



Автоматизация учета и подготовки консолидированной отчетности МСФО

Терешко Татьяна Юрьевна

1С, методолог по МСФО

АССА, кандидат экономических наук

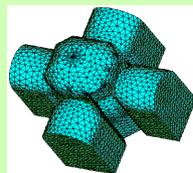


Процесс подготовки КФО МСФО в 1С:УХ

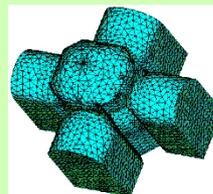
Загрузка данных



Трансляция данных/ Ведение учета ДО

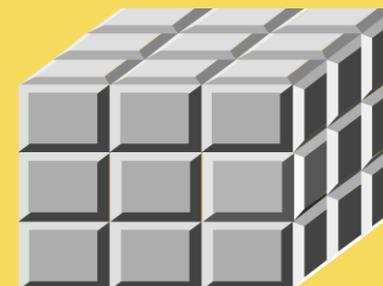


Транзакционная модель



Трансформационная модель

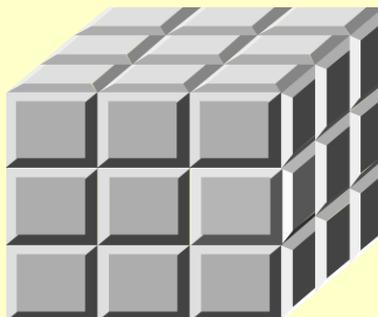
Trial Balance ДО (АОСВ МСФО)



КФО МСФО



Консолидированный Trial Balance



Консолидационные процедуры

- Сверка ВГО
- Элиминация ВГО и НРП
- Консолидационные поправки



Подходы к формированию отчетности

Сравнительный анализ

Трансформация

- Носитель информации- многомерные кубы показателей отчетности (ТВ, АОСВ) без прямой корреспонденции
- Трансляция остатков и оборотов РСБУ / сторнирование проводок, не существующих в МСФО

- Повтор корректировок прошлых периодов

- Ведение параллельного учета ряда объектов

- Целесообразно применение для ДО Холдингов



Транзакционный подход

- Носитель информации- проводки регистра бухгалтерии МСФО
- Трансляция проводок РСБУ/ отмена трансляции РСБУ проводок, не существующих в МСФО

- Нет повтора корректировок прошлых периодов

- Ведение параллельного учета ряда объектов

- Целесообразно применение для управляющей компании и ДО, ведущих учет в 1С УХ



Трансформация в 1С:УХ

Достоинства и недостатки

Много достоинств

- В УХ- это не перекладка!
- Встроенный параллельный учет
- Не нужен dual cutoff
- Баланс между точностью /соответствием МСФО и затратами
- Поэтапная замена учетных систем ДО без революции
- Минимальный бюджет, сроки внедрения, затраты на сопровождение
- Расшифровка до учетного документа внешней системы
- Положительное заключение ЕУ

Один недостаток

- Не поддерживается функция оперативного (он-лайн) учета МСФО



Трансляция данных в 1С УХ

Трансляция 000000151 от 18.06.2015 13:58:34

Провести и закрыть



Заполнить



Протокол трансляции

Выверка трансляции



Еще

[Отобразить реквизиты шапки](#)

Добавить



Еще

Период	Счет дт	Субконто Дт	Счет кт	Субконто Кт	Ресурс регистра	Значение	Валюта дт	Зн
Номер строки	Счет дт (исх.)		Счет кт (исх.)				Валюта кт	Зн
03.12.2014	1.3.03.60.01 60.02	АвтоМир 234 /1 от 01.12.2014	1.1.03.51.01 51	42100000004786767889...	СуммаВ...	1 593 000,000		
16.12.2014	1.1.03.51.01 51	42100000004786767889...	3.3.05.62.01 62.02	Арендатор 1 111	СуммаВ...	177 000,000		
17.12.2014	1.3.02.76.03 76.АВ	Арендатор 1	3.2.01.68.03 68.02		СуммаВ...	27 000,000		
15.12.2014	1.5.01.19.03 19.04	Страховая компания "...	1.7.00.76.01 76.01.1	Страховая компания "...	СуммаВ...	15 254,240		
15.12.2014	6.3.00.26.02 26	Страхование владельц...	1.7.00.76.01 76.01.1	Страховая компания "...	СуммаВ...	84 745,760		
01.10.2014	1.1.03.51.01 51	42100000004786767889...	5.1.00.80.02 80.01	Петров Петр Николаевич Собственные акции	СуммаВ...	2 000 000,000		

Исполнитель: Администратор

Комментарий:



Trial Balance МСФО (АОСВ МСФО) в 1С УХ

Редактирование отчета Реквизиты отчета Настройки отчета Дополнительные реквизиты

Документ находится в режиме "Только просмотр". [Разрешить редактирование](#)

Все действия ▾

TB_subconto (IFRS)

Реквизиты отчета:

- Организационная единица
Производственная компания
- Основная валюта
RUB
- Период отчета
1 квартал 2014 г.
- Сценарий отчета
Факт

Статья	Дебетовое сальдо на начало периода	Кредитовое сальдо на начало периода	Оборот за период по дебету	Оборот за период по кредиту	Дебетовое сальдо на конец периода	Кредитовое сальдо на конец периода
000 Вспомогательный						
0000 Вспомогательный забалансовый						
1.0.00.00.00 Оборотные активы	7 579 533		188 879 244	112 483 915	92 514 400	9 663 549
1.1.00.00.00 Денежные средства	3 464 902		3 913 669	5 495 863	1 867 602	
1.1.01.50.00 Денежные средства в кассе						
1.1.01.50.01 Денежные средства в кассе						
1.1.01.50.02 Денежные средства в кассе (вал)						
1.1.01.50.03 Денежные документы						
1.1.01.50.04 Денежные документы (вал)						
1.1.02.57.00 Денежные средства в пути			150 000	150 000		
1.1.02.57.01 Денежные средства в пути						
1.1.02.57.02 Конвертация валюты			150 000	150 000		
1.1.02.57.03 Конвертация валюты (вал)						
1.1.03.00.00 Денежные средства на текущих банковских счетах	9 794 874		10 954 854	15 444 255	5 305 473	
1.1.03.51.01 Денежные средства на текущих банковских счетах	9 337 374		10 797 354	15 444 255	4 690 473	
1.1.03.51.03 Банковские счета: овердрафт						



Трансформационная таблица

Сценарий: Факт, период: 1 квартал 2014 г., организация: Производственная компания, валюта: RUB

Сформировать

Панель настроек

IFRS

Счет БД. Код	Счет БД. Наименование	Счет БД. Раздел плана счетов	Транслация		Трансформационные корректировки		Итого	
			Значение дт	Значение кт	ДО	КО	Значение дт итог	Значение кт итог
1.0.00.00.00	Оборотные активы		88 055 776	25 000	70 932 971,48	80 509 671,48	87 604 794	9 150 718
1.1.00.00.00	Денежные средства		1 718 491		50 000		1 768 491	
1.1.01.50.00	Денежные средства в кассе							
1.1.01.50.01	Денежные средства в кассе	Денежные средства - BS CASH						
1.1.01.50.02	Денежные средства в кассе (вал)	Денежные средства - BS CASH						
1.1.01.50.03	Денежные документы	Прочие активы/обязательства - BS Oth A/L						
1.1.01.50.04	Денежные документы (вал)	Прочие активы/обязательства - BS Oth A/L						
1.1.02.57.00	Денежные средства в пути							
1.1.02.57.01	Денежные средства в пути	Денежные средства - BS CASH						
1.1.02.57.02	Конвертация валюты	Денежные средства - BS CASH						
1.1.02.57.03	Конвертация валюты (вал)	Денежные средства - BS CASH						
1.1.03.00.00	Денежные средства на текущих банковских счетах		1 718 491		50 000		1 768 491	
1.1.03.51.01	Денежные средства на текущих банковских счетах	Денежные средства - BS CASH	1 513 491		50 000		1 563 491	
1.1.03.51.03	Банковские счета: овердрафт	Денежные средства - BS CASH						
1.1.03.52.02	Денежные средства на текущих банковских счетах (вал)	Денежные средства - BS CASH	205 000				205 000	
1.1.03.52.04	Банковские счета: овердрафт (вал)	Денежные средства - BS CASH						



Объекты параллельного учета в 1С УХ

1

Основные средства

2

Нематериальные активы

3

Биологические активы

4

Резервы по запасам

5

Отложенные налоги

6

Начисления (accruals)



Объекты параллельного учета в 1С УХ

7

Дебиторская задолженность

8

Лизинг выданный

9

Лизинг полученный

10

Займы и векселя выданные

11

Кредиты и векселя полученные

12

Ценные бумаги и другие инвестиции



Объекты параллельного учета в 1С УХ

- | | |
|-----------|--|
| 13 | Производные инструменты |
| 14 | Активы, предназначенные для продажи |
| 15 | Себестоимость продаж |



Регламентные операции периода по МСФО в 1С УХ

- рекласс активно-пассивных счетов
- корректировка затрат и расчет себестоимости по МСФО
- регламентные операции по ФИ
- регламентные операции ВНА
- начисление accruals
- переоценка валютных активов и обязательств
- расчет отложенного налога
- расчет финансового результата



Функции

- Загрузка данных ДО
- Расчет отклонений и НРП
- Урегулирование
- Наблюдение
- Документирование
- Элиминация

Сервис

- Ход сверки
- Акт и протокол сверки
- Шахматка ВГО
- Урегулирование ВГО



Элиминация ВГО и НРП

Урегулирование расхождения ВГО 000000011 от 31.03.2014 0:00:00

Акт сверки ВГО

Вариант отчета: Основной

Сформировать | Выбрать вариант... | Настройки... | Еще ?

Шахматка ВГО

Параметры: Сценарий: Факт
Период сверки: 1 квартал 2014 г.

Организация	Закупочная компания	Логистическая компания	Производственная компания	Управляющая компания	Итого
	Осталось урегулировать в валюте группы				
	Сумма организации в валюте группы				
	Сумма контрагента в валюте группы				
Закупочная компания			22 763 794,000	2 100 000,000	24 863 794,000
			22 763 794,000	2 100 000,000	24 863 794,000
Логистическая компания				2 335 000,000	2 335 000,000
				2 335 000,000	2 335 000,000
Производственная компания	22 763 794,000			5 012 407,400	27 776 201,400
	22 763 794,000			5 012 407,400	27 776 201,400
Управляющая компания	2 100 000,000	2 335 000,000	5 012 407,400		9 447 407,400
	2 100 000,000	2 335 000,000	5 012 407,400		9 447 407,400
Итого	24 863 794,000	2 335 000,000	27 776 201,400	9 447 407,400	64 422 402,800
	24 863 794,000	2 335 000,000	27 776 201,400	9 447 407,400	64 422 402,800

Управляющая компания
Логистическая компания
Контрагент: Управляющая компания, ИНН7704732266
Раздел ВГО: Доходы - Расходы



Сценарии

- Полная консолидация
- Долевое участие
- Приобретение ДО
- Выбытие ДО

Сервис

- Ведение периметра и списка инвесторов
- Консолидационные расчеты и корректировки
- Трансляционный резерв
- Консолидационная таблица
- Документы учета М&А



Fast Close и 1С:УХ

1. Закрытие периода по РСБУ



1С:Бухгалтерия версии КОРП
Шаблоны процесса «Закрытие периода»

2. Сверка и урегулирование ВГО



Портал сверки ВГО

3. Подготовка данных для
Трансформации / трансляции



Автоповтор корректировок «прошлых лет»
Прямое соединение и входной контроль
Управление мастер-данными (НСИ)

4. Трансформация / трансляция
и параллельный учет по МСФО,
закрытие периода по МСФО



Трансляция регистра бухгалтерии РСБУ
Документы параллельного учета
50 типовых корректировок
Регламентные операции по МСФО

5. Формирование
консолидированной отчетности



Элиминационные и консолидационные
поправки «из коробки», отчетные формы



Заключение.

Преимущества внедрения 1С УХ

- Различные источники данных
- Единый источник данных для всех отчетных форм и примечаний
- Поддерживаются две модели учета
- Автоматическая трансляция данных
- Ведение параллельного учета отдельных областей оценки (до 15 объектов)
- Автоматический расчет трансформационных и консолидационных корректировок
- Автоматический процесс сверки ВГО
- Преднастроенные сценарии консолидации



Автоматизация учета и подготовки консолидированной отчетности МСФО

CPM@1C.ru

Терешко Татьяна Юрьевна

1С, методолог по МСФО

АССА, кандидат экономических наук