



МСФО



ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

ВЕДЕНИЕ УЧЁТА ПО
МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ



WWW.1CBIT.RU

WWW.1CMSFO.RU

Цели создания продукта

- Приверженные пользователи отказываются переходить на платформу 8
- Задачи по оптимизации механизма «Планы обмена»
- Удобный интерфейс настройки «Планов обмена»

8

МСФО

БГ

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



Содержание

1. Введение
 - Способ получения отчетности в БИТ: МСФО 8
 - Общие характеристики программы
 - Построение программы и взаимосвязь модулей
2. План счетов и его особенности
3. Способы ввода данных на различных участках учета
 - Трансляция
 - Параллельный учет
 - Специфические операции МСФО
4. Отчеты
 - Сравнение проводок украинских и международных
 - Основные и вспомогательные настраиваемые отчеты
 - Работа с плановыми показателями
 - Стандартные бухгалтерские отчеты
5. Заключение



8 Что предлагает БИТ:МСФО 8

БИТ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

- Полноценный учет по нескольким организациям
- Подготовка отчетности к консолидации



8

БГ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

Общие характеристики

- Сочетание экономичности и функциональности
- Простота внедрения
- Устанавливается на любую конфигурацию 1С и встраивается в любую бухгалтерскую базу

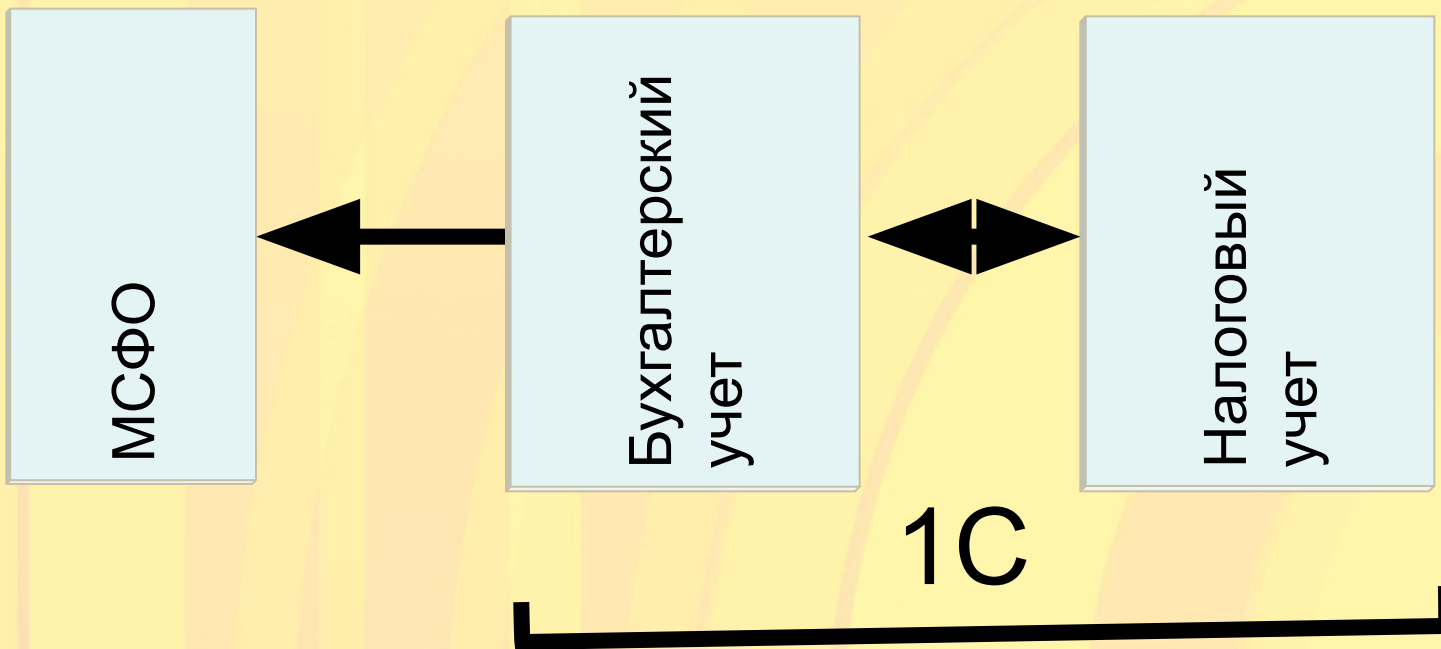


8

БГ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

Модули БИТ:МСФО 8



8

БГ МСФО



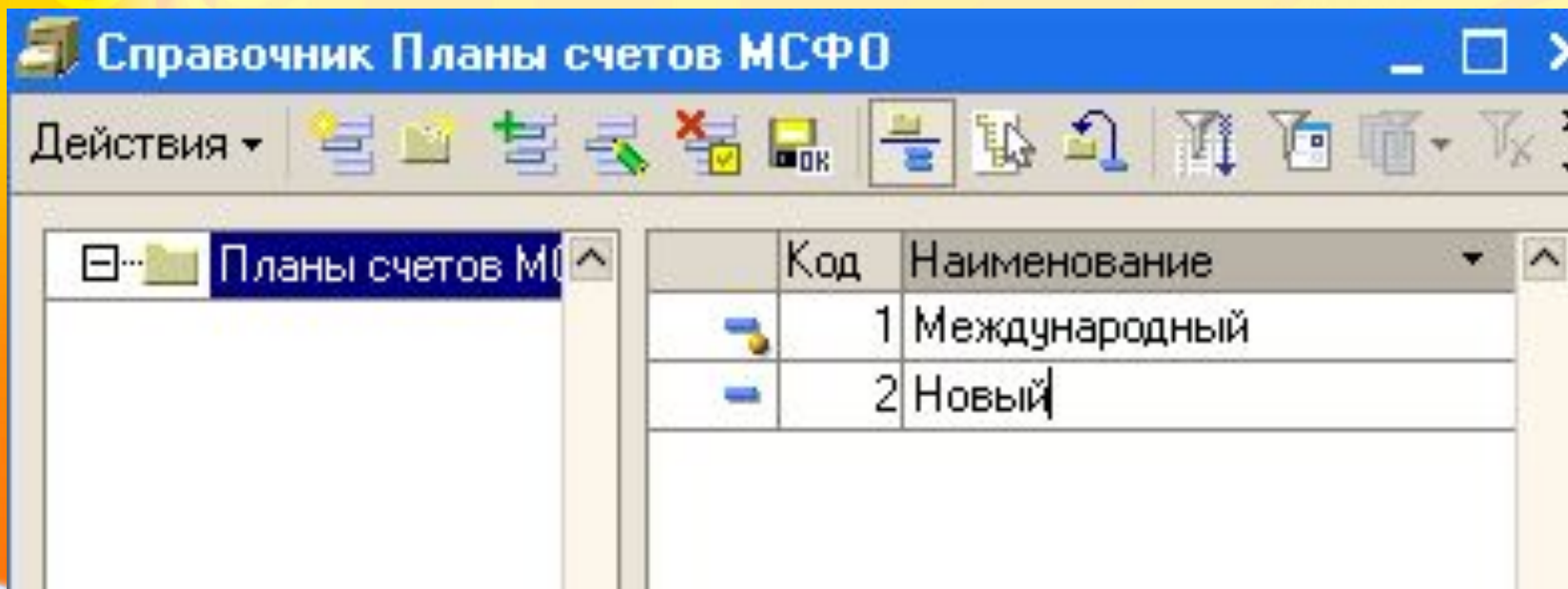
ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



Подсистемы: планы счетов и мэппинг

- Неограниченное количество планов счетов
- Гибкость плана счетов и структуры отчетов

План счетов - продолжение



Код	Наименование
1	Международный
2	Новый



План счетов - продолжение

План счетов международного учета

Международный Действия

Новый демо

Код	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субкон
-----	--------------	------	------	------	------	--------

Счет: Новый *

Действия

Код счета: Вид:

Наименование:

Учет по счету

Забалансовый План счетов МСФО:

Валютный



Пример плана счетов

8

БГ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

международного учета

Действия ▾



Перейти ▾



Журнал проводок



	Код ▾	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субконто 1
T	0000	Вспомогательный		АП			
T	1001	Основные средства		А			Основные средств
T	1001.01	Земельные участки		А			Основные средств
T	1001.01.1	Земельные участки		А			Основные средств
T	1001.01.2	Земельные участки - амортизация		П			Основные средств
T	1001.02	Здания и сооружения		А			Основные средств
T	1001.02.1	Здания и сооружения		А			Основные средств
T	1001.02.2	Здания и сооружения - амортизация		П			Основные средств
T	1001.03	Машины и оборудование		А			Основные средств
T	1001.03.1	Машины и оборудование		А			Основные средств
T	1001.03.2	Машины и оборудование - амортизация		П			Основные средств



8 Настройка параметров счета

БГ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

Счет: 1001.02.1

Действия ▾ [Иконки] Перейти ▾ [Иконка ?]

Код счета: Вид: ... Подчинен счету:

Наименование:

Учет по счету

Забалансовый План счетов МСФО:


Валютный

Количественный

Запретить использовать в проводках

Настройка

Действия ▾ [Иконки]

Язык	Наименование
 Английский	Structures and Facilities





способа ввода данных:

БГМСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

- Перенос/ трансляция из украинского учета
- Параллельный учет
- Ввод специфических операций МСФО



Трансляция / перенос данных

БГМСФО
ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



- В режиме on-line
- По текущему курсу, если функциональная валюта отличается
- Применяется к большинству наиболее распространенных рутинных операций
- Сохраняется связь с первичным документом

Соответствие счетов российских и МСФО

Возможность настройки корреспонденции:

- по номеру счета;
- по субконто и реквизиту;
- по корреспондирующему счету в украинской проводке.

Автоматический рекласс отдельных операций и статей отчетов, выделение ВГО для последующей обработки при консолидации.



Пример установки соответствий

Соответствие счетов хозрасчетный и МСФО

Действия

отбор РСБУ отбор МСФО

Период	Счет хозрас...	Субконто ...	Переносить суб...	Счет междунар...	Субконто ме...	Корр счет хозрас...	Корр су
Положение счета	Субконто ...	Субконто ...	Переносить суб...	Субконто ме...	Субконто ме...	Корр су	Корр су
01.01.2000	43		✓	2043			
01.01.2000	67.03	Стелком	✓	3067.03			

Субконто международн



Параллельный учет

Используется для операций, существенно отличающихся от украинского учета:

- иная стоимостная оценка операции
- иной алгоритм проведения операции





Ввод ОС в эксплуатацию

Принятие к учету ОС (МСФО): Оборудование. Проведен

Операция ▾ Действия ▾ Перейти ▾

Номер: от: План счетов М...

Организация: Ответственный:

Основные средства | Общие сведения | МСФО

Общие сведения

Порядок учета:

Подразделение: МОЛ:

Способ поступления: МОЛ (БУ)

Счет учета:

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации: Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации:

Срок полезного использования (в месяцах): (3 года 1 месяц)

График амортизации по году:

Заккрытие месяца

Документы Заккрытие месяца (МСФО)

Действия Перейти ДтМ Кт

Номер: 00000002 от: 30.04.2008 12:00:00

Организация: ООО "Сервис+"

Подсистема: Международный

- Амортизация ОС (МСФО)
- Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР (...)
- Переоценка валютных средств (МСФО)
- Заккрытие затратных счетов

Ответственный:

Комментарий: Заккрытие месяца за Апрель 2008

OK Записать Закреть



Заккрытие месяца

- Произвольная структура затратных счетов
- Настраиваемое закрытие затратных счетов



Заккрытие затратных счетов - продолжение

8

МСФО



ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

Список Заккрытие счетов МСФО

Период	План счетов МС... Организация	Поря док	Счет для закрьтия	Аналитика	Суб...	Закрывать на счет	Аналитика	Субкон...	База для распределен... (счет)
01.12.2004	Международный 000 "Сервис+"	1	2023	Подразделения Номенклатурные гру... Статьи затрат	От...	2020.01	Подразделения Номенклатурные гру... Статьи затрат	Отдел ...	2020.01
01.12.2004	Международный 000 "Сервис+"	2	2025	Подразделения Статьи затрат	От...	2020.01	Подразделения Номенклатурные гру... Статьи затрат	Отдел ...	2020.01
01.12.2004	Международный 000 "Сервис+"	3	2026	Подразделения Статьи затрат		7190.08.1			



Заккрытие затратных счетов - продолжение

8

МСФО

БГ

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

Дополнительные возможности
механизма закрытия счетов

- Распределение капитализированных затрат и процентов по займам и кредитам по объектам внутри счета 08



Переоценка монетарных счетов

- Отдельный документ переоценки монетарных счетов в МСФО
- Установка параметра счета «Валютный» для переоценки
- Определение счетов с особым порядком переоценки

8

МСФО

БГ

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



Настройки переоценки счетов

8

БГ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



Запись Учетная политика МСФО: Учетная политика МСФО: X

Действия ▾

Период: 31.12.2004

Организация: ООО "Сервис+" ... X

План счетов: Международный ... X

Валюта учета МСФО: USD ... X

Общее Переоценка

Счет полож. курс. разниц: 7191.01 ... X

T X

T X

T X

Счет отриц. курс. разниц: 7191.02 ... X

T X

8 Функциональная валюта в БИТ МСФО 8

8

БИТ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

Учет в любой функциональной валюте.

Корректная обработка данных по бухгалтерским счетам МСФО при практически любых их отличиях от счетов украинского учета.

НАПРИМЕР, закрытие затратных счетов списание со счетов учета товаров и пр.

! Это важный момент, отличающий БИТ: МСФО 8 от большинства программных продуктов.



Функциональная валюта в БИТ МСФО 8

8

БИТ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



Запись Учетная политика МСФО: Учетная политика МСФО: X

Действия ▾ [Print] [Calendar] [Refresh] [Help]

Период: 31.12.2004 [Calendar]

Организация: ООО "Сервис+" [Dropdown] ... X

План счетов: Международный [Dropdown] ... X

Валюта учета МСФО: USD [Dropdown] ... X

Общее Переоценка

- Учет ТМЦ по историческому курсу
- Учет объектов внеоборотных активов по историческому курсу
- Учет ТМЦ по историческому курсу
- Учет ОС по историческому курсу
- Учет НМА по историческому курсу
- Учет РБП по историческому курсу
- Учет авансов по историческому курсу

Вводимый вручную документ МСФО



ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



Операция: Операция (международный учет) 00000000002 от 10.01.2008 12:00:03

Действия ▾ Перейти ▾ ?

Номер: от: 10.01.2008 12:00:03 Ответственный: ...

Организация: ... План счетов:

Сумма операции:

Содержание:

Действия ▾

№	Счет Дт	СубконтоДт1	Количество ...	Счет Кт	СубконтоКт1	Количество ...	Сумма
		СубконтоДт2	Валюта Дт		СубконтоКт2	Валюта Кт	Содержание
		СубконтоДт3	Вал. количество Дт		СубконтоКт3	Вал. сумма Кт	№ журнала
Дт Кт	1 1140	Средства, получен...		2110			100 000,00

Специфические операции МСФО

Корректировки, связанные с реализацией основных принципов МСФО:

- Принцип превалирования экономической сущности над формой
 - скрытое финансирование
 - финансовая аренда и пр

8

МСФО

БГ

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



Специфические операции МСФО

- Принцип осмотрительности
- Принцип учета по начислению
 - учет задолженности по справедливой стоимости
 - формирование резервов
 - дополнительные начисления и пр.



8

БГ МСФО



ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

Специфические операции МСФО - продолжение

- Активы на продажу и прекращенная деятельность
- Инвестиционная собственность



8

БГ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

Специфические операции МСФО - продолжение

Долгосрочные договоры строительства

Признание выручки и затрат по мере
выполнения договора



Специфические операции МСФО - продолжение

3 способа определения степени
завершенности работ по договору:

- По доле произведенных затрат в расчетной величине всех затрат;
- На основании экспертной оценки;
- Посредством подсчета доли выполненных работ в натуральном выражении.



Специфические операции МСФО - продолжение

Долгосрочные договоры строительства

Регулярный пересмотр оценки конечной
прибыли по договору

- Немедленное признание ожидаемых убытков
- При невозможности надежной оценки –
выручку признаем равной понесенным
затратам, т.е. приводим текущий
финансовый результат к нулю



Специфические операции МСФО - продолжение

- Жилищное строительство – стандарт на долгосрочное строительство не применяется.
- Вместо него используется МСФО 18 «Выручка»



8

МСФО



ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

Сравнение проводок российских и МСФО

Обработка Сравнение проводок РСБУ и МСФО

Действия ▾ ► **Сформировать** Настройка

Период с: 01.01.2001 по: 14.07.2008 Организация: 000 "Сервис+"

Отбор: По организации ООО "Сервис+",
По плану счетов Международный,
По всем счетам РСБУ.
По всем счетам МСФО.
Только отклонения формирования проводок.

Регистратор	Дата операции РСБУ	Номер пров.	Данные РСБУ				Сумма
			Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	
Авансовый отчет 00000000001 от 10.01.2007 0:00:00	10.01.2007 0:00:00	1	26	Администрация Амортизационная премия	71.01	Лысова Татьяна Сергеевна	3 590,00
Авансовый отчет 00000000004 от 10.01.2007 0:00:00	10.01.2007 0:00:00	1	26	Производственный	71.01	Андронов Юрий	5 370,00
Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000001 от 31.12.2006 12:00:00	31.12.2006 12:00:00	1					00,00
Принятие к учету ОС 00000000001 от 01.01.2007 12:00:01	01.01.2007 12:00:01	1	1				19,93
Принятие к учету ОС 00000000002 от 25.01.2007 0:00:00	25.01.2007 0:00:00	1	0				33,63
Принятие к учету ОС 00000000003 от 25.01.2007 0:00:00	25.01.2007 0:00:00	1	0				62,14

Обработка Сравнение проводок РСБУ и МСФО

Период с: 01.01.2001 по: 14.07.2008

Организация: 000 "Сервис+"

План счетов МСФО: Международный

 Выводить только отклонения

Счета РСБУ Счета МСФО

Счет МСФО

8

БГ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

Настройка сравнения проводок

Обработка Сравнение проводок РСБУ и МСФО

Период с: 01.01.2008 по: 05.08.2008

Организация: ООО "Сервис+"

План счетов МСФО: Международный

Выводить только отклонения

Счета РСБУ | Счета МСФО

Счет РСБУ



8

БГ МСФО



ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

Формирование ОСНОВНЫХ ОТЧЕТОВ

- Настраиваемое формирование
ОСНОВНЫХ ОТЧЕТОВ

Структура отчетов тщательно
формируется один раз и далее
корректируется по мере
необходимости



Формирование ОСНОВНЫХ ОТЧЕТОВ

Справочник Структуры отчетов

Действия ▾

- Структуры отчетов
 - Баланс МСФО
 - Активы
 - Активы долгосрочные
 - Активы краткосрочные
 - Капитал и обязательства
 - Капитал
 - Обязательства
 - Обязательства долгосрочные
 - Обязательства краткосрочные

	Код
↑	000
↑	000
↑	000
▬	000
▬	000
▬	000
▬	000
▬	000
▬	000
▬	000



Формирование ОСНОВНЫХ ОТЧЕТОВ



	Код	Наименование
↑	000111	Баланс МСФО
↑	000112	Активы
↑	000118	Активы долгосрочные
	000125	Долгосрочная дебиторская задолженность
	000123	Инвестиционная собственность
	000145	Незавершенное строительство
	000122	Нематериальные активы



Формирование ОСНОВНЫХ ОТЧЕТОВ

	Счет	Вид субконто1	П..Субко...	Кор.	Вид кор. суб...	П.. Кор. с...	Тип итогов
		Вид субконто2	П. Субко...	счет	Вид кор. суб...	П.. Кор. с...	Сальдо
		Вид субконто3	П. Субко...		Вид кор. суб...	П.. Кор. с...	
+ (склад...)	1001.01	Основные сре...	<input checked="" type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	Сальдо по дебе Конечное сал...
+ (склад...)	1001.02	Основные сре...	<input checked="" type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	Сальдо по дебе Конечное сал...
+ (склад...)	1001.03	Основные сре...	<input checked="" type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	Сальдо по дебе Конечное сал...





МСФО



ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТА

Пример произвольного отчета

БАЛАНС МСФО

Отчетный период: Период: Январь 2005 г. - Февраль 2005 г.

USD,	Период: Январь 2005 г.	Период: Февраль 2005 г.
Баланс МСФО	96 413	154 300
Активы	48 207	77 100
Активы долгосрочные	19 063	19 000
Основные средства	1 832	1 700
Нематериальные активы	2 162	2 100
Инвестиционная собственность		
Отложенные налоговые активы		
Долгосрочная дебиторская задолженность		





МСФО
ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



Пример произвольного отчета

БАЛАНС МСФО

Отчетный период: Период: Февраль 2006 г.

	Период: Февраль 2005 г.	Период: Февраль 2006 г.	ОтклА с
Баланс МСФО	154 344	159 756	5 41
Активы	77 172	79 878	2 70
Активы долгосрочные	19 012	19 012	
Основные средства	1 782	1 782	
Нематериальные активы	2 162	2 162	
Инвестиционная собственность			



БГ МСФО
ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



Пример произвольного отчета

JSD,	Период: Январь 2005 г. - Февраль 2005 г.
BALANCE SHEET	154 344
Assets	77 172
Non-Current Assets	19 012
Fixed Assets	1 782
Intangible Assets	2 162
Investment Property	
Deferred Tax	
Accounts Receivable	
Financial Instruments	
Construction-In-Progress	13 694
Other non-current assets	1 374
Current Assets	58 159
Inventories	27 228
Accounts Receivable	29 850
Prepayments to Suppliers	1 081

Другие функциональные

ВОЗМОЖНОСТИ

- Составление произвольных отчетов
- Ведение управленческого учета
- Работа с плановыми показателями

БГ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



Работа с плановыми показателями

8

МСФО

БГ

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ

	Код	Наименование	Дата начала	Периодичность
			Дата окончания	
-	1	Бюджет А	01.01.2007 30.06.2007	Квартал
-	2	Бюджет Б	01.01.2007 31.12.2007	Месяц
-	3	Плановый Баланс МСФО	01.01.2005 28.02.2005	Месяц



Работа с плановыми показателями

Формирование бюджета по отчету № от

Организация:

Отчет:

Параметры бюджета

Начало: Окончание: Периодично

Статья	01.01.2005	01.02.2005
<input type="checkbox"/> Баланс МСФО		84 000,00
<input type="checkbox"/> Активы		42 000,00
<input type="checkbox"/> Активы долгосрочные		15 000,00
..... Долгосрочная дебиторская задолже...		
..... Инвестиционная собственность		
..... Незавершенное строительство		12 000,00
..... Нематериальные активы		2 000,00
..... Основные средства		1 000,00





Работа с плановыми показателями

БАЛАНС МСФО

Отчетный период: Период: Январь 2005 г.

USD	Период: Январь 2005 г.			
	Факт	План	ОтклАбс	ОтклО
Баланс МСФО	96 413	208 000	111 587	53
Активы	48 207	104 000	55 793	53
Активы долгосрочные	19 063	32 000	12 937	40
Основные средства	1 832	2 000	168	8
Нематериальные активы	2 162	4 000	1 838	45
Инвестиционная собственность				
Отложенные налоговые активы				
Долгосрочная дебит. задолженность				
Финансовые инструменты				
Незавершенное строительство	13 694	26 000	12 306	47
Прочие внеоборотные активы	1 374		-1 374	
Активы краткосрочные	29 143	72 000	42 857	59

ВОЗМОЖНОСТИ

Все стандартные бухгалтерские отчеты

- Оборотно-сальдовая ведомость;
- Анализ счета;
- Карточка счета и другие.



Механизмы учета – подведение

ИТОГОВ

- Неограниченное количество подсистем
- Перенос данных on-line, параллельный учет, ввод специфических операций МСФО
- Связь операции МСФО с первичным документом
- Настройка соответствий счетов
- Обработки для специфических процедур МСФО
- Гибкая структура закрытия затратных счетов

БГ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



Механизмы учета – подведение ИТОГОВ

- Формирование произвольных отчетов
- Работа с плановыми показателями
- Стандартные бухгалтерские отчеты
- Механизм сравнения украинских и международных проводок

БГ МСФО

ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ



Поддержка

- Программа Тест – драйв, обеспечивающая удаленный тестовый доступ к программе, с возможностью консультации в режиме on-line.
- Демо-ролики.
- Рекламные материалы.

