



Учет и отчетность по МСФО в IC:Управлении холдингом

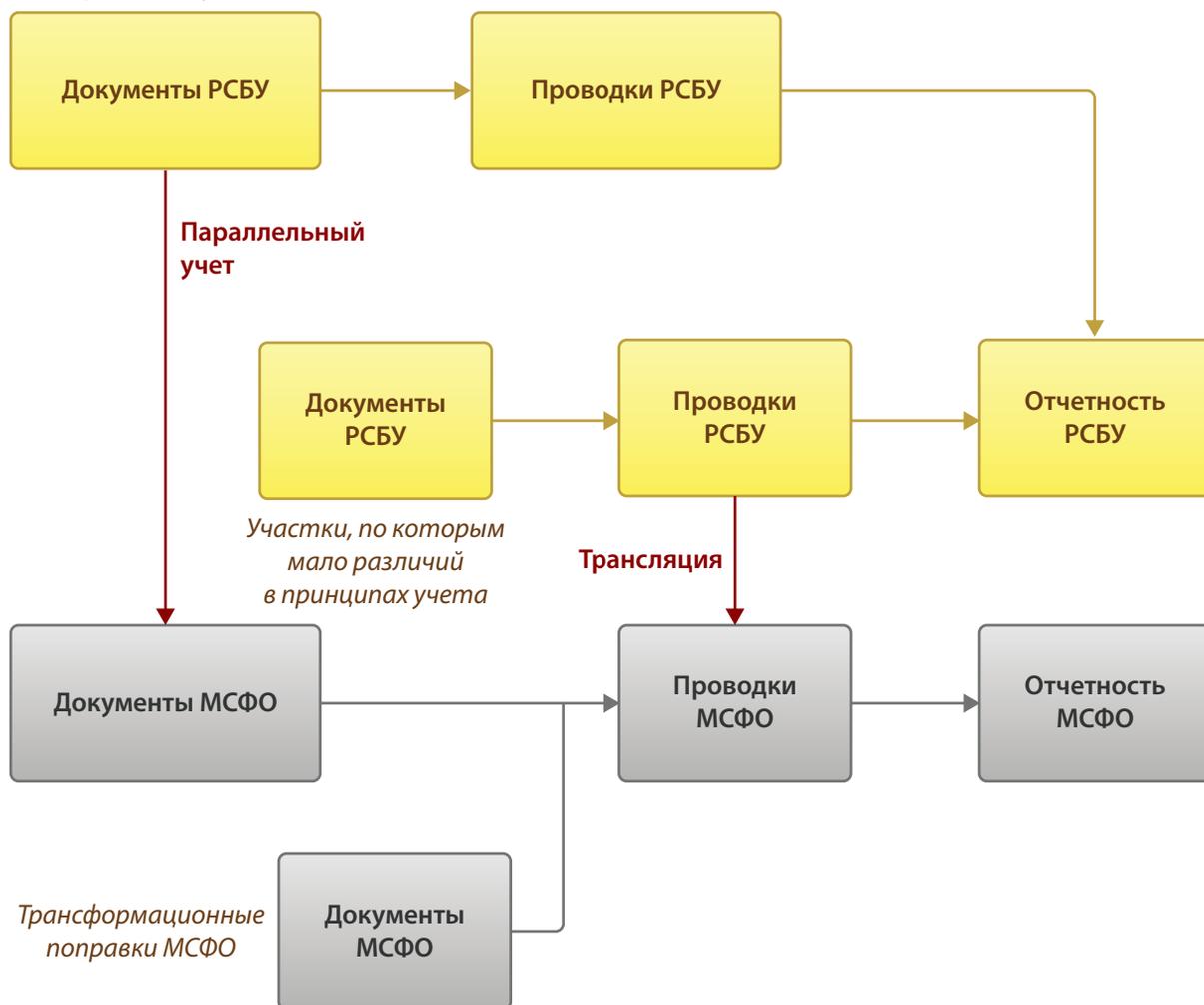


- Транзакционная и трансформационная модели учета
- Снижение трудоемкости по 16 объектам параллельной оценки МСФО
- Быстрое закрытие периода
- Учет приобретения/выбытия бизнеса, сверка и элиминация ВГО, консолидационные поправки

Целевая аудитория

- «1С:Управление холдингом» предназначено для автоматизации подготовки индивидуальной и консолидированной отчетности, а также консолидационных пакетов МСФО представительств зарубежных компаний и поддерживает учет по МСФО в двух моделях: транзакционной и трансформационной. Обе модели предполагают трансляцию финансовой информации РСБУ на план счетов МСФО и параллельный учет ряда объектов с материальными отличиями в оценках между статьями РСБУ и МСФО.
- Транзакционная модель предусматривает трансляцию проводок российского бухгалтерского учета (РСБУ) в проводки МСФО и эффективна, когда учет по РСБУ ведется в «1С:Управлении холдингом 8», либо когда имеется возможность импорта всех проводок РСБУ из внешних учетных систем.
- Трансформационный подход основан на трансформационных корректировках аналитической ОСВ (Trial Balance), и его рекомендуется использовать, если данные РСБУ передаются дочерними и зависимыми обществами в виде форм сбора данных или агрегированно импортируются из учетных систем.
- Применение «1С:Управления холдингом» позволяет обеспечить автоматизацию процесса учета по МСФО и консолидации даже в случае географически распределенного холдинга и в ситуации, когда дочерние общества используют для учета по РСБУ различные программные продукты.

*Участки, по которым
много различий
в принципах учета*



Общая схема процесса отражения операций в учете по МСФО

Основные компоненты

Подсистема учета и отчетности по МСФО тесно интегрирована с подсистемой учета по РСБУ, благодаря чему существенно сокращаются трудозатраты на учет и выпуск отчетности МСФО. Автоматизировано 16 областей параллельной оценки МСФО (внеоборотные активы, обесценение, финансовые инструменты и аренда, многокомпонентные сделки, резервы, отложенные налоги, приобретение и выбытие бизнеса, консолидационные поправки). В этих областях предусмотрено свыше 50 типовых операций, большая часть из которых автоматические.

В рамках закрытия периода реализованы автоматический пересчет отложенных налогов в соответствии с принципами МСФО и независимый от РСБУ механизм закрытия счетов, позволяющий рассчитывать себестоимость с учетом поправок МСФО, а также (при необходимости) закрывать период МСФО раньше, чем в РСБУ.

В программе поддерживается консолидация периметра компаний, включающего элементы косвенного и перекрестного владения. Документы по приобретению и выбытию инвестиций позволяют вводить в систему информацию об изменениях в периметре группы. Автоматизированы поправки по приобретению и выбытию бизнеса – программа автоматически рассчитывает гудвилл и неконтрольные доли и их изменения в случае изменений в структуре владения.

Подсистема разработана при методологической поддержке EY (ранее – Ernst & Young).

Элиминация внутригрупповых операций и консолидационные поправки

Автоматизированы стандартные алгоритмы элиминации задолженностей, операций купли-продажи ТМЦ, реализованы расчет и элиминация нереализованной маржи в активах группы.

Консолидация отчетности в «1С:Управлении холдингом» поддерживает сложные периметры групп, включающие косвенное, перекрестное и кольцевое владение дочерними компаниями. В программе автоматизированы расчет гудвилла и неконтрольных долей, исключение инвестиций против капитала, расчет трансляционного резерва. Программа поддерживает как полную консолидацию, так и консолидацию ассоциированных и совместно контролируемых предприятий по методу долевого участия.

Использование типовой методологии, заложенной в программный продукт, избавит пользователей от сложностей пересчета неконтрольных долей и изменений в капитале при частичном выкупе долей у миноритарных акционеров, изменении статуса владения компаниями – например, переходе ассоциированной компании в категорию дочерних или выбытии компаний из периметра группы.

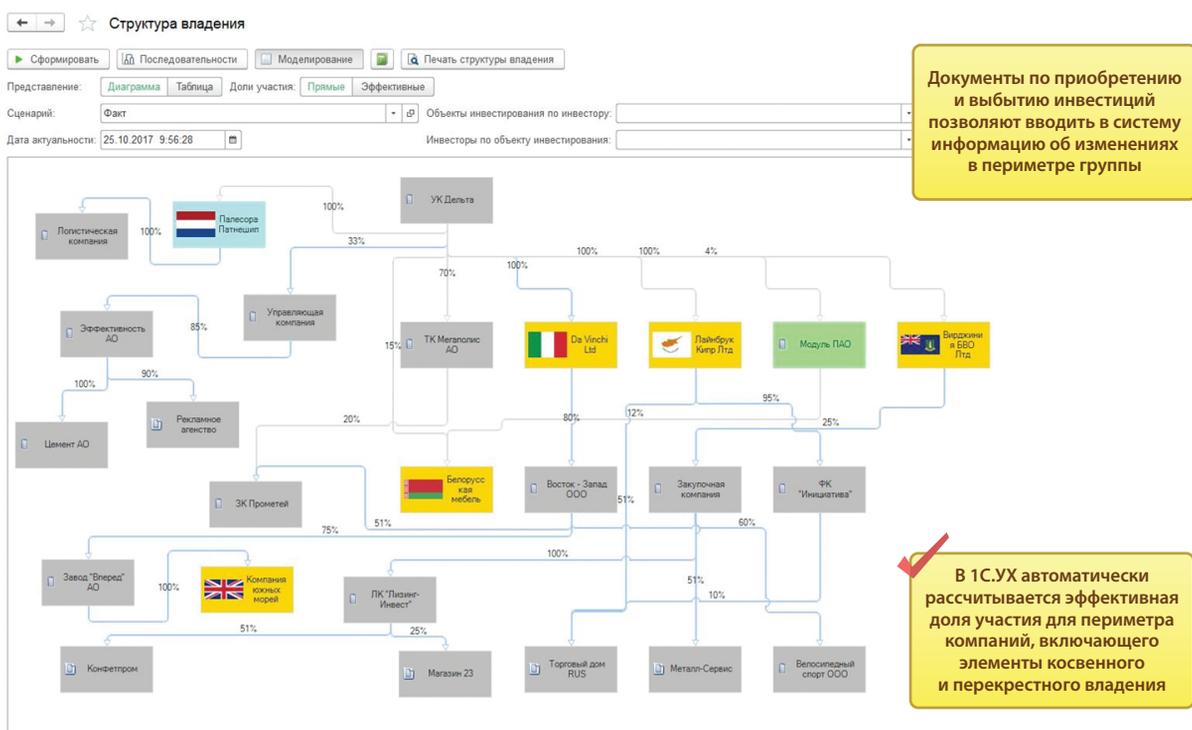


Схема структуры группы

Учет внеоборотных активов

В качестве первоначальной стоимости внеоборотных активов возможно использовать справедливую стоимость, определенную оценщиком. Программа автоматически рассчитает финансовый результат от выбытия таких переоцененных ОС и разницу в величине их амортизации. Способ амортизации в МСФО можно устанавливать независимо от РСБУ – например, амортизировать группу машин и оборудования пропорционально их выработке.

В блоке МСФО возможно вести параллельный учет отдельных категорий ВНА или отдельных объектов ВНА и при этом транслировать остальные объекты ВНА, используя параметры их учета в РСБУ. Например, параллельный учет обоснован для зданий, сооружений, крупных дорогостоящих объектов ВНА, при этом данные учета офисного оборудования или инвентаря можно транслировать в МСФО в неизменном виде.

Проведение документов параллельного учета в подсистеме МСФО организовано таким образом, что все события, изменяющие стоимость ВНА, такие как достройка, дооборудование, модернизация, объединены по видам движений, раскрываемым в примечаниях к финансовой отчетности. Из любого документа по ВНА можно сформировать реестр объектов, входящих в этот документ, и посмотреть их параметры учета на дату проведения документа: стоимость, накопленную амортизацию, переоценку, величину затрат на модернизацию. Это позволяет проводить выверку документов на этапе их ввода.

Примером удобного решения по ведению учета внеоборотных активов в программе является документ для реклассификации оборотных активов в разряд внеоборотных. Преимущество данного документа перед аналогичной ручной операцией в том, что документ автоматически отслеживает ежемесячные изменения по реклассифицируемой статье и сторнирует их (например, списания РБП) или переносит в состав внеоборотных активов (новые поступления РБП).

Функции учета обесценения позволяют автоматически подобрать группу объектов ОС, входящих в ЕГДП (единица, генерирующая денежные потоки), и распределить стоимость после обесценения на все объекты ЕГДП. Программа позволяет вести последующий учет таких объектов, рассчитывать амортизацию с учетом ранее начисленного обесценения.



Ключевые возможности параллельного учета основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства

Учет финансовых инструментов

В программе учтены последние изменения в стандартах МСФО, которые вступают в силу уже с отчетных периодов за 2018 год: новый стандарт по учету финансовых инструментов IFRS 9, стандарт по учету аренды IFRS 16. Ключевые возможности параллельного учета финансовых инструментов позволяют:

- автоматически рассчитывать дисконт по финансовым инструментам и формировать проводки по начислению и амортизации дисконта;
- проводить автоматическую переоценку котируемых инструментов в соответствии с рыночными котировками;
- рассчитывать эффективную ставку по кредитам и займам с учетом дополнительных расходов (страховки, комиссии) и признавать такие расходы в течение срока действия договора;
- вести аналитический учет денежных потоков по договорам в соответствии с графиками платежей по IFRS 7;
- вести учет договоров аренды по IFRS 16: выделять компонент, не являющийся арендой в составе арендного платежа, обеспечивать постановку на учет имущества, находящегося в аренде и автоматически рассчитывать его стоимость на основе графиков денежных потоков;
- рассчитывать резерв под ожидаемые кредитные убытки по IFRS 9 и формировать проводки по амортизации/восстановлению резерва в соответствии с требованиями стандарта.

Начисление дисконта по долгосрочным договорам и его амортизация

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

Автоматическая переоценка котируемых финансовых инструментов в соответствии с актуальными котировками

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

Поддержка аннуитетных платежей и их распределение на основной долг и проценты

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

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

Ключевые возможности параллельного учета финансовых инструментов

Учет резервов

Автоматический расчет резервов под снижение стоимости материалов, а также резервов по сомнительным долгам в «1С:Управлении холдингом» происходит максимально гибко и отвечает всем требованиям стандартов IAS 2, IFRS 9. Пользователь вводит в настройках программы ряд критериев для создания резерва, таких как класс надежности контрагента, срок просрочки, коэффициент оборачиваемости задолженности, регион, цена возможной реализации запасов. Программа автоматически рассчитывает эти параметры для каждого договора с покупателями и каждой позиции запасов, сравнивает с критериями резервирования, заданными пользователем, после чего формирует проводки по начислению, восстановлению или списанию соответствующего резерва.

Интеллектуальное закрытие периода

Комплекс инструментов обеспечивает кардинальное снижение сроков закрытия периода и нагрузки в интервал закрытия на сотрудников финансовой службы:

- по документная трансляция и «двойное закрытие» отчетного периода позволяют закрывать период МСФО ранее РСБУ и отражать измененные после закрытия МСФО данные РСБУ при трансляции уже в следующем периоде;
- портал начислений (accruals), обеспечивает отражение в учете операций без подтверждающих документов и их сопоставление с фактическими документами следующего периода;
- портал сверки внутригрупповых операций обеспечивает сверку компаний в режиме «каждый с каждым», снижая нагрузку как на управляющую компанию, так и на ДЗО;
- специальные инструменты ускоряют подготовку файла MD&A;
- автоматический контроль пакетов сбора данных и финальной отчетности снижает непроизводительные потери на проверку отчетности;
- кокпит и инструменты управления процессом закрытия позволяют еще до импорта данных в «1С:Управление холдингом 8» контролировать ход закрытия во внешних учетных системах.

Плановые операции, по которым отсутствуют первичные документы, можно отразить в МСФО при помощи плановых начислений. В этом случае сумма начисления, статья затрат и другие параметры будут взяты из бюджета и проведены в учете по МСФО.

Для мониторинга актуальности плановых начислений в системе имеется функция план-фактного сопоставления начислений. Можно провести отбор по статье затрат, названию контрагента или другим параметрам и проверить, были ли проведены в отчетном периоде фактические расходы, соответствующие сделанным ранее начислениям. 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. Такой подход позволяет сопоставлять неравные по сумме начисления, когда одному плановому расходу соответствуют несколько документов, подтверждающих факт, а также сопоставлять начисления разных периодов, не последовательно идущих друг за другом.

Портал сверки ВГО позволяет упростить и ускорить процесс сверки за счет прямого контакта между исполнителями дочерних обществ, систематизации причин расхождений и автоматизации работы по их урегулированию. Портал позволяет автоматизировать работу по согласованию причин расхождений между исполнителями без участия посредника со стороны управляющей компании. Это возможно благодаря автоматическим оповещениям о наличии расхождений и о новых комментариях контрагентов в отношении данных расхождений.

Способом исправления может быть не только повторная загрузка данных, но и ввод типовой проводки по устранению расхождения на основе шаблона. Справочник «Причины расхождений», предусмотренный в системе, позволяет заранее подготовить шаблон типовой проводки для урегулирования расхождений.

Существенно сократить время на преодоление «последней мили финансовой отчетности» – от аналитических таблиц до файла, содержащего формы отчетности МСФО и их детальный анализ (MD&A), – помогают: (см. рис. «Выпуск пакета отчетности МСФО в формате pdf»)

- удобные возможности для подготовки наглядного бланка отчета;
- простая настройка вывода сравнительной информации;
- представление финансовой отчетности в виде «книги» с возможностью комментирования данных каждой страницы;
- возможность сохранения пакета отчетности и комментариев в файлы форматов Microsoft Excel, Microsoft Word, Adobe Acrobat Reader, HTML и других;
- улучшенные инструменты управления процессом подготовки отчетности, согласования и комментирования показателей финансовой отчетности, позволяющие организовать эффективные коммуникации сотрудников.

Management_Company_3_months_2018.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

File Redaction View Open Help

Main Instruments Management_Com... x

14 / 26 78,9%

Management company, Ltd.
Consolidated Statements of Financial Position
for 3 months ended 31 march 2018

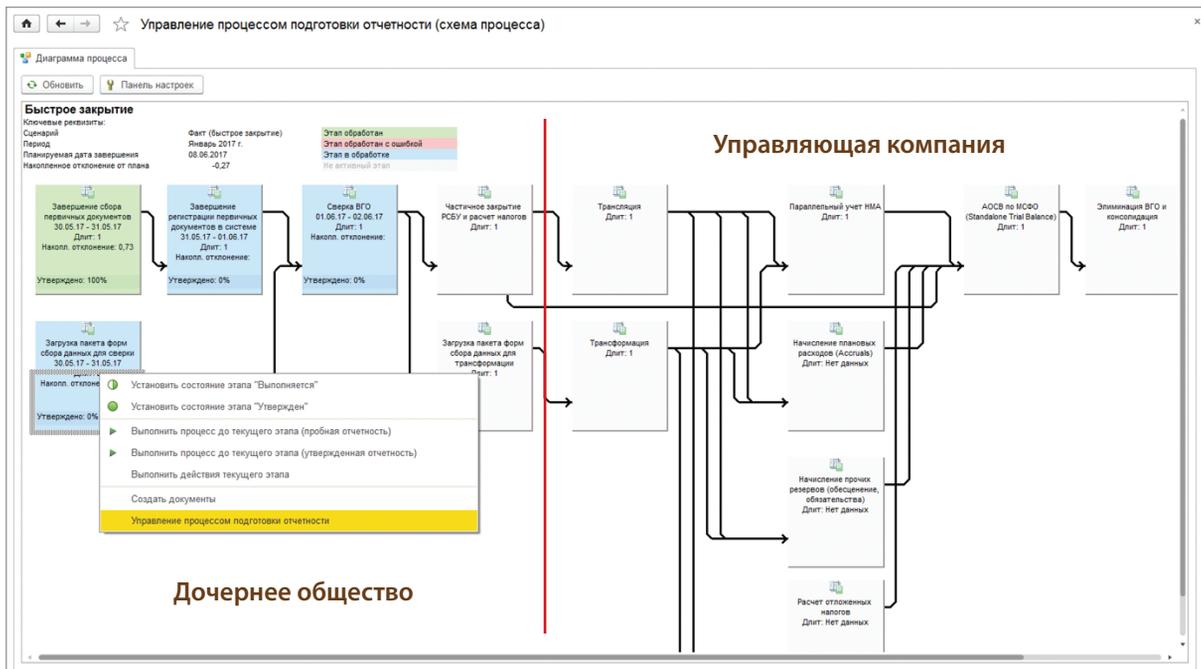
	31 march 2018, RUR'000	31 december 2017, RUR'000	Change, RUR'000	Change, %
Assets				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	2 050 000	2 540 000	(490 000)	-19
Intangible assets	600 000	380 000	220 000	58
Investments in associates	—	—	—	—
Deferred income tax assets	572 703	472 703	100 000	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				
Investments	423 862	200 000	223 862	112
Trade and other receivables	17 014 058	19 940 000	(2 925 942)	-13
Prepayments received from suppliers	203 432	150 000	53 432	36
Income tax receivables	—	—	—	—
Available-for-sale financial assets	—	—	—	—
Other assets receivable	670 772	62 000	608 772	821
Derivative financial instruments	—	—	—	—
Financial assets at fair value through profit or loss	—	—	—	—
Cash and cash equivalents	19 037 354	17 654 721	1 382 633	8
Other current assets	731 200	240 000	(114 000)	-47
Total current assets	37 381 147	37 851 721	(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	37 851 721	(570 574)	-2
Total assets	44 403 850	44 094 424	309 426	1
Equity and liabilities				
Equity				
Share capital	5 000 000	5 000 000	—	—
Other reserves	800 692	698 792	101 900	15
Retained earnings/accumulated loss	—	—	—	—
Total equity	5 800 692	5 698 792	101 900	2

Liabilities				
Non-current liabilities				
Loans and borrowings	23 751 835	21 004 512	2 697 323	13
Finance lease liabilities	—	—	—	—
Derivative financial instruments	—	—	—	—
Deferred income tax liabilities	691 863	732 000	(40 137)	-5
Provision for other liabilities and charges	—	—	—	—
Other non-current liabilities	—	—	—	—
Total non-current liabilities	24 443 698	21 826 512	2 657 186	12
Current liabilities				
Accounts payable and accrued liabilities	5 058 444	6 751 205	(1 692 761)	-10
Payments given to customers	5 005 429	6 299 481	(1 294 052)	-19
Income tax payable	93 087	375 100	(282 013)	-78
Other taxes payable	3 037 389	2 706 000	331 389	12
Loans and borrowings	255 114	497 354	(212 240)	-45
Finance lease liabilities	—	—	—	—
Derivative financial instruments	—	—	—	—
Provision for other liabilities and charges	—	—	—	—
Other current liabilities	—	—	—	—
Total current liabilities	14 119 460	16 569 120	(2 449 660)	-15
Liabilities of disposal group classified as held for sale				
Total current liabilities without assets of disposal group classified as held for sale	14 119 460	16 569 120	(2 449 660)	-15
Total liabilities	38 603 158	38 395 632	207 526	1
Total equity and liabilities	44 403 850	44 094 424	309 426	1

Note:
Most of all of Company's operations and assets are located in the Russian Federation. As geographical regions of the Russian Federation have similar economic and legal characteristics, Company does not present geographical segments separately. Company also carries out projects outside Russia. Operating Segments As at the reporting date the activities of Company are divided into two main operating segments, based on the nature of their operations:
• production;
• distribution.
Integrating Sales Company's two main business segments are interconnected: the majority of the revenue of one main segment is included in the expenses of the other main segment. Intercompany sales present operational activity of segments as if the segments operate separately from each other within the vertically integrated company using transfer prices for settlements between segments.

Выпуск пакета отчетности МСФО в формате pdf

Динамические фильтры и контрольные соотношения помогают выявить ошибки как в исходных пакетах сбора данных, так и в финальной отчетности не только на уровне синтетических показателей, но и на уровне их аналитических раскрытий. В большинстве случаев возможна последовательная расшифровка от консолидированного показателя отчета МСФО до проводки РСБУ.



Шаблон процесса подготовки отчетности

Закрытие периода и выпуск отчетности можно организовать в виде стандартизованного процесса, что благодаря функциям оповещения, пакетной обработки и контроля сроков дополнительно повышает управляемость, сокращает трудоемкость и длительность процесса закрытия.

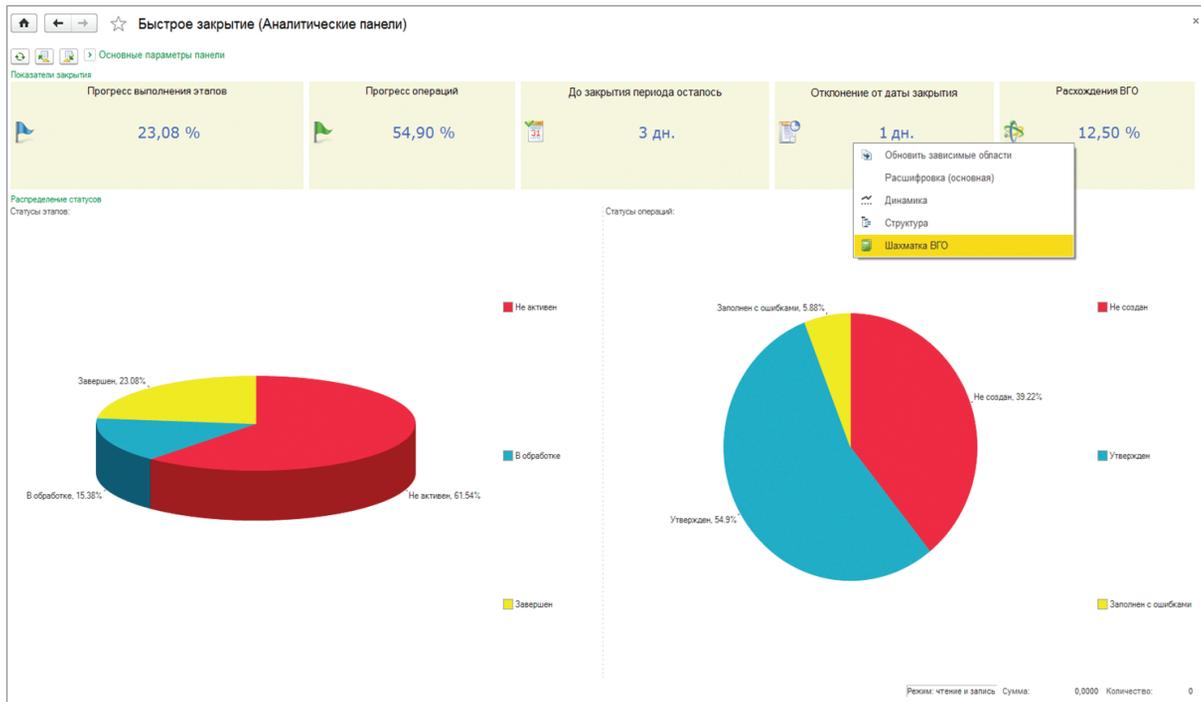
УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО В «1С:УПРАВЛЕНИИ ХОЛДИНГОМ»

← → ☆ Сценарий: Факт, период: Январь 2018 г., организация: Управляющая компания, валюта: RUB

Сформировать Панель настроек

Счет БД. Код	Счет БД. Наименование	Счет БД. Категория счета	Управляющая компания	Корректировки по внеоборотным активам		Учетные операции		Итого	
				ДО	КО	ДО	КО	Значение дт итог	Значение кт итог
1.0.00.00.00	Оборотные активы								
2.0.00.00.00	Внеоборотные активы		30 000	50 000	20 000	30 400 000	30 400 000	30 000	
2.1.00.00.00	Долгосрочные финансовые инвестиции	Внеоборотные активы - BS PPE/LA				30 400 000	30 400 000		
2.2.00.00.00	Долгосрочная дебиторская задолженность	Внеоборотные активы - BS PPE/LA							
2.3.00.00.00	Основные средства	Внеоборотные активы - BS PPE/LA	30 000	30 000					30 000
2.4.00.00.00	Нематериальные активы	Внеоборотные активы - BS PPE/LA							
2.5.00.09.00	Отложенные налоговые активы	Внеоборотные активы - BS PPE/LA							
2.6.00.00.00	Прочие долгосрочные активы	Внеоборотные активы - BS PPE/LA		20 000	20 000				
2.7.00.00.00	Чистая инвестиция в лизинг	Внеоборотные активы - BS PPE/LA							
3.0.00.00.00	Краткосрочные обязательства			225 270,04	10 000	9 644 748,38	9 860 018,42	225 270,04	
3.1.00.00.00	Краткосрочные финансовые обязательства			215 270,04		9 644 748,38	9 860 018,42	215 270,04	
3.2.00.68.00	Обязательства по налогам								
3.3.00.00.00	Краткосрочная кредиторская задолженность			10 000					10
3.4.00.96.00	Краткосрочные оценочные обязательства								
3.5.00.00.00	Обязательства, предназначенные для продажи								
3.6.00.00.00	Прочие краткосрочные обязательства								
4.0.00.00.00	Долгосрочные обязательства			-1 077 779,91		79 593 509,39	78 515 729,48		-1 077 779,91
5.0.00.00.00	Капитал и резервы								
6.0.00.00.00	Доходы и расходы		430 540,08	2 155 559,82		430 540,08	2 155 559,82	430 540,08	2 155 559,82
6.1.00.90.00	Выручка								
6.2.00.90.00	Себестоимость								
6.3.00.00.00	Коммерческие и административные расходы								
6.4.00.91.00	Финансовые и прочие доходы	Прочие доходы и расходы - PL NSE / NSI		2 155 559,82			2 155 559,82		2 155 559,82
6.5.00.91.00	Финансовые и прочие расходы	Прочие доходы и расходы - PL	430 540,08			430 540,08		430 540,08	

Трансформационная таблица



Дашборд процесса закрытия периода



Фирма «1С». Москва, 123056, а/я 64
 Отдел работы с корпоративными клиентами: Селезневская ул., 21
 Телефон: (495) 737-92-57
 E-mail: cpm@1c.ru
 www.v8.1c.ru/cpm

