



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



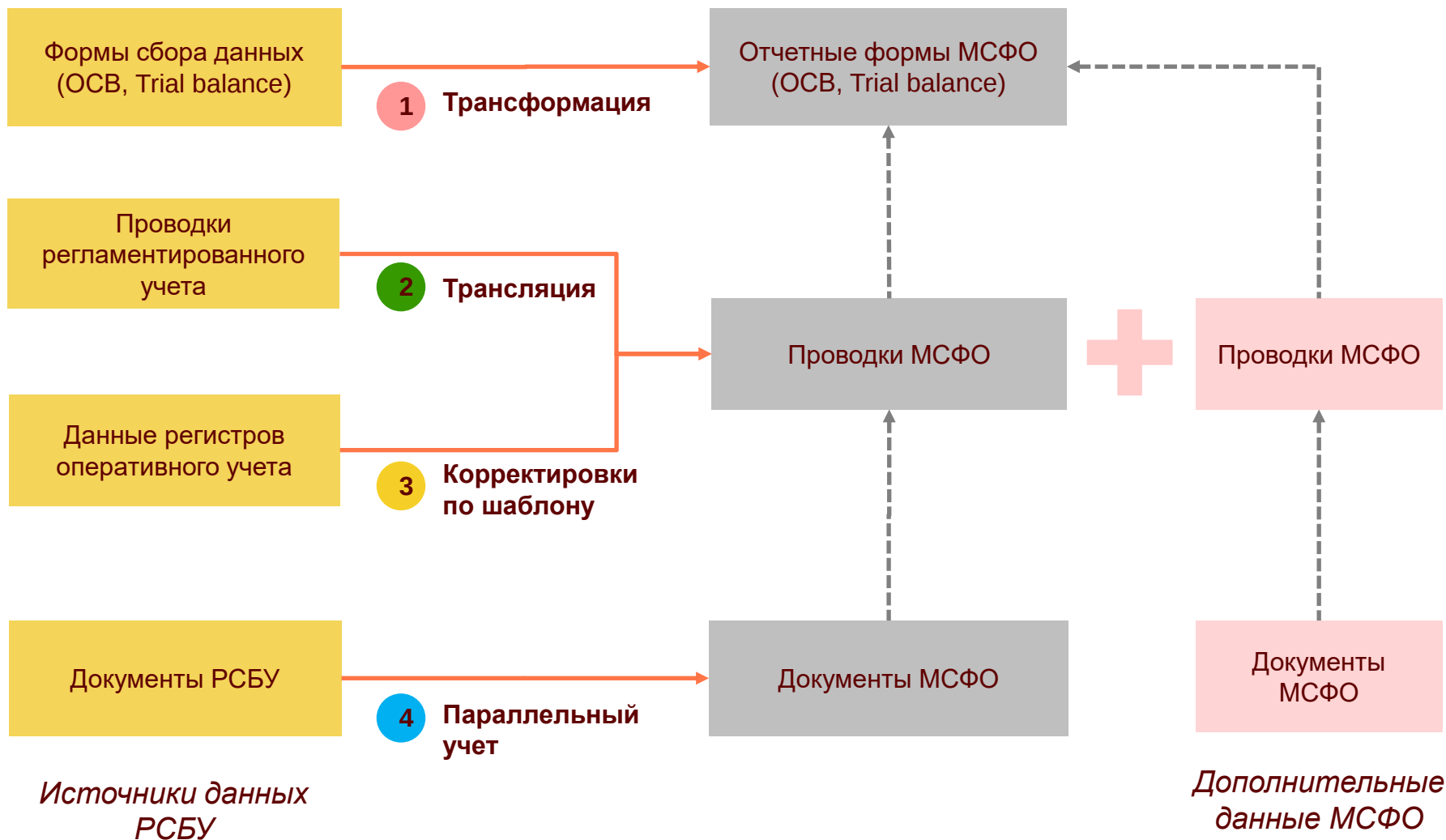
Учет по подразделениям и направлению деятельности в МСФО

При проведении документов РСБУ одновременно создаются проводки в МСФО (по-документная трансляция) и управленческом учете

Единые аналитические справочники для всех видов учета



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	
☒ да	Передача материалов в кладовую 1737924 от ...	Трансляция 000000061 от 07.02.2019 14:22:55
	Шаблон трансляции	
	Факт	
☒ да	Передача материалов в кладовую 1737924 от ...	Трансформационная корректировка 000000002 от 07.02.2019 14:27:51
	Передача материалов в производство	
	Факт	

Проведение документов регламентированного учета

Проводки МСФО
(Трансформационная корректировка по шаблону)

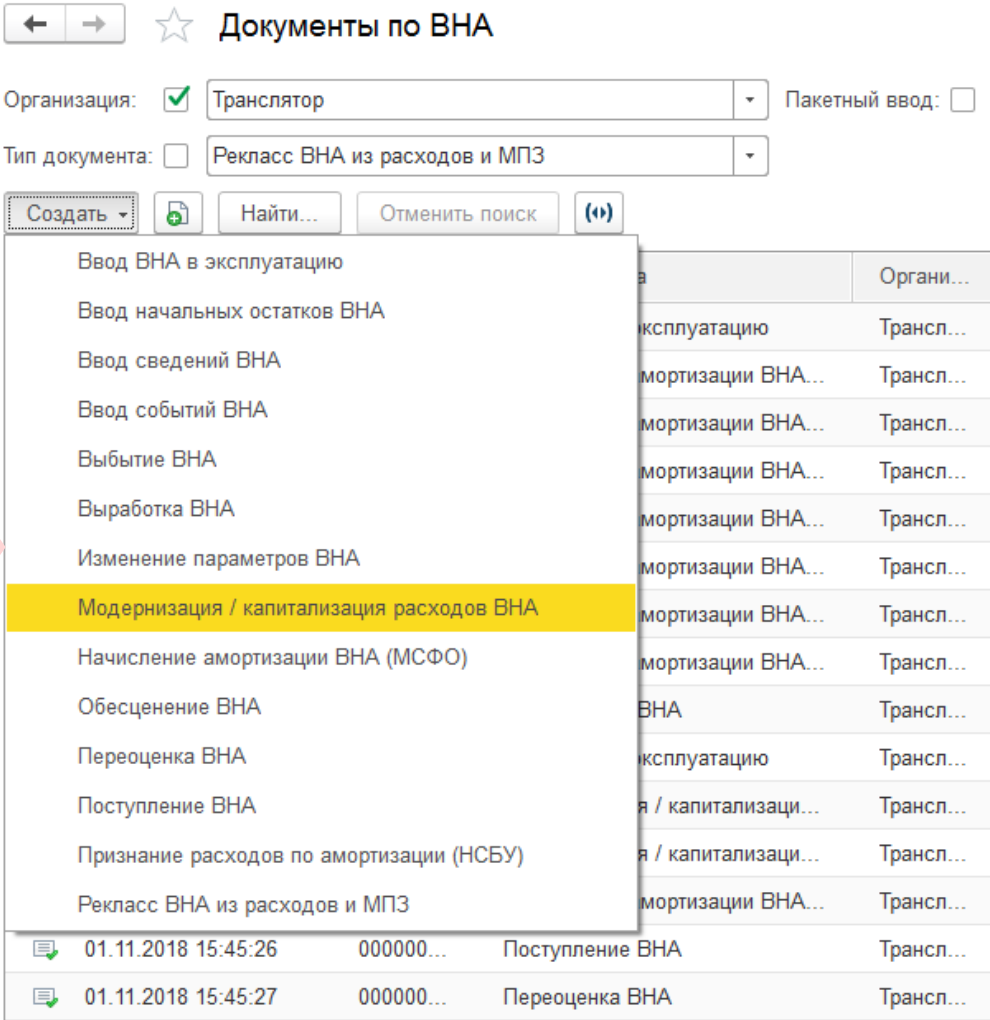
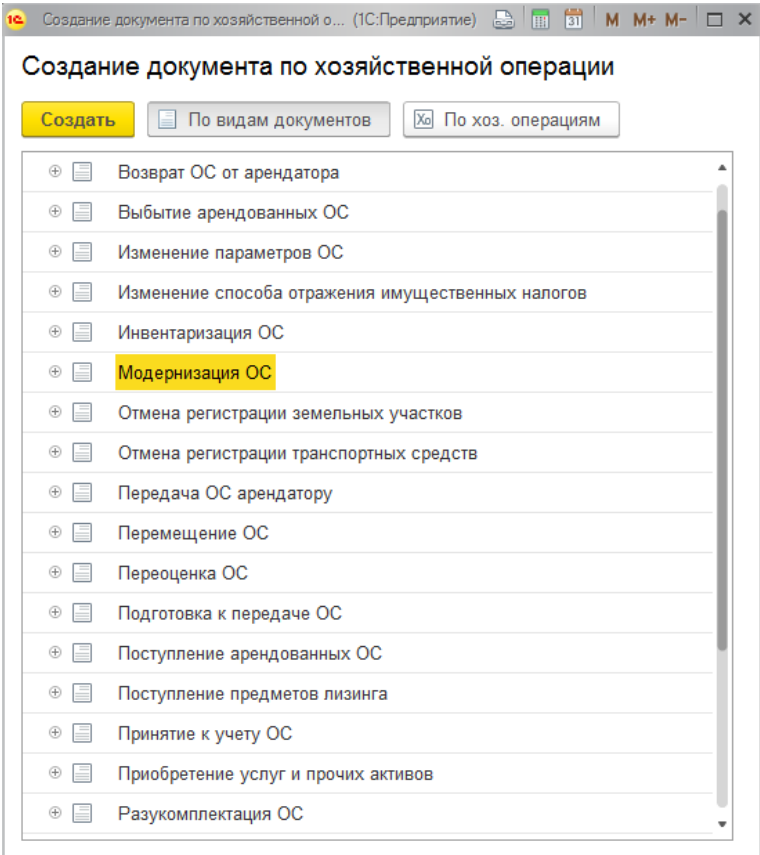
Например, начислить резерв на гарантийное обслуживание в сумме 1% от выручки в момент проведения документа «Реализация»

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 00000000003 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: 00000000003 от: 01.11.2018 15:45:26

Отражение в учете Организация: Транслятор

0000000001 (Настройки распределения затрат МСФО) (1С:Предприятие)

Основное Измененные объекты для выгрузки

Записать и закрыть Записать

Сценарий: Для всех элементов

Период сценария: Для всех элементов

Организация: Для всех элементов

Исходный Источник

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

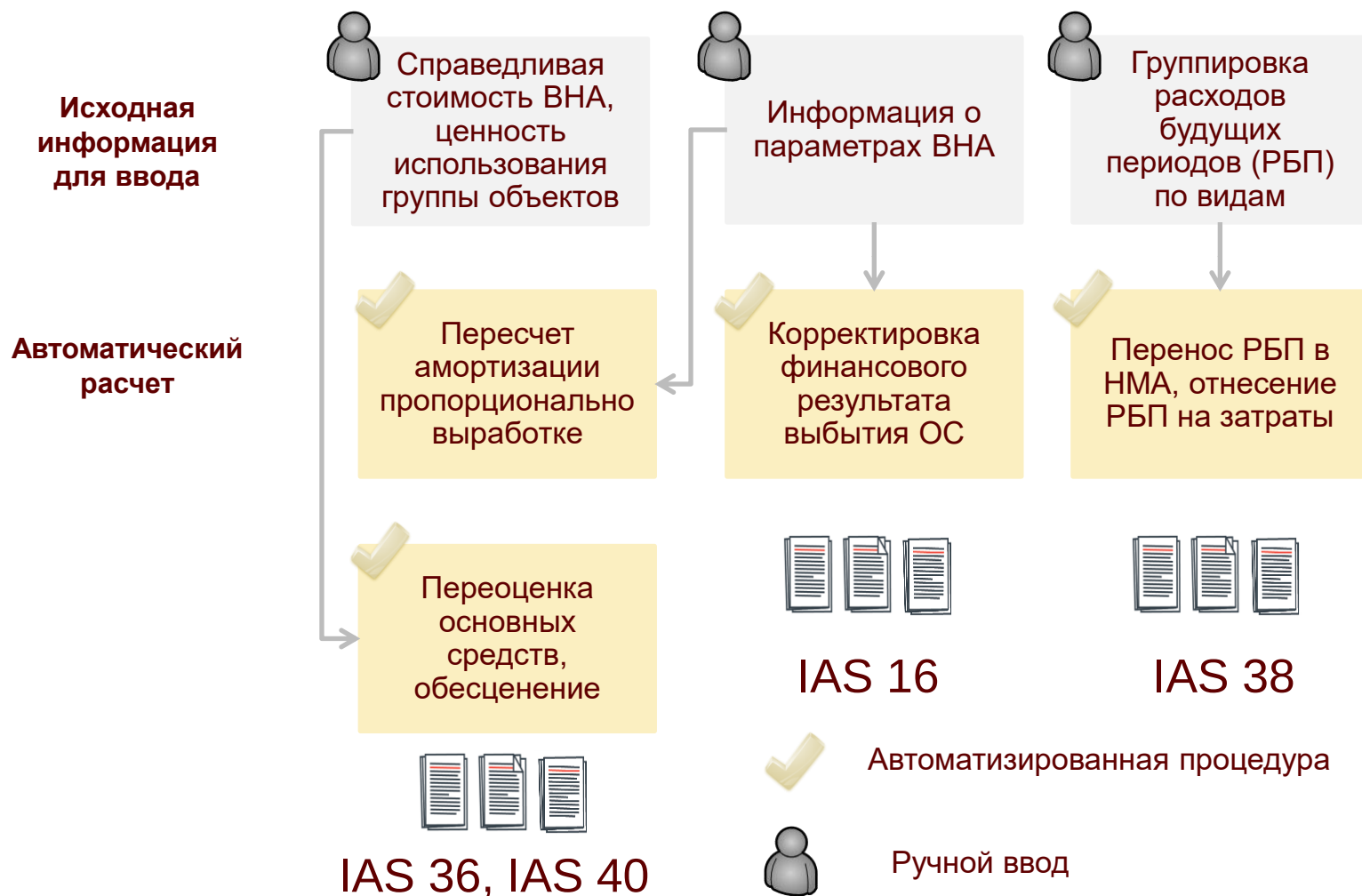
Подразделение:

Направление деятельности:

Ответственный: Орлов Александр Владимирович Комментарий:



Обзор автоматических корректировок МСФО по запасам и внеоборотным активам





Параллельный учет по выборочным объектам

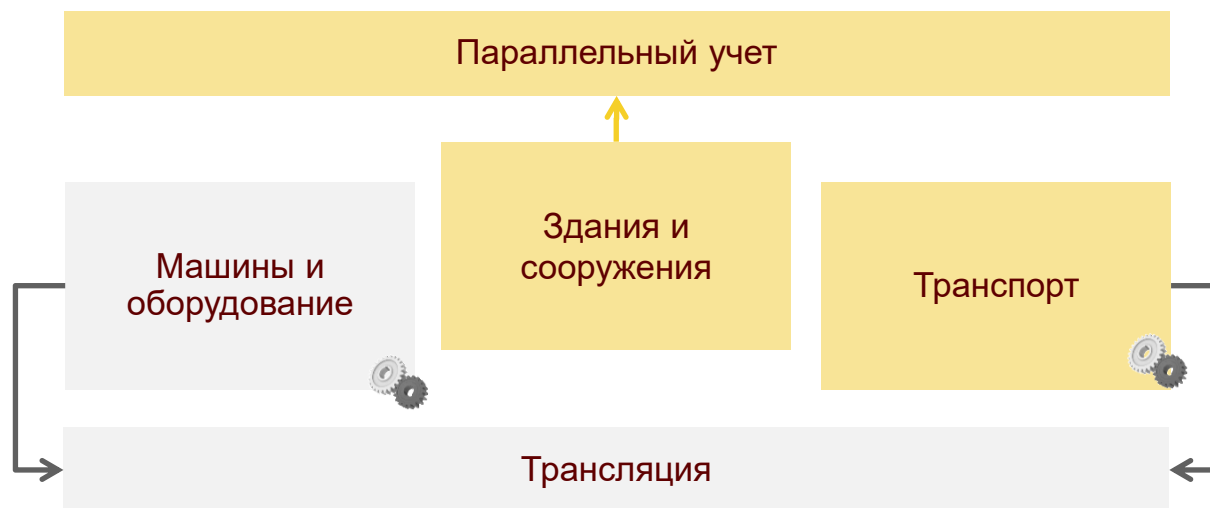
Практическая потребность

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

Реализация в системе



← → ☆ Стол письменный (Основное средство) *

[Основное](#) [События ОС](#) [Налог на имущество: объекты с особым порядком налогообложения](#) [Регистрация земельных участков](#) [Ре](#)

Записать и закрыть Создать на основании

Дата сведений: 14.09.2017

Вариант учета:

Параметры по умолчанию:

Модель учета ВНА:



Ключевые возможности параллельного учета финансовых инструментов

Начисление дисконта по долгосрочным договорам и его амортизация

Автоматическая переоценка котируемых 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

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

Параметры учета объектов финансового характера

Выбрать Создать Использовать помощник выбора

✓ Помощник выбора параметров учета

Финансовый инструмент (IFRS 9) Аренда (IFRS 16)

Срок аренды (мес.): 31,47 Сумма по договору аренды: 4 000 000,00

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

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

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 РСП	Обязательство	По амортизированной стоимости
Дебиторская задолженность (руб)		Дебиторская задолженность	Актив	По амортизированной стоимости



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

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		

Параметры инструмента		Расчеты по договору		Дополнительные расходы	
Добавить					
Дата	Реализация	Оплата	в т.ч. НДС	Счет реализации / расхода	
01.01.2017	150 000,00		22 881,36	6.1.00.90.00	Доски
01.09.2017	50 000,00		7 627,12	6.1.00.90.00	Доставка
30.11.2017					

Признание авансов в отношении одного из компонентов (отложенный доход)



Поддержка IFRS 16 «Аренда»

Записать график			Загрузить ▾	Подробнее							Еще ▾
Дата	Основной долг					Пр...	Проценты (Рыночная ставка)			Л	
	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		15 806,31	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
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 арендных 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

Описание 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 расхо...	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...		
Итого начислений...			14 330 010		

Документы факта, сопоставленные текущему начислению

Создать | Найти... | Отменить поиск

Документ факт

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	3 000 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	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

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

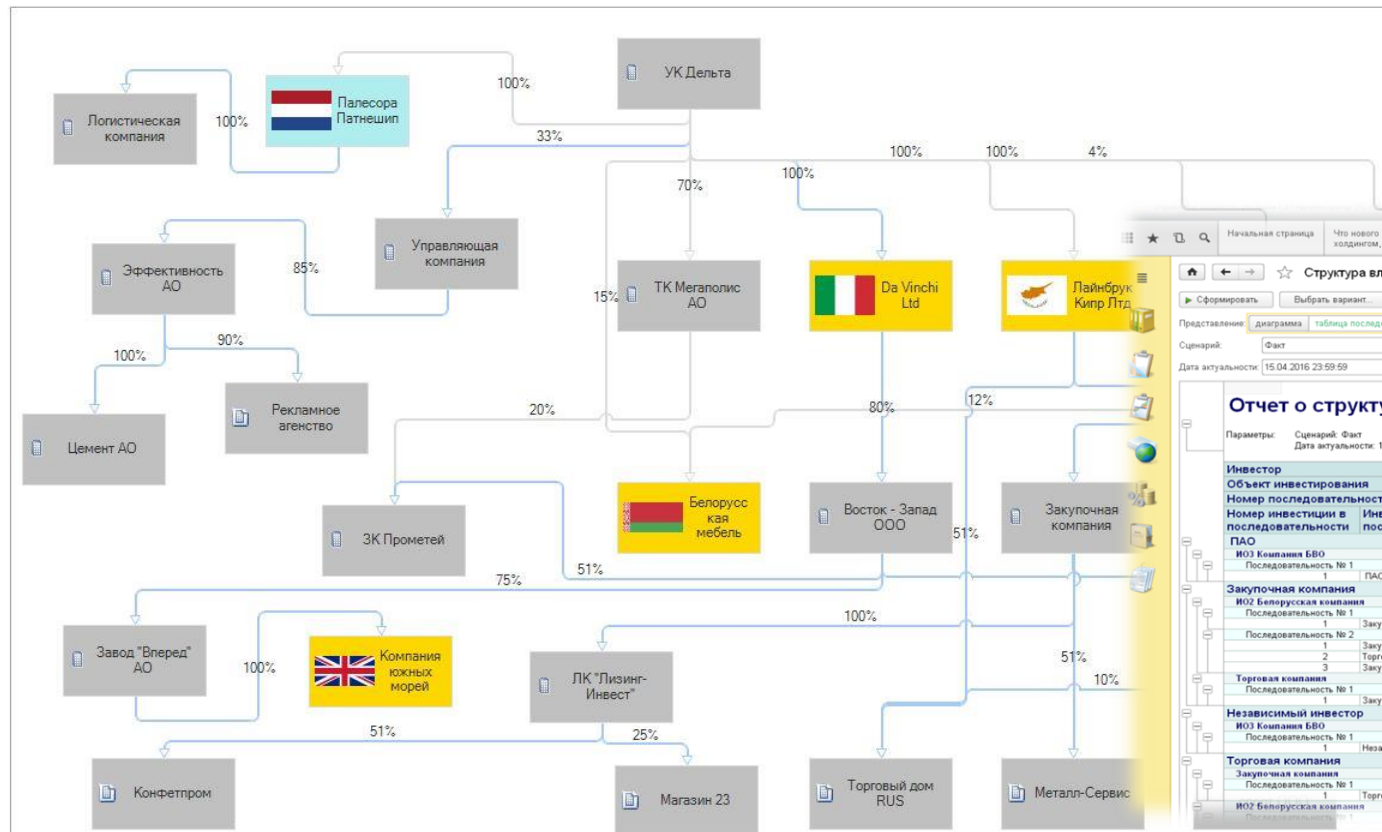
← → ☆ Структура владения

▶ Сформировать | 📄 Последовательности | 📄 Моделирование | 🖨 Печать структуры владения

Представление: Диаграмма Таблица Доли участия: Прямые Эффективные

Сценарий: Факт Объекты инвестирования по инвестору:

Дата актуальности: 25.10.2017 9:56:28 Инвесторы по объекту инвестирования:



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

Структура владения

Представление: Диаграмма Таблица последовательностей

Сценарий: Факт Инвестор:

Дата актуальности: 15.04.2016 23:59:59 Объект инвестирования:

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	ПАО	15,000	15,000
Закупочная компания			
Последовательность № 1	Закупочная компания	70,000	70,000
Последовательность № 2	Торговая компания	30,000	4,200
Последовательность № 3	Закупочная компания	20,000	4,200
Торговая компания			
Последовательность № 1	Закупочная компания	30,000	31,915
Последовательность № 2	Торговая компания	30,000	31,915
Независимый инвестор			
Последовательность № 1	Независимый инвестор	40,000	40,000
Торговая компания			
Последовательность № 1	Закупочная компания	20,000	21,277
Последовательность № 2	Торговая компания	20,000	21,277
ИОЗ Белорусская компания			
Последовательность № 1	Торговая компания	20,000	14,800



Пан

← →

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

В

Р

О

Организация	Логистическая компания
Банковский счет	7896 (RUB) в ООО Сбербанк
Подразделение	Цех по производству упаковки
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 Иванова
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
Деклар. 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 ККМ	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



«Последняя миля» финансовой отчетности

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

Записать и закрыть

Еще ▾

Еще ▾

Основной бланк отчета

02. Consolidated incom...

03. Consolidated State...

04. Consolidated State...

05. Consolidated state...

06. Property, plant and ...

Manag

Consolidated S
for 3 mon

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 operati

Operating Segments. As of the re

■ production;

■ distribution;

Intersegment Sales. Company's tw

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	19 037 394	17 654 721	1 382 673	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 cla

Total liabilities

Total equity and liabilities

Note:

Most of all of Company's operations and assets are located in the Russian Federation. As of the reporting date the activities of the Company are as follows:

■ production;

■ distribution;

Intersegment Sales Company's two main business segments are: expenses of the other main segment. Intercompany sales

Сумма: 2 920 000,00

Количество: 2