено свыше 50 типовых операций, часть из которых автоматические:

- учет внеоборотных активов
- учет финансовых инструментов по амортизированной и справедливой стоимости, лизинг выданный и полученный
- резервы по МПЗ и сомнительным долгам
- приобретение и выбытие бизнеса
- консолидационные корректировки и исключение ВГО

- Трансформационная и транзакционная и модели учета
- Инструменты "быстрого закрытия":

- портал начислений доходов и расходов (accruals)
- портал сверки и исключения ВГО
- инструмент «Трансформационная таблица»
- «по-документная» трансляция и «двойное закрытие»

- Подсистема разработана при консультационной поддержке Ernst & Young



МСФО в программных продуктах 1С

Параллельный учет
ОС, НКС, НМА, РБП,
Запасов

Быстрое закрытие и
портал начислений
(accruals)

Параллельный учет
финансовых
инструментов

Пересчет отложенных
налогов

Независимый от РСБУ
механизм переоценки
валют

Независимый от РСБУ
механизм закрытия
счетов

Конструктор отчетных
форм

Загрузка данных из
внешних систем (БП,
ERP)

Расчет поправок по
заданной формуле
(шаблону)

Портал сверки и
исключения ВГО

Отчетность по КИК

Трансформационная
модель учета (формы
сбора данных)

Консолидация,
приобретение и
выбытие бизнеса

Поддержка IFRS 15 и
IFRS 16

МСФО в разрезе
подразделений и
направлений
деятельности

Трансформационные
корректировки «на
лету» по данным
оперативного учета

Расширенный состав
документов
параллельного учета
ОС

1С Бухгалтерия 8 КОРП МСФО

1С Управление Холдингом

1С Управление Холдингом: ERP

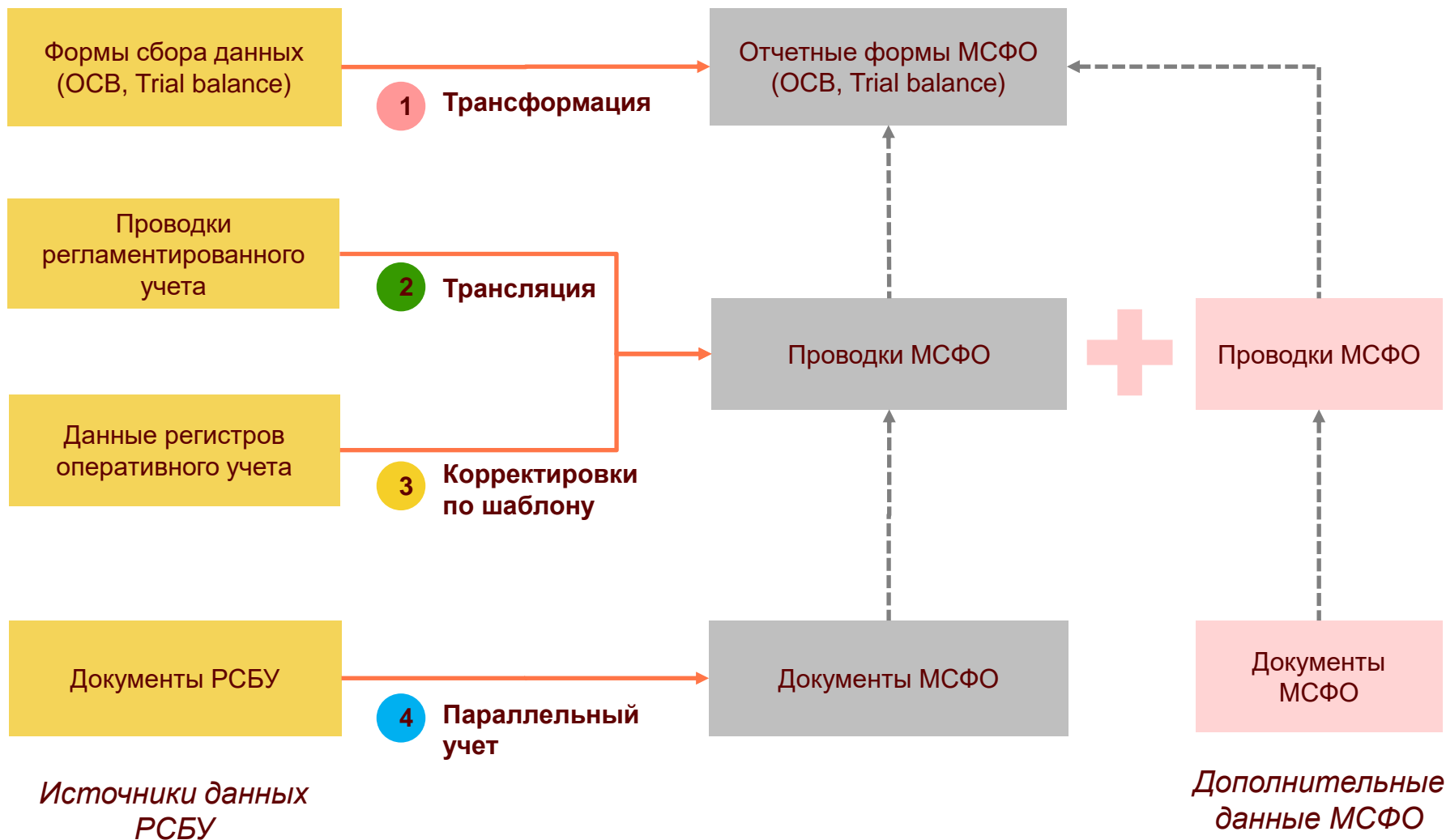


Управление Холдингом ERP: Новый продукт с единым информационным полем





Четыре способа отражения операций в учете МСФО





Проводки МСФО могут формироваться по шаблону в момент проведения документа РСБУ

В момент проведения документов РСБУ можно формировать трансформационные корректировки «на лету»

← → ☆ Отражение документов по шаблонам

Обработать документы Дт Кт

	Исходный документ	Отражение до закрытия периода
	Шаблон операции	
	Сценарий	
<input checked="" type="checkbox"/> да	Передача материалов в кладовую 1737924 от ...	Трансляция 000000061 от 07.02.2019 14:22:55
	Шаблон трансляции	
	Факт	
<input checked="" type="checkbox"/> да	Передача материалов в кладовую 1737924 от ...	Трансформационная корректировка 00000002 от 07.02.2019 14:27:51
	Передача материалов в производство	
	Факт	

Проведение документов регламентированного учета

Проводки МСФО
(Трансформационная корректировка по шаблону)

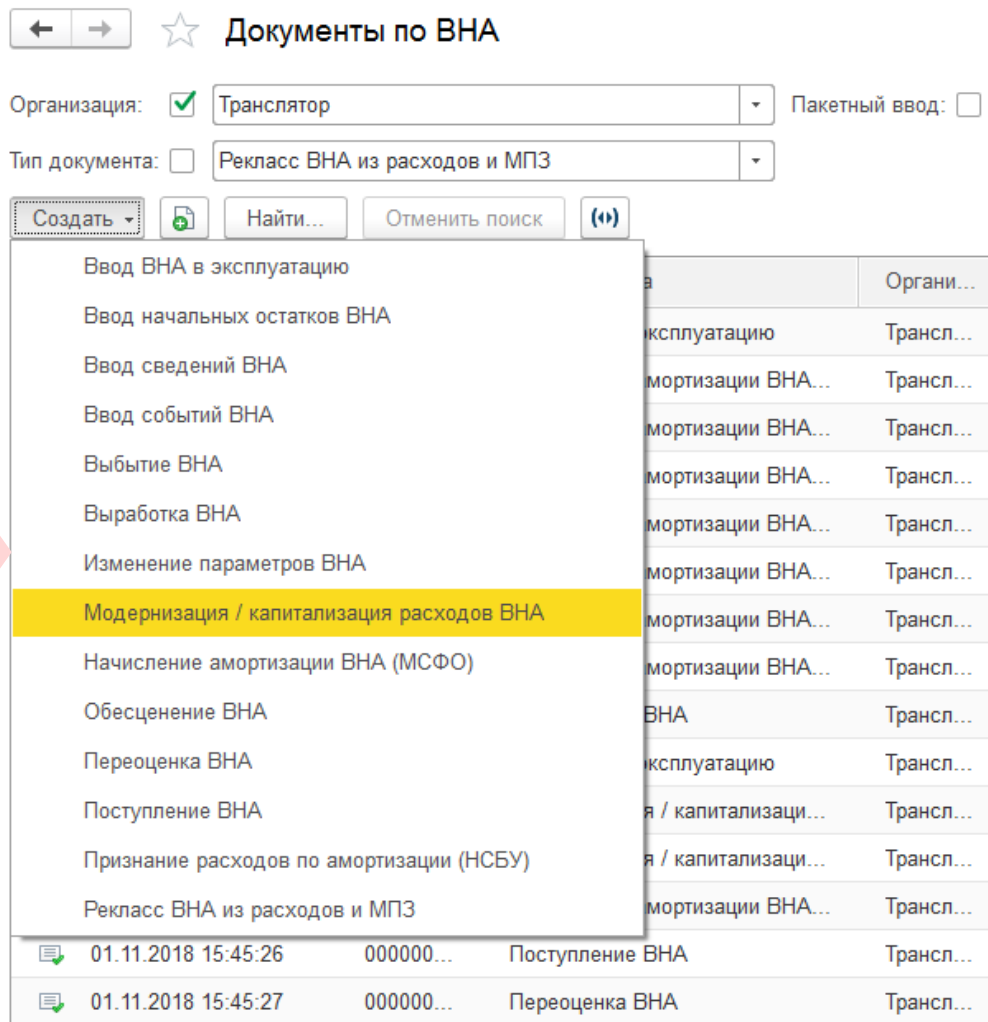
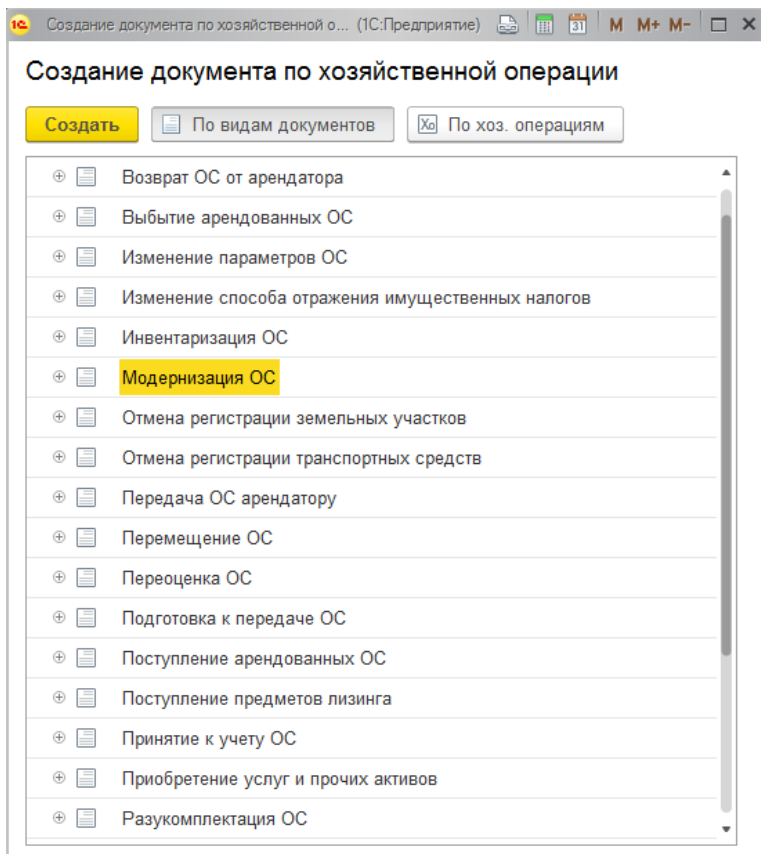
Например, начислить резерв на гарантийное обслуживание в сумме 1% от выручки в момент проведения документа «Реализация»

Проводки МСФО
(документ «Трансляция»)

Источник данных для трансформационной корректировки – проводка регламентированного учета



Расширенные возможности параллельного учета основных средств



Более широкий по сравнению с БП КОРП состав исходных документов по ОС, на основании которых создаются документы МСФО



Управление Холдингом ERP: Поддержка учета по подразделениям и направлениям деятельности в МСФО

Все документы параллельного учета МСФО поддерживают аналитику по подразделениям и направлениям деятельности

← → ☆ Поступление ВНА 0000000003 от 01.11.2018 15:45:26

Основное Измененные объекты для выгрузки Отражение документов по шаблонам

Провести и за
Скрыть реквизиты Провести и закрыть Записать

Период: Номер: 0000000000: от: 01.11.2018 15:45:26

Отражение в учете Организация: Трансплятор

000000001 (Настройки распределения затрат МСФО) (1С:Предприятие)

000000001 (Настройки распределения затрат МСФО)

Основное Измененные объекты для выгрузки

Записать и закрыть Записать

Еще ▾

Сценарий: Для всех элементов

Период сценария: Для всех элементов

Организация: Для всех элементов

Имя ИЕМНИК

Источники

Счет: 6.5.00.91.10 Счет: 1.4.02.20.01

Подразделение: Сатурн Подразделение: Венера

Направление деятельности: Для всех элементов Направление деятельности: Для всех элементов

Статьи расходов: Для всех элементов Типы затрат: Для всех элементов

Статьи расходов: Для всех элементов

База распределения, в %: 100,000

Параметры учета НСБУ

Счет учета первоначальной стоимости (НСБУ): 08.03 Статьи затрат: Расходы при конв... Способы строительства: Подрядный

Счет учета первоначальной стоимости (МСФО): 2.6.01.08.02 Склады: Склады

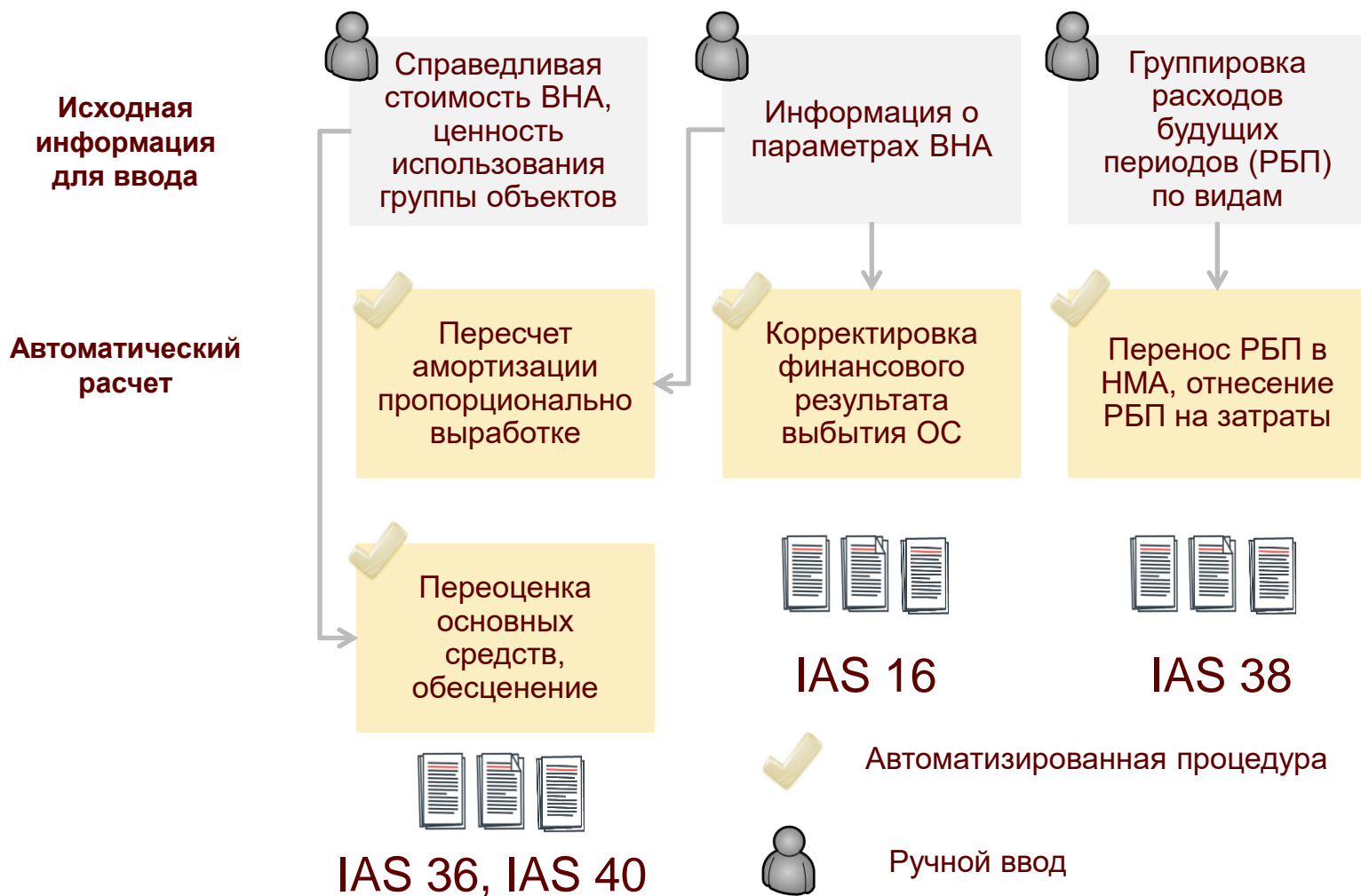
Подразделение:

Направление деятельности:

Ответственный: Орлов Александр Владимирович Комментарий:



Обзор автоматических корректировок МСФО по запасам и внеоборотным активам





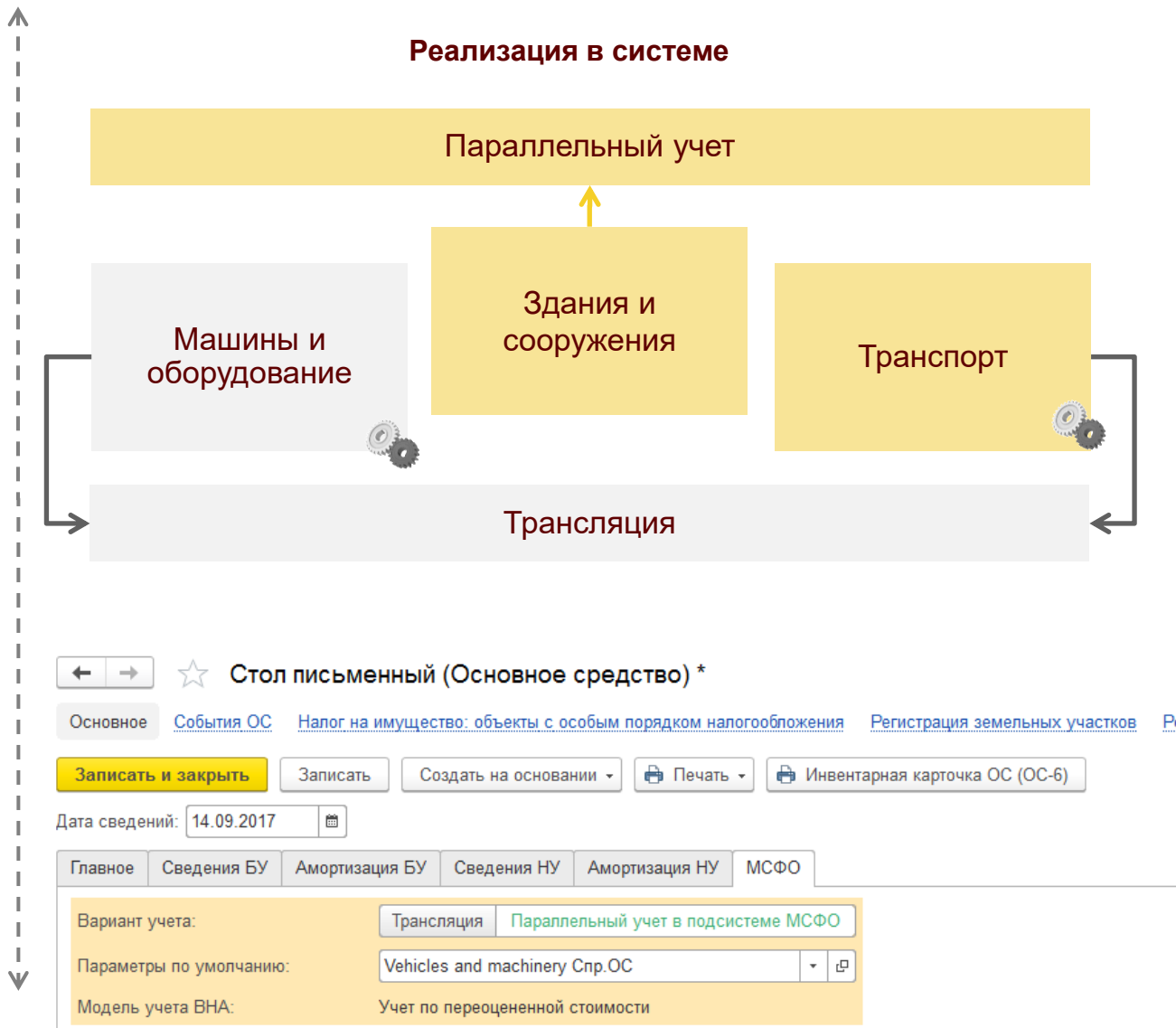
Параллельный учет по выборочным объектам

Практическая потребность

Стоимость мелких объектов, таких как офисное оборудование, инвентарь, как правило, не отличается от РСБУ и данные учета транслируются.

Различия касаются стоимости, даты ввода и способа амортизации зданий, сооружений, дорогостоящего оборудования.

Параметры можно задавать как для групп, так и для отдельных объектов





Ключевые возможности параллельного учета финансовых инструментов

Начисление дисконта по долгосрочным договорам и его амортизация

Автоматическая переоценка котироваемых финансовых инструментов в соответствии с актуальными котировками

Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную по графику, актуализация аналитики интервалов погашения задолженности по месяцам

Кредит полученный(погашение ОД по договору) (Виды объектов финан...

Основное Параметры учета по виду финансового инструмента Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Кредит полученный(погашение ОД по договору) Код: 022

Тип: Финансовый инструмент (IAS 39) Лизинг (IAS 17)

Способ учета: По амортизированной стоимости По справедливой стоимости

Раздел баланса: Актив Обязательство

Вид ставки расчета процентов: Эффективная ставка Ставка по договору Рыночная ставка

Раскрытие справедливой стоимости: Не раскрывать По графику По котировке

Кредиторская задолженность

Применение ЭСП к графику:

- Погашение основного долга и процентов в соответствии с графиком по договору
- Распределение общей суммы платежа по договору на основной долг и проценты по ЭСП

Порядок учета дисконта: Забалансовый ?

Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную:

- каждый период переводить платежи следующего года
- перевести когда задолженность станет краткосрочной (до погашения останется год)

- Признание процентов МСФО
- Рекласс процентов для отчетности
- Применять поправку по справедливой стоимости
- Раскрывать сроки задолженности

Включение расходов (комиссий, страховок и т.п.) в процентную ставку и признание их расходом в течение срока действия договора

Пересчет начислений процентов по эффективной ставке по договорам с отсрочкой выплаты процентов

Поддержка аннуитетных платежей и их распределение на основной долг и проценты



Поддержка новых стандартов IFRS 9 и IFRS 16

1С Параметры учета объектов финансового характера (1С:Предприятие)

Параметры учета объектов финансового характера

Выбрать | Создать | Импортировать | Импортировать помощник выбора

Помощник выбора параметров учета

Финансовый инструмент (IFRS 9) | **Аренда (IFRS 16)**

Срок аренды (мес.): Сумма по договору аренды:

Имеет ли клиент право на получение практически всех экономических выгод от использования актива в течение срока использования?

- СПИ превышает срок аренды
- Возможность изменения арендной платы арендодателем при определенных условиях
- Возможность арендатора продать актив, находящийся в аренде
- Невозможность продления договора аренды
- Возможность досрочного расторжения договора аренды арендодателем
- Возможность заменить актив в процессе аренды / Возможность заменить расположение помещения в процессе аренды (определяется по типу актива)

Имеет ли клиент или поставщик право определять то, как и для какой цели используется актив в течение срока использования, либо ни одна из сторон не имеет такого права?

- Возможность арендатора сдавать актив в аренду
- Возможность изменения способа получения экономических выгод арендатором - например, переоборудовать помещение магазина в склад
- Возможность выкупа по истечении срока аренды

Имеет ли клиент право эксплуатировать актив в течение срока использования, а поставщик при этом не имеет права изменять такие указания относительно эксплуатации?

- Ограничения по времени в процессе использования актива арендатором (например, возвращать в определенное место хранения в ночное время)
- Ограничения по параметрам эксплуатации - не совершать определенных действий в процессе эксплуатации (например, не загружать более определенной нормы)

Участвовал ли арендатор в процессе создания (производства) арендуемого актива

- Арендатор спроектировал актив таким образом, который предопределяет то, как и для какой цели будет использоваться актив в течение срока использования?

Предлагаемая классификация:
параметры учета задолженности или параметры учета аренды,
в функциональной валюте

Наименование	↑	Вид объекта финансового характера	Раздел баланса	Способ учета
Эффективная ставка				
— Финансовая аренда автотранспорта		Лизинг выданный	Актив	По амортизированной стоимости
— Рыночная ставка				
— Лизинг полученный (руб)		Обязательство по финансовому лизингу РСР	Обязательство	По амортизированной стоимости
— Дебиторская задолженность (руб)		Дебиторская задолженность	Актив	По амортизированной стоимости

Мастер классификации договоров аренды и финансовых инструментов

Запоминает ответы пользователя на вопросы чек-листа

Формирует аналитический отчет по сравнению параметров договоров и их классификации в учете



Поддержка IFRS 15 «Договоры с покупателями»

Несколько компонентов товаров/услуг в одном договоре

Разделение выручки на компоненты по разной номенклатуре

Разный момент признания доходов по разным компонентам

Возможность «свернуть» доход с затратами, если он является компенсацией затрат

Признание авансов в отношении одного из компонентов (отложенный доход)

Дата	Расчеты по договору			Дисконт (амортизация поправки)		
	Реализация	Оплата	Задолженность	Начисление	Амортизация	Остаток
01.01.2017	150 000,00		150 000,00	13 582,10		13 582,10
31.01.2017			150 000,00		1 072,86	12 509,24
28.02.2017			150 000,00		1 008,94	11 500,30
31.03.2017			150 000,00		1 125,68	10 374,62
30.04.2017			150 000,00		1 098,08	9 276,54
31.05.2017			150 000,00		1 143,76	8 132,78
30.06.2017			150 000,00		1 115,71	7 017,07
31.07.2017			150 000,00		1 162,12	5 854,95
31.08.2017			150 000,00		1 171,57	4 683,38
01.09.2017	50 000,00		200 000,00		37,95	4 645,43
30.09.2017			200 000,00		1 484,96	3 160,47
	200 000,00	200 000,00		13 582,10	13 582,10	

Дата	Реализация	Оплата	в т.ч. НДС	Счет реализации / расхода
01.01.2017		150 000,000		22 881,36 6.1.00.90.00 Доски
01.09.2017	50 000,000			7 627,12 6.1.00.90.00 Доставка
30.11.2017			200 000,000	



Поддержка IFRS 16 «Аренда»

Записать график Загрузить Подробно

Еще

Дата	Основной долг					Пр...	Проценты (Рыночная ставка)		
	Стоимость ВНА, полученных в аренду	Возврат	Задолженность	Перевод в краткосрочную	Долгосрочная часть		Начисление	Уплата	Задолженность
31.01.2017	608 929,71		608 929,71	190 008,98	418 920,73				
28.02.2017		15 531,52	593 398,19	16 925,85	401 994,88		4 468,484	4 468,48	0,004
31.03.2017		15 177,04	578 221,15	16 732,71	385 262,17		4 822,956	4 822,96	
30.04.2017		15 452,59	562 768,56	16 970,11	368 292,06		4 547,407	4 547,41	-0,003
31.05.2017		15 425,99	547 342,57	17 006,64	351 285,42		4 574,008	4 574,01	-0,005
30.06.2017		15 695,44	531 647,13	17 237,33	334 048,09		4 304,563	4 304,56	-0,002
31.07.2017		15 678,94	515 968,19	17 284,96	316 763,13		4 321,062	4 321,06	
31.08.2017		15 806,3	500 161,82	17 425,44	299 337,69		4 193,629	4 193,63	-0,001
30.09.2017		16 066,49	484 095,33	17 645,87	281 691,82		3 933,511	3 933,51	
31.10.2017		16 065,42	468 029,91	17 710,50	263 981,32		3 934,576	3 934,58	-0,004
30.11.2017		16 319,19	451 710,72	17 923,92	246 057,40		3 680,811	3 680,81	-0,003
	608 929,71	608 929,73		608 929,71			91 070,280	91 070,28	

Параметры инструмента Счета трансляции Объекты лизинга Минимальные арендные платежи Дополнительные расходы Авансы

Добавить



Дата	Начисление (справочно)	Уплата, без НДС	Неарендный платеж	НДС
28.02.2017		20 000,00	1 000,00	
31.03.2017		20 000,00	1 000,00	
30.04.2017		20 000,00	1 000,00	
31.05.2017		20 000,00	1 000,00	
30.06.2017		20 000,00	1 000,00	
31.07.2017		20 000,00	1 000,00	
31.08.2017		20 000,00	1 000,00	
30.09.2017		20 000,00	1 000,00	
31.10.2017		20 000,00	1 000,00	
30.11.2017		20 000,00	1 000,00	
31.12.2017		20 000,00	1 000,00	

Отдельная колонка для ввода неарендного компонента в арендном платежей (например, коммунальных платежей)

Неарендный компонент вычитается из суммы платежа, а остаток распределяется на основной долг и проценты



Сверка ВГО: работа с порталом сверки





Быстрое закрытие: выверка план/факта по начислениям

Когда период в МСФО закрыт, а в РСБУ еще нет – документы РСБУ введенные после закрытия МСФО транслируются следующим периодом. Сумма исправлений в ранее проведенных документах также транслируется следующим периодом.

В 1С УХ 3.0 разработан инструмент автоматического поиска фактических данных, соответствующих начислениям (accruals) сделанным в прошлых периодах.

Двойное закрытие

Ввод начислений

Выверка плана и факта по начислениям

Сопоставление план факт операций МСФО

Описания документов текущей БД | Сформировать сторнирующие корректировки

Организация: [] | Сценарий: Факт []

Контрагент: [] | Договор контрагента: []

Документы начисления
Период начислений: 01.01.2014 - 31.12.2016

Создать | Найти... | Отменить поиск

Ссылка	Контрагент	Договор контрагента	Сумма	Сумма факт	Корректировка
Начисление операций ...	Десна	Договор 748	12 000 000	57 500	
Начисление операций ...	СтройМонтаж	Договор 345	10 000 000		
Начисление операций ...	ЕвроСвет	Основной догово...	8 600 000		
Начисление операций ...	АйтиСервис	Основной догово...	100 000 000	100 000	
Начисление операций ...	СтройМонтаж	Договор 345	12 000 000		
Начисление операций ...	Десна	Договор 748	10 000 000	10 000	Трансформационн...
Начисление операций ...	ЕвроСвет	Основной догово...	9 600 000		
Начисление операций ...	АйтиСервис	Основной догово...	110 000 000		
Урегулирование раско...	Закупочная комп...		8 325 776...		
Начисление операций ...	СтройМонтаж	Договор 345	14 000 000		
Начисление операций ...	Десна	Договор 748	11 000 000		
Начисление операций ...	ЕвроСвет	Основной догово...	10 000 000		
Начисление операций ...	АйтиСервис	Основной догово...	110 000 000		
Начисление операций ...	Закупочная комп...		4 412 242...		
Начисление операций ...	Закупочная комп...		4 412 242...		
Урегулирование раско...	Закупочная комп...		14 239 010		

Документы факт
Период документа: 01.01.2014 - 31.12.2017

Еще | Найти... | Отменить поиск

Ссылка	Контрагент	Договор конт...	Сумма
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	8 500 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	3 900 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Долгосрочна...	8 500 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	200 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	6 500 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	1 500 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	6 000 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	3 900 000,00

Документы факта, сопоставленные текущему начислению

Создать | Найти... | Отменить поиск

Документ факт

Пользователю необходимо подтвердить какие документы факта соответствуют текущим начислениям, после чего программа автоматически сторнирует неактуальные начисления или сделает проводку на разницу между планом и фактом



Консолидация данных: периметр консолидации и его изменение

← → ☆ Структура владения

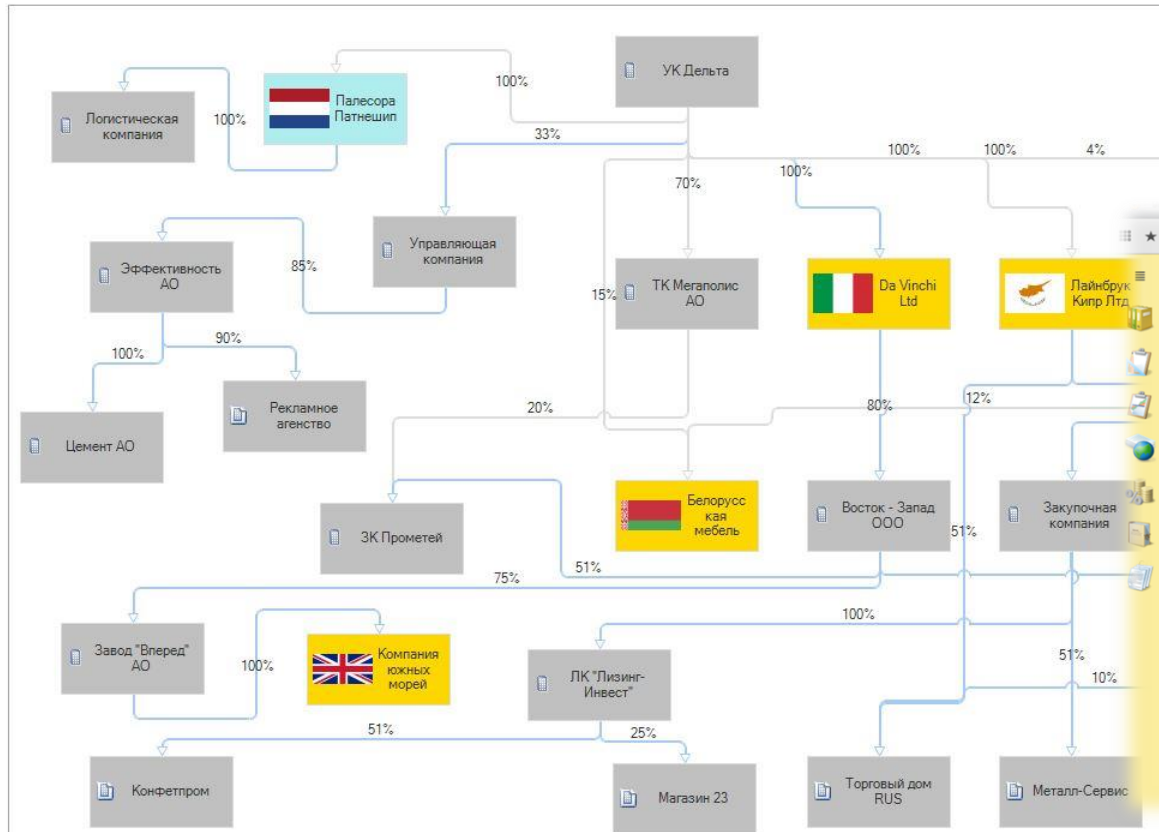
▶ Сформировать [иконка] Последовательности [иконка] Моделирование [иконка] [иконка] Печать структуры владения

Представление: [Выбор] Диаграмма [Выбор] Таблица Доли участия: [Выбор] Прямые [Выбор] Эффективные

Сценарий: [Выбор] Факт [иконка] Объекты инвестирования по инвестору: [Поле]

Дата актуальности: [Выбор] 25.10.2017 9:56:28 [иконка] Инвесторы по объекту инвестирования: [Поле]

В 1С.УХ автоматически рассчитывается эффективная доля участия для периметра компаний, включающего элементы косвенного и перекрестного владения



Структура владения

Сценарий: Факт
Дата актуальности: 15.04.2016 23:59:59

Отчет о структуре владения

Параметры: Сценарий: Факт
Дата актуальности: 15.04.2016 23:59:59

Инвестор	Объект инвестирования	Прямая доля	Эффективная доля
ИОЗ Компания БВО			
Последовательность № 1			15,000
1	ПАО	ИОЗ Компания БВО	15,000
Закупочная компания			
ИО2 Белорусская компания			
Последовательность № 1			74,200
1	Закупочная компания	ИО2 Белорусская компания	70,000
2	Торговая компания	Закупочная компания	4,200
3	Закупочная компания	ИО2 Белорусская компания	30,000
Торговая компания			
Последовательность № 1			
1	Закупочная компания	Торговая компания	20,000
2	Торговая компания	Закупочная компания	6,000
3	Закупочная компания	ИО2 Белорусская компания	70,000
Независимый инвестор			
ИО3 Компания БВО			
Последовательность № 1			40,000
1	Независимый инвестор	ИО3 Компания БВО	40,000
Торговая компания			
Закупочная компания			
Последовательность № 1			21,277
1	Торговая компания	Закупочная компания	21,277
ИО2 Белорусская компания			11,800



Возможность расшифровки показателей до первоисточника

Консолидированная отчетность

Расшифровка по дочерним обществам

Отчетность по дочернему обществу

Расшифровка показателей отчета

Панель: Документ Списание с расчетного счета №ЛК00-000007 от 05.02.2014 0:00:00

Организация	Логистическая компания
Банковский счет	*7896 (RUB) в ООО Сбербанк
Подразделение	Цех по производству упаковок
Счет учета	51
Вх. номер	
Вх. дата	01.01.0001 0:00:00
Получатель	Арендодатель
Счет получателя	
Сумма	1 062 000
Счет дебета	
Подразделение Дт	
Статья расходов	Приобретение товаров и услуг
(не используется) Работник	
Назначение платежа	Оплата по договору Основной договор от 31.12.2013 Сумма 1062000-00 В т.ч. НДС(18%) 162000-00
Ответственный	Мария Ивановна
Комментарий	
Договор	Основной договор от 31.12.2013
Валюта	RUB
Содержание записи КУДиР	
Графа4 УСН	0
Графа5 УСН	0
Графа6 УСН	0
Графа7 УСН	0
Доходы ЕНВД УСН	Нет
Распределять между УСН и ЕНВД	Нет
НДС УСН	0
(не используется) Ручная настройка УСН	Нет
Ручная корректировка	Нет
Не подтверждено выпиской банка	Нет
Налоговый период	01.01.0001 0:00:00
Регистрация в налоговом органе	
Налогоплательщик	
Без закрывающих документов	Нет
Основание	
Данные автозаполнения	
Изменения автозаполнения	
Номер чека КММ	0

Расшифровка платежа								
Договор	Погашение задолженности	Документ расчетов	Сумма платежа	Курс расчетов	Сумма расчетов	Ставка НДС	Сумма НДС	Статья расходов
Основной договор от 31.12.2013	Автоматически		1 062 000	1	1 062 000	18%	162 000	Приобретение товаров и услуг

Сумма в валюте учета	0,00	2 097 400,00
Сумма в валюте учета: saldo на конец	0,00	0,00

Оборотно-сальдовая ведомость

Карточка счета

Расшифровки до документа внешних информационных баз



«Последняя миля» финансовой отчетности

← → ☆ Экземпляр отчета 01. Consolidated Statements of Financial Position: <Управляющая компания> ...

Записать и закрыть [Иконки инструментов]

Еще ?

Еще ▾

Основной бланк отчета 02. Consolidated incom... 03. Consolidated State... 04. Consolidated State... 05. Consolidated state... 06. Property, plant and ...

Management Company 3 months 2018

Consolidated Statements of Financial Position for 3 months ended 31 March 2018

Assets

Non-current assets

- Property, plant and equipment
- Intangible assets
- Goodwill
- Investments in associates
- Deferred income tax assets
- Available-for-sale financial assets
- Derivative financial instruments
- Trade and other receivables
- Other non-current assets

Total non-current assets

Примечание к текущему бланку:

Most of all of Company's operations are performed in the following Operating Segments. As of the reporting date the activities of the segments are:

- production;
- distribution;

Intersegment Sales. Company's two main business segments are production and distribution.

Management Company 3_months_2018.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Файл Редактирование Просмотр Окно Справка

Главная Инструменты Management_Com... x

14 / 26 78,9%

Management company, ltd.

Consolidated Statements of Financial Position
for 3 months ended 31 March 2018

	31 March 2018, RUR'000	31 December 2017, RUR'000	Change, RUR'000	Change, %
Assets				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	2 050 000	2 540 000	(490 000)	-19
Intangible assets	800 000	380 000	220 000	58
Goodwill				
Investments in associates				
Deferred income tax assets	572 703	472 703	100 000	21
Available-for-sale financial assets				
Derivative financial instruments				
Trade and other receivables	3 800 000	2 750 000	1 050 000	38
Other non-current assets				
Total non-current assets	7 022 703	6 142 703	880 000	14
Current assets				
Inventories	423 892	200 000	223 892	112
Trade and other receivables	17 014 658	19 640 000	(2 625 342)	-13
Prepayments received from suppliers	203 432	150 000	53 432	36
Income tax receivables				
Available-for-sale financial assets				
Other taxes receivable	570 772	62 000	508 772	821
Derivative financial instruments				
Financial assets at fair value through profit or loss				
Cash and cash equivalents	19 037 364	17 654 721	1 382 643	8
Other current assets	131 000	245 000	(114 000)	-47
Total current assets	37 381 147	37 951 721	(570 574)	-2
Assets of disposal group classified as held for sale				
Total current assets without assets of disposal group classified as held for sale	37 381 147	37 951 721	(570 574)	-2
Total assets	44 403 850	44 094 424	309 426	1

Liabilities

Non-current liabilities

- Loans and borrowings
- Finance lease liabilities
- Derivative financial instruments
- Deferred income tax liabilities
- Post-employment benefits
- Provisions for other liabilities and charges
- Other non-current liabilities

Total non-current liabilities

Current liabilities

- Accounts payable and accrued liabilities
- Prepayments given to customers
- Income tax payable
- Other taxes payable
- Loans and borrowings
- Finance lease liabilities
- Derivative financial instruments
- Provisions for other liabilities and charges
- Other current liabilities

Total current liabilities

Liabilities of disposal group classified as held for sale

Total current liabilities without assets of disposal group classified as held for sale

Total liabilities

Total equity and liabilities

Note:

Most of all of Company's operations and assets are located in the following countries. As of the reporting date the activities of the segments are:

- production;
- distribution;

Intersegment Sales Company's two main business segments are production and distribution.

Сумма: 2 920 000,00 Количество: 2