

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 исполнительной 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 1C:Enterprise - GAAP interface. The main window shows a list of regional companies and their corresponding agents. A secondary window, titled 'Подразделения (Москва)', provides a detailed view of the departments for the Moscow region.

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. A dialog box titled 'Разделитель учета: Москва.Фин | Мо...' is open, showing fields for 'Юридическое Лицо' (Москва), 'Тип учета' (Фин), and 'Бюджет' (Факт). A 'Структура сегмента - 32' window is also open, showing a list of account separators for a segment.

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

Юридическое Лицо: Москва
Тип учета: Фин
Бюджет: Факт

Структура сегмента - 32

Номер: 32 Дата: 01.12.05

Консолид разделитель учета: Фин|Московский Регион|Факт

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

Записать Закреть

Справочник: Разделит... Структура сегмента - 32 Разделитель учета:...

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 УУ 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 'Комментарий' field in this window contains 'Введен на основании:'. Buttons for 'Записать', 'Печать...', and 'OK' are visible.

The taskbar at the bottom shows several open windows: 'Журнал документов О...', 'Конвертация прово...', 'Журнал документов - ...', and 'Бухгалтерская Справк...'. The system tray at the bottom right shows the date and time: 'ТА: 01.01.05 00:00:00' and 'БИ: 1 квартал 2006 г.'.

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 Закрыть 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
Расхождения:		-6.90	-6.90

		ПО БУ.		ПО ГААП.		ПРОВЕР	
КОД СТАТЬ И	ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:	Начало периода	Конец периода	факт. Начало	факт. Конец	Расхождение по начальному сальдо	Расхождение по конечному сальдо
112030713.20		25064396.78	2638060.04	20730428.22			
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	Вал.	Курс	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 of the financial statement structure on the left and a table of elements on the right. The table lists various financial items 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		

An inset window titled "Элемент финансовой отчетности :BS.Авансы выданные (13.03.06)" provides a detailed view of the selected element. It includes a table showing the breakdown of the element into sub-accounts.

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

The interface also features a "Расчет за период: 1 Квартал 2006 г." button and a "Результат расчета" field showing the sum of 476,897,292.92. The status bar at the bottom indicates the current period as "БИ: 1 квартал 2006 г.".

Механизм построения отчетов по шаблонам

Взаимосвязь элемента структуры отчетности с шаблоном и результатом

The image displays two windows from the 1C software interface. The left window, titled "Структура финансовой отчетности (13.03.06)", shows a tree view of the reporting structure and a table of elements. The right window, titled "Финансовые отчеты 1С", shows a financial statement template with columns for account codes and descriptions.

Table 1: 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)

Table 2: Финансовый отчет (шаблон)

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

Arrows indicate the mapping from the "Наименование" column in Table 1 to the corresponding rows in Table 2.

Финансовые отчеты

Шаблон отчета и результат формирования

Финансовые отчеты 1С

Файл Правка Вид Вставка Формат Сервис Данные Окно Справка Введите вопрос

D6 fx

ЦЭМ.xls

A	C	D	F
1	Фин Москва Факт		
2		по РСБУ	
3		#ЗНАЧ	#ЗНАЧ
4		Факт 01 января 2006 г. (руб.)	Факт 31 января 2006 г. (руб.)
5	Код		
6	статья 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 Высокликвидные 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")

Страница 1

Готово

Финансовые отчеты 1С

Файл Правка Вид Вставка Формат Сервис Данные Окно Справка Введите вопрос

F6 fx

ЦЭМ.xls

A	C	D	F
1	Фин Москва Факт		
2		по РСБУ	
3		280 552	17 811 816
4		Факт 01 января 2006 г. (руб.)	Факт 31 января 2006 г. (руб.)
5	Код		
6	статья ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:		
7	111000 Денежные средства и их эквиваленты	26 275 013	11 142 464
8	111100 В кассе	6 336 287	5 638 234
9	111200 На счетах	19 749 630	2 256 835
10	111300 Аккредитивы		
11	111400 В транзите	190 096	3 248 395
12	111500 Высокликвидные 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	156 434 953
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

Страница 1

Готово

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
	Итого :		169364.00	0.00	0.00	6564.00	0.00	162800.00

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

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