

Построение  
консолидированной  
финансовой отчетности по  
международным стандартам

# Введение

- Решение внедрено в крупной украинской компании, имеющей около 30 дочерних компаний как на Украине, так и в России.
- Наша компания имеет опыт разработки, внедрения и сопровождения учетных систем в компаниях, имеющих разветвленную структуру, как на территории РФ, так и в ближнем зарубежье (Казахстан):
  - ООО «РИГЛА» (Сеть аптек в Москве и регионах)
  - ООО «РИАН-Фото» (Сеть фотоцентров по Москве и области)
  - ОАО «Интерфарма-К» (Дистрибьютор фармпрепаратов с филиалами по крупнейшим городам республики Казахстан)

# ОСНОВНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ

- Отражение структуры компании (хранится перечень региональных компаний и их подразделений).
- Отражение структуры финансовой отчетности (перечень разделителей учета с выделением консолидирующих, хранение структуры финансовой отчетности)
- Автоматическая выгрузка данных бухгалтерского учета региональной компании (РК) с последующей автоматической загрузкой в финансовую базу исполнительской дирекции (ИД) с отнесением на разделитель учета, соответствующий данной РК.
- Конвертация данных бухгалтерского учета (БУ) на план счетов **GAAP**. Для каждой РК можно указать свои правила конвертации.
- Формирование проводок, суммирующих обороты по консолидирующим разделителям учета
- Формирование элиминирующих проводок по оборотам между собственными юр. лицами.
- Контроль соответствия данных БУ данным финансового учета.
- Построение и вывод в **MS Excel** финансовых отчетов по гибко настраиваемому xls-шаблону, причем допустимы все возможности Excel. Прилагаются шаблоны для построения **Balance Sheet, Income Statement** и др.

# Отражение структуры компании

## Перечень региональных компаний и их подразделения

The screenshot displays the 1С:Предприятие - GAAP software interface. The main window shows a list of regional companies and their departments. The 'Справочник: Собственные юридические лица' window is open, showing a list of companies. The 'Подразделения (Москва)' window is also open, showing a list of departments for Moscow.

Наименование	Контрагент
Волгореченск	Волгореченское МУ
Курск	Курское МУ
Учебный центр	ЗАО УЦ "Энергия-ЦЭМ"
Москва	ОАО "Центроэнергоонтаж"
Медцентр	ООО МЦ Центроэнергоонтаж
Смоленск	Смоленское МУ
Московский Регион	
РЭМ	ЗАО "РЭМ"
ЖКК	ЖКК
ТРЭМ	ЗАО "ТРЭМ"
Рязань	Рязанское МУ
Воронеж	Воронежское МУ
Регионы	
Госзаказ	

Код	Наименование
*	*
000000001	*
0000000007	Административно-строительный отдел
00093	Административно-хозяйственный отдел
0000000073	Аппарат дирекции
0000000004	Бухгалтерия
000000011	генеральный директор
00110	Группа внутреннего аудита
00113	Группа снабжения
0000000130	Департамент информ. бизнес технологий
00127	Департамент инфраструктуры
0000000047	Дирекция
00095	Договорники
00089	Единая диспетчерская служба
00069	Инвентаризация
00126	Комната водителей

Для получения подсказки нажмите F1

ТА: 01.01.05 00:00:00

БИ: 1 квартал 2006 г.

ТП:

# Разделители учета

## Простые и консолидирующие разделители учета

The screenshot displays the 1С:Предприятие - GAAP software interface. The main window is titled 'Справочник Разделитель Учета' and contains a table of account separators. The table has columns for 'Наименование', 'Тип учета', and 'ID'. The data rows are:

Наименование	Тип учета	ID
Московский Регион		
Фин Московский Регион Факт	Фин	Мо
Полн Московский Регион Факт	Полн	Мо
ЦФ Московский Регион Факт	ЦФ	Мо

A dialog box titled 'Разделитель учета: Москва.Фин | Мо...' is open, showing the following fields:

- Юридическое Лицо: Москва
- Тип учета: Фин
- Бюджет: Факт

The 'Структура сегмента - 32' window shows the 'Структура Сегмента:' with the following details:

- Номер: 32, Дата: 01.12.05
- Консолид разделитель учета: Фин|Московский Регион|Факт
- Table with columns 'N' and 'Простой РЧ':

N	Простой РЧ
1	Фин Москва Факт
2	Фин Учебный центр Факт
3	Фин ЖКК Факт
4	Фин РЭМ Факт
- Комментарий: Фин 01.12.05

The taskbar at the bottom shows the following text: 'Для выбора значения нажмите клавишу F4, для очистки значения - Shift+F4. ТА: 01.01.05 00:00:00 БИ: 1 квартал 2006 г. ТП:'

# Конвертация данных бухучета на план счетов ГААР

Правила отображения РАР -> ГААР можно задавать для каждой РК отдельно

1С:Предприятие - ГААР

Файл Действия Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Шade

М М+ М-

Справочник: Собственные юридические лица

Код	Наименование
3	Курск
4	Учебный центр
5	Москва
6	Медцентр
8	Смоленск
11	Московский Регион
12	РЭМ

План счетов

Бухгалтерский план счетов ГААР

Код	Наименование	Наименование (Англ.)	Вал.	Кол.	Заб.	Акт.
111	Денежные средства и их				+	А
112	Краткосрочные финансовое				+	А
113	К/с дебиторская задолже				+	А
114	Запасы, нетто				+	А
115	НДС и прочие налоги к вс				+	А
116	Расходы будущих период				+	А
117	Авансы выданные и проч				+	А

Справочник: ТаблицаСоответствия (Смоленск)

Бух...	...	Субконто 1 Субконто 2	Бух...	...	Субконто 1 Субконто 2	СчетДтФин Наименование	СчетКтФин Наименование	Код	Наименование
51	А	От реализации товар	57.1	А		111.2.1 Денежные средства в банк	111.3.1 Денежные средства в тран	1	51 3000 *-57.1 **
51	А	От реализации товар	51	А	От реализации товар	111.2.1 Денежные средства в банк	111.2.1 Денежные средства в банк	2	51 3000 *-51 3000 **
60.1	П		51	А	в т.ч. инкассация	211.4 Неторговая кредиторская :	111.2.1 Денежные средства в банк	3	60.1 ***-51 9120 **
60.1	П		51	А	В погашение задолже	211.4 Неторговая кредиторская :	111.2.1 Денежные средства в банк	4	60.1 ***-51 7020 **
60.1	П		51	А	в т.ч. поддержка и об	211.4 Неторговая кредиторская :	111.2.1 Денежные средства в банк	5	60.1 ***-51 8261 **

Сформировать Обороты по ЦУ Выгрузить в Excel Загрузить из Excel

Справочник: Собственны... Справочник: ТаблицаС... План счетов

Для получения подсказки нажмите F1

ТА: 01.01.05 00:00:00 БИ: 1 квартал 2006 г. ТП:

# Конвертация данных БУ

Данные БУ, загруженные в документ «Бухгалтерская справка», конвертируются документом «Конвертация»

The screenshot displays the 1С:Предприятие - GAAP software interface. The main window is titled 'Бухгалтерская Справка - 00000203 \*'. It shows a document for 'Корректировка : 00000203 от 31.01.06'. The document is for 'Юридическое лицо: Рязань', 'Бюджет: Факт', and 'Тип: Фин'. The content table is as follows:

N	Дт	СубконтоДт	Кт	СубконтоКт	Валюта	Кол-во	Вал. Сум.	Сумма
1	44.1.15	Коммунальные услуги	60.15	Внешние контрагенты				3000.00
2	44.1.15	Инкассация	60.15	Внешние контрагенты				4200.00

Below the table, the 'Комментарий' field contains 'Данные по региону Рязань'. Buttons for 'Записать', 'Печать...', and 'OK' are visible.

A second window, 'Конвертация проводок - 00000047 \*', is open in the foreground. It shows a document for 'Конвертация проводок : 00000047 от 31.01.06'. The document is for 'Юридическое лицо: Рязань', 'Бюджет: Факт', and 'Тип: Фин'. The content table is as follows:

N	Дт	СубконтоДт	Кт	СубконтоКт	Сумма	Сод. Пров. Основание
1	417.1	*	211.4	Внешние контрагенты	3000.00	44.1.15 Коммунальные услу
2	431.02	*	211.4	Внешние контрагенты	4200.00	44.1.15 Инкассация 60.15

The bottom status bar shows the date '17.06.06' and the time '10:00:00'. The taskbar at the bottom includes 'Журнал документов О...', 'Конвертация прово...', 'Журнал документов - ...', and 'Бухгалтерская Справк...'.

# Контроль результатов конвертации

Контроль соответствия данных БУ данным финансового учета

1С-Предприятие - GAAP

Файл Действия Таблица Вид Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Шade

М M+ M-

Регламентированные отчеты

Отчетность за период:  
Финансовая отчетность в.01\_2006

Список отчетов

- Ежемесячная отчетность
- ББЛ - ежемесячная
- БДР - ежемесячная
- БДДС - ежемесячная (2005 год.)
- БДДС - ежемесячная (2006 год.)

ББЛ

Период с: 01.01.06 по: 31.01.06

Фин|Москва|Факт

Выводить:  Перепр.:

Заполнить (обновить) F2 Закреть Сохранить

По статье: 111100 : В кассе

		Сумма	
Счет	Наименование счета	Начало	Конец
С - 50.1	Касса организации в руб.	39,057.57	124,036.67
С - 50.2	Операционная касса	6,296,222.82	5,514,190.58
С - 50.3	Денежные документы в руб.		
Итого:		6,335,280.39	5,638,227.25

Финансовый учет

по статье: 111100 : В кассе

Счет	Наименование счета	Начало	Конец
111.1	Наличные денежные средства в кассе	6,335,287.29	5,638,234.15
111.7	Наличные денежных средств в кассе		
Итого:		6,335,287.29	5,638,234.15
<b>Расхождения:</b>		<b>-6.90</b>	<b>-6.90</b>

ПО БУ. 112030713.20 25064396.78 2638060.04 20730428.22

ПО ГААП.

ПРОВЕР

КОД СТАТЬ И	ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:	Начало периода	Конец периода	факт. Начало	факт. Конец	Расхождение по начальному сальдо	Расхождение по конечному сальдо
111000	Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-
111100	В кассе	6,335,280.39	5,638,227.25	6,335,287.29	5,638,234.15	6.90	6.90
111200	На счетах	19,749,621.29	2,255,825.63	19,749,630.46	2,255,834.80	9.17	9.17
111300	Аккредитивы						

Регламентированные отч... ББЛ

Расшифровка \*

Для получения подсказки нажмите F1

ТА: 01.01.05 00:00:00 БИ: 1 квартал 2006 г. ТП:



# Формирование суммирующих и элиминирующих проводок

Документы «Суммирование» и «Формирование элиминирующих проводок»

1С:Предприятие - GAAP

Файл Действия Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Сервис Окна Помощь

Shade M M+ M-

Суммирование - 1

**Суммирование** Номер: 1  
Дата: 31.01.06  
Разделитель Учета: ЦФ|Регионы|Факт

N	Разделитель Учета слаг
1	ЦФ Воронеж Факт
2	ЦФ Волгореченск Факт
3	ЦФ Смоленск Факт
4	ЦФ Курск Факт
5	ЦФ Рязань Факт
6	ЦФ ТРЭМ Факт
7	ЦФ Медцентр Факт

Бухгалтерские проводки : Суммирование 1

№	План с...	Дт	СубконтоДт	Кт	СубконтоКт	Содержание	Сумма
GAAP	1	111.7	Поступления с	435.03	<...>		231,290.61
GAAP	2	111.7	Остальные по	435.04	<...>		102,620.01
GAAP	3	111.7	Расходы на св	418.01	<...>		592.96

Формирование элиминирующих проводок № 3 от

Разделитель учета: Фин|Московский Регион|Факт

N	Дебет	СубконтоД1 СубконтоД2 СубконтоД3	Кредит	СубконтоК1 СубконтоК2 СубконтоК3	Сумма
1	113.2.2	ОАО "Центроэнергоонта"	111.2.1	По возврату полученных кр	
2	111.2.1	От возврата выданных зай	113.2.2	Московское МУ	

Комментарий:

OK Закреть Выгрузить в Excel Загрузить из Excel Печать

Журнал документов Об... Суммирование - 1 Бухгалтерские проводки... Формирование элимин...

Для получения подсказки нажмите F1 ТА: 01.01.05 00:00:00 БИ: 1 квартал 2006 г. ТП:

# Отражение структуры финансовой отчетности

Структура статей финансовой отчетности, состав элемента

The screenshot displays the 1С:Предприятие - GAAP software interface. The main window, titled "Структура финансовой отчетности (13.03.06)", shows a tree view on the left and a table of elements on the right. The tree view includes folders for "BS", "CF\_2005", "CF\_2006", "PL", "TC", and "Сверки". The table lists various financial elements with their codes, names, and sums.

Код	Наименование	Сумма	Бюджет
000002	BS		
000117100	Авансы выданные	476,897,292.92	
000111300	Аккредитивы		
000118000	Актив по отложенным налогам	11,674,449.76	
000124000	Актив по отложенным налогам		
000231000	Акционерный капитал		
000121220	Амортизация зданий и соор		
000111100	В кассе		
000111400	В транзите		
000111500	Высоколиквидные ц/б (до 3		
000111600	Денежные средства с огра		
000111700	Денежные эквиваленты		
000212120	Долгосрочные займы полу		
000212110	Долгосрочные займы полу		

The detailed view window, titled "Элемент финансовой отчетности :BS.Авансы выданные (13.03.06)", shows the following information:

Разделитель: Уче [ ] По всем

Код: 000117100 Наименование: Авансы выданные

±/-	Тип ит...	Счет	Субкон...	Субкон...	Субкон...	Корр.счет
+	СКД	117.1.7				
+	СКД	117.1.8				

Buttons: Добавить, Редактировать, Удалить, Копировать элементы ...

Результат расчета: 476,897,292.92

Бюджет: 0.0

Расчет за период: 1 Квартал 2006 г.

История

Buttons: ОК, Записать, Закрыть

Footer: Для получения подсказки нажмите F1 | ТА: 01.01.05 00:00:00 | БИ: 1 квартал 2006 г. | ТП:

# Механизм построения отчетов по шаблонам

Взаимосвязь элемента структуры отчетности с шаблоном и результатом

**Структура элементов финансовой отчетности**

Код	Наименование
000002	BS
000111100	В кассе
000111200	На счетах
000111300	Аккредитивы
000111400	В транзите
000111500	Высоколиквидные ц/б (до 3 месяцев)

**ЦЭМ.xls**

Код статьи	ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:	Денежные средства и их эквиваленты
111000	Денежные средства и их эквиваленты	-
111100	В кассе	1C("000111100";"Date1";"Date1")
111200	На счетах	1C("000111200";"Date1";"Date1")
111300	Аккредитивы	1C("000111300";"Date1";"Date1")
111400	В транзите	1C("000111400";"Date1";"Date1")
111500	Высоколиквидные ц/б (до 3 месяцев)	1C("000111500";"Date1";"Date1")
111600	Денежные средства с ограниченным использованием	1C("000111600";"Date1";"Date1")
111700	Денежные эквиваленты	1C("000111700";"Date1";"Date1")

Сумма=890800

# Финансовые отчеты

## Шаблон отчета и результат формирования

Финансовые отчеты 1С

Файл Правка Вид Вставка Формат Сервис Данные Окно Справка Введите вопрос

85%

ЦЭМ.xls

	A	C	D	F
1	Фин Москва Факт		по РСБУ	
2				
3			#ЗНАЧ	#ЗНАЧ
4			Факт 01 января 2006 г. (руб.)	Факт 31 января 2006 г. (руб.)
5				
6	Код статей	ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:		
7	111000	Денежные средства и их эквиваленты		
8	111100	В кассе	1C("000111100";"Date1";"Date1")	1C("000111100";"Date2";"Date2")
9	111200	На счетах	1C("000111200";"Date1";"Date1")	1C("000111200";"Date2";"Date2")
10	111300	Аккредитивы	1C("000111300";"Date1";"Date1")	1C("000111300";"Date2";"Date2")
11	111400	В транзите	1C("000111400";"Date1";"Date1")	1C("000111400";"Date2";"Date2")
12	111500	Высоколиквидные ц/б (до 3 месяцев)	1C("000111500";"Date1";"Date1")	1C("000111500";"Date2";"Date2")
13	111600	Денежные средства с ограниченным использованием	1C("000111600";"Date1";"Date1")	1C("000111600";"Date2";"Date2")
14	111700	Денежные эквиваленты	1C("000111700";"Date1";"Date1")	1C("000111700";"Date2";"Date2")
15	112000	Краткосрочные финансовые вложения		
16	112100	Кредиты сотрудникам	1C("000112100";"Date1";"Date1")	1C("000112100";"Date2";"Date2")
17	112200	Займы выданные	1C("000112200";"Date1";"Date1")	1C("000112200";"Date2";"Date2")
18	112300	Займы выданные внутригрупповые	1C("000112300";"Date1";"Date1")	1C("000112300";"Date2";"Date2")
19	112400	Займы выданные внешние	1C("000112400";"Date1";"Date1")	1C("000112400";"Date2";"Date2")
20	113000	Дебиторская задолженность, нетто		
21	113100	Торговая дебиторская задолженность, нетто		
22	113110	Торговая дебиторская задолженность	1C("000113110";"Date1";"Date1")	1C("000113110";"Date2";"Date2")
23	113120	Резерв под сомнительную ДЗ	1C("000113120";"Date1";"Date1")	1C("000113120";"Date2";"Date2")
24	113130	Резерв под скидки и возвраты	1C("000113130";"Date1";"Date1")	1C("000113130";"Date2";"Date2")
25	113200	Неторговая дебиторская задолженность, нетто		
26	113300	Неторговая дебиторская задолженность	1C("000113300";"Date1";"Date1")	1C("000113300";"Date2";"Date2")
27	113400	Резерв под сомнительную ДЗ	1C("000113400";"Date1";"Date1")	1C("000113400";"Date2";"Date2")
28	114000	Запасы, нетто	#ЗНАЧ	#ЗНАЧ
29	114100	Товарный запас		
30	114110	Нормальный ТЗ	1C("000114110";"Date1";"Date1")	1C("000114110";"Date2";"Date2")
31	114120	Товар с ИСГ	1C("000114120";"Date1";"Date1")	1C("000114120";"Date2";"Date2")
32	114200	Резерв под обесценение ТЗ	1C("000114200";"Date1";"Date1")	1C("000114200";"Date2";"Date2")
33	114300	Материалы	1C("000114300";"Date1";"Date1")	1C("000114300";"Date2";"Date2")
34	114400	Незавершенное производство (НЗП)	1C("000114400";"Date1";"Date1")	1C("000114400";"Date2";"Date2")
		НДС и прочие налоги к возмещению		

Страница 1

ББЛ (2) / ББЛ (1) / Проверка / БДР / БДС / ИНВ / Выгрузка

Финансовые отчеты 1С

Файл Правка Вид Вставка Формат Сервис Данные Окно Справка Введите вопрос

80%

ЦЭМ.xls

	A	C	D	F
1	Фин Москва Факт		по РСБУ	
2				
3			280 552	17 811 816
4			Факт 01 января 2006 г. (руб.)	Факт 31 января 2006 г. (руб.)
5				
6	Код статей	ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:		
7	111000	Денежные средства и их эквиваленты	26 275 013	11 142 464
8	111100	В кассе	6 335 287	5 638 234
9	111200	На счетах	19 749 630	2 255 835
10	111300	Аккредитивы		
11	111400	В транзите	190 096	3 248 395
12	111500	Высоколиквидные ц/б (до 3 месяцев)	0	0
13	111600	Денежные средства с ограниченным использованием	0	0
14	111700	Денежные эквиваленты	0	0
15	112000	Краткосрочные финансовые вложения	1 186 472	1 044 916
16	112100	Кредиты сотрудникам	1 186 472	1 044 916
17	112200	Займы выданные	0	0
18	112300	Займы выданные внутригрупповые	0	0
19	112400	Займы выданные внешние	0	0
20	113000	Дебиторская задолженность, нетто	155 627 035	157 152 127
21	113100	Торговая дебиторская задолженность, нетто	561 086	717 173
22	113110	Торговая дебиторская задолженность	1 054 418	1 210 605
23	113120	Резерв под сомнительную ДЗ	(493 332)	(493 332)
24	113130	Резерв под скидки и возвраты	0	0
25	113200	Неторговая дебиторская задолженность, нетто	155 065 949	156 434 959
26	113300	Неторговая дебиторская задолженность	157 783 247	159 236 304
27	113400	Резерв под сомнительную ДЗ	(2 717 298)	(2 801 351)
28	114000	Запасы, нетто	103 567 034	98 011 218
29	114100	Товарный запас	103 567 034	98 011 218
30	114110	Нормальный ТЗ	103 567 034	98 011 218
31	114120	Товар с ИСГ	0	0
32	114200	Резерв под обесценение ТЗ	0	0
33	114300	Материалы	0	0
34	114400	Незавершенное производство (НЗП)	0	0
		НДС и прочие налоги к возмещению		

Страница 1

ББЛ (2) / ББЛ (1) / Проверка / БДР / БДС / ИНВ / Выгрузка

# Отчеты по дебиторам и кредиторам

- Бухгалтерские счета для построения отчетов задаются пользователем
- Просмотр задолженностей во временном разрезе (до месяца, 1-3 месяца, 4-6 месяцев, 6-7-12 месяцев, свыше 12 месяцев).

Обновить		Настройка		Список организаций-кредиторов на 10.07.00				
Организация	Счет (документ)	Дата появл.	Итого	до 1 месяца	1-3 месяца	3-6 месяцев	6-12 месяцев	более 1 года
Большевичка	Договор 7894	..	116000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	116000.00
Большевичка	Договор15/02	..	4800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4800.00
Дизайн-Сервис	Сч.№73/5	01.02.00	6564.00	0.00	0.00	6564.00	0.00	0.00
ПромБытСнаб	Дог.№ 57	..	4800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4800.00
Компьютер-Сервис	Накл.№56	..	7200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7200.00
Формоза	Накладная №23 от 10.02.99	..	30000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30000.00
	<b>Итого :</b>		<b>169364.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6564.00</b>	<b>0.00</b>	<b>162800.00</b>

# Основные преимущества решения

В настоящее время на рынке имеются продукты, позволяющие решать задачу построения финансовой отчетности по международным стандартам на основе данных российского бухгалтерского учета.

Что касается задачи консолидации данных бухучета в крупных холдинговых компаниях, то она, как правило, каждый раз решается путем заказной или собственной разработки.

Продуктов, решающих обе задачи в настоящее время на российском рынке нет.

# Контактные сведения

ООО “A.G.I. Consulting” (ООО «Ай Джи Ай консалтинг»)

Тел/факс +7(495) 646 0243 (многоканальный)

email: [info@agi-consult.ru](mailto:info@agi-consult.ru)

<http://www.agi-consult.ru>