



Дата и место проведения мероприятия

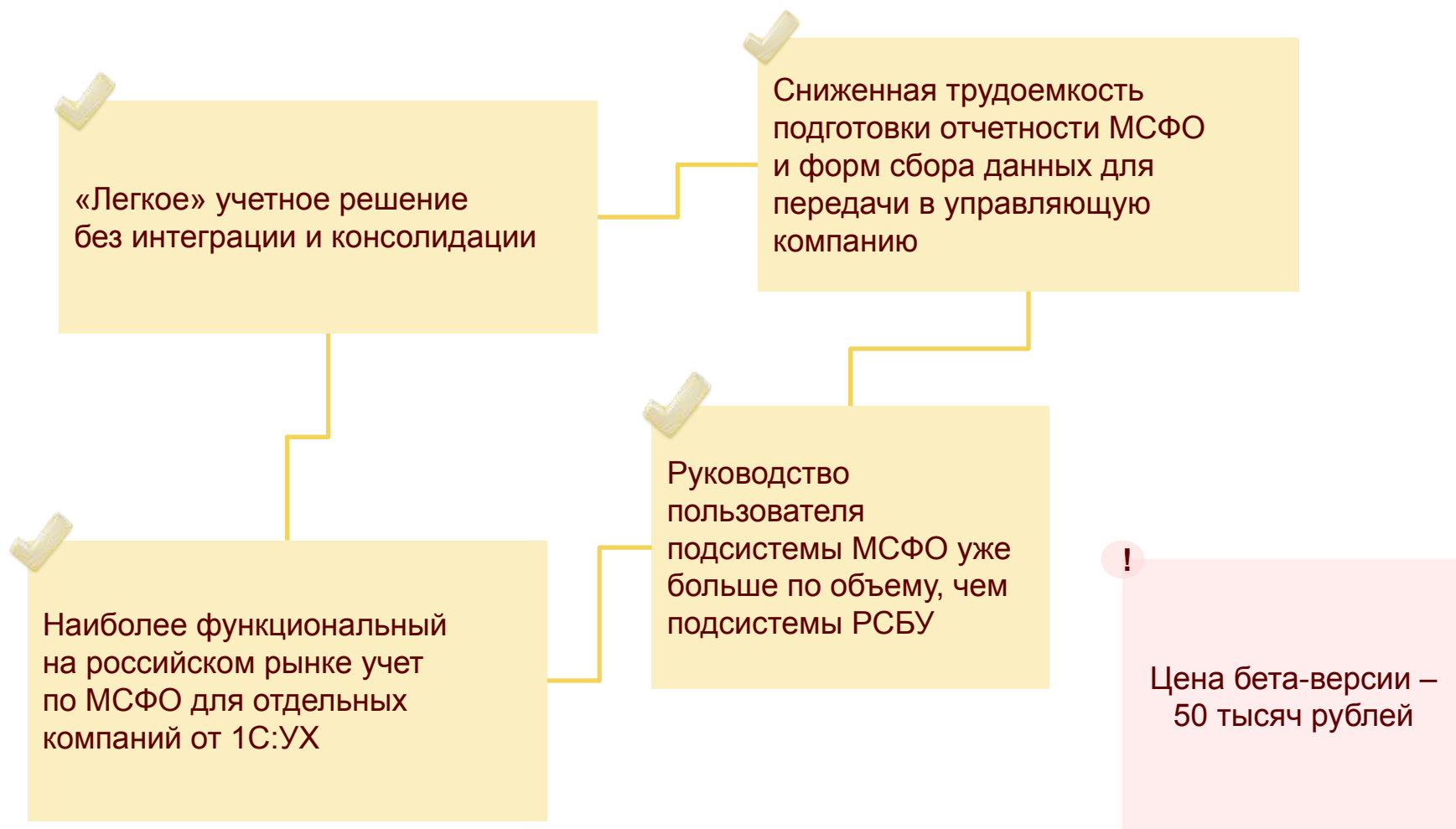


**1С:Бухгалтерия 8 КОРП
МСФО – доступно и всерьез!**

Докладчик
Должность



Новое решение «1С:Бухгалтерия КОРП МСФО»





Новое решение «1С:Бухгалтерия КОРП МСФО»



Непривычные для РСБУ учетные процедуры

Дисконтирование
финансовых инструментов

ПБУ 8, ПБУ 19



IAS 39, IFRS 9

Дисконтирование трудноприменимо для РСБУ из-за отсутствия практики формирования бизнес-планов, оценки инвестиционных проектов и проведения иных расчетов, базирующихся на использовании дисконтированных оценок

Обесценение основных
средств и НЗС

нет аналога ПБУ



IAS 36

Установление связи между ОС и денежными потоками, генерируемыми ими. Снижение стоимости относится в целом к группе ОС и распределяется между ними

Признание арендованных
активов, обязательств по
аренде и производных
финансовых инструментов

нет аналога ПБУ



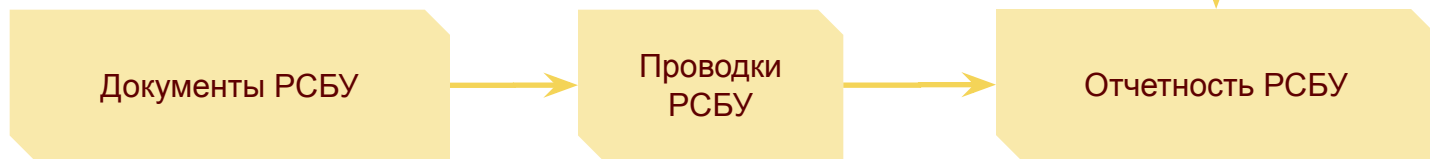
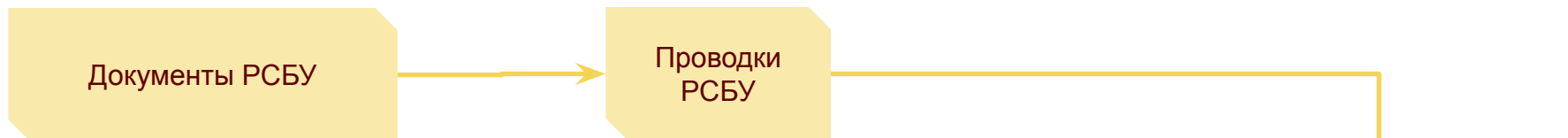
IAS 39, IFRS 9
IAS 17, IFRS 16

Отсутствие в РСБУ нормативной базы, сложность определения справедливой стоимости



Отражение операций в учете МСФО

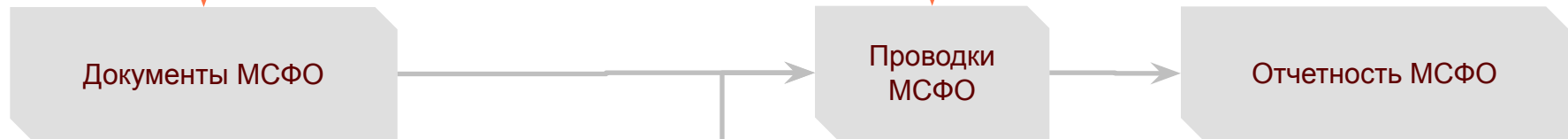
*Участки по которым
много различий в
принципах учета*



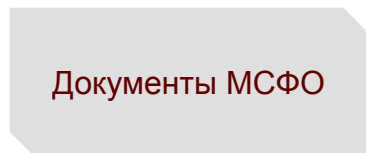
**Параллельный
учет**

*Участки по которым
мало различий в
принципах учета*

Трансляция

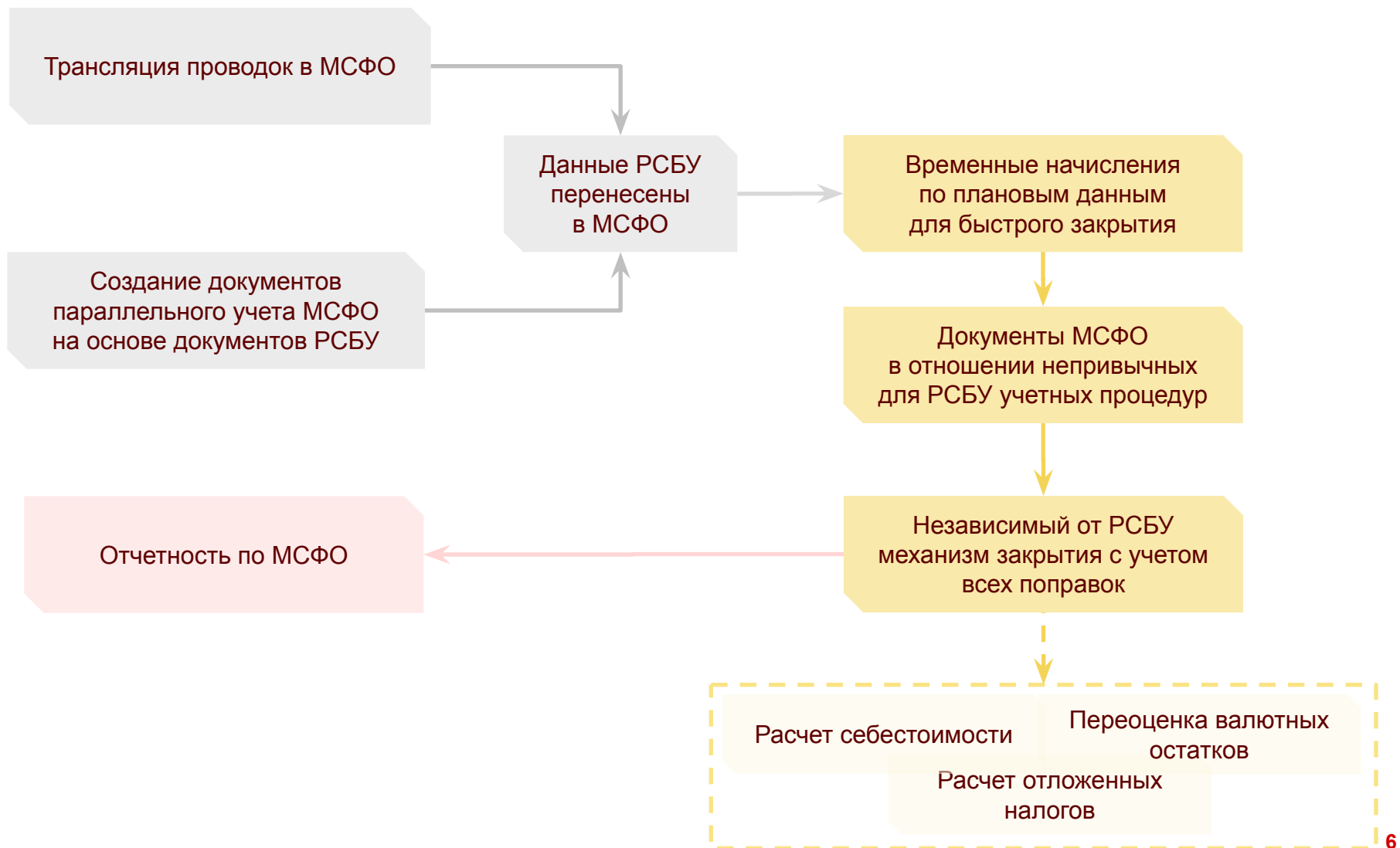


*Трансформационные
поправки МСФО*





Процесс подготовки отчетности МСФО





Структура плана счетов в МСФО

← → ☆ План счетов (МСФО)

Создать Найти... Отменить поиск Т Счет ИВ

Еще ?

Код	Наименование					
Т 1.1.01.50.00	Денежные средства в кассе					
Т 1.1.01.50.03	Денежные документы					
Т 1.1.01.50.04	Денежные документы (вал)					
Т 1.1.01.50.01	Денежные средства в кассе					
Т 1.1.01.50.02	Денежные средства в кассе (вал)					
Т 1.1.02.57.00	Денежные средства в пути					
Т 1.1.03.00.00	Денежные средства на текущих банковских счетах					
Т 1.1.04.55.00	Специальные счета в банках					
Т 1.4.00.00.00	Запасы					
Т 1.3.00.00.00	Краткосрочная дебиторская задолженность					
Т 1.3.01.00.00	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков					
Т 1.3.01.62.01	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Взаиморасчеты - BS...	А		Контрагенты	Договоры
Т 1.3.01.62.04	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - обесценение	Взаиморасчеты - BS...	А		Контрагенты	Договоры
Т 1.3.01.62.02	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (вал)	Взаиморасчеты - BS...	А	✓	Контрагенты	Договоры
Т 1.3.01.62.05	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (вал) - обесценение	Взаиморасчеты - BS...	А	✓	Контрагенты	Договоры
Т 1.3.01.63.03	Резерв по обесценению краткосрочной дебиторской задолженности от покупателей и заказ...	Прочие активы/обл...	П		Контрагенты	Договоры
Т 1.3.03.00.00	Краткосрочные авансы выданные		А		Контрагенты	Договоры
Т 1.3.02.00.00	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		А		Контрагенты	Договоры
Т 1.3.04.00.00	Расчеты с персоналом		А		Раб/оцнн/к орг/нзац/и	
Т 1.3.05.75.00	Расчеты с учредителями		А		Контрагенты	
Т 1.2.00.00.00	Краткосрочные финансовые активы		А			
Т 1.7.00.00.00	Прочие краткосрочные активы		А			
Т 1.8.00.58.00	Прочие краткосрочные финансовые активы		А		Контрагенты	
Т 1.5.00.00.00	Текущие налоговые активы		А			
Т 1.9.00.00.00	Чистая стоимость в наличии краткосрочные	Прочие активы/обл...	А			
Т 7.00.00.00.00	Техническая счета		А			
Т 9.00.00.00.00	УДАЛЕННЫЕ СЧЕТА	Взаиморасчеты - BS...	А		Контрагенты	Договоры

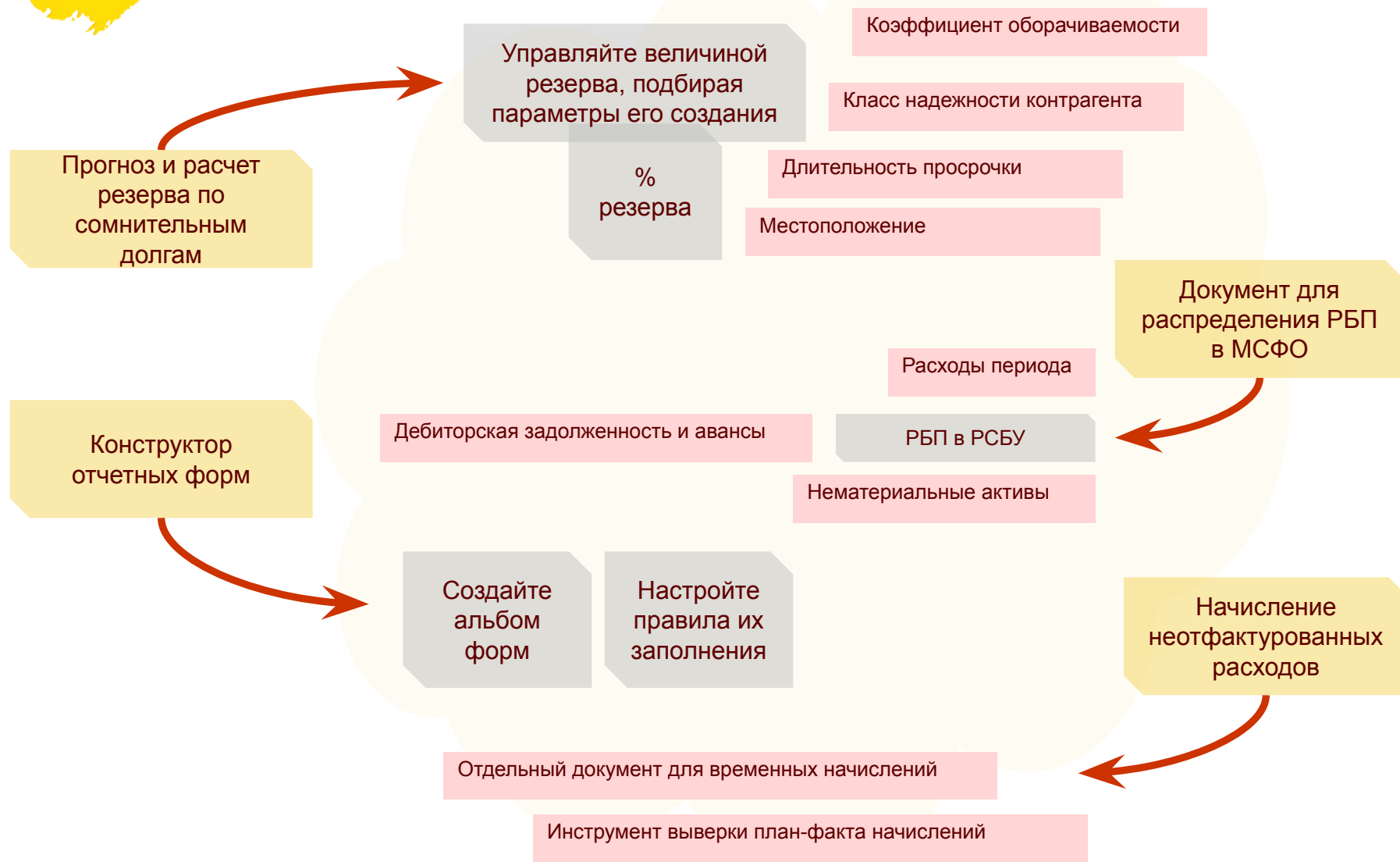
Раздел баланса МСФО

1.3.01.62.01

Код счета РСБУ



Удобные решения, реализованные в новом продукте





Удобные решения, реализованные в новом продукте

← → ☆ **Запасная часть для грузового автомобиля (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#) [Назнач](#)

Записать и закрыть Записать Печать Управление ЦНСИ

Вид номенклатуры:

Наименование:

Полное наименование:

Артикул:

Входит в группу:

Единица: Штука

% НДС:

Номенклатурная группа:

Комментарий:

> Производство
> Алкогольная продукция
> Импортный товар
> Классификация
> Централизованные закупки

МСФО

Вариант учета:

Параметры по умолчанию:

Тип ВНА:

Объекты номенклатуры, статьи РБП или затраты можно учитывать параллельно в качестве внеоборотных активов

Например, восстановить нематериальный актив из расходов НДСУ

Для этого нужно указать соответствующий вариант учета в карточке объекта номенклатуры или статьи затрат



Удобные решения, реализованные в новом продукте

Управляйте величиной резерва, подбирая параметры его создания

Резерв по сомнительным долгам начисляется автоматически в зависимости от набора параметров

Оборачиваемость, Класс надежности, Местоположение, Срок просрочки

Установите % резервирования в зависимости от сочетания параметров

Резервы по ДЗ и авансам выданным (создание) *

Основное [Измененные объекты для выгрузки](#)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить и рассчитать | Еще | ?

Номер: | от: 05.12.2017 0:00:00 | Организация: Великая тестировочная | Сценарий: Факт | Период отчета: 2017 г.

Начисление резервов МСФО

Добавить | | Подробно | Только договоры с ручным расчетом | Еще

N	Контрагент	Договор	Валюта	Дата документа расчета	Дата погашения по докум...	Остаток задолженности МСФО в валюте
1	Управляющая компа...	12	RUB	29.09.2017	29.09.2017	1 000 000,00
2	Священная Римска...	Барбаросса666	RUB	20.10.2017	20.10.2017	10 000 000,00
3	Закупочная компания	21	RUB	24.10.2017	24.10.2017	1 200 000,00
4	Закупочная компания	21	RUB	25.10.2017	25.10.2017	5 000 000,00

Отсрочка, дни: 0 | Просрочка, дни: 68 | Ручной расчет резерва по задолженности

Остаток задолженности МСФО: 1 200 000,00

Резерв МСФО, saldo на к.п.: 1 200 000,00

Счет	Параметр расчета	Группа параметра расчета	Расчетное...	Коеф...
Счет краткосрочной задолженности:	1.3.01.62.01			
Счет резерва для краткосрочной задолженности:	1.3.01.63.03			
Счет обесцененной краткосрочной задолженности:	1.3.01.62.04			
Счет долгосрочной задолженности:	2.2.01.62.01			
Счет резерва для долгосрочной задолженности:	2.2.01.63.03			
Счет обесцененной долгосрочной задолженности:	2.2.01.62.04			
Счет расхода по резерву:	6.5.00.91.08			

Параметр расчета	Группа параметра расчета	Расчетное...	Коеф...
Интервалы просрочки оплаты	Просроченная от 60 до 90 дн...	68,000	0,50000
Класс надежности контрагента	Класс А		
Коэффициент срока погашения	Группа 5	68,000	1,00000
Местонахождение контрагента	Страны Восточной Европы	0,400	0,40000



Удобные решения, реализованные в новом продукте



Пользователь вводит возможную рыночную цену продажи запасов и иные параметры для создания резерва

Проводится сравнение учетной цены и возможной цены продажи

Рассчитывается коэффициент оборачиваемости запасов

Резерв под снижение стоимости запасов
рассчитывается автоматически при помощи специального документа

Резервы по запасам 000000007 от 31.03.2014 12:00:01

Связанные объекты (Исходный объект) Связанные объекты (Обработанный объект)

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить и рассчитать

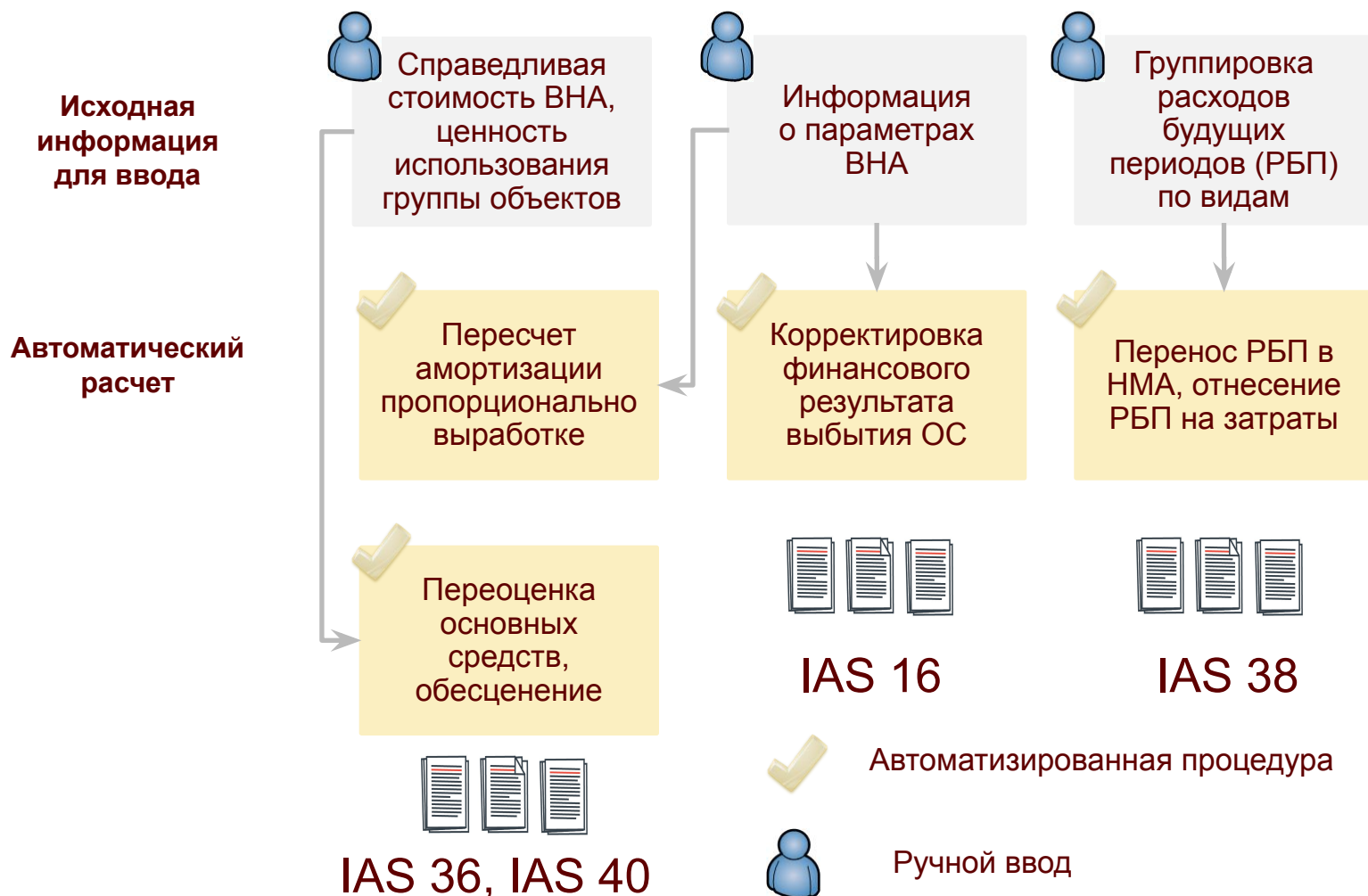
Номер: 000000007 Дата: 31.03.2014 12:00:01 Организация: Логистическая компания Период отчета: Март 2014 с. Сценарий: Факт

Начисление резервов МСФО Движения резервов НСБУ

N	Номенклатура	Способ оценки резерва	Стоимость остатка запасов ...	Стоимость остатка по чистой це...	Резерв МСФО по тесту NRV, са...	Резерв МСФО по оборачиваемо...	Резерв МСФО итогов...
1	Принтер	По оборачиваемости	10 500,00			10 500,00	10 5
2	Бензин АИ-95	По оборачиваемости	25 350,00	24 700,00	650,00	25 350,00	25 3
3	Полиэтилен	NRV тест, если нет - по оборачиваемости	40 000,00	35 000,00	4 000,00	40 000,00	4 0
4	Дизельное топливо	По оборачиваемости	120 000,00			120 000,00	120 0
5	Запчасти авто	NRV тест, если нет - по оборачиваемости	725 000,00			725 000,00	725 0
6	Расходные материалы ...	NRV тест, если нет - по оборачиваемости	190 000,00	480 000,00		190 000,00	190 0
7	Дерево брус 30мм	По оборачиваемости	444 000,00				
8	Гвозди 120 мм	По оборачиваемости	10 000,00	73 855,40			
9	Гвозди 200 мм	По оборачиваемости	91 000,00				
10	Гвозди 50 мм	По оборачиваемости	29 800,00			29 800,00	29 8
11	Коробки	NRV тест	412 000,00	386 250,00	25 750,00		25 7
12	Паллет 200 п.	NRV тест, если нет - по оборачиваемости	529 594,18	1 003 200,00			



Обзор автоматических корректировок МСФО по внеоборотным активам





Параллельный учет по выборочным объектам ВНА

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.

Реализация в системе



← → ☆ Стол письменный (Основное средство) *

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

Записать и закрыть Записать Создать на основании Печать Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Дата сведений: 14.09.2017

Главное Сведения БУ Амортизация БУ Сведения НУ Амортизация НУ МСФО

Вариант учета: Трансляция **Параллельный учет в подсистеме МСФО**

Параметры по умолчанию: Vehicles and machinery Спр.ОС

Модель учета ВНА: Учет по переоцененной стоимости



Обесценение внеоборотных активов по IAS 36

Практическая
потребность

Ухудшение экономической ситуации привело к необходимости признания обесценения у все большего количества предприятий

Процедура распределения обесценения на объекты, входящие в ЕГДП технически сложна и требует автоматизации

Реализация в системе

Распределения обесценения на все объекты ЕГДП

Отдельный документ учета обесценения

Автоматический подбор объектов, входящих в ЕГДП

← → ★ Обесценение ВНА 00000000002 от 12.09.2017 11:45:15

Основное [Связанные объекты \(Исходный объект\)](#) [Связанные объекты \(Обработанный объект\)](#)

Провести и закрыть Записать Провести Dr Cr Параметры ВНА

Номер: ← → ★ Обесценение ВНА 00000000002 от 12.09.2017 11:45:15

ВНА, Основное [Связанные объекты \(Исходный объект\)](#) [Связанные объекты \(Обработанный объект\)](#)

Баланс Провести и закрыть Записать Провести Dr Cr Параметры ВНА

Справ Номер: 00000000002 от: 12.09.2017 11:45:15 Организация: Логистическая компания Сценарий: Факт

Расхо ВНА, объекты распределения (3) Расчет обесценения

Справ + Добавить Подобрать Заполнить Подробно

Ценно	N	ВНА	Группа ВНА	Балансовая стоимость	Обесценение первоначальной стоимости
Возме	1	LADA Kalina	Vehicles and machinery Спр.ОС	378 829,60	-131 102,05
Обесц	2	Автовоз с прицепом	Vehicles and machinery Спр.ОС	2 246 666,66	-777 506,87
	3	Вентиляция	Furniture, fittings and equipment	432 941,18	-149 828,52



Обзор автоматических корректировок МСФО по финансовым инструментам





Помощник выбора параметров учета в соответствии с IFRS 9

Долговые инструменты (включая гибридные договоры)

Производные инструменты

Долевые инструменты

Тестирование характеристик предусмотренных договором денежных потоков (на уровне

Параметры учета объектов финансового характера

Выбрать Создать Использовать помощник выбора Поиск (Ctrl+F) x Еще - ?

Помощник выбора параметров учета
Финансовый инструмент (IFRS 9) Финансовая аренда (IAS 17)

Вид инструмента: Долговой инструмент (кредиты, займы, задолженность) Долевой инструмент (акции)
 Классифицировать как "Справедливая стоимость, переоценка через прибыли и убытки", чтобы снизить риски переклассификации в дальнейшем

Платежи включают: только долг и проценты есть дополнительные комиссии, условные платежи или иное

Бизнес модель: не предусматривает продажи / переуступки вообще продажа / переуступка возможна продажа / переуступка - основная цель

1 Удерживать ли объект учета за счет средств контрагента?
Да Нет

Амортизировать объект учета по справедливой стоимости?

Наименование	Вид объекта финансового характера	Раздел баланса	Способ учета
Займ полученный (вал)	Займ полученный	Обязательство	По амортизированной стоимо...
Депозит выданный (вал)	Депозит выданный	Актив	По амортизированной стоимо...
Дебиторская задолженность (вал)	Дебиторская задолженность	Актив	По амортизированной стоимо...
Кредит полученный (руб)	Кредит полученный	Обязательство	По амортизированной стоимо...



Расчет отложенных налогов в подсистеме МСФО

← → ☆ Расчет отложенных налогов 000000004 от 31.01.2014 23:59:59

Основное Измененные объекты для выгрузки

Провести и закрыть Записать Провести Счета БД МСФО текущей базы Виды временных разниц Еще ?

Номер: 000000004 Дата: 31.01.2014 23:59:59 Сценарий: Факт Ф

Организация: Управляющая компания Период отчета: Январь 2014 г. Ф

Добавить ↑ ↓ Еще -

N	Вид отложенного налога	НСБУ	Разница	ОНА	ПНА
		МСФО		ОНО	ПНО
1	Основные средства	1 650 000,000	20 000,000		
		1 670 000,000		4 000,000	
2	Нематериальные активы	600 000,000	25 500,000		
		625 500,000		5 100,000	
3	Материалы	142 505,000			
		142 505,000			
4	Дебиторская задолженность	2 230 057,630	118 000,000		
		2 348 057,630		23 600,000	
5	Кредиторская задолженность	3 097 622,900	118 000,000		
		3 215 622,900		23 600,000	
6	Оценочные обязательства: прочие		100 000,000		
		100 000,000		20 000,000	
7	Финансовые вложения	3 500 000,000			
		3 500 000,000			
8	Финансовые	23 622 400,000	-911 782,600		

Отложенные налоги рассчитываются независимо от РСБУ на основе балансового метода по каждой статье баланса

Отложенные налоги учитывают поправки, сделанные в МСФО

Отложенные налоги учитывают разницы, возникшие в результате параллельного учета



Инструменты быстрого закрытия в «1С Бухгалтерии КОРП МСФО»

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 Бухгалтерии КОРП МСФО» разработан инструмент автоматического поиска фактических данных, соответствующих начислениям (accruals) сделанным в прошлых периодах.

Двойное закрытие

Ввод начислений

Выверка плана и факта по начислениям

Ссылка	Контрагент	Договор контрагта	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 договор	8 000 000		
Начисление операций	АлтыСервис	Основной договор	100 000 000	106 000	
Начисление операций	СтройМонтаж	Договор 345	12 000 000		
Начисление операций	Десна	Договор 748	10 000 000	70 000	Трансформация
Начисление операций	ЕвроСвет	Основной договор	9 000 000		
Начисление операций	АлтыСервис	Основной договор	110 000 000		
Урегулирование расхо...	Закупочная комп...		8 229 776...		
Начисление операций	СтройМонтаж	Договор 345	14 000 000		
Начисление операций	Десна	Договор 748	11 000 000		
Начисление операций	ЕвроСвет	Основной договор	10 000 000		
Начисление операций	АлтыСервис	Основной договор	110 000 000		
Начисление операций	Закупочная комп...		4 412 242...		
Начисление операций	Закупочная комп...		-4 412 242...		

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



Сравнение «1С:Бухгалтерии КОРП МСФО» и «1С:Управления холдингом»

Параллельный учет ОС, НКС, НМА, РБП, Запасов

Быстрое закрытие и портал начислений (accruals)

Параллельный учет финансовых инструментов и лизинга

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

1С Бухгалтерия КОРП МСФО

Для отдельных предприятий

1С:Управление холдингом

Для групп компаний

Отчетность по КИК в «1С:Управлении холдингом»

1С:Предприятие 8.3

1С-Отчетность * Декларация по налогу на прибыль за 2016 г. (Финансовая компания) * Декларация по налогу на прибыль за 2016 г. (УК Дельта) *

Декларация по налогу на прибыль за 2016 г. (УК Дельта) *

Зависать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить

Не отправлено

Титульный лист

- Раздел 1.1
- Раздел 1.2
- Раздел 1.3
- Лист 02
- Лист 02. Прил. 1
- Лист 02. Прил. 2
- Лист 02. Прил. 3
- Лист 02. Прил. 4
- Лист 02. Прил. 5
- Лист 02. Прил. 6
- Лист 02. Прил. 6а
- Лист 02. Прил. 6б
- Лист 03. Раздел А
- Лист 03. Раздел Б
- Лист 04
- Лист 05
- Лист 06
- Лист 07
- Лист 08
- Лист 09
- Стр. 1
- Стр. 2
- Приложение 1
- Приложение 2

1 в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации

0 в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации

Не в формате на печать

Раздел Б1. Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации

Код валюты: 840

Показатели	№ строки	Значения показателей
Величина прибыли (убытка) до налогообложения по данным финансовой отчетности за финансовый год (в валюте)	010	25 000 000
Общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) (в валюте)	020	379 000
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	030	-1 357 410
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте) (стр.010 - стр.020 - стр.030)	040	25 978 410
Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	050	700 000
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующем за годом, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	060	1 460 000
Сумма распределенной прибыли (для структур без образования юридического лица или юридических лиц, для которых в соответствии с их личным законом не предусмотрено участие в капитале) (в валюте)	070	-
Величина прибыли (убытка) (в валюте)	080	23 818 410
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	090	66,8661
Величина прибыли (убытка) (в рублях) (стр.080 x стр.090)	100	1 592 644 185
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	110	300 000
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	120	130 000
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в валюте)	130	23 388 410

Программа «1С:Управление холдингом» позволяет подготовить отчетность контролируемых иностранных компаний (КИК) в соответствии с Налоговым Кодексом

Формировать сводный отчет об освобождениях по всем КИКа

Проводить автоматический расчет показателей налоговой декларации в отношении КИК

Проводить планирование налоговой нагрузки по КИКу



Консолидация данных: периметр консолидации и его изменение

← → ☆ Структура владения

Сформировать Последовательности Моделирование Печать структуры владения

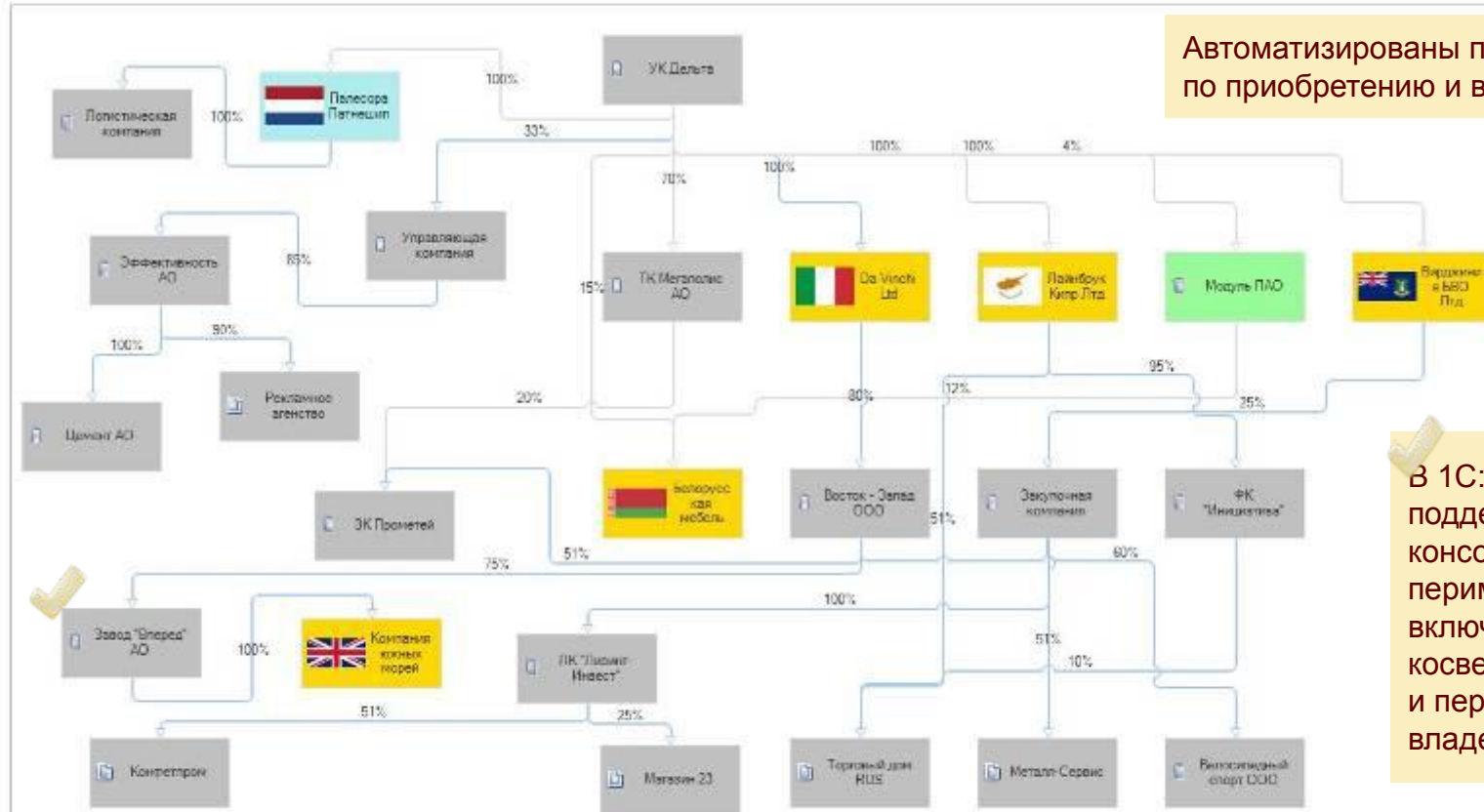
Представление: Диаграмма Таблица Доли участия: Прямые Эффективные

Сценарий: Факт Объекты инвестирования по инвестору:

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

Документы по приобретению и выбытию инвестиций позволяют вводить в систему информацию об изменениях в периметре группы

Автоматизированы поправки по приобретению и выбытию бизнеса



В 1С:УХ поддерживается консолидация периметра компаний, включающего элементы косвенного и перекрестного владения



Дата и место проведения мероприятия

1С:Бухгалтерия 8 КОРП МСФО – доступно и всерьез!

Спасибо за внимание!

Докладчик
Должность