

1С:Предприятие 8

Конфигурация «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3»

Руководство пользователя

Москва
2025 г.

**ПРАВО ТИРАЖИРОВАНИЯ
ПРОГРАММНЫХ СРЕДСТВ И ДОКУМЕНТАЦИИ
ПРИНАДЛЕЖИТ
ООО «1С-Рарус Интернешнл»**

Приобретая настоящий программный продукт,
вы тем самым даете согласие не допускать
копирования программ и документации
без письменного разрешения
ООО «1С-Рарус Интернешнл»

ООО «1С-Рарус Интернешнл», 2025
почтовый адрес: Москва, 125635,
Ангарская ул., д. 6, помещение 3,
телефон: +7 (495) 223-04-04,
+7 (495) 241-61-21
Контрольная группа (для претензий
и рекламаций): k@rarus.ru
E-mail: fm@rarus.ru
URL: www.rarus.ru

**Группа разработки
и тестирования конфигурации:** Д. Шитов, А. Черанев, М. Винниченко, А. Ковалев,
В. Лебедев

Документация – А. Дорошенко

Наименование книги:	«Конфигурация «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3». Руководство пользователя»
Номер издания:	1.0.2
Дата выхода:	4 февраля 2025 г.

ЛИНИЯ КОНСУЛЬТАЦИЙ
+7 (495)223-04-04, +7 (495) 241-61-21

Для пользователей конфигурации «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» услуги линии консультаций предоставляются по телефону и электронному адресу компании «1С-Рарус Интернешнл». Услуги предоставляются только при действующем договоре на поддержку в течение календарного периода действия услуг. В течение 3-х месяцев после приобретения программного продукта технологическая поддержка оказывается бесплатно.

Решение вопросов, выходящих за рамки технологической поддержки программного продукта «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3», таких как: работа платформы 1С:Предприятие, обмен с внешними системами, созданный для конечного пользователя компаниями-партнерами, если только эти вопросы не касаются ошибок и проблем в работе продукта «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3», и т.п. следует адресовать разработчикам стороннего программного обеспечения.

За консультациями по конфигурации «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» необходимо обращаться в компанию «1С-Рарус Интернешнл» по телефонам +7 (495) 223-04-04, +7 (495) 241-61-21 или e-mail: fm@rarus.ru. Линия консультаций работает с 9:00 до 18:00 по московскому времени.

Перед подачей обращения на линию консультаций необходимо изучить доступную информацию по этому вопросу в документации к программному продукту.

При обращении по телефону необходимо указать информацию, идентифицирующую пользователя, такую как:

- регистрационный номер продукта;
- наименование организации (физ. лица), на которую оформлен продукт;
- наименование конфигурации.

По e-mail требуется указать:

- регистрационный номер продукта;
- наименование организации (физ. лица), на которую оформлен продукт;
- наименование и релиз конфигурации;
- описание проблемы и, по возможности, пошаговое описание действий по воспроизведению проблемы;
- к письму могут быть прикреплены «скриншоты» в форматах: jpg, gif, png, doc, bmp или любая другая информация.

Для решения вопроса сотрудник технологической поддержки имеет право запросить недостающую информацию.

Отвечая на возникшие у вас вопросы, дежурный сотрудник может воспроизвести возникшую ситуацию на своем компьютере. Он даст вам рекомендации сразу же или после обсуждения с разработчиками.

МЫ ВСЕГДА РАДЫ ВАМ ПОМОЧЬ!

Данная книга является руководством пользователя по программному продукту «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3», который представляет собой совокупность технологической платформы «1С:Предприятие 8» и конфигурации (прикладного решения) «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3». В книге рассмотрены функциональные возможности системы, особенности ее настройки и использования.

Издание не является полной документацией по программному продукту. Для использования продукта необходимо наличие других книг, включаемых в комплект поставки платформы «1С:Предприятие 8».

В комплект основной поставки программного продукта входят следующие книги:

По конфигурации «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3»:

- «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3». Руководство пользователя». В книге приведено описание основных объектов конфигурации и методов работы с ними.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	17
Глава 1. Область применения решения	19
Глава 2. Установка решения	21
2.1. Комплект поставки	21
2.2. Требования к системе	22
2.3. Установка	22
2.4. Защита решения	25
2.4.1. Что такое система лицензирования	25
2.4.2. Программные ключи защиты	28
2.4.3. Установка системы лицензирования	29
2.4.4. Настройка адреса сервера лицензирования	33
2.4.5. Активация программного ключа	36
Автоматическая активация через Интернет	39
Активация через файловый запрос	40
Активация по телефону	42
Активация через веб-форму сервера лицензирования	44
2.4.6. Активация пакета лицензий	45
Активация через веб-форму сервера лицензирования	51
2.4.7. Сервер лицензирования	53
Windows версия	53
Linux версия	55
2.4.8. Web-сервер лицензирования	56
Подключения	58
Список ключей	59
Функции	61
Настройка	63
Активация ключа	64
2.4.9. Работа в безопасном режиме 1С	65
2.5. Обновления	65
2.6. Переход с БП на «1С-Парус: Финансовый менеджмент 3»	66

Глава 3. Начало работы.....	67
3.1. Настройка прав доступа к объектам конфигурации.....	67
3.2. Настройка работы пользователя конфигурации.....	71
3.3. Настройка параметров учета конфигурации.....	74
3.3.1. Параметры учета МСФО	74
3.3.2. Параметры учета бюджетирования	80
3.3.3. Параметры учета казначейства	88
3.3.4. Интеграция.....	91
Глава 4. МСФО	93
4.1. Трансформация отчетности.....	96
4.1.1. Ограничения методической модели	97
4.1.2. План счетов международного учета.....	99
4.1.3. Настройка соответствия счетов БУ и МСФО	104
4.1.4. Трансляция данных бухгалтерского учета.....	111
Оперативная трансляция проводок	112
Перенос проводок за период.....	117
Групповая трансляция в МСФО	120
Перенос остатков из БУ в МСФО.....	122
Отчет по трансляции проводок	124
Анализ отражения документов	126
4.1.5. Типовые операции (МСФО).....	127
4.1.6. Учетная политика по МСФО.....	132
Основные подходы к составлению финансовой отчетности.....	133
Непрерывность деятельности	133
Консолидация.....	134
Функциональная валюта и валюта представления отчетности	135
Основные средства.....	135
Нематериальные активы.....	137
Обесценение нефинансовых активов	138
Финансовые активы	139
Обесценение финансовых активов	141
Финансовые обязательства.....	142
Запасы	143
Акционерный капитал	144
Дивиденды.....	144
Вознаграждения сотрудникам.....	145
Признание выручки	145
Аренда.....	145

Налог на прибыль.....	146
Сегментная отчетность.....	147
Раскрытие информации об учетной политике.....	148
4.2. Основные средства и инвестиционная собственность.....	148
4.2.1. Реализация в системе.....	148
Справочник «Основные средства».....	149
Документы по учету ОС.....	150
Поступление ОС (МСФО).....	151
Принятие к учету ОС (МСФО).....	153
Принятие к учету ОС групповое (МСФО).....	155
Начисление амортизации ОС (МСФО).....	158
Переоценка ОС (МСФО).....	159
Обесценение ОС (МСФО).....	162
Выбытие ОС.....	163
Изменение параметров ОС (МСФО).....	167
Распределение начисленной амортизации.....	168
4.2.2. Основные требования МСФО по учету основных средств.....	169
Первоначальное признание.....	169
Оценка после признания.....	170
Модель переоценки.....	171
Модель учета по первоначальной стоимости.....	172
Последующие затраты.....	172
Прекращение признания.....	173
Раскрытие информации.....	174
4.3. Нематериальные активы.....	176
4.3.1. Реализация в системе.....	176
Справочник «Нематериальные активы».....	177
Документы по учету НМА.....	178
Поступление НМА (МСФО).....	179
Принятие к учету НМА (МСФО).....	180
Начисление амортизации НМА(МСФО).....	181
Переоценка НМА (МСФО).....	182
Обесценение НМА (МСФО).....	183
Списание НМА (МСФО).....	183
Изменение параметров НМА (МСФО).....	184
Распределение начисленной амортизации.....	184

4.3.2.	Основные требования МСФО по учету нематериальных активов	185
	Определение	186
	Признание	187
	Первоначальная оценка	189
	Последующая оценка	189
	Модель учета по фактическим затратам	189
	Модель учета по переоцененной стоимости	190
	Срок полезного использования нематериального актива	191
	Амортизация нематериальных активов	192
	Прекращение признания	193
	Раскрытие информации	193
4.4.	Запасы	195
4.4.1.	Реализация в системе	195
	Исключение прочих затрат из стоимости запасов	197
	Снижение стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации	199
4.4.2.	Основные требования МСФО по учету запасов	202
	Оценка запасов	203
	Себестоимость запасов	203
	Способы расчета себестоимости запасов	205
	Возможная чистая стоимость реализации	206
	Списание на расходы	207
	Раскрытие информации	208
4.5.	Финансовые активы	209
4.5.1.	Реализация в системе	209
	Разделение финансовых вложений по категориям финансовых активов	209
	Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211
	Пересчет долгосрочных выданных займов, дебиторской задолженности и финансовых активов, удерживаемых до погашения, по амортизированной стоимости	214
4.5.2.	Основные требования МСФО по учету финансовых активов	215
	Первоначальное признание и прекращение признания	215
	Классификация финансовых активов	216
	Оценка при первоначальном признании	218
	Последующая оценка	219
4.6.	Финансовые обязательства	220

4.6.1.	Реализация в системе	220
	Реклассификация финансовых инструментов	221
	Переоценка финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	223
	Пересчет долгосрочных финансовых обязательств по амортизированной стоимости.....	224
4.6.2.	Основные требования МСФО по учету финансовых обязательств.....	226
	Первоначальное признание и прекращение признания	226
	Оценка при первоначальном признании	227
	Последующая оценка.....	227
4.7.	Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании, совместные предприятия	229
4.7.1.	Реализация в системе	229
	Выделение инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, совместные предприятия.....	230
4.7.2.	Основные требования МСФО по учету инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, совместные предприятия.....	230
4.8.	Капитал	231
4.8.1.	Реализация в системе	231
	Реклассификация собственных акций при встречном владении.....	232
	Реклассификация финансовых результатов по операциям с собственными долевыми инструментами из прибыли непосредственно в капитал	232
4.8.2.	Основные требования МСФО по учету капитала.....	233
	Определение и первоначальное признание	233
	Собственные акции, выкупленные у акционеров.....	236
4.9.	Выручка, доходы и расходы.....	237

4.9.1.	Реализация в системе	237
	Исключение выручки, признанной в БУ, когда риски и выгоды не перешли к покупателям на отчетную дату	238
	Включение выручки, не признанной в БУ в то время, когда риски и выгоды перешли к покупателям на отчетную дату	239
	Начисление расходов (МСФО)	239
4.9.2.	Основные требования МСФО по учету выручки, доходов и расходов	242
	Определения	242
	Признание доходов и расходов	244
	Признание выручки при продаже товаров	245
	Признание выручки при оказании услуг	246
	Признание выручки по процентам, роялти и дивидендам	246
	Измерение выручки	247
	Раскрытие информации	248
4.10.	Начисленные обязательства	249
4.10.1.	Реализация в системе	249
4.10.2.	Основные требования МСФО по начисленным обязательствам	250
4.11.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	252
4.11.1.	Реализация в системе	252
	Начисление резерва по отпускам, которые не использованы сотрудниками	252
	Восстановление резерва по отпускам, которые не использованы сотрудниками	253
	Начисление оценочных обязательств	253
	Восстановление начисленных оценочных обязательств	254
	Использование начисленных оценочных обязательств	254
4.11.2.	Основные требования МСФО по учету оценочных обязательств, условных обязательств и активов	255
	Определения	255
	Признание оценочных обязательств	257
	Признание условных обязательств и активов	258
	Измерение	258
	Изменения в оценочных обязательствах и их использование	260
	Будущие операционные убытки, обременительные договоры и реструктуризация	260
	Раскрытие информации	261
4.12.	Обесценение активов	263

4.12.1. Реализация в системе	263
Начисление убытка от обесценения активов	263
Восстановление убытка от обесценения активов	264
4.12.2. Основные требования МСФО по учету обесценения активов	264
Необходимость проведения проверки на обесценение	265
Признаки обесценения активов	266
Оценка возмещаемой стоимости	267
Признание и оценка убытков от обесценения	268
Восстановление убытка от обесценения	269
Раскрытие информации	270
4.13. Налог на прибыль	271
4.13.1. Реализация в системе	271
Трансляция проводок по налогу на прибыль	271
Расчет налоговой базы активов и обязательств	272
Расчет отложенных налогов	273
4.13.2. Основные требования МСФО по налогу на прибыль	274
Определения	275
Налоговая база	276
Временные разницы	276
Текущий налог на прибыль	277
Отложенные налоговые обязательства	277
Отложенные налоговые активы	278
Отложенные налоговые активы и обязательства по инвестициям в дочерние компании, филиалы, ассоциированные компании, участие в совместном предпринимательстве	280
Влияние курсов валют	281
Измерение отложенных налогов	281
Признание текущего и отложенного налога	282
Раскрытие информации	283
4.14. Изменения в учетной политике и исправление ошибок	286

4.14.1.	Реализация в системе	286
	Перенос доходов отчетного периода в прошлые отчетные периоды	287
	Перенос расходов отчетного периода в прошлые отчетные периоды....	287
4.14.2.	Основные требования МСФО по изменениям в учетной политике и исправлению ошибок	288
	Учетная политика.....	288
	Изменения в бухгалтерских оценках.....	290
	Ошибки	291
	Раскрытие информации по учетной политике.....	291
	Раскрытие информации по изменениям в бухгалтерских оценках.....	293
	Раскрытие информации по ошибкам предыдущих периодов	293
4.15.	Специальные вопросы применения международных стандартов.....	294
4.15.1.	Первое применение международных стандартов финансовой отчетности.....	294
	Реализация в системе	294
	Основные требования МСФО по первому применению МСФО	297
	Запрет ретроспективного применения	299
4.15.2.	Пересчет иностранной валюты	300
	Реализация в системе	301
	Основные требования МСФО по учету операций в иностранной валюте	303
4.16.	Консолидация отчетности	310
4.16.1.	Основные требования МСФО по учету компаний группы.....	310
4.16.2.	Внутригрупповые операции.....	314
	Реализация в системе	314
	Основные требования МСФО по учету внутригрупповых операций....	316
4.16.3.	Деловая репутация	318
	Реализация в системе.....	318
	Основные требования МСФО по учету объединений бизнеса	319
4.16.4.	Доля неконтролирующих акционеров.....	325
	Реализация в системе	325
	Основные требования МСФО по учету доли неконтролирующих акционеров	327
4.16.5.	Ассоциированные компании и совместные предприятия	328
	Реализация в системе.....	328
	Основные требования МСФО к консолидации ассоциированных компаний и совместных предприятий	331
4.16.6.	Процедура консолидации	342
	Реализация в системе.....	342
	Основные требования МСФО к процедуре консолидации.....	344
4.16.7.	Исключение внутригрупповых оборотов.....	348

4.17.	Заккрытие периода	356
4.17.1.	Заккрытие периода (МСФО)	356
4.17.2.	Заккрытие периода для редактирования	358
4.18.	Отчетность по МСФО	361
4.18.1.	Финансовые показатели.....	362
4.18.2.	Универсальный финансовый отчет	365
	Создание отчетов	365
	Заполнение отчетов.....	373
4.18.3.	Универсальный аналитический отчет	375
	Создание отчетов	376
	Заполнение отчетов.....	380
4.18.4.	Стандартные отчеты	382
4.18.5.	Журнал операций и журнал проводок.....	389
	Журнал операций (МСФО)	389
	Журнал проводок (МСФО)	390
4.18.6.	Задолженность поставщикам по срокам долга (МСФО)	391

Глава 5. Бюджетирование 395

5.1.	Формирование финансовой структуры предприятия.....	398
5.1.1.	Балансовые единицы.....	398
5.1.2.	Структурные подразделения	400
5.2.	Создание бюджетной структуры	407
5.2.1.	Статьи доходов и расходов	408
5.2.2.	Статьи движения денежных средств	410
5.2.3.	Группы статей	412
5.2.4.	Показатели	413
5.2.5.	План счетов бюджетирования.....	415
5.2.6.	Сценарии бюджетирования.....	417
5.2.7.	Проекты	419
5.2.8.	Структуры сведений	420
5.3.	Ввод данных по бюджетам.....	433
5.3.1.	Бюджет.....	433
	Версионирование бюджетов	452
	Использование формул в структуре сведений бюджета.....	457
5.3.2.	Операции (бюджетирования), введенные вручную	462
5.4.	Сбор фактических данных по бюджетам	464
5.5.	Оптимизация правил трансформации данных.....	472

5.6. Групповая трансформация в бюджетирование.....	475
5.7. Загрузка бюджета из Excel	477
5.7.1. Шаблоны загрузки из Excel.....	478
5.7.2. Загрузка из Excel	494
5.7.3. Пакетная загрузка из Excel	495
5.8. Распределение данных бюджетирования.....	497
5.8.1. Настройка распределения данных бюджетирования	497
5.8.2. Распределение данных бюджетирования	506
5.8.3. Анализ распределения бюджетирования	512
5.9. Заявки на бюджет расходов	514
5.9.1. Заявка на бюджет расходов	514
5.9.2. Закрытие заявок на бюджет расходов	523
5.9.3. Отчет «Заявки на бюджет расходов».....	525
5.9.4. Отчет «Исполнение бюджета расходов».....	527
5.10. Приложение к договору контрагента.....	533
5.11. Ввод показателей.....	535
5.12. АРМ Бюджетирование	544
5.13. Отчетность по бюджетированию	545
5.13.1. Сравнительный анализ бюджетирования.....	545
5.13.2. Сравнительный анализ показателей	550
5.13.3. Организационная структура подразделений.....	556
5.13.4. Стандартные отчеты	560
5.13.5. Журнал проводок (бюджетирование).....	566
Глава 6. Казначейство.....	569
6.1. Заявка на расход денежных средств	570
6.2. Закрытие заявок на расход денежных средств	587
6.3. Отчет «Заявки на расход денежных средств».....	589
6.4. Отчет «Исполнение бюджета денежных средств»	592
6.5. Планируемое поступление денежных средств	598
6.6. Закрытие планируемых поступлений денежных средств	602
6.7. Отчет «Планируемые поступления денежных средств».....	604

6.8. Реестр платежей	606
6.9. Платежный календарь.....	610
Глава 7. Управление процессами согласования и утверждения	615
7.1. Настройка согласования	616
7.2. Маршруты согласования	619
7.3. Настройка выбора маршрутов	630
7.4. Замены ответственных при согласовании.....	631
7.5. Согласование документов пользователями	632
7.6. Журнал согласования	634
7.7. Анализ прохождения маршрутов.....	637
Глава 8. Сервисные возможности.....	641
8.1. Закрытие периода для редактирования	641
8.2. Обмен данными между информационными базами	646
8.2.1. Универсальный обмен данными	646
8.2.2. Использование брокера сообщений RabbitMQ.....	649

ВВЕДЕНИЕ

Данная книга является описанием программного продукта «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3», который представляет собой сочетание типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП» на платформе «1С:Предприятие 8» и оригинальных разработок «1С-Рарус Интернешнл».

В книге рассмотрены функциональные возможности системы, особенности ее настройки и использования. Особое внимание уделено вопросам автоматизации учета в соответствии с МСФО и бюджетированием.

Характер данного Руководства предполагает, что вы знакомы с системой 1С:Предприятие, и владеете базовыми навыками работы с ней. Описание конфигурации не является заменой книги «1С:Предприятие 8.3. Руководство пользователя». В описании не содержатся общие сведения о работе различных режимов программы, а приведено описание организации и порядка работы с конфигурацией.

При разработке данного программного продукта были использованы фрагменты кода типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП» фирмы 1С, в связи с этим требуется, чтобы у пользователя имелась в наличии основная поставка программного продукта «1С:Бухгалтерия 8 КОРП».

Программный продукт «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» защищен от несанкционированного копирования при помощи ключа программной защиты. Программа не является полностью

конфигурируемой, так как содержит фрагменты исходного кода, не включаемого в поставку.

В комплект поставки входит чистая и демонстрационная информационные базы.

ГЛАВА 1

ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ РЕШЕНИЯ

Программно-методический комплекс «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» представляет собой интегрированное решение на базе программ «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» и отдельных сконфигурированных и функционально расширенных подсистем. Программа «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» предназначена для ведения международного и управленческого учета как обособленных предприятий, так и групп компаний. При проектировании и разработке программного продукта «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» была учтена специфика управления финансами как отдельных предприятий, так и холдингов и групп компаний.

Программный продукт «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» помогает акционерам, топ-менеджерам и другим пользователям международной и управленческой отчетности принимать взвешенные и обоснованные стратегические решения, основанные на полной и достоверной информации о финансовом положении компании или группы компаний.

Для подсистем «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» предусмотрен английский интерфейс, также часть пересекающегося функционала с «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» переведена на английский язык. Благодаря этому возможна работа с конфигурацией англоязычных пользователей.

Система «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» предоставляет финансовым службам предприятия готовую методологическую и методическую основу для ведения учета в соответствии с МСФО или бюджетированием и может быть адаптирована к особенностям применения международных или управленческих стандартов на конкретном предприятии.

ГЛАВА 2

УСТАНОВКА РЕШЕНИЯ

В этой главе содержатся сведения о том, как установить программу «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» на ваш компьютер.

Для выполнения установки Вам необходимо уметь устанавливать программы в операционных системах Windows XP, Windows Vista, Windows 7, Windows 8 или Windows 10, а также работать с панелью управления этих систем.

Для установки сетевой версии программы требуется понимание общих принципов работы локальных вычислительных сетей и навыки работы с сетевым протоколом TCP/IP.

2.1. КОМПЛЕКТ ПОСТАВКИ

В комплект поставки конфигурации «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» включены:

- Установочный файл электронной поставки в виде zip-архива;
- Руководство пользователя в электронном виде;
- Программный ключ защиты;

■ Регистрационная анкета.

Дистрибутив содержит шаблоны чистой, демонстрационной и предзаполненной поставляемой методологией учета информационных баз, а также программу установки системы защиты решения.

Решение «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» защищено от несанкционированного копирования при помощи ключа программной защиты, который поставляется в виде конверта с тремя пин-кодами активации. Решение не является полностью конфигурируемым, так как содержит недоступные для редактирования фрагменты исходного кода

2.2. ТРЕБОВАНИЯ К СИСТЕМЕ

Решение «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» можно установить при наличии установленной программы 1С:Предприятие 8. Рекомендуется использовать свежий релиз программы 1С:Предприятие 8.

Требования к системе определяются требованиями типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП» и платформой 1С:Предприятие 8.

2.3. УСТАНОВКА

Для начала установки необходимо распаковать zip-архив установочного файла в произвольный каталог. В дальнейшем установка будет выполняться путем запуска разархивированного установочного файла «Setup.exe» из этого каталога. При первом запуске файла «Setup.exe» пользователю будет выведена форма Лицензионного соглашения программного продукта.

Лицензионное соглашение

 Печать

ПОЛЬЗОВАТЕЛЬСКОЕ ЛИЦЕНЗИОННОЕ СОГЛАШЕНИЕ
на программный продукт
1С-Рарус Финансовый менеджмент 3

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Определения

1.1. ПРОГРАММНЫЙ ПРОДУКТ (ПП) - комплект поставки, включающий в себя программное обеспечение (дистрибутив, программные и/или аппаратные ключи защиты), сопроводительную документацию (руководство пользователя, регистрационную анкету и/или т.п.), а также настоящее лицензионное соглашение, устанавливающее правила использования ПРОГРАММНОГО ПРОДУКТА.

1.2. Правообладатель (обладатель исключительного права на ПП) - ООО "1С-Рарус Интернешл"

1.3. Лицензиат - физическое или юридическое лицо, которое устанавливает и/или использует ПП или правомочно обладает экземпляром данного ПП.

1.4. Веб-ресурсы Правообладателя - Веб-Сайт Правообладателя, предназначенные для предоставления информации о ПП и/или приобретения ПП и/или его технологической поддержки и/или управления установленным ПП и приобретенными лицензиями. Веб-Сайт Правообладателя - <https://rarus.ru>.

1.5. Партнеры - индивидуальные предприниматели или юридические лица, осуществляющие распространение ПП на основании прямых или опосредованных договоров с Правообладателем.

1.6. Экземпляр ПП - законно изготовленная и введенная в гражданский оборот копия ПП. Экземпляр ПП имеет регистрационный номер, который присваивается каждому экземпляру ПП и указывается в пользовательской регистрационной анкете.

1.7. Правомочное обладание или использование экземпляра ПП подтверждается:

1.7.1. в случае приобретения Лицензиатом ПП на физическом носителе - наличием у Лицензиата комплекта поставки с обязательным наличием регистрационной анкеты с уникальным номером экземпляра данного ПП;

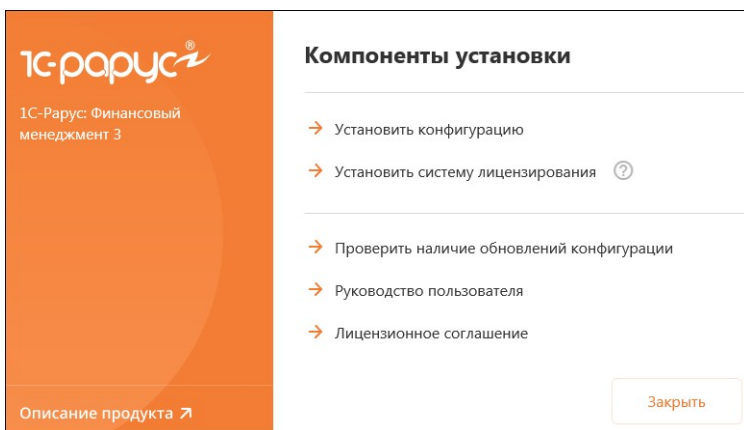
1.7.2. в случае приобретения Лицензиатом ПП путем осуществления его записи в память ЭВМ с использованием сети Интернет (электронная поставка) - наличием уникального регистрационного номера экземпляра данного продукта, сообщаемого Лицензиату при приобретении ПП, а также документов, подтверждающих факт приобретения (платежные документы и/или договор, акт передачи прав, заключаемые Лицензиатом при приобретении экземпляра ПП); 1.7.3. в случае использования Лицензиатом ПП на условиях аренды - наличие документов, подтверждающих факт приобретения такого права использования ПП (платежные документы и/или договор, акт передачи прав, заключаемые Лицензиатом при приобретении ПП).

1.8. Пользовательская регистрационная анкета - анкета, содержащая в себе наименование ПП, регистрационный номер экземпляра ПП и необходимые идентификационные данные Лицензиата. Анкета может быть в бумажной или электронной форме. В случае, если анкета входит в комплект поставки в бумажной форме, Лицензиат обязан передать отрывную часть анкеты с данными Лицензиата Правообладателю напрямую или через партнера, у которого приобретён экземпляр ПП. В случае, если анкета не входит в комплект поставки в бумажной форме, она должна быть заполнена Лицензиатом на сайте

Далее

Отказаться

После последовательного нажатия кнопок «Далее» и «Принять» формы Лицензионного соглашения на экран будет выведено окно программы установки решения.



В этом окне содержатся следующие гиперссылки, служащие для установки решения.

- «Установить конфигурацию». Установка файлов, используемых для создания новых баз данных решения.
- «Установить систему лицензирования». Установка системы лицензирования конфигурации. При нажатии кнопки , расположенной справа от данного пункта, открывается описание системы лицензирования в виде pdf-файла
- «Проверить наличие обновлений конфигурации». Проверка наличия обновлений конфигурации на сайте 1С-Рарус.
- «Руководство пользователя». Открывается руководство пользователя программного продукта в виде pdf-файла.
- «Лицензионное соглашение». Открывается Лицензионное соглашение программного продукта.
- «Описание продукта». Открывается описание программного продукта «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» на сайте 1С-Рарус.
- «Закрыть». Завершает работу программы установки.

После установки шаблонов конфигурации решения можно стандартным способом создать из шаблона новую информационную базу: демонстрационную или рабочую.

Важно!

Добавление новой информационной базы в список баз описано в документации фирмы «1С»: книга «РУКОВОДСТВО ПО УСТАНОВКЕ И ЗАПУСКУ», глава 3, «Запуск системы 1С:Предприятие 8», раздел «Ведение списка информационных баз».

2.4. ЗАЩИТА РЕШЕНИЯ

В этом разделе приводится информация о защите решения.

2.4.1. Что такое система лицензирования

Система лицензирования – это набор программных средств, совокупность которых позволяет ограничить нелегальное использование программного продукта. Для работы решения необходимо взаимодействие сервера лицензирования и ключа защиты.

Лицензионные ограничения на использование программного продукта задаются в ключе защиты.

Программный ключ требует активации для своего создания. Процесс активации создает программный ключ на конкретном сервере лицензирования. В результате активации программный ключ привязывается к уникальным аппаратным параметрам компьютера, на котором запущен сервер лицензирования.

Решение всегда использует программу «сервер лицензирования». Связь между компонентой защиты и сервером лицензирования осуществляется по протоколу TCP/IP. По

умолчанию сервер лицензирования использует порт 15200 для лицензирования и 15201 для веб-сервера управления.

Система лицензирования состоит из трех частей. Первая часть – это **компонента защиты**. Она загружается в рамках серверного контекста конфигурации. Для получения лицензии на работу компонента защиты подключается по протоколу TCP/IP ко второй части системы лицензирования – **серверу лицензирования**. Сервер лицензирования представляет собой службу Windows (демон Linux), установленную на том же компьютере, на котором и запускается приложение, или на любом компьютере в рамках сети. В свою очередь сервер лицензирования обращается к третьей части системы лицензирования – **ключам защиты**, установленным на том же компьютере, что и сервер лицензирования, для того, чтобы найти нужный для работы программы ключ. Если такой ключ будет найден, то сервер лицензирования выдаст компоненте защиты лицензию на работу (при условии, что в ключе есть свободные лицензии).

Для установки системы лицензирования используются:

- в Windows файл Setup.exe в папке Protect из комплекта поставки решения;
- в Linux файл setup.sh в папке protect из комплекта поставки решения;
- отдельно установочные файлы защиты в Windows msi и в Linux RPM пакеты для CentOS и Red Hat, DEB пакеты для Ubuntu, Debian и их производных, доступные для скачивания по ссылке <https://rarus.ru/downloads/2553/>.

Если решение работает локально, только на одном компьютере, то именно на этом компьютере и устанавливается сервер лицензирования. Если же несколько пользователей решения работают в общей сети по протоколу TCP/IP, то используется единый общий сервер – один из компьютеров сети, на котором

устанавливается сервер лицензирования. Все остальные компьютеры сети подключаются к этому серверу лицензирования.

Примечание

Также решение может работать на терминальном сервере без каких-либо дополнительных настроек. В этом случае программа «сервер лицензирования» может быть установлена как на сам терминальный сервер, так и на любой другой компьютер в сети терминального сервера. Необходимо, чтобы компьютер, на который установлен сервер лицензирования, был включен и доступен на протяжении всей работы программы на терминальном сервере.

В папке **Protect** комплекта поставки решения находится файл **SPL_Setup.exe**. Этот установщик внешних компонент защиты необходим для корректной работы нескольких конфигураций 1С-Парус с защитой. Установщик необходимо запускать на сервере, на котором запускаются рабочие процессы кластера серверов 1С:Предприятие. После установки служба «Загрузчик внешней компоненты СЛК» в процессе работы автоматически заменяет версию компоненты защиты во всех базах, использующих клиент-серверную архитектуру и размещенных в одном кластере Сервера 1С:Предприятие.

Система лицензирования доступна для платформ Windows x86 и x86_64 и Linux x32 и x64, т.е. работа защищенного решения в серверном режиме возможна только на сервере 1С-Предприятия под указанными платформами.

При настройке параметров защиты смена экранов настройки управляется стандартными кнопками:

- «Далее» – переход к следующему экрану мастера (после того, как выполнены требуемые действия).
- «Назад» – переход к предыдущему экрану мастера для исправления ранее принятых решений.

- «Отмена» – прекращение установки (после подтверждения).

2.4.2. Программные ключи защиты

Программный ключ представляет собой специально сформированный файл. В нем содержатся лицензионные ограничения и критерии аппаратной привязки; ключ, созданный на одном компьютере, не будет работать на другом.

Физически файлы ключей хранятся в папке:

- для Windows: %CommonAppData%\Protect\RarusSoftKey;
- для Linux: /home/licserver/.config/Protect/RarusSoftKey.

Эти файлы имеют имя, соответствующее номеру ключа, и расширение **.dongle**. Ключ имеет текстовый формат; в начале файла ключа расположена описательная секция, из которой можно узнать, что это за ключ и для какого продукта.

Установка программного ключа выполняется в интерактивном режиме из запущенной программы. Для этого нужно в мастере управления лицензированием выбрать пункт «Активировать программный ключ» (см. «Активация программного ключа»). Каждый ключ имеет свой уникальный серийный номер и набор пин-кодов для активации. Количество этих пин-кодов определяется для каждой программы индивидуально. Ключ разрешено устанавливать только на одном компьютере.

Важно!

Дополнительные пин-коды предназначены для переактивации программного ключа на этом компьютере в случае изменения аппаратной составляющей. Запрещено использовать несколько ключей защиты от одной поставки решения за счет активации дополнительных пин-кодов на других компьютерах.

Для установки ключа на определенный компьютер на этом компьютере следует первоначально установить сервер лицензирования.

Важно!

После активации программный ключ не переносится на другой компьютер/станцию. Поэтому следует быть внимательным при выборе компьютера для установки сервера лицензирования. Впоследствии именно к его аппаратным частям будет привязываться ключ.

В процессе активации ключ привязывается к следующим аппаратным частям:

1. К жесткому диску, на котором находится системный раздел.
2. К сетевой карте (если их несколько, то к первой найденной).
3. К операционной системе, ее серийному номеру и имени компьютера.
4. К материнской плате.

В случае изменения хотя бы одного параметра программный ключ теряет работоспособность. Восстановить ее можно с помощью реактивации ключа с использованием дополнительных пин-кодов. Если пин-коды закончились, то следует обратиться на линию консультации по данному программному продукту.

2.4.3. Установка системы лицензирования

Система лицензирования предназначена для работы в операционных системах Windows и Linux. Минимально поддерживаемая версия Windows XP SP3. Для Linux поддерживается работа в версиях с менеджерами пакетов DEB и RPM. Для всех современных операционных систем доступна работа как в x32, так и в x64.

Важно!

Установка системы лицензирования на каждой рабочей станции должна производиться пользователем, обладающим администраторскими правами в операционной системе.

Если установка происходит в операционной системе Windows Vista или Windows 7 (и пользователь обладает правами администратора), то система запросит у пользователя подтверждение для продолжения установки.

Если пользователь не обладает правами администратора, то система предложит указать новую учетную запись пользователя, у которой есть права администратора. Программа установки будет запущена от имени этой новой учетной записи.

Если установка происходит в операционной системе Linux, то она выполняется через `sudo` под текущим пользователем или от лица пользователя `root`.

Важно!

Перед тем как устанавливать систему лицензирования, следует остановить программы, использующие ключ защиты.

Если используются другие программные продукты фирмы 1С-Рарус, то, возможно, на компьютере установлена и работает старая версия Сервера защиты **keyserver.exe** (в службах она имеет имя «Сервер защиты»), которую следует остановить перед установкой сервера лицензирования.

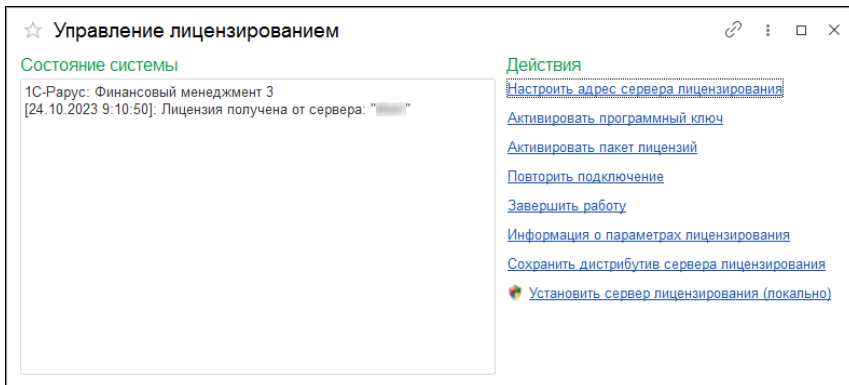
Установка системы лицензирования возможна как из самого решения, так и из отдельного инсталлятора. Для Linux установка возможна только через установочные `deb rpm` пакеты. Если решение будет использоваться на нескольких компьютерах, то систему лицензирования нужно установить на сервере, который и будет раздавать лицензии. В этом случае нужно использовать отдельный инсталлятор системы лицензирования:

- для Windows файл `setup.exe` в папке `Protect`;
- для Linux файл `setup.sh` в папке `protect`.

Если же решение будет использоваться на одном компьютере, то для установки системы лицензирования в Windows следует запустить решение.

Если рабочей системой является Linux, то перед запуском решения требуется сначала установить сервер лицензирования, как это описано далее.

Если защита ранее не была установлена (для Windows), то автоматически откроется окно «Управление лицензированием».



Также форма «Управление лицензированием» может быть вызвано из раздела «Администрирование» в панели действий «Сервис».

При помощи формы «Управление лицензированием» следует установить и настроить сервер лицензирования.

В данном окне присутствуют следующие команды:

- «Настроить адрес сервера лицензирования»;
- «Активировать программный ключ»;
- «Активировать пакет лицензий»;
- «Повторить подключение»;
- «Завершить работу»;
- «Информация о параметрах лицензирования»;
- «Сохранить дистрибутив сервера лицензирования»;

- «Установить сервер лицензирования (локально)» (доступно только для Windows)¹.

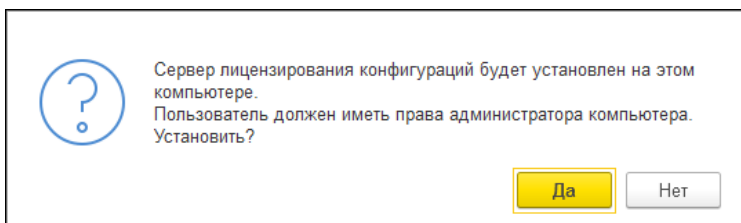
Для работы программного продукта необходимо установить сервер лицензирования.

Место установки сервера лицензирования зависит от варианта работы решения.

- В локальном варианте работы вся работа производится на одном рабочем месте (компьютере). Именно на этот компьютер и следует установить сервер лицензирования.
- В сетевом варианте работы сервер лицензирования устанавливается только на компьютер-сервер, а остальные компьютеры подключаются к серверу. **Этот вариант является рекомендуемым.**

Для установки сервера лицензирования на компьютере Windows следует выбрать пункт «Установить сервер лицензирования».

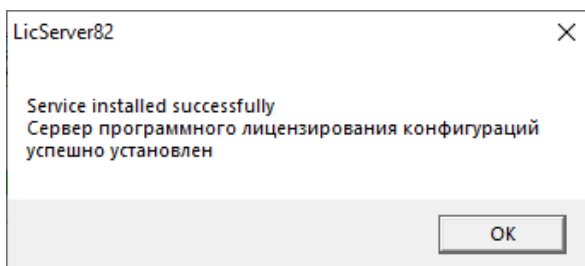
Перед тем как начать установку, система уточнит, обладает ли текущий пользователь компьютера правами администратора.



Нажатие кнопки «Да» начинает установку сервера лицензирования на данный компьютер.

После завершения установки появляется сообщение об этом.

¹ При запуске решения на сервере 1С-Предприятия этот пункт будет запрещен. Используйте отдельный инсталлятор системы лицензирования.



Нажатие кнопки «ОК» завершает установку сервера лицензирования.

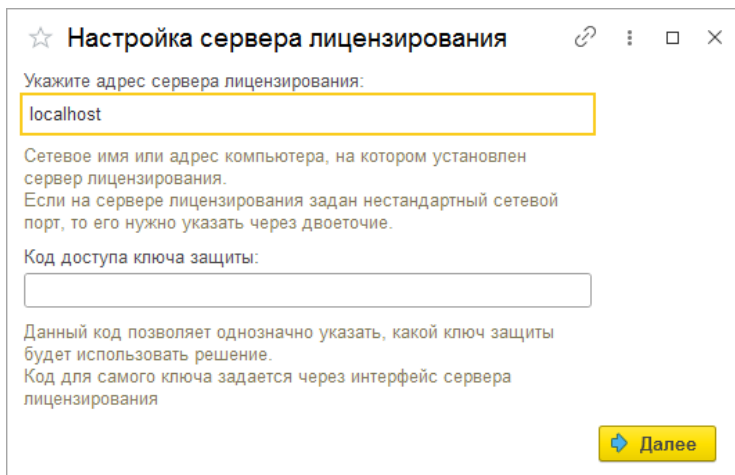
По окончании установки в браузере, выбранном на данном компьютере по умолчанию (например, Internet Explorer), откроется web-сервер лицензирования, предназначенный для более детального контроля ключей и лицензий (см. раздел «Web-сервер лицензирования» на стр. 56).

2.4.4. Настройка адреса сервера лицензирования

После того как сервер лицензирования установлен, на всех компьютерах, работающих с решением, следует настроить адрес этого сервера.

Для этого в окне «Управление лицензированием» следует выбрать пункт «Настроить адрес сервера лицензирования».

Откроется следующая форма.



☆ **Настройка сервера лицензирования**    

Укажите адрес сервера лицензирования:

Сетевое имя или адрес компьютера, на котором установлен сервер лицензирования.
Если на сервере лицензирования задан нестандартный сетевой порт, то его нужно указать через двоеточие.

Код доступа ключа защиты:

Данный код позволяет однозначно указать, какой ключ защиты будет использовать решение.
Код для самого ключа задается через интерфейс сервера лицензирования

 **Далее**

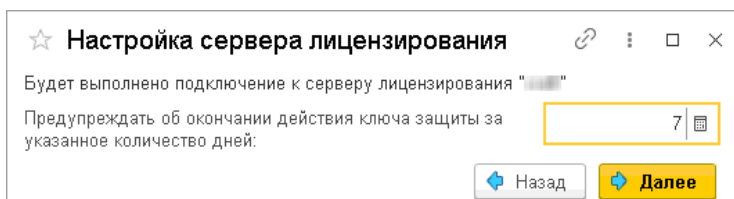
В этом окне следует указать сетевой адрес компьютера, на котором установлен сервер лицензирования. По умолчанию сервер лицензирования устанавливается на сетевой порт 15200. Если сервер лицензирования установлен на локальном компьютере, то достаточно в качестве адреса ввести localhost.

В этом же диалоговом окне настройки может быть задан код доступа к ключу. Этот код позволяет однозначно указать, какой ключ защиты будет использовать решение. Использоваться будут только ключи, у которых задан в точности такой же код доступа.

Это может быть удобно, например, если один сервер обслуживает сети нескольких фирм. Для ключей каждой из фирм могут быть заданы свои коды доступа. Таким образом, клиенты из каждой фирмы смогут обращаться только к ключу своей фирмы.

После выбора варианта подключения на следующей форме настройки сервера лицензирования пользователь может

настроить предупреждение об окончании действия ключа защиты за указанное количество дней.



Настройка сервера лицензирования

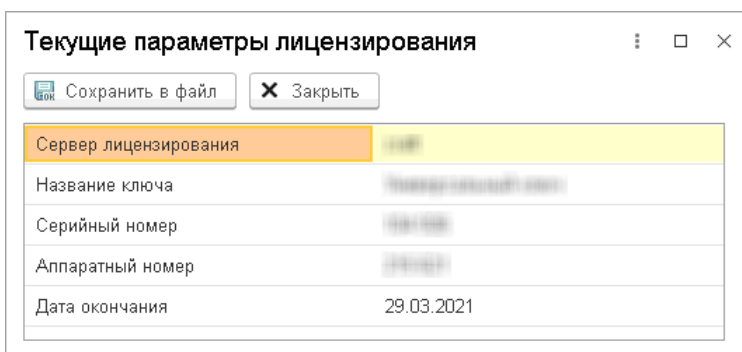
Будет выполнено подключение к серверу лицензирования "██████████"

Предупреждать об окончании действия ключа защиты за указанное количество дней:

Назад Далее

В дальнейшем при старте системы выполняется проверка срока действия всех ключей лицензирования. Если для каких-либо ключей до окончания срока действия остается менее указанного количества дней, то выводится соответствующее предупреждение.

При выборе пункта «Информация о параметрах лицензирования» в окне «Управление лицензированием» открывается форма с текущими параметрами лицензирования, в т. ч. с информацией о дате окончания действия ключа.



Текущие параметры лицензирования

Сохранить в файл Закрыть

Сервер лицензирования	██████████
Название ключа	██████████
Серийный номер	██████████
Аппаратный номер	██████████
Дата окончания	29.03.2021

2.4.5. Активация программного ключа

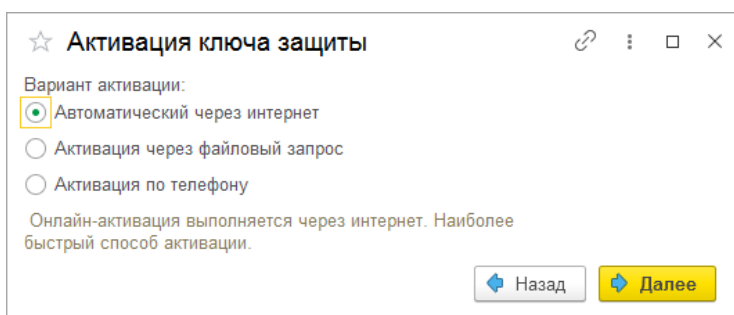
Программные ключи требуют активации. Процесс активации создает программный ключ на конкретном компьютере, и данный ключ оказывается привязан к этому конкретному компьютеру. Можно активировать программный ключ и с другого компьютера сети, а не только с сервера. Но на компьютере, на который устанавливается ключ, обязательно должен быть установлен сервер лицензирования.

Для активации ключа защиты следует в окне «Управление лицензированием» выбрать пункт «Активировать программный ключ».

Откроется окно выбора режима работы.



Здесь следует выбрать локальный либо сетевой режим и нажать «Далее».



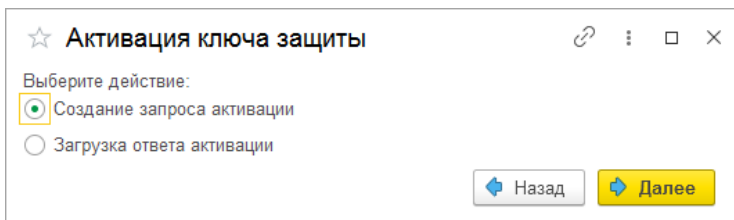
На следующей форме следует выбрать способ активации ключа.

- «Автоматический через интернет». Онлайн-активация выполняется по Интернету. Наиболее быстрый способ активации.
- «Активация через файловый запрос». В этом способе работы программой создается файл запроса активации. Этот файл каким-либо способом – например, по электронной почте – передается в центр лицензирования (почтовый адрес указан в сообщении, которое появится на экране сразу после создания файла запроса). На основании данного файла запроса в центре лицензирования создается файл активации, который передается обратно. После загрузки файла активации пользователь в соответствующей форме указывает путь к файлу активации и активирует программный ключ.
- «Активация по телефону». В этом способе работы пользователь звонит по телефону в центр лицензирования и зачитывает цифровой код, отображенный программой. В ответ из центра сообщают цифровой код для активации. Пользователь вводит этот код в соответствующее поле и активирует программный ключ. Данный способ удобен, если есть только телефонная связь, а связь по Интернету отсутствует.

Рассмотрим эти способы подробнее.

При выборе способа активации «Автоматический через интернет» либо «Активация по телефону» открывается форма ввода параметров пользователя (см. ниже).

Если выбран способ активации через файловый запрос, то следует указать, какое именно действие выполняется: создание файла запроса или загрузка файла активации.



☆ **Активация ключа защиты**

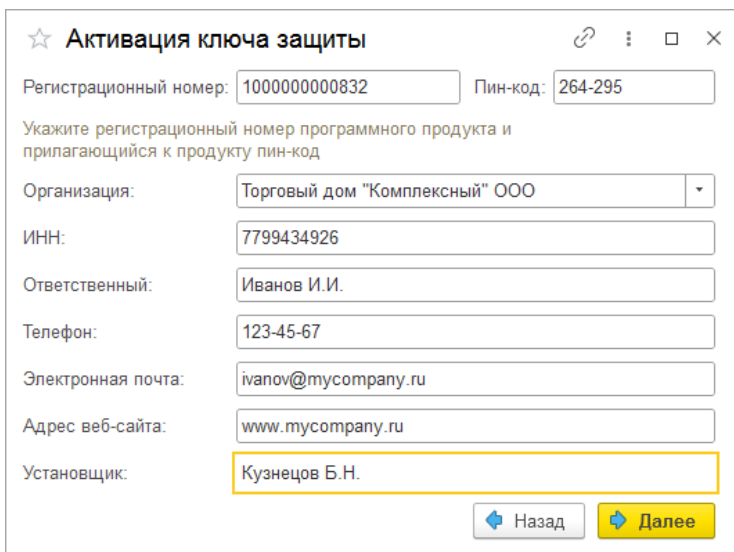
Выберите действие:

☒ Создание запроса активации

☐ Загрузка ответа активации

Назад Далее

Далее открывается экран ввода параметров пользователя (в двух других способах активации эта форма открывается сразу).



☆ **Активация ключа защиты**

Регистрационный номер: 1000000000832 Пин-код: 264-295

Укажите регистрационный номер программного продукта и прилагающийся к продукту пин-код

Организация: Торговый дом "Комплексный" ООО

ИНН: 7799434926

Ответственный: Иванов И.И.

Телефон: 123-45-67

Электронная почта: ivanov@mycompany.ru

Адрес веб-сайта: www.mycompany.ru

Установщик: Кузнецов Б.Н.

Назад Далее

На этом экране пользователь вводит регистрационный номер программного продукта и прилагающийся к продукту пин-код. Пин-коды, входящие в комплект поставки программного продукта, предназначены для активации и, при необходимости, последующей реактивации одного и того же программного ключа. Реактивация используется для восстановления работоспособности программного ключа в случае изменения аппаратной составляющей сервера. К программному продукту прилагаются несколько пин-кодов – например, на случай, если изменилась аппаратная составляющая компьютера, на котором установлен сервер лицензирования и активирован программный ключ. С помощью дополнительных пин-кодов в этом случае можно восстановить работоспособность решения.

Также в этом диалоговом окне пользователю следует указать параметры своей компании.

Дальнейшие действия различны для разных способов активации; поэтому далее мы рассмотрим эти способы по отдельности.

Автоматическая активация через Интернет

Важно!

Для автоматической активации необходимо иметь доступ в Интернет.

После того как введены регистрационный номер программного продукта, пин-код и параметры пользователя, следует нажать кнопку «Далее». Ключ защиты будет автоматически активирован.

Важно!

В случае, если по какой-либо причине автоматическая активация ключа не была произведена, обратитесь к Вашему системному администратору. Сервер активации имеет адрес

[https:// support.rarus.ru/activation/](https://support.rarus.ru/activation/)

Активация через файловый запрос

После того как введены регистрационный номер программного продукта, пин-код и параметры пользователя, следует нажать кнопку «Далее». В результате откроется форма, на которой будут отображаться введенные сведения.

☆ **Активация ключа защиты**

Регистрационный номер: **1000000000832**

Пин-код: **264-295**

Организация: **Торговый дом "Комплексный" ООО**

ИНН: **7799434926**

Ответственный: **Иванов И.И.**

Телефон: **123-45-67**

Электронная почта: **ivanov@mycompany.ru**

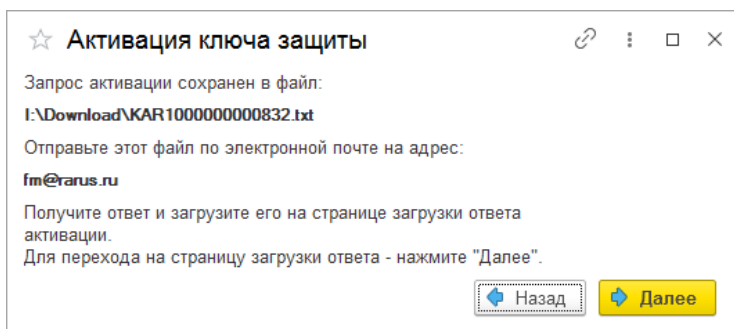
Адрес веб-сайта: **www.mycompany.ru**

Установщик: **Кузнецов Б.Н.**

Сигнатура оборудования: **-3442593518464168661**

На этом экране следует нажать кнопку «Сохранить запрос активации в файл». Программа предложит выбрать место сохранения файла запроса.

После сохранения файла запроса на следующем экране будет указано место его сохранения на компьютере и адрес электронной почты, по которому этот файл следует отправить.

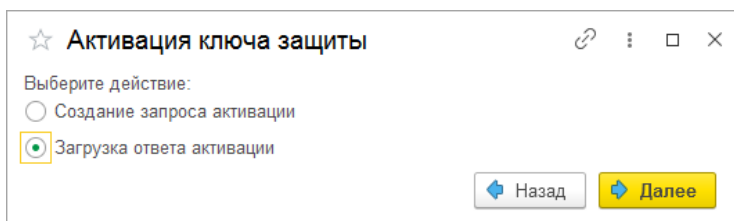


Сохраненный файл запроса следует отправить по указанному адресу электронной почты. С ответом будет прислан файл активации.

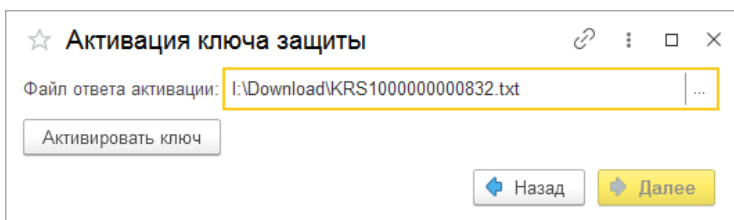
Для загрузки файла активации следует, как и при создании файла загрузки, выбрать пункт «Активация через файловый запрос». В следующем диалоговом окне следует выбрать пункт «Загрузка ответа активации».

Внимание!

Загружать файл активации ключа необходимо на тот же сервер лицензирования, на котором создавался файл запроса активации. В противном случае активация ключа невозможна и ключ будет недоступен.



В следующей форме следует указать путь к файлу активации и нажать кнопку «Активировать ключ».



После этого ключ будет активирован.

Активация по телефону²

После того как введены регистрационный номер программного продукта, пин-код и параметры пользователя, следует нажать кнопку «Далее». В результате откроется диалоговое окно, в котором будут отображаться введенные сведения.

² Резервный вариант. Может быть использован при отсутствии доступа к сети Интернет.

☆

Активация ключа защиты

🔗 ⋮ □ ×

Позвоните в центр лицензирования по телефону "+7 (495) 241-61-21".
Продукуйте регистрационные данные и запрос активации ключа.
Затем, перейдите на следующую страницу и введите ответ активации ключа.

Регистрационный номер: **1000000000832**

Пин-код: **264-295**

Организация: **Торговый дом "Комплексный" ООО**

ИНН: **7799434926**

Ответственный: **Иванов И.И.**

Телефон: **123-45-67**

Электронная почта: **ivanov@mycompany.ru**

Адрес веб-сайта: **www.mycompany.ru**

Установщик: **Кузнецов Б.Н.**

Запрос активации ключа:

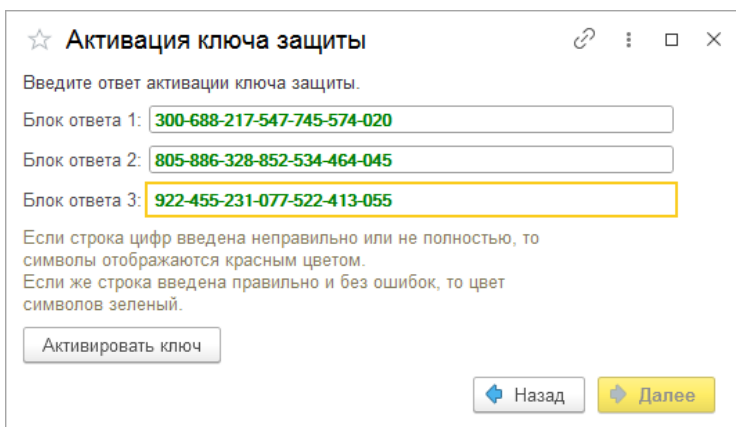
885-773-348-625-634-952-046
103-249-525-020-563-760-039

⬅ Назад

➡ Далее

Также на этом экране указан телефон для активации ключа. Следует позвонить по этому телефону и продиктовать цифровой код, указанный в нижней части формы, в поле «Запрос активации ключа». После того как код продиктован и принят, следует нажать «Далее».

Сотрудник центра лицензирования продиктует Вам ответ активации ключа защиты. Этот ответ, состоящий из трех блоков, следует ввести на следующем экране.



☆ **Активация ключа защиты**

Введите ответ активации ключа защиты.

Блок ответа 1: 300-688-217-547-745-574-020

Блок ответа 2: 805-886-328-852-534-464-045

Блок ответа 3: 922-455-231-077-522-413-055

Если строка цифр введена неправильно или не полностью, то символы отображаются красным цветом.
Если же строка введена правильно и без ошибок, то цвет символов зеленый.

Активировать ключ

Назад Далее

В программе проверяется корректность ввода. Если строка цифр введена неправильно или не полностью, то символы отображаются красным шрифтом. Если же строка введена правильно и без ошибок, то цвет символов зеленый.

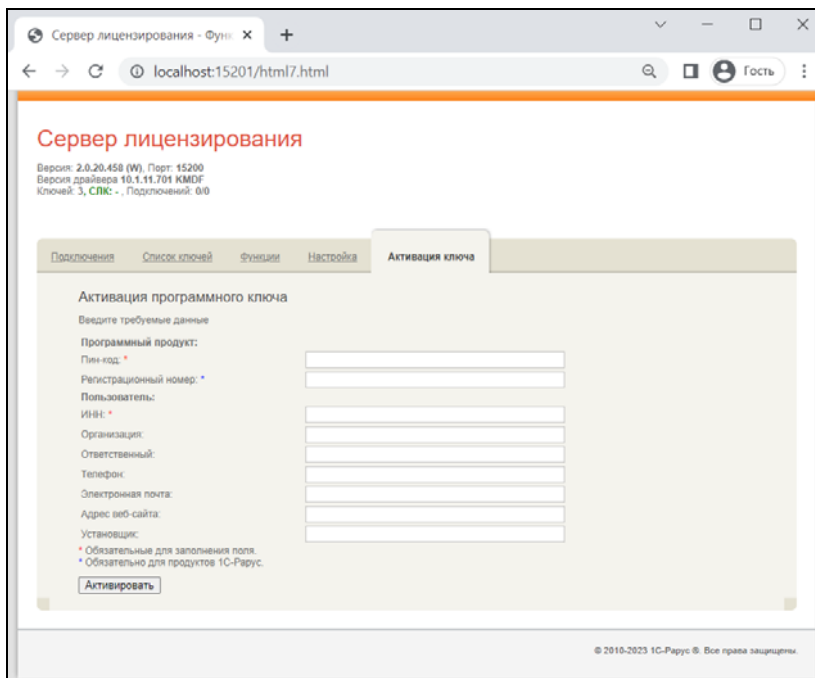
После того как все три цифровых блока введены, следует нажать кнопку «Активировать ключ». После этого ключ будет активирован.

Активация через веб-форму сервера лицензирования

Данная активация выполняется через Интернет. Для ее выполнения нужно в браузере вызвать форму сервера лицензирования, набрав в адресной строке `http://localhost:15201`. Если сервер лицензирования установлен на другом компьютере, то нужно вместо `localhost` ввести его адрес.

В открывшейся странице «Сервер лицензирования» браузера следует выбрать закладку «Активация ключа». На данной странице нужно ввести регистрационный номер программного продукта, пин-код и параметры пользователя. Для завершения процесса следует нажать кнопку «Активировать». В случае ввода неправильных данных будет выведено соответствующее

сообщение. Если все данные введены корректно, то на закладке «Список ключей» добавится новый ключ.



2.4.6. Активация пакета лицензий

Пакет лицензий предназначен для изменения лицензионных ограничений, заданных в уже существующем ключе защиты. Например, если нужно расширить количество пользователей, работающих с решением, компания может приобрести и активировать дополнительные лицензии.

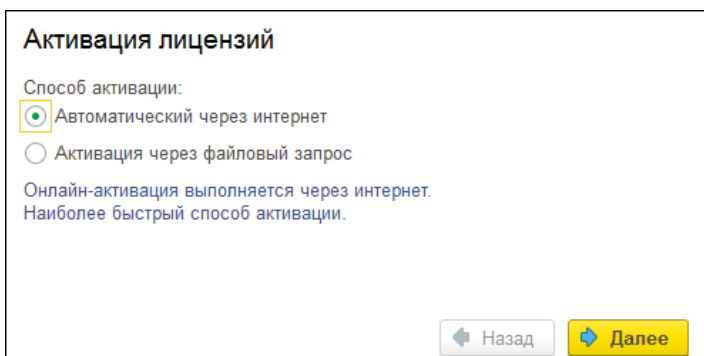
Приобретая пакет лицензий, пользователь получает идентификатор и пароль для установки лицензий.

Для того чтобы была возможность активировать новую лицензию, необходимо выполнение следующих условий:

- решение должно быть запущено,
- лицензия с сервера лицензирования должна быть получена.

Только при выполнении этих условий возможна активация нового пакета лицензий (иначе соответствующий пункт в окне «Управление лицензированием» будет недоступен).

Для того чтобы активировать пакет лицензий, в окне «Управление лицензированием» следует выбрать пункт «Активировать пакет лицензий» (как открывать это окно, описано выше в разделе «Установка системы лицензирования» на стр. 29).



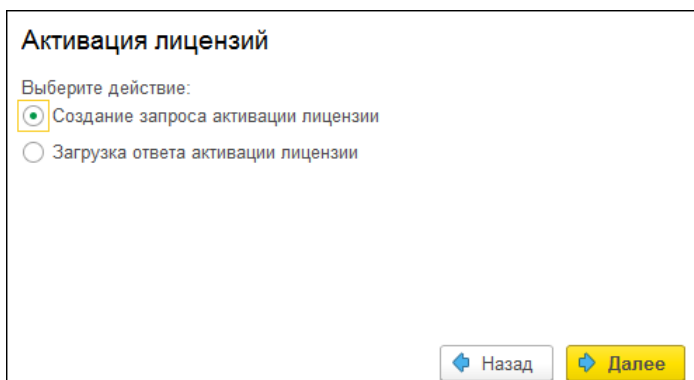
В открывшемся окне следует выбрать способ активации лицензий:

- «Автоматический через интернет». Онлайн-активация выполняется по интернету. Наиболее быстрый способ активации.
- «Активация через файловый запрос». В этом способе работы программой создается файл запроса активации. Этот файл каким-либо способом – например, по электронной почте – передается в центр лицензирования. На основании данного

файла запроса в центре лицензирования создается файл активации лицензии, который передается обратно. Этот файл активации следует загрузить в систему лицензирования. В результате этой загрузки новая лицензия будет активирована.

Рассмотрим подробнее активацию лицензий посредством файлового запроса.

При выборе этого способа открывается следующий экран.



The screenshot shows a dialog box titled "Активация лицензий" (Activation of licenses). Below the title, it says "Выберите действие:" (Select an action:). There are two radio button options: "Создание запроса активации лицензии" (Creation of license activation request) which is selected, and "Загрузка ответа активации лицензии" (Loading of license activation response). At the bottom right, there are two buttons: "Назад" (Back) with a left arrow and "Далее" (Next) with a right arrow.

В этом диалоговом окне следует указать, какое именно действие выполняется: создание файла запроса или загрузка файла активации.

Далее открывается форма ввода параметров пользователя.

Активация лицензий

Регистрационный номер:

Укажите регистрационный номер пакета лицензий

Пароль пакета лицензий:

Организация:

Ответственный:

Телефон:

Электронная почта:

Адрес веб-сайта:

Установщик:

Здесь пользователь вводит регистрационный номер программного продукта и пароль пакета лицензий, полученный при приобретении данного пакета.

Также на этом экране пользователю следует указать параметры своей компании.

После нажатия кнопки «Далее» открывается форма, на которой отображаются введенные сведения.

Активация лицензий

Регистрационный номер: **2000000000886**

Пароль пакета лицензий: **776-745-707-242**

Организация: **Моя компания**

Ответственный: **Иванов И.И.**

Телефон: **123-45-67**

Электронная почта: **ivanov@mycompany.ru**

Адрес веб-сайта: **www.mycompany.ru**

Установщик: **Кузнецов Б.Н.**

На этом экране следует нажать кнопку «Сохранить файл запроса». Программа предложит выбрать место сохранения файла запроса.

После сохранения файла запроса на следующей форме будет указано место его сохранения на компьютере и адрес электронной почты, по которому этот файл следует отправить.

Активация лицензий

Запрос активации пакета лицензий сохранён в файл:

I:\Download\LAR2000000000886.txt

Отправьте этот файл по электронной почте на адрес

fm@arus.ru

Получите ответ и загрузите его на странице загрузки ответа активации пакета лицензий

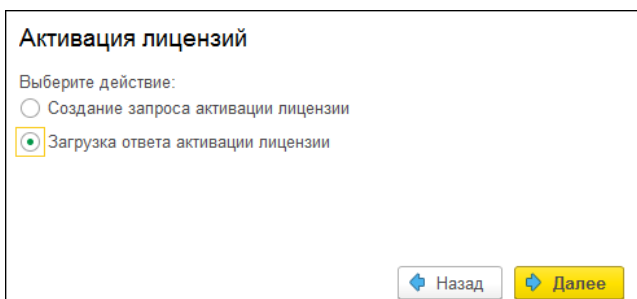
Сохраненный файл запроса следует отправить по указанному адресу электронной почты. С ответом будет прислан файл активации.

Внимание!

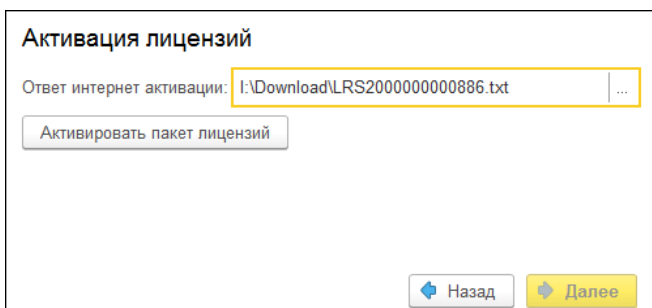
Загружать файл активации пакета лицензий необходимо на тот же сервер лицензирования, на котором создавался файл запроса активации. При этом на этом сервере должен быть установлен тот же ключ защиты, что и во время создания файла запроса. В противном случае активация пакета лицензий невозможна.

Для загрузки файла активации следует, как и при создании файла загрузки, выбрать пункт «Активация через файловый запрос».

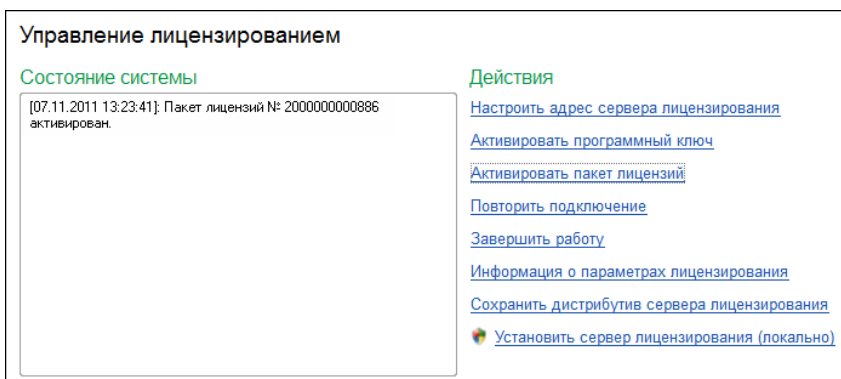
В следующем диалоговом окне следует выбрать пункт «Загрузка ответа активации лицензии».



В следующей форме следует указать путь к файлу активации и нажать кнопку «Активировать пакет лицензий».



После этого пакет лицензий будет активирован. В информационной области окна «Управление лицензированием» об этом будет выведено сообщение.



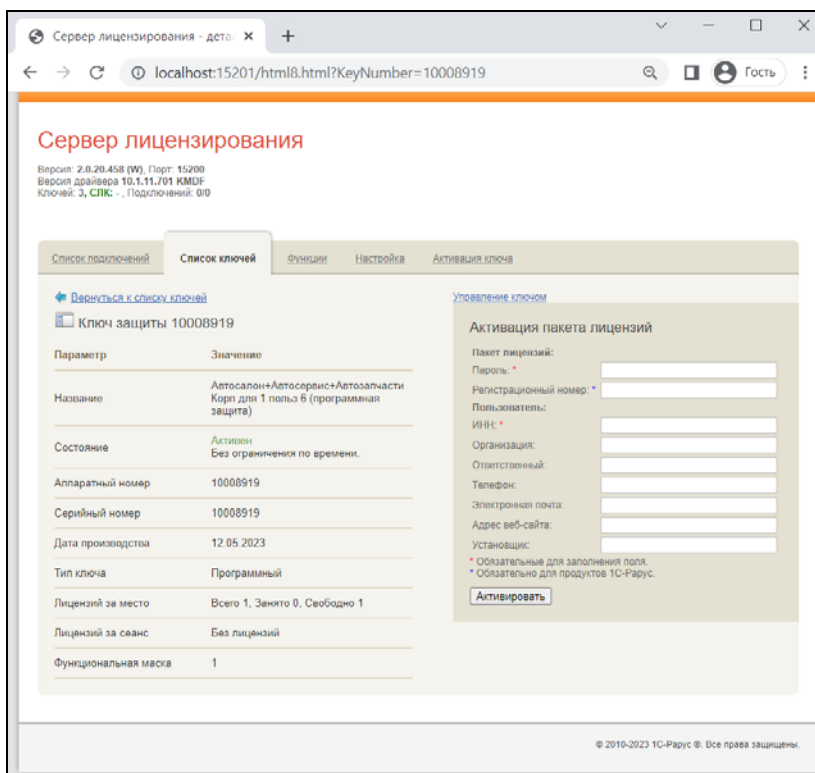
Общее количество активированных лицензий можно увидеть на закладке «Подключения» web-сервера лицензирования, нажав на номер нужного ключа защиты (см. раздел «Web-сервер лицензирования» на стр. 56).

Активация через веб-форму сервера лицензирования

Данная активация выполняется по Интернету. Форма сервера лицензирования в браузере открывается аналогично активации ключа.

Для активации пакета лицензий следует выбрать закладку «Список ключей». В данном списке нужно выбрать требуемый ключ, нажав на его номер в колонке «Серийный номер». При этом откроется форма с описанием параметров ключа.

Далее следует выбрать пункт «Активировать лицензии». При этом откроется панель «Активация пакета лицензий». Следует ввести регистрационный номер и пароль для активируемого пакета и информацию о пользователе. Для завершения активации следует нажать на кнопку «Активировать».

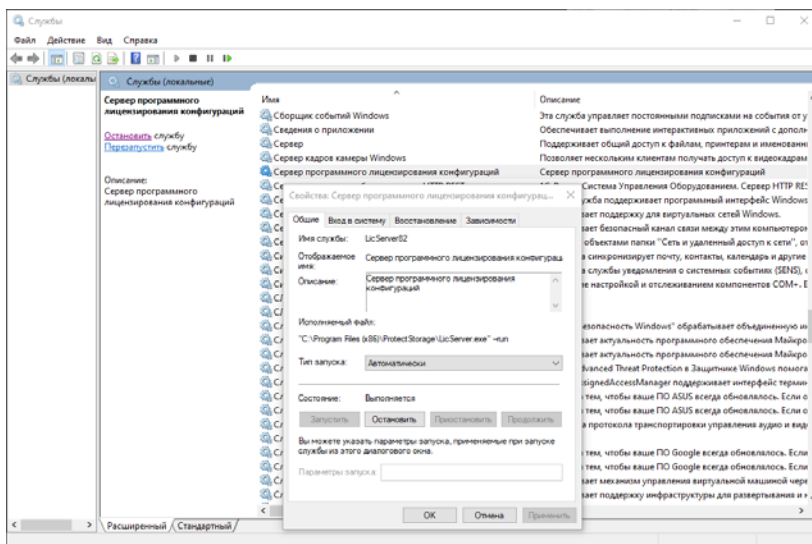


2.4.7. Сервер лицензирования

Сервер лицензирования предназначен для выдачи разрешений на работу программных продуктов. Список программных продуктов, на работу с которыми могут выдаваться разрешения, определяется списком подключенных к серверу лицензирования ключей защиты. Каждый экземпляр программы в обязательном порядке подключается к серверу лицензирования.

Windows версия

Сервер лицензирования представляет собой службу Windows. Имя службы: **LicServer82**, ее описание: «Сервер программного лицензирования конфигураций».



Система устанавливается в каталог:
%ProgramFiles%\ProtectStorage.

Свои настройки программа хранит в ini-файле, который расположен там же. Вот его типовое содержание:

```
port=15200
```

```
WebPort=15201
```

```
Local=1
```

```
user=Cei=Txnv7RSta=HPxTVFhjhiKqnQ6HCxmq2kbH1du4YyVL46fx+13xxIEw
```

```
password=Cei=Txnv7RSta=HPxTVFhjhiKqnQ6HCxmq2kbH1du4YyVL46fx+13xxIEw
```

Строки файла имеют следующее значение:

- «port» – номер TCP/IP-порта, к которому ожидает подключения клиента сервер лицензирования. Параметр может быть настроен через веб-интерфейс сервера лицензирования.
- «WebPort» – номер TCP-IP порта, на котором доступен web-интерфейс сервера лицензирования. Настраивается вручную.
- «Local» – режим доступности сервера лицензирования. Если указано значение 0, то сервер лицензирования доступен в сети по всем сетевым интерфейсам компьютера. Если же указано значение 1, то сервер доступен только по локальному адресу Localhost (127.0.0.1), и подключение к нему возможно только с этого компьютера в режиме *Local. Параметр может быть настроен через web-интерфейс сервера лицензирования.
- «user» – зашифрованное имя пользователя web-интерфейса.
- «password» – зашифрованный пароль.

Два последних параметра настраиваются только через web-интерфейс. Если пользователь не был назначен в web-интерфейсе, то эти два параметра отсутствуют в файле настройки.

Внимание!

Если Вы забыли пользователя или пароль, то просто удалите строчки с «user» и «password» из конфигурационного файла и перезапустите службу сервера лицензирования.

Установка сервера лицензирования доступна как из самой программы, так и из отдельной программы установки (**Protect\Setup.exe**).

Список портов, которые использует сервер лицензирования:

- 15200 TCP – сервер лицензирования. Его значение может быть изменено через конфигурационный файл;
- 15200 UDP – система автоконфигурирования и поиска серверов в сети. Значение изменить нельзя;
- 15201 TCP – web-интерфейс сервера лицензирования. Его значение может быть изменено через конфигурационный файл.

Linux версия

Сервер лицензирования представляет собой демон (службу) Linux с именем LicServer. Установка доступна из скрипта protect/licserver.sh или из открытого интернет ресурса <https://rarus.ru/downloads/2553/>. При скачивании через интернет, используется актуальная deb или rpm версия пакета, в зависимости от рабочей ОС.

Установка из скрипта:

1. Перейдите в каталог /protect дистрибутива решения.
2. Выполните команду `sudo ./licserver.sh`

Установка из внешнего ресурса:

1. Загрузите нужную версию пакета по ссылке <https://rarus.ru/downloads/2553/>.

2. Перейдите в каталог, в который загружен пакет.
3. Установите пакет, выполнив одну из команд:
 - `sudo apt install ./licserver_№версии_amd64.deb`
 - `sudo yum install ./LicServer-№версии-1.x86_64.rpm`
4. Проверьте правильность установки командой:
 - `systemctl status LicServer`
5. Должна быть информации типа:
`LicServer.service - Licensing system service`
`Loaded: loaded (/lib/systemd/system/LicServer.service; enabled; vendor preset: enabled)`
`Active: active (running) since Thu 2022-09-01 13:42:35 +05; 1min 43s ago`
6. Если получено состояние `Active: inactive (dead)`, то выполните следующие команды:
 - `sudo systemctl enable LicServer`
 - `sudo systemctl start LicServer`

При установке демона в системе добавляется пользователь `licserver` с домашней папкой `/home/licserver`. Демон `LicServer` запускается от имени пользователя `licserver`.

Параметры запуска сервера хранятся в `ini`-файле `/home/licserver/.config/LicServer/LicServer.ini` и аналогичны параметрам Windows версии сервера.

2.4.8. Web-сервер лицензирования

Для более детального контроля ключей и лицензий на сервере лицензирования предусмотрен web-сервер, который отображает текущее состояние сервера лицензирования. Этот web-сервер

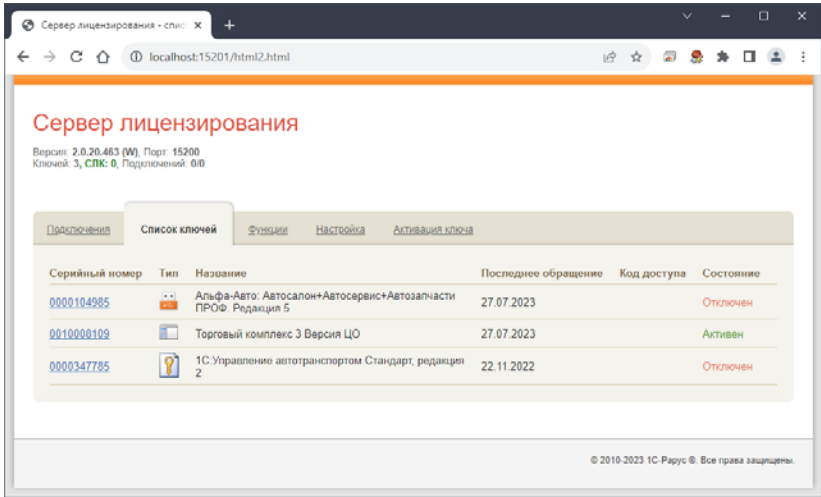
автоматически открывается после установки сервера лицензирования в браузере, установленном на компьютере пользователя по умолчанию.

Web-сервер устанавливается на порт 15201. Этот параметр может быть изменен на закладке «Настройка».

Важно!

Для Windows. Сначала следует произвести установку сервера лицензирования и драйверов ключа защиты. После этого ключ защиты определяется системой Windows, и далее информация о нем отображается в web-отчете сервера (см. ниже).

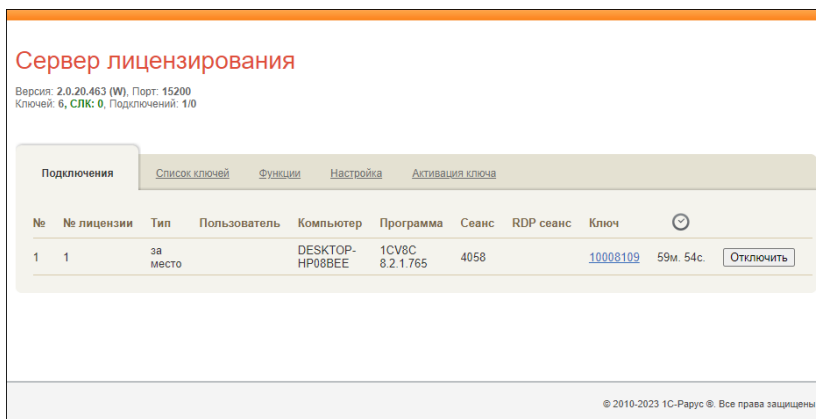
Для получения информации о сервере лицензирования, ключах и лицензиях нужно открыть в браузере адрес `http://<IP адрес или имя сервера лицензирования>:15201`, как показано на рисунке.



На web-сервере расположены следующие закладки.

Подключения

На данной закладке отображается список всех подключений к серверу лицензирования.



Подключение создается при старте решения на клиенте. Каждое подключение имеет номер лицензии, которую оно использует. В случае лицензирования за место, несколько подключений с одного рабочего места будут использовать одну и ту же лицензию. Во всех остальных случаях каждому подключению будет соответствовать уникальный номер выданной лицензии. Для каждой лицензии указываются:

- «Тип» – тип счетчика лицензий. Эти счетчики по-разному обрабатываются на сервере лицензирования.
- «Пользователь» – системное имя пользователя, подключившегося с данной лицензией;
- «Компьютер» – строка, идентифицирующая компьютер, с которого пришел запрос;
- «Программа» – программа, использующая данную лицензию;
- «Сеанс» – номер сеанса 1С;

- «RDP сеанс» – номер терминальной сессии (в случае работы через сервер терминалов);
- «Ключ» – ссылка на ключ, от которого получена лицензия;
-  – нажатие этой кнопки освобождает лицензию на сервере. Кнопка может использоваться, например, если недостаточно лицензий для работы пользователей, и надо освободить часть использующихся лицензий (обычно поставка программного продукта имеет ограничение по числу лицензий, т. е. пользователей, одновременно работающих с программным продуктом).

Список ключей

На этой закладке отображается список подключенных к серверу ключей защиты.

Сервер лицензирования

Версия: 2.0.20.463 (W), Порт: 15200
Ключей: 3, СЛК: 0, Подключений: 0/0

Подключения

Список ключей

Функции

Настройка

Активация ключа

Серийный номер	Тип	Название	Последнее обращение	Код доступа	Состояние
0000104985		Альфа-Авто: Автосалон+Автосервис+Автозапчасти ПРОФ. Редакция 5	27.07.2023		Отключен
0010008109		Торговый комплекс 3 Версия ЦО	27.07.2023		Активен
0000347785		1С:Управление автотранспортом Стандарт, редакция 2	22.11.2022		Отключен

© 2010-2023 1С-Парус © Все права защищены.

Для каждого ключа указывается его тип: аппаратный, программный или СЛК.

Щелчок по серийному номеру ключа открывает окно параметров данного ключа.

Сервер лицензирования

Версия: 2.0.20.463 (W), Порт: 15200
Ключей: 6, СЛК: 0, Подключений: 1/0

Список подключений

Список ключей

Функции

Настройка

Активация ключа

[← Вернуться к списку ключей](#)

Ключ защиты 10008109

Параметр	Значение
Название	Торговый комплекс 3 Версия ЦО
Состояние	Активен Без ограничения по времени.
Аппаратный номер	10008109
Серийный номер	10008109
Дата производства	14.12.2022
Тип ключа	Программный
Лицензий за место	Без ограничения. Занято 1
Лицензий за сеанс	Без лицензий
Функциональная маска	2

Активировать лицензию

Управление кодом доступа к ключу защиты

Для включения укажите код в поле и нажмите кнопку «Установить». Для отмены установите пустой код.

Управление доступностью ключа защиты

Установите флажок для того что бы ключ был доступен. Если флажок снят, то ключ не будет использоваться системой лицензирования.

☒ Использовать ключ защиты

Установить

Удаление ключа защиты

Для подтверждения удаления введите результат выполнения арифметической операции.

6 + 8 = Удалить (только для программного ключа защиты)

© 2010-2023 1С-Рарус ©. Все права защищены.

В этом окне может быть задан код доступа для данного ключа защиты. Этот код позволяет однозначно указать, кто сможет работать с данным ключом. Доступ к ключу будет только у того, у кого в параметрах подключения сервера задан в точности такой же код доступа (см. раздел «Настройка адреса сервера лицензирования» на стр. 33).

Это может быть удобно, например, если один сервер обслуживает сети нескольких фирм. Для ключей каждой из фирм могут быть заданы свои «пароли» – коды доступа. Таким образом, клиенты из каждой фирмы смогут обращаться только к ключу своей фирмы.

Также на данной форме расположен флажок «Использовать ключ защиты». Если этот флажок снят, то данный ключ не

будет использоваться. Таким образом можно запретить использование ключа, не отключая его от сервера.

Раздел «Удаление ключа защиты» предназначен для удаления ключей, которые перестали использоваться по разным причинам. Для защиты от случайного удаления предусмотрен ввод пользователем контрольной суммы для подтверждения выполнения операции, слагаемые которой отображаются на форме. Удаление работает только для программных ключей.

Функции

При помощи данной закладки можно использовать функции управления сервером лицензирования.

Сервер лицензирования

Версия: 2.0.20.463 (W), Порт: 15200
Ключей: 6, СПК: 0, Подключений: 1/0

[Подключения](#)[Список ключей](#)**Функции**[Настройка](#)[Активация ключа](#)

Освобождение выданных лицензий

Чтобы освободить все выданные сервером лицензии, установите флажок и нажмите кнопку «Освободить».

☐ Освободить все выданные лицензии

Освободить

Установка обновления ключа защиты

Для установки обновления ключа защиты скопируйте содержимое обновления в буфер обмена, а затем вставьте его в текстовое поле. Далее, для применения обновления, нажмите кнопку «Установить обновление».

Установить обновление

[Установка обновления сервера лицензирования](#)
[Настройка мониторинга с Zabbix](#)

© 2010-2023 1С-Парус ®. Все права защищены.

Установив флажок «Освободить все выданные лицензии» и нажав кнопку «Освободить», можно освободить все выданные лицензии, т. е. отключить всех пользователей от сервера.

Данная функция может быть полезна, например, если нужно отключить большое количество рабочих станций одновременно.

Внимание!

При перезапуске сервера лицензирования список подключений сохраняется.

Также при помощи данной закладки можно обновить аппаратный ключ из текстового файла. Для этого текст обновления копируется в буфер обмена, а оттуда – в текстовое поле на закладке, после чего следует нажать кнопку «Установить обновление». Текст обновления нужно копировать целиком. Не нужно удалять из него заголовок, так как это приведет к неработоспособности обновления.

После обновления ключа защиты рекомендуется перезапустить сервер лицензирования (в случае сетевой установки системы лицензирования).

Функции обновления сервера лицензирования и мониторинга с Zabbix не имеют прямого отношения к защите решения и вынесены в отдельный документ:

«Дополнительный_функционал_сервера_лицензирования».

Настройка

Сервер лицензирования

Версия: 2.0.20.463 (W), Порт: 15200
Ключей: 6, СПК: 0, Подключений: 1/0

Подключения

Список ключей

Функции

Настройка

Активация ключа

Для изменения номера TCP порта, на котором должен работать сервер лицензирования, укажите в поле ввода требуемый номер порта и нажмите кнопку «Установить». Также здесь можно поменять режим работы сервера лицензирования и возможность доступа к ключам других рабочих мест.

Внимание! При изменении этих настроек все выданные сервером лицензирования сертификаты будут освобождены.

Порт TCP

Порт, на котором должен работать сервер лицензирования

15200

Установить

☐ Запретить доступ по сети к серверу лицензирования.

Подключение возможно только в режиме «Локального сервера лицензирования».

Время резервирования подключения

Время, в течение которого подключение будет активным, даже если защищенная программа запущена, но не используется. В списке подключений это время отображается с символом “#” в начале. В случае аварийного завершения программы, подключение так же блокируется на указанный срок. На все время жизни подключения, выданная лицензия резервируется за ним. Доступно указать время от 0 до 24 часов. Внимание, если указать 0 часов, то подключение будет блокироваться на 10 минут. Новое значение будет применено только к новым лицензиям.

3

(0 - 24) ч.

Установить

Парольный доступ

Для ограничения доступа к веб-сервису настройки сервера лицензирования можно включить парольный доступ. Для этого укажите имя пользователя и пароль. Для сброса ограниченного доступа просто установите пустые имя пользователя и пароль.

Имя:

Пароль:

Установить

© 2010-2023 1C-Парус ©. Все права защищены

На данной закладке можно поменять номер TCP порта сервера лицензирования. Для этого следует указать новый номер порта в соответствующем поле и нажать кнопку «Установить». По умолчанию сервер подключен к сетевому порту 15200.

Если флажок «Запретить доступ по сети» установлен, то к данному серверу будет отсутствовать доступ по сети.

Кроме того, на данной закладке можно задать ограничение доступа к серверу лицензирования. Если указать в соответствующих полях имя пользователя и пароль и нажать

кнопку «Установить», то при попытке подключения к серверу лицензирования пользователям будет выдаваться запрос на авторизацию.

Активация ключа

На данной закладке возможно выполнить активацию программного ключа при наличии подключения к Интернету. Для этого потребуется ввести регистрационный номер, пин-код ключа и информацию о пользователе. Для выполнения активации следует нажать на кнопку «Активировать».

Сервер лицензирования

Версия: 2.0.20.463 (W), Порт: 15200
Ключей: 6, СПК: 0, Подключений: 1/0

Подключения

Список ключей

Функции

Настройка

Активация ключа

Активация программного ключа

Введите требуемые данные

Программный продукт:

Пин-код: *

Регистрационный номер: *

Пользователь:

ИНН: *

Организация:

Ответственный:

Телефон:

Электронная почта:

Адрес веб-сайта:

Установщик:

* Обязательные для заполнения поля.
* Обязательно для продуктов 1С-Рарус.

Активировать

© 2010-2023 1С-Рарус ©. Все права защищены

2.4.9. Работа в безопасном режиме 1С

Для работы защиты в безопасном режиме 1С с ограничением доступа к файловой системе Windows надо выполнить следующие действия:

1. Добавить в системные переменные Windows параметр RARUSADDIN_VIRTUALDIR со значением, равным 1.
2. Перезапустить сервер 1С.

Если в работе используется несколько решений с разными версиями защиты и при их открытии выходит ошибка «Значение не является значением объектного типа (ПодключитьКомпоненту)», то для ее устранения нужно установить на компьютер последнюю версию компоненты защиты через установщик SPL_Setup_x.x.x.x.exe и запустить работу службы Windows «СЛК – Загрузчик компоненты СЛК».

2.5. ОБНОВЛЕНИЯ

Решение «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» не требует дополнительных действий, направленных на встраивание его в типовую конфигурацию «Бухгалтерия предприятия КОРП», поскольку поставляется как единый программный комплекс.

Новая версия конфигурации «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» выходит при выпуске очередного релиза конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП». Номер релиза «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» совпадает с релизом «1С:Бухгалтерия 8 КОРП».

Обновления решения «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» предоставляются только зарегистрированным пользователям, имеющим подписку на информационно-технологическое сопровождение системы «1С:Предприятие» (ИТС) от фирмы «1С» и технологическую поддержку конфигурации «1С-Рарус:

Финансовый менеджмент 3» компании «1С-Рарус Интернешнл».

2.6. ПЕРЕХОД С БП НА «1С-РАРУС: ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ 3»

Переход с типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП» или «Бухгалтерия предприятия ПРОФ» на «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» возможен через загрузку конфигурации на рабочую базу, которую предварительно необходимо снять с поддержки. При этом необходимо использовать соответствующие релизы БП и «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3».

ГЛАВА 3

НАЧАЛО РАБОТЫ

В этой главе содержатся сведения, с которыми вы должны ознакомиться до начала эксплуатации решения «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3». Для успешного начала работы Вам необходимо ориентироваться в интерфейсе программы 1С: Предприятие 8, описанном в документации к этой программе, в книге «Руководство пользователя». Также необходимо быть в курсе международной и управленческой учетной политики Управляющей компании, или чтобы поблизости находился сотрудник, который мог бы оперативно ответить на вопросы, связанные с учетной политикой.

3.1. НАСТРОЙКА ПРАВ ДОСТУПА К ОБЪЕКТАМ КОНФИГУРАЦИИ

Помимо ограничений прав доступа на уровне объектов конфигурации существует возможность установить права доступа к конкретным элементам объектов конфигурации (к конкретным организациям, балансовым единицам или подразделениям). В этом случае пользователь может

оперировать документами («Поступление ОС (МСФО)», «Бюджет», «Заявка на расход» и т.д.) определенных организаций, балансовых единиц или подразделений и не иметь доступа к аналогичным документам других организаций, балансовых единиц или подразделений. В решении предусмотрена возможность для каждого пользователя настроить права доступа, позволяющие ограничить его работу только нужными разделами учета.

Права доступа сгруппированы по профилям. Для каждого профиля указываются разрешенные действия (роли) и ограничения доступа.

← → ☆ **Главный бухгалтер (Профиль групп доступа)** ×

Основное Группы доступа

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование:

Группа (папка):

Разрешенные действия (роли) Ограничения доступа Описание

☒ ☐ ☐ Только выбранные Еще

- ✓ ☒ Базовые права
- ✓ ☒ Базовые права Библиотеки интеграции с 1С:Документооборотом
- ✓ ☒ Базовые права БРО
- ✓ ☒ Базовые права БТС
- ✓ ☒ Базовые права ГИСМ
- ✓ ☒ Базовые права ЕГАИС
- ✓ ☒ Базовые права Зарплата кадры
- ✓ ☒ Базовые права Интернет-поддержки пользователей
- ✓ ☒ Базовые права по электронным документам
- ✓ ☒ Базовые права ФМ
- ✓ ☒ Вывод на принтер, в файл, в буфер обмена
- ✓ ☒ Вызов онлайн-поддержки
- ✓ ☒ Выполнение обмена в сервисе 1С:Бизнес-сеть

Для настройки прав пользователя необходимо в форме списка или элемента справочника «Пользователи» нажать кнопку «Права доступа» в панели навигации и выбрать нужные профили.

← → ☆ Торговый дом МСК (продавец) (Пользователь) ⌵ ⌵ ⌵

Основное Контактные лица **Права доступа** Настройки

Права доступа

Записать

Отчет по правам доступа

Еще ▾ ?

Профили пользователя:

☐ Администратор

☐ Бухгалтер

☐ Бюджетирование

☐ Главный бухгалтер

☐ Казначейство

☐ Корректировка нераспознанных документов

☒ Менеджер по продажам

☐ МСФО

☐ Открытие внешних отчетов и обработок

☐ Превышение суммы заявки на расход

☐ Проведение разными датами БУ и МСФО

☐ Синхронизация данных с другими программами

☐ Только просмотр

Менеджер по продажам

Вид доступа	Значения доступа
Организации	Все запрещены, кроме 1 значения
Балансовая единица	Все запрещены, без исключений
Структурные подразделения	Все запрещены, кроме 1 значения

Разрешенные значения (Структурные подразделения)

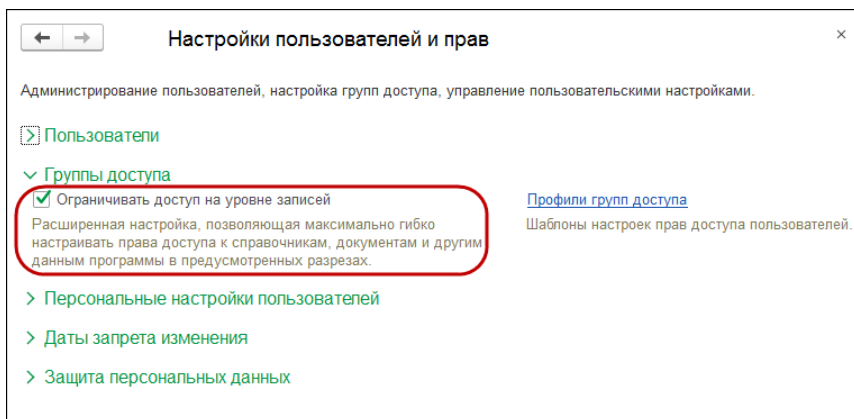
Добавить

↑ ↓

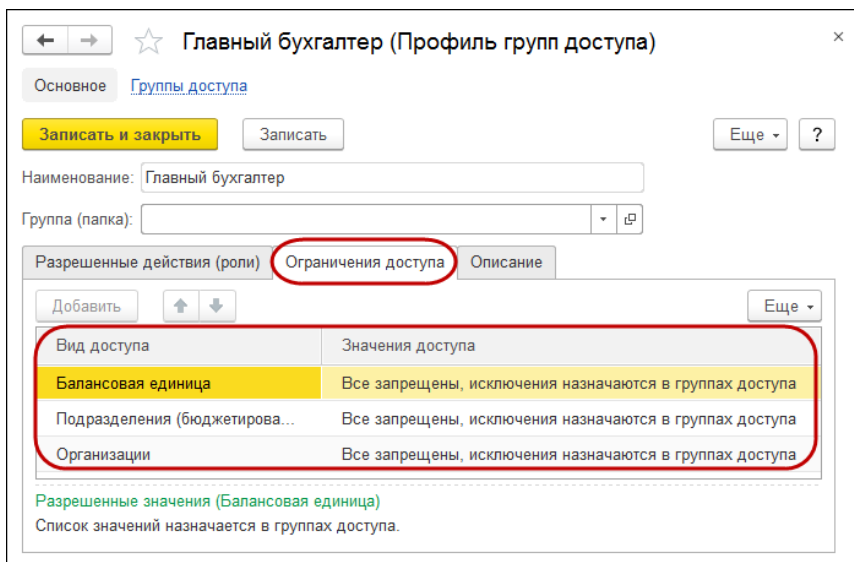
Еще ▾

N	Значение доступа	⌵
1	Отдел продаж МСК	☐

Для расширенной настройки, позволяющей максимально гибко настраивать права доступа к справочникам, документам и другим данным программы в предусмотренных разрезах, необходимо в настройках пользователей и прав установить флажок «Ограничивать доступ на уровне записей» («Администрирование» – «Настройки пользователей и прав» – «Группы доступа»).



При включении этой настройки на форме профиля групп доступа появляется закладка «Ограничения доступа», с помощью которой определяется состав видов доступа, которые должны быть определены в профиле. Например, таким образом можно установить ограничения по организациям.



3.2. НАСТРОЙКА РАБОТЫ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯ КОНФИГУРАЦИИ

Минимальный набор ролей какого-либо профиля группы доступа для работы в системе должен содержать роль «Базовые права ФМ» в сочетании с одной из следующих ролей, рассмотренных в табл. 1.

Таблица 1 Роли пользователей в системе

Наименование роли	Описание	RLS
Чтение данных МСФО	Просмотр всех объектов подсистемы «МСФО»	По организации
Добавление и изменение данных МСФО	Право редактирования всех объектов подсистемы «МСФО»	По организации
Чтение данных бюджетирования	Просмотр всех объектов подсистемы «Бюджетирование»	По балансовой единице или подразделению
Добавление и изменение данных бюджетирования	Право редактирования всех объектов подсистемы «Бюджетирование»	По балансовой единице или подразделению
Чтение данных казначейства	Просмотр всех объектов подсистемы «Казначейство»	По балансовой единице, или подразделению, или организации
Добавление и изменение данных казначейства	Право редактирования всех объектов подсистемы «Казначейство»	По балансовой единице, или подразделению, или организации

Роль «Добавление и изменение данных МСФО» может быть расширена ролью «Проведение разными датами БУ и МСФО». Система содержит отдельный одноименный профиль группы доступа с этой ролью.

Важно!

В документации «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» представлен минимальный перечень ролей, необходимых для запуска типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП». Этот перечень также необходимо учитывать при настройке ролей.

Для ввода дополнительных ограничений необходимо сократить права выбранных ролей или настроить доступ на уровне записей (RLS).

Роли, относящиеся к подсистеме бюджетирования, позволяют настраивать доступ на уровне записей (RLS) по балансовым единицам или подразделениям по принципу «или», то есть для доступа к конкретному документу необходимо, чтобы был настроен доступ по балансовой единице или подразделению.

Роли, относящиеся к подсистеме казначейства, позволяют настраивать доступ на уровне записей (RLS) по балансовым единицам, или подразделениям, или организациям по принципу «или», то есть для доступа к конкретному документу необходимо, чтобы был настроен доступ по балансовой единице, или подразделению, или организации.

Также можно для каждого пользователя задать основные значения для подстановки в создаваемые им документы («Главное» – «Настройки» – «Персональные настройки ФМ»):

- основная балансовая единица;
- основное подразделение;
- основной проект;
- основной сценарий;
- при установленной настройке «По умолчанию отражать в МСФО» в документе, создаваемом пользователем, будет установлен флажок «Отражать в МФСО» по умолчанию;
- при установленной настройке «По умолчанию отражать в бюджетировании» в документе, создаваемом пользователем,

по умолчанию будет установлен флажок «Отражать в бюджетировании».

← → ☆ Персональные настройки ФМ

Записать и закрыть

Еще ?

Основная баланс. единица: Бейкери

Основное подразделение: Отдел продаж Бейкери

Основной проект:

Основная касса:

Основной сценарий: Основной сценарий

☒ По умолчанию отражать в МСФО

☒ По умолчанию отражать в бюджетировании

При помощи настройки «Отключить подсистемы ФМ» для конкретного пользователя можно заблокировать использование функционала «Финансового менеджмента» (например, в случае, когда пользователь выполняет только функции обычного бухгалтера). В этом случае пользователь будет работать только с базовой конфигурацией и лицензия «Финансового менеджмента» не будет использоваться.

Важно!

Если документы бухгалтерского учета, которые уже были отражены в подсистеме МСФО или Бюджетировании, изменяются пользователем с установленной настройкой «Отключить подсистемы ФМ», то:

- движения этих документов пропадут;
- в форме настройки реквизитов МСФО для данных документов снимутся флажки «Отражать в МСФО» и «Отражать в бюджетировании».

Для восстановления движений необходимо, чтобы документы

провел пользователь с правом доступа к подсистемам ФМ.

← → ☆ Абрамов Геннадий Сергеевич (Пользователь) 🔗 ⋮ ×

Основное Контактные лица Права доступа Настройки

Записать и закрыть Записать 🗨️ 📄 Отчеты ▾ Еще ▾ ?

 Полное имя: Абрамов Геннадий Сергеевич ☐ Недействителен ?

Физическое лицо: Абрамов Геннадий Сергеевич ▾ 🗨️

Подразделение: ▾ 🗨️

☒ Вход в программу разрешен [Установить ограничение](#)

Главное Адреса, телефоны Комментарий

Имя (для входа): АбрамовГС (директор)

Электронная почта: 📧 Используется для восстановления пароля.

Телефон: ... 📞

☒ Аутентификация 1С:Предприятия ☐ Аутентификация по протоколу OpenID

Пустой пароль Установить пароль...

☐ Потребовать установку пароля при входе ?

☐ Пользователю запрещено изменять пароль

☒ Пользователю запрещено восстанавливать пароль

☒ Показывать в списке выбора

☐ Аутентификация по протоколу OpenID-Connect

☐ Аутентификация токеном доступа

☐ Аутентификация операционной системы

Пользователь:

Язык интерфейса программы: Русский ▾ × Режим запуска: Авто ▾ ☒ Отключить подсистемы ФМ

3.3. НАСТРОЙКА ПАРАМЕТРОВ УЧЕТА КОНФИГУРАЦИИ

Форма настроек параметров учета МСФО, бюджетирования и казначейства вызывается из раздела «Администрирование» – «Настройки программы» – «Параметры учета ФМ». Настройки параметров разнесены по соответствующим закладкам.

3.3.1. Параметры учета МСФО

Настройка параметров учета МСФО производится на закладке «МСФО» формы «Параметры учета ФМ».

← →

Параметры учета ФМ

⋮ ×

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾ ?

МСФО

Бюджетирование

Казначейство

Интеграция

Международный учет

Режим трансляции МСФО:

Онлайн ▾ ×

Трансляция проводок из БУ в МСФО зависит от выбранного режима трансляции МСФО. Настройка соответствия счетов БУ и МСФО осуществляется в регистре сведений:

[Соответствие счетов БУ и МСФО](#)

Валюта МСФО: руб.

Валюта отчетности МСФО: EUR

Международный учет может вестись в произвольных валютах. В валюте МСФО и валюте отчетности МСФО может быть получен баланс. Обычно валюта МСФО соответствует валюте регламентированного учета, а валюта отчетности - одной из основных международных валют. **ВНИМАНИЕ!** Валюты нельзя изменить после начала эксплуатации ИБ.

☒ Трансляция по типам документов

Возможна настройка трансляции проводок из БУ в МСФО по типам документов. При установке данного признака становится доступным настройка транслируемых типов документов в регистре сведений.

[Трансляция в МСФО по типам документов](#)

☒ Перепроведение со сторнированием при закрытом периоде МСФО

При повторной трансляции документа в результате перепроведения в закрытом периоде МСФО существующие проводки будут отсторнированы и оттранслированы новые проводки на ближайшую дату открытого периода.

☒ Использовать дельту при сторнировании в МСФО

☒ Не удалять проводки при отмене проведения

☒ Трансляция корректировки движений из БУ в МСФО

☒ Сдвигать дату МСФО при закрытом периоде МСФО

☒ Учет по подразделениям

☒ Учет по проектам

☐ Транслировать документы фоновым заданием

ВНИМАНИЕ! Ведение учета по проектам и трансляция фоновым заданием изменяется для всех подсистем.

☒ Использовать разделение по видам проводок

- «Режим трансляции МСФО». Трансляция проводок из БУ в МСФО зависит от выбранного режима трансляции МСФО:
 - «Онлайн» – при проведении документов по БУ будут автоматически транслироваться проводки в МСФО;

- «Отложенный онлайн» – при проведении документов по БУ трансляция проводок не происходит, а в документе автоматически заполняется реквизит «Дата МСФО» (в случае, если в настройках пользователя указано «По умолчанию строить проводки по МСФО»). Подразумевается, что такие документы транслируются при помощи обработки «Групповая трансляция в МСФО» с установленным признаком «Не искать документы с пустой датой МСФО»;
- «Оффлайн» – при таком режиме проводки из БУ в МСФО переносятся при помощи документа «Перенос проводок (МСФО)»;
- Пустое значение означает, что учет по МСФО не ведется.

- «Валюта МСФО», «Валюта отчетности МСФО». Движения по регистру бухгалтерии «Журнал проводок (МСФО)» выполняются в двух валютах. Первая валюта является основной, вторая дополнительной (валюта отчетности) – сумма во второй валюте является пересчетом из основной валюты в дополнительную. Удобно устанавливать в качестве дополнительной валюты отчетности по МСФО, а в качестве валюты международного учета использовать валюту регламентированного учета для сопоставления движений по БУ и МСФО.

← → ☆ Движения документа: Поступление ОС (МСФО) КП00-000001 от 01.01.2020... ⌵ ⌵ ⌵

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

МСФО (1)

Еще ?

Дата	Дебет	Кредит	Сумма в руб. и EUR
01.01.2020 ...	1141 Кол.: 2,000	5611	225 800,00
✓ 1	руб. 225 800,00	руб. 225 800,00	3 254,65
<...>	<...>	<...>	Поступление объектов ОС
	Хлебопекарная ярусная печь ХПЗ-750/3	Квинс	
		Договор 2310	

- «Трансляция по типам документов». При установленном флажке можно выполнять трансляции по типам документов.

При нажатии на гиперссылку «Трансляция в МСФО по типам документов» открывается форма одноименного регистра сведений, в которой флажками отмечаются те типы документов, которые необходимо транслировать. Более подробно о механизме трансляции документов см. «Настройка соответствия счетов БУ и МСФО» на стр.104, см. «Трансляция данных бухгалтерского учета» на стр. 111. Правила, по которым

будут транслироваться проводки БУ в МСФО, настраиваются в регистр сведений «Соответствие счетов БУ и МСФО».

- «Перепроведение со сторнированием при закрытом периоде МСФО». При установке этого флажка при повторной трансляции документа в результате перепроведения в закрытом периоде МСФО существующие проводки будут отсторнированы и оттранслированы новые проводки на ближайшую дату открытого периода. При перепроведении выдается следующее служебное сообщение: «Перепроведение документа <Имя документа> в закрытом периоде МСФО. Осуществлено сторнирование проводок на ближайшую дату открытого периода МСФО (или дату МСФО документа, если она в открытом периоде)».
- «Использовать дельту при сторнировании в МСФО». Если флажок установлен, то при повторной трансляции будет сторнироваться только дельта между старыми и новыми движениями на ближайшую дату открытого периода, а не все проводки. При перепроведении будет выдано сообщение аналогично предыдущему пункту.
- «Не удалять проводки при отмене проведения». При установленном флажке при отмене проведения документа его проводки по МУ не будут удалены из закрытого периода. Таким образом, при повторном проведении корректно отработает механизм перепроведения со сторнированием при необходимости.

Для отсторнированных проводок указывается специальный признак «Сторно», а в случае полного сторнирования (без дельты) также указывается номер проводки БУ, которой она сторнируется.

Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) КР00-000038 от 29.02.2020 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) МСФО (6) Бюджетирование (1) Бюджет доходов и расходов (1) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма в руб. и EUR	Трансляция
29.02.2020 ...	2662	5211	7 280,00	Не проводки БУ: 3
✓ 3	руб.	7 280,00 руб.	7 280,00	99,75 Не правила Дт.: 00067
Проводка БУ	<...>	Электроснабжения по эк.д. от Мосэнерго Договор по электроснабжению		Не правила Кт.: 00127 Сторно:
01.03.2020 ...	7111	5211	2 500,00	Не проводки БУ: 1
✓ 4	Производственный отдел	руб.	2 500,00	33,91 Не правила Дт.: 00075
Проводка БУ	<...>	Электроснабжения по эк.д. от Мосэнерго Договор по электроснабжению		Не правила Кт.: 00127 Сторно: ✓
01.03.2020 ...	7219	5211	2 100,00	Не проводки БУ: 2
✓ 5	Администрация	руб.	2 100,00	28,49 Не правила Дт.: 00296
Проводка БУ	<...>	Электроснабжения (общехоз) Мосэнерго		Не правила Кт.: 00127 Сторно: ✓

- «Трансляция корректировки движений». Если настройка установлена, при ручной корректировке движений документа по бухгалтерскому и налоговому учету движения по МСФО автоматически корректируются после записи и повторного открытия документа согласно внесенным изменениям. При этом движения по МСФО не подлежат ручной корректировке. При корректировке движений корректно работает механизм перепроведения со сторнированием при необходимости.
- «Сдвигать дату МСФО при закрытом периоде МСФО». Установка этого флажка позволяет при закрытом периоде МСФО и открытом периоде БУ автоматически сдвигать дату МСФО в новых документах на ближайшую дату открытого периода.
- «Учет по подразделениям». Установка данного флажка позволяет вести небалансовый учет по МСФО в разрезе подразделений по счетам (окончательное использование

учета по подразделению определяется в карточке счета – см. «План счетов международного учета» на стр. 99).

- «Учет по проектам». Установка данного флажка позволяет вести учет по МСФО в разрезе проектов. При включении этой настройки в разделе «МСФО» в группе «Справочники и настройки» отображается справочник «Проекты». Также в основных документах и отчетах появляется возможность указать проект.
- «Транслировать документы фоновым заданием». Если флажок установлен, для режима трансляции МСФО «Онлайн» после проведения документов по первичному учету отражение этих документов в МСФО и появление соответствующих проводок выполняется фоновым заданием через несколько секунд.

Важно!

Данную настройку следует устанавливать только после полной выверки трансляции данных в МСФО, т.к. в этом режиме пользователю не выводятся сообщения об ошибках в явном виде.

Ведение учета по проектам и трансляция фоновым заданием изменяется для всех подсистем.

- «Использовать разделение по видам проводок». Установка этой настройки позволяет классифицировать проводки по видам, например, выделять проводки, полученные путем трансляции данных, и путем ведения учета по МСФО.

3.3.2. Параметры учета бюджетирования

Настройка параметров учета бюджетирования производится на закладке «Бюджетирование» формы «Параметры учета ФМ».

←

→

Параметры учета ФМ

⋮

×

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

?

МСФО

Бюджетирование

Казначейство

Интеграция

Управленческий учет

☒ Учет по бюджетированию

Валюта управленческого учета:

ВНИМАНИЕ!

Валюту нельзя изменять после начала эксплуатации ИБ. Валюта упр. учета также изменяется для подсистемы Казначейство. Для корректной трансформации факта бюджетирования из подсистемы МСФО необходимо, чтобы Валюта упр. учета совпадала с одной из валют МСФО.

☒ Учет по проектам

☐ Трансформация документов фоновым заданием

ВНИМАНИЕ!

Ведение учета по проектам и трансформация фоновым заданием изменяется для всех подсистем.

☒ Использовать версии структур подразделений

☒ Привязка структур сведений к подразделениям

☒ Расход/отток с отрицательным знаком

При установленной настройке «Расход/отток с отрицательным знаком» движения, являющиеся расходом или оттоком из документов «Бюджет», фактических данных, полученных путем трансформации, а также данных, полученные при распределении, отображаются с отрицательным знаком.

ВНИМАНИЕ!

При изменении значения этой настройки необходимо перепровести все документы, связанные с движениями по бюджетированию, из-за необходимости инвертирования данных.

Версионирование бюджетов:

Версионирование показателей:

Формат редактирования:

Формат отображения:

Уровень контроля аналитик ДиР:

Уровень контроля периода ДиР:

Представление статей ДиР:

Представление статей ДДС:

Представление показателей:

Дата ввода НСИ:

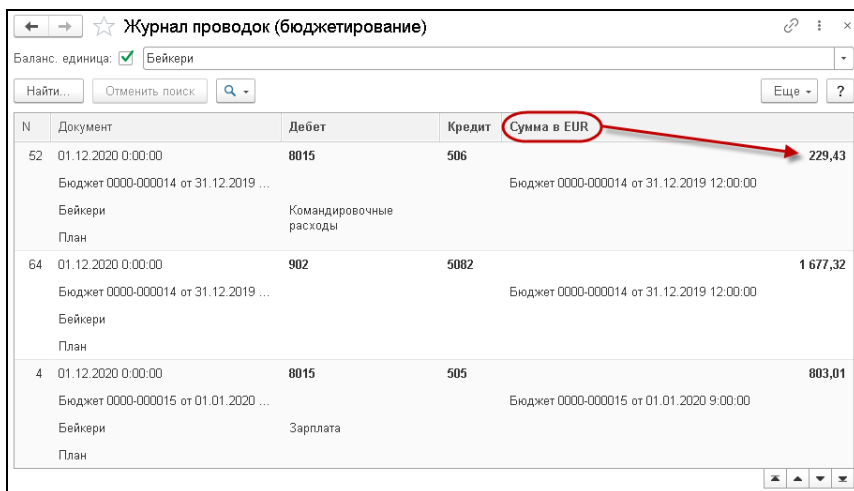
- «Учет по бюджетированию». Если флажок установлен, то документы первичного учета могут быть отражены в регистрах подсистемы бюджетирования.

- «Валюта управленческого учета». Движения по регистрам подсистемы бюджетирования приводятся к единой валюте управленческого учета. Обычно валюта управленческого учета совпадает с одной из валют подсистемы МСФО («Валюта МСФО», «Валюта отчетности МСФО»).

Валюта управленческого учета также является таковой для подсистемы «Казначейство», потому что эти две подсистемы связаны между собой.

Важно!

Валюту нельзя изменять после начала эксплуатации ИБ.



N	Документ	Дебет	Кредит	Сумма в EUR
52	01.12.2020 0:00:00 Бюджет 0000-000014 от 31.12.2019 ... Бейкери План	8015 Командировочные расходы	506	229,43
64	01.12.2020 0:00:00 Бюджет 0000-000014 от 31.12.2019 ... Бейкери План	902	5082	1 677,32
4	01.12.2020 0:00:00 Бюджет 0000-000015 от 01.01.2020 ... Бейкери План	8015 Зарплата	505	803,01

- «Учет по проектам». Установка данного флажка позволяет вести учет по бюджетированию в разрезе проектов. При включении этой настройки в разделе «Бюджетирование» в группе «Справочники и настройки» отображается справочник «Проекты». Также в основных документах появляется возможность указать проект.

←

→

☆ Бюджет БК00-000028 от 27.12.2019 12:00:00 *

🖨

📄

🔍

🔗

ⓘ

✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

Версия 1: <Декабрь 2019>

Сравнительный анализ

Еще

?

Реквизиты документа:

Вид операции: Доходы и расходы

Номер: БК00-000028

от: 27.12.2019 12:00:00

Сценарий: Основной сценарий

Валюта: руб.

Период с: Январь 2020

по: Декабрь 2020

Подразделение: IT

Проект: Разработка и внедрение 1С ФМ

Добавить

Удалить

Заполнить

Структура: <Бюджет ДИР - Бухгалтерия и IT>

Аналитика	Ед. из	Итого	1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.	Март 2020 г.
РАСХОДЫ	РУБ	780 000	195 000	65 000	65 000	65 000
ФОТ	РУБ	780 000	195 000	65 000	65 000	65 000
Зарплата	РУБ	600 000	150 000	50 000	50 000	50 000
Налоги по зарплате	РУБ	180 000	45 000	15 000	15 000	15 000
Общехозяйственные	РУБ					
Канцелярские товары	РУБ					
Хозматериалы и хозтовары	РУБ					
ВНЕ СТРУКТУРЫ	РУБ					
ДОХОДЫ	РУБ					
РАСХОДЫ	РУБ					

Ответственный: Гончаров Виталий Константинович (IT)

Состояние версии бюджета <Декабрь 2019>: Утвержден

Комментарий:

Важно!

Настройка «Учет по проектам» аналогичным образом используется в подсистеме «Казначейство».

- «Трансформация документов фоновым заданием». После проведения документов по первичному учету отражение этих документов в бюджетировании и появление соответствующих движений выполняется фоновым заданием через несколько секунд.

Важно!

Данную настройку следует устанавливать только после полной выверки трансформации данных в бюджетирование, т.к. в этом режиме пользователю не выводятся сообщения об ошибках в явном виде.

Ведение учета по проектам и трансформация фоновым заданием изменяется для всех подсистем.

- «Использовать версии структур подразделений». Установка этой настройки позволяет сохранять версии иерархии подчиненности подразделений. Более подробно см. «Структурные подразделения» на стр. 400.

Важно!

При включении настройки «Использовать версии структур подразделений» теряется возможность использования типового функционала платформы 1С по настройке списка для справочника «Структурные подразделения».

- «Привязка структур сведений к подразделениям». Позволяет настроить использование определенных структур сведений бюджета для подразделений и установить одну из них в качестве основной, подставляемой по умолчанию в создаваемые документы «Бюджет». Подробнее см. «Структуры сведений» на стр. 420.
- «Расход/отток с отрицательным знаком». При установленной настройке планируемые данные, относящиеся к расходам или оттоку в документе «Бюджет» с хозяйственными операциями «Доходы и расходы» и «Движения денежных средств» соответственно, аналогичные плановым фактические данные, полученные путем трансформации, а также данные, полученные при распределении в части расходов, отображаются в движениях документов с отрицательным знаком. Это необходимо для корректного расчета итогов по умолчанию по бюджету в отчете «Сравнительный анализ бюджетирования» (см. «Сравнительный анализ бюджетирования» на стр. 545).

Важно!

При изменении значения этой настройки необходимо перепровести все документы, связанные с движениями по бюджетированию, из-за необходимости инвертирования данных.

- «Версионирование бюджетов». Включает возможность хранения в системе изменений данных документа «Бюджет» с указанной детализацией (подробнее см. «Бюджет» на стр. 433). Может устанавливаться в значение:
 - «Не использовать» – отключает использование механизма версионирования бюджетов;
 - «Ежедневное» – хранится последнее изменение данных документа «Бюджет» за день;
 - «Ежемесячное» – хранится последнее изменение данных документа «Бюджет» за месяц.
- «Версионирование показателей». Включает возможность хранения в системе изменений данных документа «Ввод показателей» с указанной детализацией (подробнее см. «Ввод показателей» на стр. 535). Может устанавливаться в значение:
 - «Не использовать» – отключает использование механизма версионирования показателей;
 - «Ежедневное» – хранится последнее изменение данных документа «Ввод показателей» за день;
 - «Ежемесячное» – хранится последнее изменение данных документа «Ввод показателей» за месяц.
- «Формат редактирования». Задаёт формат ввода бюджетных данных (точность) по умолчанию. Согласно установленному значению, данные могут вводиться как:
 - единицы,
 - десятки,
 - сотни,
 - тысячи,
 - десятки тысяч,
 - сотни тысяч,
 - миллионы,

- без округления.
- «Формат отображения». Настройка аналогична настройке «Формат редактирования», относится к отображаемым системой данным. Установленное значение влияет на формирование отчетов и отражение в документе «Бюджет».

Важно!

Значения настроек «Формат редактирования» и «Формат отображения» могут быть переопределены в структуре сведений.

Важно!

Настройки «Формат редактирования» и «Формат отображения» влияют только на визуальное представление данных, но не влияют на хранение данных в системе. Данные хранятся в исходном виде.

- «Уровень контроля аналитик ДиР». Определяет уровень контроля исполнения бюджета доходов и расходов. Указывается комбинация аналитик бюджета ДиР, по которым будет осуществляться контроль, кроме варианта «Без контроля», который его отключает. Возможные варианты:
 - «Подразделение»;
 - «Подразделение и статья»;
 - «Подразделение, статья и аналитики»;
 - «Проект»;
 - «Проект и статья»;
 - «Проект, статья и аналитики»;
 - «Подразделение и проект»;
 - «Подразделение, проект и статья»;
 - «Проект, подразделение, статья и аналитики»;
 - «Без контроля».

- «Уровень контроля периода ДиР». Определяет период контроля исполнения бюджета доходов и расходов. Возможные варианты:
 - Период – контроль осуществляется в пределах периода планирования сценария бюджетирования;
 - Периодичность – контроль осуществляется в пределах периодичности планирования сценария бюджетирования.

Основной сценарий (Сценарий бюджетирования)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Вид сценария: План

Наименование: Основной сценарий Код: 000000002

Период планирования: Год

Периодичность планирования: Месяц

Начало периода: Январь

☒ Курсы валют бюджетирования

- «Представление статей ДиР», «Представление статей ДДС», «Представление показателей». В этих полях можно задать представление во всей конфигурации (документы, отчеты и т.д.) для статей ДиР, статей ДДС и показателей соответственно с помощью динамических переменных «%Наименование» и «%Код», а также любого статического текста.
- «Дата ввода НСИ». Дата ввода нормативно-справочной информации, которая будет храниться в истории изменений следующих сведений:
 - информации о смене ответственных за балансовую единицу пользователей в справочнике «Балансовые единицы»;

- информации об изменении балансовой единицы, вида подразделения, ответственного для подразделения в справочнике «Структурные подразделения».

Важно!

Настройка «Дата ввода НСИ» действует как при ручном создании элементов справочников «Балансовые единицы» и «Структурные подразделения», так и при программной загрузке этих справочников.

Применяется при первоначальном вводе данных во время подготовки базы к промышленной эксплуатации. Если настройка не установлена, то в истории изменений сведений будет храниться фактическая дата смены данных.

3.3.3. Параметры учета казначейства

Настройка параметров учета казначейства производится на закладке «Казначейство» формы «Параметры учета ФМ».

The screenshot shows a software window titled "Параметры учета ФМ" (Parameters of FM Accounting). It has a yellow "Записать и закрыть" (Save and Close) button, a grey "Записать" (Save) button, and a dropdown menu with "Еще" (More) and a help icon. Below these are four tabs: "МСФО" (IFRS), "Бюджетирование" (Budgeting), "Казначейство" (Treasury), and "Интеграция" (Integration). The "Казначейство" tab is active and highlighted in orange. The main content area is titled "Казначейство" and contains the following settings:

- "Валюта управленческого учета:" (Management accounting currency:) set to "EUR". Below this is a warning: "ВНИМАНИЕ! Валюту нельзя изменять после начала эксплуатации ИБ. Валюта упр. учета также изменяется для подсистемы Бюджетирование." (ATTENTION! The currency cannot be changed after the start of the IB operation. The management accounting currency also changes for the Budgeting subsystem.)
- A checked checkbox: "Подразделение в табличной части документа 'Заявка на расход денежных средств'" (Division in the table part of the document 'Request for expenditure of funds'). Below it is an explanatory text: "Позволяет указывать несколько подразделений в документе 'Заявка на расход денежных средств', при этом остатки лимитов по бюджету рассчитываются для каждого подразделения индивидуально" (Allows specifying several divisions in the document 'Request for expenditure of funds', in which case the budget limit balances are calculated for each division individually).
- An unchecked checkbox: "Обязательность заявок для документов списания ДС" (Mandatory requests for document disbursement of funds). Below it is a note: "Документы списания денежных средств будут проводиться только при указании согласованной заявки" (Disbursement of funds documents will be processed only when a confirmed request is specified).
- "Уровень контроля аналитик:" (Analyst control level:) set to "Подразделение и статья" (Division and article) via a dropdown.
- "Уровень контроля периода:" (Period control level:) set to "Периодичность" (Periodicity) via a dropdown.
- "Дата ввода НСИ:" (NSI input date:) with a date field and icons for calendar and delete.

- «Валюта управленческого учета». Совпадает с валютой управленческого учета, заданной в параметрах учета бюджетирования (см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80). Валюту нельзя изменять после начала эксплуатации информационной базы. При изменении этого значения также изменяется аналогичная настройка для подсистемы «Бюджетирование».
- «Подразделение в табличной части документа "Заявка на расход денежных средств"». При установленном флажке можно указывать несколько подразделений в документе «Заявка на расход денежных средств», при этом остатки лимитов по бюджету рассчитываются для каждого подразделения индивидуально. При согласовании такого

документа в точках с видом доступа «По подразделению документа» его должен будет утвердить каждый из ответственных указанных подразделений. Подробнее о документе «Заявка на расход денежных средств» см. «Заявка на расход денежных средств» на стр. 570.

- «Обязательность заявок для документов списания ДС». Документы списания денежных средств и платежные поручения будут проводиться только при указании согласованной заявки (заявок) и наличии доступного лимита по этой заявке (заявкам).
- «Уровень контроля аналитик». Определяет уровень контроля исполнения бюджета денежных средств. Указывается комбинация аналитик бюджета ДДС, по которым будет осуществляться контроль, кроме варианта «Без контроля», который его отключает. Возможные варианты:
 - «Подразделение»;
 - «Подразделение и статья»;
 - «Подразделение, статья и аналитики»;
 - «Проект»;
 - «Проект и статья»;
 - «Проект, статья и аналитики»;
 - «Подразделение и проект»;
 - «Подразделение, проект и статья»;
 - «Проект, подразделение, статья и аналитики»;
 - «Без контроля».
- «Уровень контроля периода». Определяет период контроля исполнения бюджета денежных средств. Возможные варианты:
 - Период – контроль осуществляется в пределах периода планирования сценария бюджетирования;

- Периодичность – контроль осуществляется в пределах периодичности планирования сценария бюджетирования.

← → ☆ Основной сценарий (Сценарий бюджетирования) ⌵ ×

Записать и закрыть Записать Еще ?

Вид сценария: План

Наименование: Основной сценарий Код: 000000002

Период планирования: Год

Периодичность планирования: Месяц

Начало периода: Январь

☒ Курсы валют бюджетирования

- «Дата ввода НСИ». Если указана дата ввода НСИ, то при вводе (как вручную, так и программно) элементов справочников «Структурные подразделения» и «Балансовые единицы» их состояние будет записано на дату ввода НСИ. В противном случае данные сохраняются на текущую дату.

3.3.4. Интеграция

На закладке «Интеграция» формы «Параметры учета ФМ» задаются параметры считывания сообщений из брокера сообщений RabbitMQ.

The screenshot shows a window titled "Параметры учета ФМ" (Parameters of FM Accounting). At the top, there are buttons "Записать и закрыть" (Save and Close), "Записать" (Save), "Еще" (More), and "?". Below these are tabs: "МСФО" (IFRS), "Бюджетирование" (Budgeting), "Казначейство" (Treasury), and "Интеграция" (Integration). The "Интеграция" tab is selected, showing the "Загрузка данных Rabbit MQ" (Load Rabbit MQ data) section. It contains five input fields: "Сервер:" (Server) with "localhost", "Пользователь:" (User) with "guest", "Пароль:" (Password) with masked characters, "Имя очереди:" (Queue name) with "fm", and "Путь к python:" (Path to python) with "c:\Users\user1\AppData\Local\Programs\F...".

- «Сервер» – имя сервера, на котором установлен RabbitMQ;
- «Пользователь», «Пароль» – данные пользователя RabbitMQ;
- «Имя очереди» – имя созданной очереди на сервере RabbitMQ;
- «Путь к python» – путь к исполняемому файлу языка Python, зависит от версии Python.

Дополнительно см. «Использование брокера сообщений RabbitMQ» на стр. 649.

ГЛАВА 4

МСФО

В конфигурации имеется возможность вести учет и составлять индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Для этого предназначен специальный регистр бухгалтерского учета («Международный») и план счетов, то есть проводки по международному учету формируются отдельно от проводок по российскому бухгалтерскому учету.

В настоящей главе приведено описание подсистемы «Международный учет» конфигурации 66, предназначенной для ведения учета и составления отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

В «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» специалисты по учету МСФО могут:

- Использовать отдельный план счетов по МСФО, который может настраиваться пользователем.
- Гибко настраивать правила параллельного переноса (трансляции) проводок из подсистем бухгалтерского учета

в проводки учета по МСФО по правилам, которые могут гибко настраиваться пользователем.

- Вести параллельный учет по российским и международным стандартам на тех участках, где имеются существенные отличия МСФО и БУ (учет основных средств, нематериальных активов, финансовых активов и обязательств).
- Проводить собственные регламентные документы и типовые операции по МСФО (дисконтирование денежных потоков, учет обесценения активов, начисление оценочных обязательств, реклассификация активов и обязательств и другие), а также вводить корректирующие проводки в ручном режиме.
- Вести учет и готовить отдельную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.
- Готовить консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

В основу программно-методического комплекса «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» положены лучшие разработки на технологической платформе «1С: Предприятие 8.3», а также рекомендации IASC Foundation (специального проекта Комитета по МСФО) по структуре основных отчетов и раскрытия информации в соответствии с МСФО.

Конфигурация «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» полностью интегрирована с «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» и не требует переноса данных и справочников.

Программно-методический комплекс удачно сочетает функциональность и простоту настройки, освоения, обновления и развития системы.

Система имеет короткие сроки внедрения и возможность гибкой настройки, необходимой предприятию. Она также может быть настроена для ведения учета и составления финансовой

отчетности в соответствии с другими иностранными стандартами, например, US GAAP.

Дополнительные инструменты проверки трансляции проводок значительно облегчают внедрение и эксплуатацию системы.

Возможность свободного доступа к изменению настроек, которые вынесены на сторону пользователя, что позволяет значительно уменьшить привлечение программиста для внесения каких-либо изменений в систему.

В системе предусмотрено формирование основных форм финансовой отчетности в полном соответствии с последней редакцией МСФО:

- Отчет о финансовой позиции,
- Отчет о прибылях и убытках,
- Отчет о совокупном доходе,
- Отчет об изменениях капитала,
- Отчет о движении денежных средств.

Кроме того, в программно-методическом комплексе предусмотрено формирование основных примечаний и раскрытий к финансовой отчетности, требуемых по МСФО:

- Основные средства,
- Нематериальные активы кроме деловой репутации,
- Денежные средства и их эквиваленты,
- Запасы,
- Финансовые инструменты (категории финансовых активов и финансовых обязательств),
- Группы оценочных обязательств,
- Выручка,
- Прочие доходы,
- Анализ расходов по характеру затрат.

4.1. ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ

В «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» предлагается методическая модель, которую можно использовать как основу для разработки собственной системы учета в соответствии с МСФО. Особенностью данной модели является объединение в ней двух методических примеров по трансформации отчетности и по консолидации. То есть сначала составляется отдельная отчетность по МСФО для всех компаний группы, а затем на ее основе консолидированная отчетность.

Предлагаемая модель предназначена для подготовки финансовой отчетности по МСФО как путем трансформации бухгалтерских проводок по российским стандартам бухгалтерского учета, так и путем параллельного учета отдельных объектов. Методическая модель построена с использованием примера группы компаний из демонстрационной базы конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП».

Методическая модель по подготовке финансовой отчетности по МСФО включает в себя следующие компоненты:

1. Настроенные справочники с примером состава и структуры группы компаний, а также настроенные консолидационные группы.
2. План счетов международного учета.
3. Настроенное соответствие плана счетов по МСФО и плана счетов по БУ и настроенные правила трансляции проводок.
4. Шаблоны основных финансовых отчетов по МСФО.
5. Шаблоны основных примечаний к финансовой отчетности с необходимыми раскрытиями информации.
6. Шаблоны типовых проводок по трансформации и консолидации отчетности.

7. Заполненные примеры исходных бухгалтерских проводок и справочников по БУ для сквозного примера.

Все перечисленные компоненты настроены в режиме пользователя «1С: Предприятие» и для их изменения или настройки нет необходимости использовать режим Конфигуратора или программировать на встроенном языке 1С.

4.1.1. Ограничения методической модели

Входящие в состав методической модели основные финансовые отчеты и отчеты по основным примечаниям к финансовой отчетности составлены в полном соответствии с рекомендациями IASC Foundation (специального проекта Комитета по МСФО по стандартизации финансовой отчетности). Несмотря на это следует обратить внимание на то, что предлагаемая методическая модель должна быть переработана для каждой компании индивидуально в зависимости от специфики ее деятельности.

В состав методической модели входят наиболее общие для предприятий разных отраслей корректировки и подходы к отражению в международной отчетности различных объектов учета. В частности, ряд стандартов МСФО, носящих в основном отраслевой или узкоспециализированный характер, не получил отражения в предлагаемой методической модели. В методической модели не рассматриваются следующие стандарты:

- IAS 11 «Договоры подряда»,
- IAS 17 «Аренда»,
- IAS 19 «Вознаграждения работникам»,
- IAS 20 «Учет государственных субсидий»,
- IFRS 2 «Платежи, основанные на акциях»,
- IFRS 4 «Договоры страхования»,

- IFRS 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»,
- IFRS 8 «Операционные сегменты».

Также в методической модели некоторые международные стандарты применены не в полном объеме, а с ограничениями, в наибольшей степени связанными с раскрытиями информации в примечаниях к финансовой отчетности:

- IAS 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»,
- IAS 41 «Сельское хозяйство»,
- IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»,
- IFRS 7 «Финансовые инструменты – раскрытие информации»,
- IFRS 9 «Финансовые инструменты».

В системе предусмотрено формирование основных форм финансовой отчетности в полном соответствии с последней редакцией МСФО:

- Отчет о финансовой позиции,
- Отчет о прибылях и убытках,
- Отчет о совокупном доходе,
- Отчет об изменениях капитала,
- Отчет о движении денежных средств.

Кроме того, в программно-методическом комплексе предусмотрено формирование основных примечаний и раскрытий к финансовой отчетности, требуемых по МСФО:

- Основные средства,
- Нематериальные активы кроме деловой репутации,
- Денежные средства и их эквиваленты,
- Запасы,

- Финансовые инструменты (категории финансовых активов и финансовых обязательств),
- Группы оценочных обязательств,
- Выручка,
- Прочие доходы,
- Анализ расходов по характеру затрат.

При разработке шаблонов основных отчетов по МСФО не учитывались возможные отклонения от полного набора финансовой отчетности, которые позволяет совершать международный стандарт IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». О настройке параметров учета МСФО см. «Настройка параметров учета конфигурации» на стр. 74.

4.1.2. План счетов международного учета

Международные стандарты финансовой отчетности устанавливают правила, в соответствии с которыми отдельные операции должны раскрываться в финансовой отчетности компании. Следует обратить внимание, что международные стандарты устанавливают требования составления отчетности, а не ведения учета. Поэтому любая компания имеет право вести учет любым выбранным ею способом. Самое главное, чтобы способ учета, избранный компанией, позволял ей подготовить финансовую отчетность в полном соответствии с МСФО, т.к. применение МСФО, при необходимости с дополнительным раскрытием информации, обеспечивает формирование финансовой отчетности, достоверно представляющей финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств компании.

Программно-методический комплекс «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» имеет в своем составе настроенный план счетов международного учета. Он предназначен для подготовки

финансовой отчетности и примечаний к ней в полном соответствии с МСФО, что практически невозможно при использовании плана счетов БУ.

Программный функционал позволяет изменять состав и группировку счетов, добавлять аналитические разрезы, изменять свойства счета (например, валютный, количественный, ведение учета по подразделениям).

План счетов международного учета можно открыть из раздела «МСФО» – «Справочники и настройки» – «План счетов МСФО».

План счетов международного учета в системе разделен на семь основных разделов:

1. Долгосрочные активы.
2. Краткосрочные активы.
3. Капитал и резервы.
4. Долгосрочные обязательства.
5. Краткосрочные обязательства.
6. Доходы.
7. Расходы.

Счета сгруппированы следующим образом. Счет 000 «Служебный» обособлен от остальных счетов и предназначен для ввода начальных остатков.

Счета с нумерацией от 1000 до 5000 – счета, остатки по которым используются для формирования отчета о финансовой позиции.

Счета с нумерацией от 6000 до 7000 – счета, движения по которым используются для формирования отчета о прибылях и убытках. Данные по прочим совокупным доходам содержаться на счетах группы 3600 «Совокупный доход».

← → ☆ План счетов МСФО

Создать Журнал проводок

Поиск (Ctrl+F) Еще ?

Код счета	Наименование	Наименование английское	Вид	Подр.	Пр.	Вал.	Код.	Субkonto 1
000	Вспомогательный счет		АП					
T 1000	Внеоборотные активы	Non-current assets	АП	✓		✓		
T 1100	Основные средства	Property, plant and equipment	АП	✓		✓		Основные средства
T 1110	Земля и здания	Land and buildings	АП	✓		✓		Основные средства
T 1111	Земля и здания - первоначальная стоимость	Land and buildings - Gross	A	✓		✓		Основные средства
T 1112	Земля и здания - амортизация	Land and buildings - Accumulated depreciation	П	✓		✓		Основные средства
T 1113	Земля и здания - обесценение	Land and buildings - Impairment loss	П	✓		✓		Основные средства
T 1120	Разработка и оценка минеральных ресурсов	Tangible exploration and evaluation assets	АП	✓		✓		Основные средства
T 1121	Разработка и оценка минеральных ресурсов - первоначальная стоимость	Tangible exploration and evaluation assets - Gross	A	✓		✓		Основные средства
T 1122	Разработка и оценка минеральных ресурсов - амортизация	Tangible exploration and evaluation assets - Accumulated depreciation	П	✓		✓		Основные средства

Для использования плана счетов МСФО согласно предлагаемой методологии необходимо выполнить следующие действия:

- развернуть демобазу «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3»;
- с помощью функционала «Выгрузка и загрузка данных» выгрузить план счетов МСФО (дополнительно см. раздел «Универсальный обмен данными»);
- загрузить полученный план счетов МСФО в пустую рабочую демобазу аналогично выгрузке с помощью функционала «Выгрузка и загрузка данных».

Создавать новый счет, добавлять счет копированием, изменять свойства счета, удалять счета, переносить в другую группу счетов, фильтровать список отображаемых счетов можно, используя кнопки командной панели списка счетов.

Для каждого нового счета нужно указать код счета, наименование (в том числе на английском языке), вид счета. Для выстраивания иерархии счетов необходимо указать, какой счет является родительским.

Также нужно установить флажки, определяющие учет по счету. Кроме знакомых «Забалансовый», «Валютный», «Количественный», есть возможность установить учет по подразделениям для данного счета и запрет использования в проводках.

← → ☆ 1611 (Счет международного учета)

Записать и закрыть Записать Журнал проводок

Еще ?

Код счета: 1611 Вид счета: Активный Подчинен счету: 1610

Наименование: Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изначально признаны

Наименование английский: Non-current financial assets at fair value through profit or loss, designated as upon initial recognition

Вид группировки:

☐ Забалансовый

☐ Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

☒ Валютный ☒ Учет по подразделениям

☐ Количественный ☐ Учет по проектам

Виды субконто

Добавить ↑ ↓

Еще

Вид субконто	Только обороты	Суммовой	Валютный
Контрагенты	☐	☒	☒
Договоры	☐	☒	☒
Ценные бумаги	☐	☒	☒

Если для счета установлен учет по подразделениям, то при формировании проводки по МСФО можно указать подразделение.

При включении в параметрах учета МСФО настройки «Учет по проектам» на форме счета международного учета отображается флажок «Учет по проектам». Если этот флажок установлен, то при формировании проводки по МСФО можно дополнительно указать проект.

← → ☆ 2111 (Счет международного учета)

Записать и закрыть Записать Журнал проводок

Еще ?

Код счета: 2111 Вид счета: Активный Подчинен счету: 2110

Наименование: Сырье - стоимость

Наименование английское: Raw materials - gross

Вид группировки:

☐ Забалансовый

☐ Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

☒ Валютный ☒ Учет по подразделениям

☒ Количественный ☒ Учет по проектам

Виды субконто

Добавить

Еще

Вид субконто	Только обороты	Суммовой	Количественный	Валютный
Номенклатура	☐	☒	☒	☒

← → ☆ Операция (МСФО) КР00-000002 от 07.12.2020 12:18:50

Записать и закрыть Записать Операция (МСФО)

Еще ?

Номер: КР00-000002 от: 07.12.2020 12:18:50 Организация: Бейкери ООО

Содержание: 11 Исключение прочих затрат из себестоимости запасов на конец Сумма операции: 76 400,00

Типовая операция МСФО (2)

Добавить

Еще

N	Дебет	Кредит	Сумма в руб. и EUR
1	7219	2111 Кол.: 48 000,00	
	<...>	руб. 48 000,00 1 106,29	
	Косвенные материальные расходы	Производственный отдел	
		Филиал Санкт-Петербург	
		Сливки	
2	7219	2151 Кол.: 28 400,00	
	<...>	руб. 28 400,00 654,55	
	Косвенные материальные расходы	Шоколадная паста	

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

4.1.3. Настройка соответствия счетов БУ и МСФО

Так как достаточно большая часть проводок строится трансляцией, то необходимо настроить правила трансляции. Для этого нужно внести данные о каждом правиле в регистр сведений «Соответствие счетов БУ и МСФО».

Номер правила	Счет БУ	Сложный отбор		Счет МСФО	Заполнение субко...	Положение счета
		Исключить трансляцию	Отключить правило			Приоритет правила
						Отбор по типам документов
00296	26	✓		7319	Аналитика БУ Аналитика БУ Аналитика БУ	Произвольное
00297	26	✓		7312	Аналитика БУ Аналитика БУ Аналитика БУ	Произвольное
00298	26	✓		7313	Аналитика БУ Аналитика БУ Аналитика БУ	Произвольное

В списке регистра сведений правила, которые исключают какую-либо корреспонденцию БУ, выделены красным цветом. Строки правил, которые не действуют в текущий момент, имеют бледно-зеленый фон, а действующие правила, которые показывают настройку трансляции, а не исключения – белый фон.

В поставке решения имеется предзаполненная база для начала работы, которая содержит соответствие счетов БУ и МСФО согласно предлагаемой методологии.

Для ручного заполнения и изменения имеющихся настроек нужно использовать кнопки командной панели списка справочника.

Отображаемые в списке правила можно фильтровать по признакам, выбранным пользователем. Для настройки каждого правила используется специальная форма:

←

→

☆

Соответствие счетов БУ и МСФО

🔗

:

×

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

?

Период:

01.01.2008

📅

☐ Исключить трансляцию

☐ Использовать отбор по типам документов

Положение счета:

Произвольное ▾

☐ Отключить правило

Номер правила: 00294

Приоритет правила:

0

×

÷

☒ Использовать сложный отбор

Основное

Сложный отбор в источнике

Комментарий

Заполнение проводки

Счет МСФО: 7113 ▾ 📄

Вариант заполнения субконто <Основные средства>:
Не заполнять ▾

Вариант заполнения подразделения МСФО:
Аналитика БУ ▾

Подразделение ...

Вариант заполнения проекта:
Реквизит документа ▾

Регистратор.уфПроект ...

Простой отбор в источнике

Счет БУ: 29 ▾ 📄

Номенклатурные группы: ▾ 📄

Статьи затрат: ▾ 📄

Кор счет БУ: ▾ 📄

При вводе нового правила или редактирования текущего нужно указать значения, рассмотренные в табл. 2.

Таблица 2 Соответствие счетов БУ и МСФО, поля

Поле	Значение
Период	Дата, с которой данное правило действует.

Поле	Значение
Положение счета	Нужно выбрать один из вариантов: • Дебет – данное правило действует для счета только в том случае, если в проводке указанный счет стоит в дебете, • Кредит – данное правило действует для данного счета только в том случае, если в проводке указанный счет стоит в кредите, • Произвольное – данное правило действует не зависимо от места счета в проводке.
Приоритет правила	Пользователь может задать правила для одного и того же счета БУ, которые взаимно исключают друг друга. Например, для того, чтобы установить правило с условием вида «Если, то... Иначе», можно создать два правила: одно с более узким отбором (с большими ограничениями) и установить ему приоритет («1»), второе («Иначе») – с меньшими ограничениями, но число, обозначающее приоритет, больше («5»). В таком случае первым будет выполняться правило, у которого число, обозначающее приоритет, больше по значению. Такое же правило действует, если для одного и того же счета устанавливаются правила трансляции с заполнением одного субконто – для одного правила и другого субконто – для другого правила. В этом случае обязательно нужно установить приоритет выполнения правил.
Исключить трансляцию	Данный флаг устанавливается, если данная корреспонденция не должна транслироваться на план счетов МСФО. В списке соответствий такая строка будет выделена красным цветом.
Отключить правило	Данный флажок устанавливается, если настроенное правило не должно использоваться при трансляции. В списке соответствий такая строка будет выделена бледно зеленым цветом.
Использовать сложный отбор	При установленном флажке появляется закладка «Сложный отбор» в источнике, на которой можно установить условия выполнения данного правила трансляции.

Поле	Значение
Использовать отбор по типам документов	При установленном флажке появляется закладка «Отбор по типам документов», на которой можно установить фильтр по типам документов для данного правила трансляции. Использование данной опции в сочетании со сложным отбором существенно повышает производительность системы во время трансляции проводок.
<i>Закладка «Основное»</i>	
Счет БУ	Счет плана счетов бухгалтерского учета, для движений по которому настраивается данное правило трансляции. Реквизит обязательный для заполнения.
<БУ 1>, <БУ 2>, <БУ 3>	Аналитические разрезы выбранного счета. Если для выбранного счета БУ установлены субконто, то наименование каждого вида субконто будет показано снизу от заполняемого реквизита, например, «Номенклатура», «Партии».
Кор счет БУ	Корреспондирующий счет – реквизит для настройки правила по полной корреспонденции.
<КорБУ 1>, <КорБУ 2>, <КорБУ 3>	Аналитические разрезы выбранного счета. Если для выбранного корреспондирующего счета БУ установлены субконто, то наименование каждого вида субконто будет показано снизу от заполняемого реквизита, например, «Контрагент», «Договор».
Счет МСФО	Аналитические разрезы выбранного счета МСФО. Если для выбранного счета МСФО установлены субконто, то наименование каждого вида субконто будет показано снизу от заполняемого реквизита, например, «Номенклатура», вместо «<МСФО n>»
Закладка «Сложный отбор в источнике»	Закладка появляется только при установленном флажке «Использовать сложный отбор». На данной закладке в табличной части можно назначить несколько условий выполнения данной трансляции. Используется такая же форма настройки условия, как в отборе для любого отчета.

Поле	Значение
Закладка «Комментарий»	На этой закладке расположено текстовое поле для ввода каких-либо примечаний, не влияющих на выполнение самого правила.

Для каждой аналитики МСФО может быть выбран один из четырех вариантов заполнения:

- «Аналитика БУ» – при таком варианте настройки можно выбрать в качестве значения для заполнения любую из аналитик, а также реквизитов аналитик БУ произвольного уровня вложенности.
- «Фиксированное значение» – фиксированное значение любого типа, допустимого для заполняемого субконто.
- «Реквизит документа» – при таком варианте настройки можно выбрать в качестве значения для заполнения любой реквизит, а также реквизит реквизита произвольного уровня из документа-регистратора.
- «Вычисление на встроенном языке» – позволяет вычислить значение для заполнения аналитики при помощи встроенного языка. В поле текста необходимо написать произвольный код заполнения значения аналитики МСФО. Аналитике МСФО будет присвоено значение, указанное в переменной «ЗначениеАналитикиМСФО». Для доступа к данным регистратора используется переменная «ДокументСсылка».

Для доступа к данным проводки БУ используются переменные:

- НомерПроводки, Организация, Валюта, КорВалюта,
- Субконто1, Субконто2, Субконто3,
- КорСубконто1, КорСубконто2, КорСубконто3,
- Подразделение, КорПодразделение.

- «Не заполнять» – при трансляции аналитика останется не заполненной. Закладка «Сложный отбор в источнике» показана на рисунке.

Список действующих правил может содержать несколько разных настроек трансляции с использованием одного и того же счета БУ. При определении системой порядка проверки правил используются следующие приоритеты (причем часть из них жестко установлена в программе, другие настраиваются пользователем путем установки меньшего значения числа в реквизите «Приоритет правила»).

Приоритет проверки правил, для которых НЕ используется сложный отбор:

1. Установлено сложное правило по счету (установлен флажок «Использовать сложный отбор»).
2. Заполнены реквизиты: «Счет БУ», все субконто, которые назначены для данного счета, «Корреспондирующий счет» и все субконто, которые назначены для «Корреспондирующего счета».

3. Заполнены реквизиты: «Счет БУ», все субконто, которые назначены для данного счета, «Корреспондирующий счет» и часть субконто, которые назначены для «Корреспондирующего счета».
4. Заполнены реквизиты: «Счет БУ», все субконто, которые назначены для данного счета, и «Корреспондирующий счет».
5. Заполнены реквизиты: «Счет БУ», все субконто, которые назначены для данного счета.
6. Заполнены реквизиты: «Счет БУ», часть субконто, которые назначены для данного счета, «Корреспондирующий счет» и часть субконто, которые назначены для «Корреспондирующего счета».
7. Заполнены реквизиты: «Счет БУ», часть субконто, которые назначены для данного счета, «Корреспондирующий счет».
8. Заполнены реквизиты: «Счет БУ», часть субконто, которые назначены для данного счета.
9. Заполнены реквизиты: «Счет БУ», «Корреспондирующий счет» и часть субконто, которые назначены для «Корреспондирующего счета».
10. Заполнены реквизиты: «Счет БУ» и «Корреспондирующий счет».
11. Заполнен только «Счет БУ».

Для анализа трансляции проводок можно использовать «Отчет по настройке мэппинга». Отчет формируется на заданную дату с возможностью показать только ошибки при помощи установки флажка «Показывать только ошибки».

← → ☆ Отчет по настройке маппинга на 20.11.2020

На дату: 20.11.2020 План счетов: Хозяйственный ☐ Показывать только ошибки

Сформировать отчет Печать 0,00 Показать настройки Выбрать настройки: Еще ?

Отчет по настройке маппинга на 20.11.2020

Счет БУ	Счет МСФО	Номер правила	Настройка отбора	Исключить трансляцию	Заполнение аналитик МСФО	Использовать отбор по типам
000			Простой отбор: <Без настройки отбора>	Нет		Нет
01.01						
	1111	00006	Сложный отбор: <Без настройки отбора>	Нет	Субконто МСФО 1: Аналитика БУСубконто1 Подразделение МСФО : Аналитика БУПодразделение	Нет
	1121	00007	Сложный отбор: <Без настройки отбора>	Нет	Субконто МСФО 1: Аналитика БУСубконто1 Подразделение МСФО : Аналитика БУПодразделение	Нет
	1131	00008	Сложный отбор: <Без настройки отбора>	Нет	Субконто МСФО 1: Аналитика БУСубконто1 Подразделение МСФО : Аналитика БУПодразделение	Нет
	1151	00009	Сложный отбор: <Без настройки отбора>	Нет	Субконто МСФО 1: Аналитика БУСубконто1 Подразделение МСФО : Аналитика БУПодразделение	Нет
	1161	00010	Сложный отбор: <Без настройки отбора>	Нет	Субконто МСФО 1: Аналитика БУСубконто1 Подразделение МСФО : Аналитика БУПодразделение	Нет
	1171	00011	Сложный отбор: <Без настройки отбора>	Нет	Субконто МСФО 1: Аналитика БУСубконто1	Нет

При формировании отчета отбираются все варианты корреспонденций проводок по указанному счету, и проверяется наличие настройки трансляции для каждой проводки. Возникшие ошибки отражаются в отчете с выводом причины.

4.1.4. Трансляция данных бухгалтерского учета

К трансляции данных следует приступать, если данные российского бухгалтерского учета уже введены в программу и проверены.

Процедура трансляции (переноса) данных представляет собой трансляцию (перенос) проводок.

Эти данные переносятся за какой-либо определенный период (обычно за месяц) с помощью специально предназначенных для этого документов. Исключение составляет трансляция

проводок, которая может проводиться оперативно (одновременно с построением проводок по БУ). Работа с документами трансляции проста: указывается период переноса данных, затем по нажатию кнопки осуществляется сам перенос.

Данные регистров учета необходимо переносить, так как иначе не будут работать встроенные в программу механизмы расчета себестоимости продукции и т.п.

Оперативная трансляция проводок

Документы, при проведении которых делаются проводки по БУ, могут быть оперативно проведены и по МСФО.

В списке документы, по которым сделана оперативная трансляция проводок, помечены флажком:

Поступление (акты, накладные, УПД)									
Контрагент:		Лизингфинансгрупп		Организация:		Бейкери ООО			
Поступление		Печать		Загрузить		Создать на основании		Поиск (Ctrl+F)	
МУ	УУ	Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Счет-фактура	Склад	
✓		09.01.2020	КП00-000001	База "Продукты"	43 796,88	руб.	Проведен	Основной склад	
✓	✓	10.01.2020	КП00-000046	Роспотребнадзор	30 000,00	руб.	Проведен		
✓	✓	10.01.2020	КП00-000048	Квинс	3 600,00	руб.	Проведен	Основной склад	
✓		11.01.2020	КП00-000023	Автотрейд	600 000,00	руб.	Проведен	Основной склад	
✓		11.01.2020	КП00-000045	Комус	4 800,00	руб.	Проведен	Основной склад	
✓		12.01.2020	КП00-000002	Агроферма "Коровино"	1 472,90	руб.	Проведен	Основной склад	
✓		13.01.2020	КП00-000005	База "Продукты"	321 568,64	руб.	Проведен	Основной склад	
✓		13.01.2020	КП00-000003	Агроферма "Коровино"	1 398,32	руб.	Проведен	Основной склад	
✓		13.01.2020	КП00-000004	База "Продукты"	10 079,16	руб.	Проведен	Основной склад	
✓		15.01.2020	КП00-000006	Агроферма "Коровино"	93,23	руб.	Проведен	Основной склад	
✓		18.01.2020	КП00-000007	Агроферма "Коровино"	93,23	руб.	Проведен	Основной склад	
✓		19.01.2020	КП00-000008	Агроферма "Коровино"	93,23	руб.	Проведен	Основной склад	
✓		20.01.2020	КП00-000011	База "Продукты"	149 858,64	руб.	Проведен	Основной склад	
✓		20.01.2020	КП00-000009	Агроферма "Коровино"	110,00	руб.	Проведен	Основной склад	

Форма настройки реквизитов МСФО для данного документа открывается по кнопке «ФМ»:

← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД КР00-000046 от 10.01.2020 23:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Печать - Создать на основании - ЗДО - **ФМ** Еще - ?

Акт, УПД №: от: Оригинал: ☐ получен ☐ СФ получен

Номер: КР00-000046 от: 10.01.2020 23:00:01 Организация: Бейкери ООО

Контрагент: Роспотребнадзор Подразделение: Администрация

Договор: Без договора Расчеты: [Срок 10.01.2020 60.01.60.02 зачет аванса автоматически](#)

Счет на оплату: [НДС сверху](#)

☐ Есть расхождения

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета	Заявка / Статья	Подразделение /
1	Сертификация	1,000 шт	25 000,00	25 000,00	20%	5 000,00	30 000,00	26. Администрация. Сертификация. 19.04.26...		

УПД

Счет-фактура: 2 от 10.01.2020

Состояние ЗДО: [Прогласить Роспотребнадзор к обмену электронными документами в 1С-ЗДО](#)

Комментарий:

Всего: 30 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 5 000,00

Реквизиты ФМ

☒ Отражать в бюджетировании

Курс валюты упр. учета: 68,0555 руб. за 1 EUR

Структ. подразделение:

Баланс. единица: Бейкери

Проект:

☒ Отражать в МСФО

Дата МСФО: 10.01.2020 23:00:01

Курс вал. отчетности: 68,0555 руб. за 1 EUR

☐ Провести только по МСФО

OK Отмена

Документ может быть проведен по БУ и МСФО, при этом даты проводок могут отличаться. Это устанавливается в настройке реквизитов МСФО для документа.

Поступление услуг: Акт, УПД КП00-000038 от 29.02.2020 23:59:59

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЗДО | ФМ | Еще ?

Акт, УПД №: от: | Организация: Бейкери ООО

Номер: КП00-000038 от: 29.02.2020 23:59:59 | Подразделение:

Контрагент: Мосэнерго | Договор: Договор по электроэнергии | Расчеты: Срок 29.02.2020, 60.01, 60.02, зачет являлся автоматическим НДС сверху

Счет на оплату: | Есть расхождения: | Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	Электроэнергия	1,000 шт	20 000,00	20 000,00	20%	4 000,00
	Электроэнергия					
2	Электроэнергия	1,000 шт	21 000,00	21 000,00	20%	4 200,00
	Электроэнергия					

УПД | Счет-фактура №: | Зарегистрировать

Состояние ЗДО: Прогласить Мосэнерго к обмену электронными документами в 1С-ЗДО

Комментарий:

Реквизиты ФМ

☒ Отражать в бюджетировании

Курс валюты упр. учета: 73.7235 руб. за 1 EUR

Структ. подразделение: | Баланс. единица: Бейкери | Проект:

☒ Отражать в МСФО

Дата МСФО: 01.03.2020 0:00:00

Курс вал. отчетности: 73.7235 руб. за 1 EUR

☐ Провести только по МСФО

OK | Отмена

Курсы основной и дополнительной валют международного учета устанавливаются на дату проведения по МСФО, однако могут быть отредактированы.

Важно!

Для отражения на форме «Реквизиты ФМ» данных, связанных с международным учетом и бюджетированием, необходимо наличие лицензии на соответствующую подсистему.

На форме отображаются курсы валют МСФО, отчетности МСФО и управленческого учета. Если какая-либо из этих валют совпадает с валютой регламентированного учета, то курс соответствующей валюты не будет отображаться на форме

реквизитов МСФО. Отображение реквизита «Проект» зависит от установленной в параметрах учета ФМ настройки «Учет по проектам». Если в программе отключен учет по бюджетированию, то все связанные с бюджетированием реквизиты этой формы будут скрыты.

Реквизиты ФМ

Проект:

☒ Отражать в МСФО

Дата МСФО: 01.03.2020 0:00:00

Курс вал. отчетности: 73,7235 руб. за 1 EUR

☐ Провести только по МСФО

OK Отмена

Аналогично, если в настройках выключен режим трансляции МСФО, будут скрыты все реквизиты, связанные с международным учетом.

Реквизиты ФМ

☒ Отражать в бюджетировании

Курс валюты упр. учета: 73,7235 руб. за 1 EUR

Структ. подразделение:

Баланс. единица: Бейкери

Проект:

OK Отмена

В случае необходимости создания документа с проведением только по МСФО (например, при покупке актива, когда документы еще не получены, но актив уже доставлен, или при приобретении объекта ОС, который по БУ будет принят как ОС,

а по МСФО – как МПЗ) в настройке по МСФО достаточно установить флажок «Провести только по МСФО». При проведении документа будут сделаны все движения (в том числе и по БУ), проведена трансляция проводок в МСФО, но в конце процедуры проведения движения, которые не относятся к подсистеме Международного учета, будут удалены.

При проведении документа проверяются права пользователя на наличие разрешения для проведения разными датами (роль «Проведение разными датами БУ и МСФО», см. «Настройка работы пользователя конфигурации» на стр. 71).

Если соответствие счетов БУ не найдено, при трансляции в МСФО в момент проведения первичного документа выдается сообщение с описанием счетов, для которых отсутствуют соответствующие счета МСФО.

В случае успешного проведения документа в МСФО можно посмотреть номера правил, использованных при трансляции, и номер проводки БУ, для которой осуществлялась трансляция.

Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) КР00-000046 от 10.01.2020 2...

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) МСФО (2) Бюджетирование (1) Бюджет доходов и расходов (1) НДС предъявленный (1)

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма в руб. и EUR	Трансляция	
10.01.2020 23:00:01	7219	5211	25 000,00	Не проводки БУ: 1	
✓	1	Администрация	р... 25 000,00	367,35	Не правила Дт.: 00296
Проводка БУ	<...>	Администрация	Сертификация по эк.д. от	Не правила Кт.: 00127	
	Сертификация	Роспотребнадзор		Сторно:	
		Без договора			
10.01.2020 23:00:01	2662	5211	5 000,00	Не проводки БУ: 2	
✓	2	р... 5 000,00	р... 5 000,00	73,47	Не правила Дт.: 00067
Проводка БУ		Администрация	Сертификация по эк.д. от	Не правила Кт.: 00127	
		Роспотребнадзор		Сторно:	
		Без договора			

Перенос проводок за период

Документ «Перенос проводок (МСФО)» («МСФО» – «Трансляция» – «Перенос проводок (МСФО)») предназначен для автоматической трансляции (переноса) данных (проводок) из регламентированного (национального) бухгалтерского учета в международный учет за заданный период.

В документе «Перенос проводок (МСФО)» необходимо указать период, за который выполняется трансляция, организацию, дату переноса проводок и курс пересчета.

В поле выбора даты переноса указывается, какой датой будут отражены проводки МСФО:

- Дата проводки БУ;
- Дата МСФО первичного документа;
- Дата переноса проводок.

В поле выбора курса пересчета указывается, откуда брать курс для пересчета сумм проводок:

- Из регистра «Курсы валют»;
- По курсу первичного документа.

← → ☆ **Перенос проводок (МСФО) 0000-000001 от 31.01.2020 23:59:59** 🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть **Записать** **Соответствия счетов БУ и МСФО** **УУ** **Еще ▾** **?**

Номер: 0000-000001 Дата: 31.01.2020 23:59:59 Организация: Магазин №23

Дата проводки: Дата проводки БУ Период с: 01.01.2020 по: 31.01.2020

Курс пересчета: Регистр "Курсы валют" ☐ Не переносить оттранслированные ☐ Показать протокол переноса

Выполнить перенос **Очистить** **Отменить поиск** **Еще ▾**

Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
			Содержание
7219	5231 руб. 30 000,00	30 000,00	Начисление зарплаты 0000-00000
Основное подразделение	Белкина Анна Григорьевна	432,18	Начислена заработная плата
Оплата труда		31.01.2020 0:00:00	
5231 руб. 3 900,00	5316 руб. 3 900,00	3 900,00	Начисление зарплаты 0000-00000
Белкина Анна Григорьевна		56,18	Удержан НДФЛ
		31.01.2020 0:00:00	
7219	5313 руб. 870,00	870,00	Начисление зарплаты 0000-00000
Основное подразделение		12,53	Расчеты по социальному страхов
		31.01.2020 0:00:00	

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Для выполнения трансляции необходимо нажать кнопку «Выполнить перенос». При этом табличная часть документа заполняется оттранслированными проводками МСФО. Если в табличной части есть хотя бы одна запись, редактирование периода и организации запрещено.

Чтобы избежать дублирования проводок, необходимо установить флажок «Не переносить оттранслированные». При этом документы, имеющие проводки МСФО, оттранслированы не будут.

Разрешается корректировать содержимое проводок, кроме полей первичного документа, номера правила трансляции и

номера проводки БУ. Также не разрешается добавлять новые строки.

При двойном щелчке левой клавиши мыши в поле «№ правила Дт» или «№ правила Кт» открывается соответствующее правило переноса проводок из регистра «Соответствие счетов БУ и МСФО».

При двойном щелчке левой клавиши мыши в поле «Первичный документ» открывается форма соответствующего документа.

Если установлен флажок «Показать протокол переноса», после нажатия кнопки «Выполнить перенос» открывается отчет, в котором указаны все проводки, исключенные из трансляции, а также проводки, у которых не было найдено соответствие для счета Дт или Кт.

При нажатии кнопки «Соответствия счетов БУ и МСФО» открывается форма списка соответствующего регистра.

Групповая трансляция в МСФО

Обработка «Групповая трансляция в МСФО» предназначена для отложенной трансляции (перепроведения/отмены проведения) документов в МСФО без фактического перепроведения документа.

Форма обработки содержит следующие закладки:

■ Закладка «Проведение по МСФО»

В дереве отмечаются типы документов, по которым возможна трансляция по МСФО.

После нажатия кнопки «Поиск» дерево дополняется конкретными ссылками на проведенные документы, подходящими для трансляции (флажок «Отражать в МСФО» не установлен). Если установлен флажок «Не искать документы с пустой датой МСФО», поиск игнорирует документы с

незаполненным полем «Дата операции в МСФО». Также результат поиска фильтруется по указанному периоду и организации.

При нажатии кнопки «Выполнить» происходит трансляция отмеченных документов в МСФО. Если указаны типы документов, то тогда транслируются все проведенные документы, у которых не установлен флажок «Отражать в МСФО», дата документа входит в указанный период и документ относится к выбранной организации. При детальной настройке транслируются отмеченные документы. При необходимости у транслируемого документа автоматически проставляются «Дата операции в МСФО» и курсы валют.

■ Закладка «Перепроведение по МСФО»

В таблице, расположенной на этой закладке, указываются документы, которые необходимо перепровести в МСФО.

При нажатии кнопки «Поиск» таблица заполняется ссылками на проведенные документы, подходящими для трансляции (флажок «Отражать в МСФО» установлен). Также результат поиска фильтруется по указанному периоду и организации.

В результате нажатия кнопки «Выполнить» происходит перепроведение отмеченных документов в МСФО.

Важно!

При наличии у документа признака «Отражать только в МСФО» произойдет перепроведение документа.

■ Закладка «Отмена проведения по МСФО»

В табличной части этой закладки указываются документы, для которых необходимо выполнить отмену проведения в МСФО.

При нажатии кнопки «Поиск» таблица заполняется ссылками на проведенные документы, подходящими для трансляции

(флажок «Отражать в МСФО» установлен). Также результат поиска фильтруется по указанному периоду и организации.

После нажатия кнопки «Выполнить» происходит отмена проведения отмеченных документов в МСФО.

Внимание!

Будьте осторожны: действия с данным функционалом могут привести к частичной потере данных по МСФО.

Перенос остатков из БУ в МСФО

Для автоматического переноса остатков по бухгалтерскому учету в международный учет в программе используется обработка «Перенос остатков из БУ в МСФО». Данный механизм может использоваться, например, при переходе с типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП» или «Бухгалтерия предприятия ПРОФ» на «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3».

Это возможно, если предварительно было настроено соответствие счетов БУ и МСФО. Правила, по которым будут транслироваться проводки БУ в МСФО, настраиваются в регистре сведений «Соответствие счетов БУ и МСФО».

← →
☆

Перенос остатков из БУ в МСФО

🔗 ⋮ ✕

Дата: 📅
 Организация: 📄

Валюта МСФО руб. Валюта отчет. МСФО EUR

Курс к руб.: 📄
 Курс к руб.: 📄

Кратность: 📄
 Кратность: 📄

Добавить
⬆️ ⬆️
Заполнить по остаткам
Очистить
Поиск (Ctrl+F) ✕
Еще ▾

N	Счет БУ
1	01.01
2	01.03
3	02.01
4	02.03
5	09
6	10.01
7	19.04

▶ Сформировать

На форме обработки указываются:

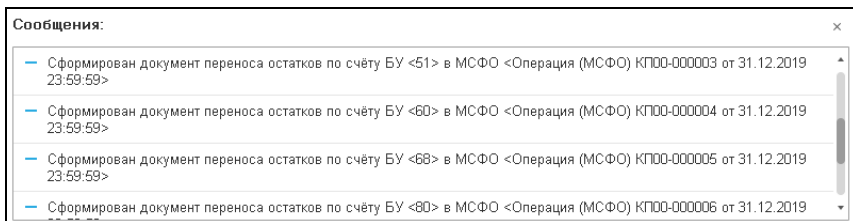
- дата переноса;
- организация, по которой берутся остатки;
- курсы валют МСФО и отчетности МСФО на указанную дату (заполняются автоматически после изменения даты).

По кнопке «Заполнить по остаткам» табличная часть формы обработки заполняется счетами бухгалтерского учета, по которым есть остатки на указанную дату.

По кнопке «Добавить» в табличную часть можно добавлять счета или группы счетов.

По кнопке «Сформировать» выполняется перенос остатков из БУ в МСФО.

После выполнения переноса пользователю будут выданы системные сообщения о формировании документов переноса остатков по счетам и/или об ошибках, если они возникнут.



Система группирует счета по самому верхнему уровню. Т.е., например, при переносе остатков со счетов 68.02 и 68.04, будет сформирован один документ переноса остатков «Операция (МСФО)» по счету 68.

Сформированные документы отображаются в списке «Операции МСФО, сформированные вручную». Для них автоматически заполняется соответствующий комментарий о переносе остатков. Открыв документ, можно увидеть его движения и используемые правила трансляции проводок БУ в МСФО.

Следует понимать, что при получении остатка по какому-либо счету, в зависимости от типа счета (активный, пассивный или активно-пассивный), этот счет ставится в дебет или в кредит, а в противоположную сторону ставится нулевой счет. Именно такая проводка будет оттранслирована с помощью обработки.

Отчет по трансляции проводок

Для последующего контроля переноса предназначен специальный отчет – «Отчет по трансляции проводок». Отчет предназначен для получения развернутой информации за период по трансляции проводок из БУ в МСФО. Показатели отчета могут быть расшифрованы. Из расшифровки можно

перейти к элементам измерений (в том числе к первичному документу). При расшифровке показателя «Номер правила Дт» и «Номер правила Кт» будет открыта запись регистра сведений «Соответствие счетов БУ и МСФО» с соответствующим номером правила, взятая в случае группировки по документам на дату документа первоисточника, а в случае отсутствия группировки – на конец периода формирования отчета. Для того чтобы вывести в отчет проводки с разными датами БУ и МСФО, необходимо в отбор добавить поле «Разные даты БУ и МСФО» со значением «Истина».

← → ☆ Отчет по трансляции проводок за Январь 2020 г. ООО "Бейкери" 🖨️ 📄 🔍 🔗 ⓘ ✕

Период: Организация:

Месяц: Январь 2020 Бейкери ООО

▶ Сформировать отчет 🖨️ Печать Σ 0,00 ⚙️ Показать настройки ⌵ Еще ?

ООО "Бейкери"

Отчет по трансляции проводок за Январь 2020 г.

Организация							
Документ							
Счет Дт МСФО	Номер правила Дт	Счет Кт МСФО	Номер правила Кт	Номер проводки МСФО	Счет Дт БУ	Счет Кт БУ	Номер проводки БУ
Бейкери ООО							
Операция КР00-000001 от 01.01.2020 18:00:00							
2221	00098	2641	00134		1 51	62 01	1
Поступление (акт, накладная, УПД) КР00-000001 от 09.01.2020 0:00:00							
2111	00048	5211	00127		1 10.01	60 01	1
2111	00048	5211	00127		2 10.01	60 01	2
2111	00048	5211	00127		3 10.01	60 01	3
2111	00048	5211	00127		4 10.01	60 01	4
2111	00048	5211	00127		5 10.01	60 01	5
2111	00048	5211	00127		6 10.01	60 01	6
2682	00066	5211	00127		7 19.03	60 01	7
Счет-фактура полученный КР00-000001 от 09.01.2020 0:00:00							
5312	00160	2682	00066		1 68.02	19.03	1
Перемещение товаров КР00-000001 от 09.01.2020 10:00:00							
2111	00048	2111	00048		1 10.01	10 01	1
2111	00048	2111	00048		2 10.01	10 01	2
2111	00048	2111	00048		3 10.01	10 01	3
2111	00048	2111	00048		4 10.01	10 01	4

Анализ отражения документов

Для анализа отражения документов в подсистеме МСФО предназначен отчет Анализ отражения документов. В отчете выводятся документы за указанный период и их принадлежность к подсистеме МСФО.

В отчет выводятся следующие данные:

- Признак проведения документа;
- Признак отражения в подсистеме МСФО;
- Дата отражения в МСФО;
- Признак отражения только в подсистеме МСФО.

Документы могут быть отобраны по типу документа, произвольному реквизиту или по признаку включения в учет по конкретной подсистеме.

← → ☆ Анализ отражения документов за Январь 2020 г. ООО "Бейкери" 🖨️ 📄 🔍 📌 ⚙️ ❌

Период: Месяц: Январь 2020 Организация: Бейкери ООО

➡ Сформировать отчет 🖨️ Печать Σ 0,00 ⚙️ Показать настройки ⏮ Еще ?

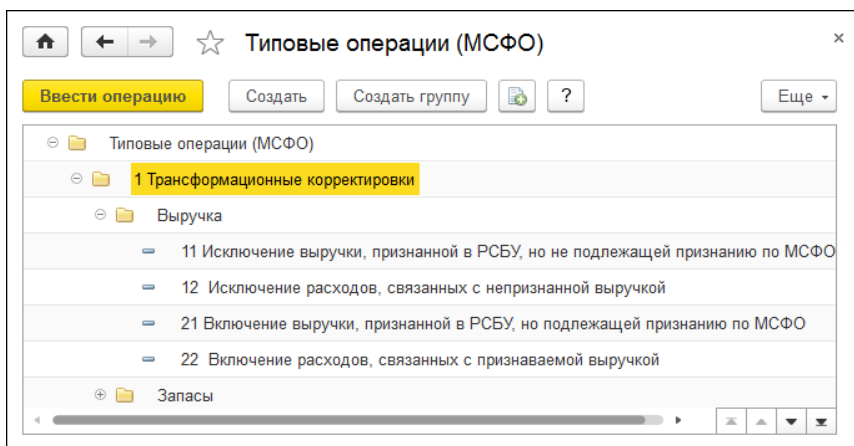
ООО "Бейкери"					
Анализ отражения документов за Январь 2020 г.					
Тип документа					
Документ	Проведен	МСФО	Дата МСФО	Только МСФО	
Авансовый отчет					
Авансовый отчет КП00-000002 от 20.01.2020 23:00:01	✓	✓	20.01.2020 23:00:01	-	
Начисление зарплаты					
Начисление зарплаты КП00-000003 от 31.01.2020 23:59:59	✓	✓	31.01.2020 23:59:59	-	
Операция					
Операция КП00-000001 от 01.01.2020 18:00:00	-	✓	01.01.2021 0:00:00	-	
Операция КП00-000003 от 31.01.2020 23:59:59	-	-	01.02.2020 0:00:00	-	
Выпуск продукции (Отчет производства)					
Выпуск продукции (Отчет производства) КП00-000001 от 09.01.2020 20:00:00	✓	✓	09.01.2020 20:00:00	-	
Выпуск продукции (Отчет производства) КП00-000035 от 10.01.2020 18:00:01	✓	✓	10.01.2020 18:00:01	-	
Выпуск продукции (Отчет производства) КП00-000036 от 13.01.2020 22:03:53	✓	✓	13.01.2020 22:03:53	-	
Выпуск продукции (Отчет производства) КП00-000037 от 14.01.2020 20:07:01	✓	✓	14.01.2020 20:07:01	-	
Выпуск продукции (Отчет производства) КП00-000038 от 15.01.2020 20:00:05	✓	✓	15.01.2020 20:00:05	-	
Выпуск продукции (Отчет производства)	✓	✓	16.01.2020 18:00:00	-	

Параметр отбора «Разные даты БУ и МСФО» позволяет отобрать документы, у которых дата МСФО не совпадает с датой БУ.

Настройка отчета позволяет сгруппировать документы по их типу.

4.1.5. Типовые операции (МСФО)

Справочник «Типовые операции (МСФО)» («МСФО» – «Типовые операции (МСФО)») предназначен для хранения списка типовых операций, а также для создания новых типовых операций. Типовая операция предназначена для облегчения ввода повторяющихся операций.



Типовая операция представляет собой шаблон (типовой сценарий) ввода данных о хозяйственной операции и формирования проводок по МСФО.

Список типовых операций по МСФО заполнен в файле «1cv8new_fill.db» поставки конфигурации, который необходимо взять за основу пустой базы в случае использования predetermined methodology of accounting by MСFO.

Для ввода хозяйственной операции в списке типовых операций нужно установить курсор на типовой операции и нажать кнопку «Ввести операцию». Также хозяйственную операцию можно ввести из формы типовой операции нажатием кнопки «Ввести операцию». Откроется документ «Операция (МСФО)».

← →

☆ 12 Исключение прочих затрат из себестоимости проданной...

⌕

×

Записать и закрыть

Записать

Ввести операцию

Еще ▾ ?

Наименование: 12 Исключение прочих затрат из себестоимости проданной
Вид проводки:

МТ МСФО (1)

Список параметров

Описание

Добавить

↑ ↓

Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	7219	7111	
	<...>	<...>	

← →

Операция (МСФО) (создание)

⋮ ×

Записать и закрыть

Записать

📄

УУ

Операция (МСФО)

Еще ▾ ?

Номер:
от: 21.12.2021 0:00:00

🗑

📅

Организация: Бейкери ООО

Вид проводки:
Сумма операции: 0,00

Содержание: 12 Исключение прочих затрат из себестоимости проданной

Типовая операция

МТ МСФО

Типовая операция:

12 Исключение прочих затрат из себестоимости проданной ▾

Заполнить

Комментарий:

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич ▾

Введенная операция будет отражаться в списке операций, введенных вручную.

Новая типовая операция вводится по кнопке «Создать» формы списка типовых операций.

Типовые операции (МСФО)

Ввести операцию Создать Создать группу ? Еще

Типовые операции (МСФО)

1 Трансформационные корректировки

Выручка

Запасы

Типовые операции (МСФО) (создание)

Записать и закрыть Записать Ввести операцию Еще ?

Наименование:

МСФО Список параметров Описание

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
---	-------	--------	-------

В шапке формы указывается содержание проводки. На закладке «МСФО» отображается набор шаблонов для автоматического формирования проводок международного учета. В табличную часть вводятся записи, каждая из которых будет соответствовать автоматически формируемой корреспонденции счетов. Для каждого реквизита проводки можно указать способ автоматического заполнения (заполняется значением, указанным в шаблоне, или указанным параметром).

12 Исключение расходов, связанных с непризнанной вы...

Записать и закрыть Записать Ввести операцию Еще ?

Наименование: 12 Исключение расходов, связанных с непризнанной выручкой

МСФО (1) Список параметров Описание

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	2151 Кол.: ...	7111	

Выберите вариант заполнения (1С:Предприятие)

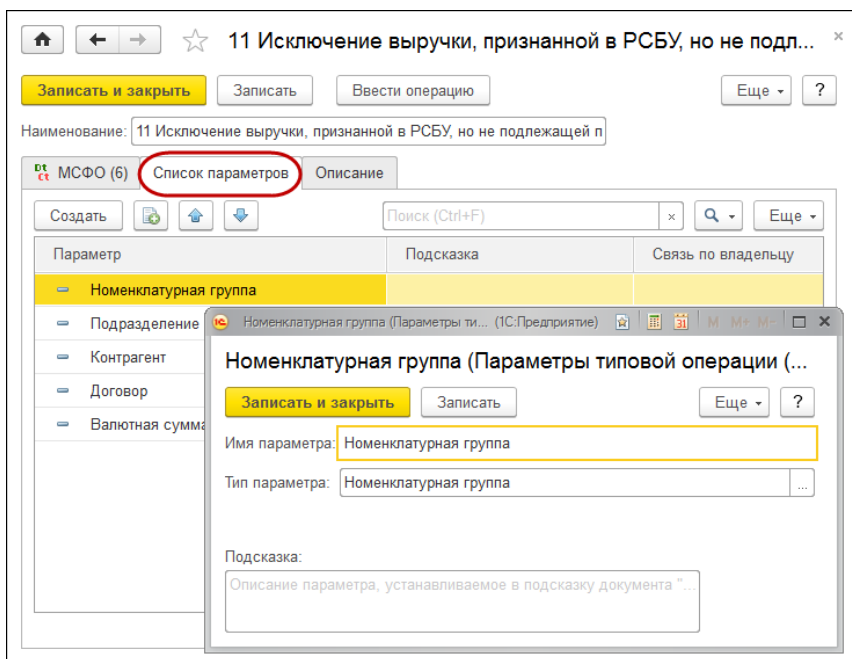
Выберите вариант заполнения

☐ Параметр

☒ Значение 0,000

OK Отмена

Закладка «Список параметров» содержит список параметров типовой операции. Эти параметры будут запрашиваться при вводе операции по МСФО.



4.1.6. Учетная политика по МСФО

Международный стандарт IAS 1 «Представление финансовой отчетности» требует от компании, составляющей финансовую отчетность по МСФО, выбрать и применять учетную политику в соответствии с международным стандартом IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», а также представлять информацию, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию пользователям финансовой отчетности.

Учетная политика — это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности. Следует

обратить внимание, что учетная политика должна полностью соответствовать МСФО, так как ненадлежащая учетная политика не может быть компенсирована ни ее раскрытием, ни примечаниями или иными пояснениями.

Для составления финансовой отчетности, полностью соответствующей МСФО, в программно-методическом комплексе предусмотрена учетная политика по МСФО, используемая для составления отчетности, которая приведена далее.

Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Активы и обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности оценены по исторической стоимости, за исключением переоценки стоимости отдельных объектов основных средств в соответствии с требованиями IAS 16 «Основные средства» и отдельных финансовых инструментов, которые учтены в соответствии с требованиями IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Историческая стоимость обычно основана на справедливой стоимости вознаграждения, уплаченного за приобретаемые активы. Основные положения учетной политики Группы представлены ниже.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с допущением того, что Группа намерена продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что подразумевает под собой реализацию

активов и погашение обязательств в рамках обычной деятельности.

Консолидация

Дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность материнской компании и контролируемых ею организаций – ее дочерних компаний. Компания считается контролируемой материнской компанией, если материнская компания имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для получения выгод от его деятельности.

По мере необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий Группы вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, возникающие в результате этих операций, исключаются из консолидированной финансовой отчетности.

Ассоциированные компании

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность материнской компании и контролируемых ею организаций – ее дочерних компаний. Компания считается контролируемой материнской компанией, если материнская компания имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для получения выгод от его деятельности.

По мере необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий Группы вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, возникающие в результате этих операций, исключаются из консолидированной финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Денежной единицей, используемой предприятиями Группы в качестве функциональной валюты является российский рубль, что отражает экономическую сущность их деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в Евро (EUR), которая является валютой представления финансовой отчетности.

Основные средства

Земля и здания отражаются по справедливой стоимости на основе периодической (проводимой, как минимум, раз в три года) оценки внешним независимым оценщиком за вычетом последующих амортизационных отчислений по зданиям.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.

Если стоимость объекта ОС увеличивается в результате переоценки, то это увеличение отражается непосредственно

в капитале. Это увеличение признается в прибыли или убытке в той степени, в которой оно реверсирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в прибыли или убытке.

Если стоимость объекта ОС уменьшается в результате переоценки, то это уменьшение отражается в отчете о прибылях и убытках. Это уменьшение признается в капитале только при наличии прибыли от переоценки по тому же активу, ранее признанной в капитале.

Все прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения. Первоначальная стоимость включает расходы, напрямую относящиеся к приобретению этих основных средств. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, лишь когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к Группе и стоимость актива может быть рассчитана достоверно. Все прочие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Амортизация начисляется путем списания первоначальной стоимости или переоцененной стоимости активов за вычетом ликвидационной стоимости с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока их полезного использования:

Машины и оборудование	10-15 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	4-8 лет

Ожидаемые сроки полезного использования, показатели ликвидационной стоимости и метод начисления амортизации подвергаются пересмотру ежегодно, при этом все изменения в оценках учитываются в текущем или последующих периодах.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия какого-либо объекта основных средств, определяется как разница между чистой выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и отражается в отчете о прибылях и убытках. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в капитал, переносятся в строку «Нераспределенная прибыль».

Нематериальные активы

Деловая репутация представляет собой превышение затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли чистых активов Группы в дочерней или ассоциированной компании на дату приобретения. Деловая репутация по приобретениям дочерних компаний отражается в составе нематериальных активов. Деловая репутация по приобретениям ассоциированных компаний отражается в сумме инвестиций в ассоциированные компании. Деловая репутация ежегодно оценивается на предмет снижения стоимости и отражается по себестоимости за вычетом суммарных убытков от снижения стоимости. Прибыль и убытки при выбытии компании включают стоимость деловой репутации, относящегося к проданной компании.

Торговые марки и лицензии отражены по первоначальной стоимости. Торговые марки и лицензии имеют ограниченный во времени срок полезного использования и отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока их полезного использования.

Приобретенные права на программное обеспечение капитализируются в сумме понесенных затрат на приобретение и установку конкретного программного обеспечения. Амортизация начисляется с использованием линейного метода в

течение ожидаемого срока их полезного использования. Затраты, связанные с разработкой или поддержкой компьютерных программ, учитываются в составе расходов по мере их возникновения.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа производит проверку стоимости своих нефинансовых активов на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В случае невозможности оценить возмещаемую стоимость отдельного актива Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. При наличии разумной и последовательной основы для распределения стоимость активов Группы распределяется на конкретные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из чистой стоимости реализации актива и стоимости его использования. При оценке стоимости использования актива предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для данного актива.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости.

Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов в отчете о прибылях и убытках.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии реверсируется, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Реверсирование убытка от обесценения сразу же отражается в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Финансовые активы, отражаемые в отчете о финансовом положении Группы, включают финансовые вложения, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты. Финансовые активы первоначально отражаются по стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки, в момент осуществления сделки в отношении соответствующего финансового инструмента. Порядок последующей оценки финансовых инструментов указан далее.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с начальным сроком погашения три месяца и менее, по которым можно получить заранее определенные суммы денег и по которым риск изменения стоимости является незначительным.

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой инвестиции в долговые и долевые ценные бумаги, которые предполагается удерживать в течение

неопределенного периода времени. Такие ценные бумаги первоначально отражаются по цене приобретения, которая приблизительно равна справедливой стоимости уплаченного возмещения. В последующем ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки отдельно в составе капитала. В случае продажи или обесценения ценных бумаг полученная прибыль или убыток, ранее признанные на счетах капитала, относятся на прибыль или убыток отчетного периода. Ценные бумаги, которые не обращаются на рынке и не имеют фиксированных сроков погашения, отражаются по себестоимости за вычетом резерва под возможное обесценение, если другие соответствующие эффективные методы обоснованного расчета справедливой стоимости отсутствуют. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, классифицируются как оборотные активы, если руководство намеревается реализовать их в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой инвестиции, приобретенные преимущественно с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене, и инвестиции, специально признанные руководством как оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, являющиеся результатом изменений в справедливой стоимости финансовых активов, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка в периоде, в котором они возникли.

Инвестиции, удерживаемые до погашения, представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и установленной датой погашения, которые Группа намерена и имеет возможность удерживать до погашения, за исключением займов выданных и дебиторской

задолженности. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения и с признанием соответствующих доходов на основании действующей ставки доходности.

Выданные займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом соответствующих резервов на возможные потери по сомнительным долгам. Долгосрочная дебиторская задолженность с фиксированными сроками погашения учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток тестируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Балансовая стоимость финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается за счет соответствующего резерва,

уменьшается непосредственно на величину убытка от обесценения. В случае если торговая дебиторская задолженность является безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. Последующее восстановление ранее списанных сумм осуществляется через счет резерва. Изменения балансовой стоимости резерва под обесценение отражаются в отчете о прибылях и убытках.

За исключением долевого инструмента, имеющегося в наличии для продажи, если в последующем периоде величина убытка от обесценения снижается и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток восстанавливается через прибыли и убытки до тех пор, пока балансовая стоимость инвестиции на дату восстановления не превысит амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении долевого ценного документа, имеющегося в наличии для продажи, любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения относится непосредственно на счет капитала.

Финансовые обязательства

Группа отражает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении в момент возникновения соответствующих контрактных обязательств. Финансовые обязательства подразделяются на финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и прочие финансовые обязательства.

Финансовое обязательство классифицируется как учитываемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно предназначено для торговли, либо обозначено как оцениваемое по справедливой стоимости с признанием ее изменения в

составе прибыли или убытка. Такие финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей и убытков в отчет о прибылях и убытках.

Прочие финансовые обязательства принимаются к учету по себестоимости, равной справедливой стоимости полученного возмещения, за вычетом расходов по сделке. После первоначального признания прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость финансового обязательства - это стоимость обязательства, определенная при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы уменьшения на обесценение или безнадежную задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по номинальной стоимости.

Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступивших денежных средств за вычетом прямых расходов по сделке. Впоследствии все ссуды и займы отражаются по амортизированной стоимости, определяемой с учетом дисконта или премии, выплачиваемой при погашении. Расходы по кредитам, включая премии, выплачиваемые при погашении, учитываются по методу начисления и прибавляются к балансовой стоимости финансового инструмента, если они не были оплачены в том периоде, в котором они возникли.

Запасы

Запасы, включая расходные материалы, отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цены

реализации. Стоимость запасов определяется исходя по ценам первых покупок (метод ФИФО). Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации за вычетом расходов на продажу.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и доли классифицируются как капитал. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций или опционов, отражаются в составе капитала, как уменьшение выручки, полученной в результате данной эмиссии, за вычетом налогов.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций или опционов для целей приобретения бизнеса, включаются в стоимость приобретения как часть платы за покупку.

Обыкновенные акции материнской компании, принадлежащие непосредственно материнской компании или ее дочерним предприятиям, классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров. Такие акции отражаются по стоимости приобретения в качестве корректировки величины капитала, отражаемой в консолидированной финансовой отчетности Группы. Такие операции, в том числе прибыли и убытки от реализации собственных акций, отражаются в отчете об изменениях капитала Группы как добавочный капитал.

Дивиденды

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате.

Вознаграждения сотрудникам

Заработная плата сотрудников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов в консолидированных прибылях и убытках.

В соответствии с действующим законодательством предприятия Группы обязаны осуществлять пенсионные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации (пенсионный план с установленными взносами, производимыми по мере начисления заработной платы сотрудникам). Взносы Группы в Пенсионный фонд Российской Федерации, относящиеся к планам с установленными взносами, отражаются в составе расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения. Группа не участвует ни в каких других пенсионных планах с установленными взносами или установленным выплатами.

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного возмещения или возмещения к получению. Выручка отражается за вычетом предоставленных скидок и налога на добавленную стоимость.

Аренда

Аренда, при которой значительная доля рисков и выгод, возникающих из права собственности, остается у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Выплаты, осуществляемые по договору операционной аренды (за вычетом любых поощрительных вознаграждений, полученных от арендодателя), отражаются в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих или объявленных на дату составления отчета о финансовом положении.

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием балансового метода учета в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой и бухгалтерской прибыли. Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, связанных

с инвестициями в дочерние, совместные и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки использования временной разницы, и когда существует вероятность того, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой смогут быть использованы данные временные разницы.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается согласно налоговым ставкам, которые были приняты или практически приняты на дату составления бухгалтерского баланса и применение которых ожидается в период реализации соответствующего актива по отложенному налогу на прибыль или погашения обязательства по отложенному налогу на прибыль.

Сегментная отчетность

Генеральный директор материнской компании является лицом, принимающим ключевые операционные решения. Генеральный директор проводит анализ управленческой отчетности Группы с целью оценки деятельности сегментов и распределения ресурсов между ними. В настоящий момент Генеральный директор рассматривает деятельность Группы как единственный сегмент. По этой причине руководство Группы полагает, что вся Группа представляет собой единый операционный и отчетный сегмент.

Раскрытие информации об учетной политике

Международные стандарты устанавливают положения учетной политики, которые приводят к формированию финансовой отчетности, содержащей уместную и надежную информацию об операциях, прочих событиях и условиях, к которым они применяются. Поэтому для представления уместной информации пользователям финансовой отчетности компания обязана раскрыть в примечаниях информацию об основе подготовки финансовой отчетности и об используемой учетной политике.

В кратком обзоре основных принципов учетной политики компания должна раскрыть следующую информацию:

- База оценки, использованная при составлении финансовой отчетности;
- Прочие принципы учетной политики, которые уместны для понимания финансовой отчетности.

В кратком обзоре основных принципов учетной политики или в прочих примечаниях должна быть также раскрыта информация о профессиональных суждениях, выработанных руководством, за исключением связанных с расчетными оценками, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

4.2.1. Реализация в системе

Учет основных средств ведется параллельно учету по БУ. Для учета операций с ОС используются документы и справочник по учету ОС по МСФО, вводимые на основании документов и

справочника по БУ. Для учета операций, отсутствующих в БУ используются документы учета только по МСФО. Для распределения начисленной амортизации по МСФО используется дополнительная трансформационная проводка.

Справочник «Основные средства»

Для организации аналитического учета основных средств используется субконто «Основные средства», которому соответствует справочник «Основные средства».

← → ☆

Хлебопекарная ярусная печь ХПЭ-750/3 (1) (Основное средство) 🔗 ⋮ ✕

Основное

Документы

Записать и закрыть

Записать

Создать на основании ▾

Еще ▾

?

Группа учета ОС:

Машины и оборудование (кроме офисного) ▾

☐ Недвижимое имущество

Наименование:

Хлебопекарная ярусная печь ХПЭ-750/3 (1)

Полное наименование:

Хлебопекарная ярусная печь ХПЭ-750/3 (1)

Входит в группу:

▾

🔗

Принято к учету:

..

[Ввести документ принятия к учету](#)

Снято с учета:

..

[Ввести документ списания](#)

Организация:

Бейкери ООО

🔗

Местонахождение:

🔗

[Изменить](#)

МОЛ:

🔗

[Изменить](#)

Адрес:

[Заполнить](#)

Налог на имущество:

Не признается объектом налогообложения

Комментарий:

> Классификация

> Сведения для инвентарной карточки

> Бухгалтерский учет: Основное средство в бухгалтерском учете не отражалось

> Налоговый учет: Основное средство в налоговом учете не отражалось

Работа с данным справочником описана в документации типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП». Доступ к справочнику осуществляется через подсистему «МСФО» в разделе «Справочники и настройки».

Документы по учету ОС

Для учета основных средств используются следующие документы:

- «Поступление ОС (МСФО)»;
- «Принятие к учету ОС (МСФО)»;
- «Переоценка ОС (МСФО)»;
- «Обесценение ОС (МСФО)»;
- «Списание ОС (МСФО)»;
- «Изменение параметров ОС (МСФО)»;
- «Начисление амортизации ОС (МСФО)».

Весь перечень документов по учету объектов ОС по стандартам МСФО содержится в журнале «Документы по ОС МСФО».

←

→

☆

Документы по ОС (МСФО)

🔗

⋮

✕

Создать ▾





Поиск (Ctrl+F)



Еще ▾

?

Организация: ☒ Бейкери ООО ▾

Основное средство: ▾ ✕ 

Дата	Номер	Тип документа	Организация	Ответственный	Комментарий
 01.01.2020 12:00:00	КП00-000001	Поступление ОС ...	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий Сергеевич	
 31.01.2020 12:00:01	КП00-000001	Начисление амор...	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий Сергеевич	
 31.01.2020 23:59:59	КП00-000001	Принятие к учету ...	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий Сергеевич	
 01.02.2020 12:00:00	КП00-000001	Принятие к учету ...	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий Сергеевич	
 28.02.2020 0:00:00	КП00-000001	Выработка ОС (М...	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий Сергеевич	
 29.02.2020 0:00:00	КП00-000002	Начисление амор...	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий Сергеевич	
 31.05.2020 0:00:00	КП00-000001	Обесценение ОС ...	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий Сергеевич	
 31.05.2020 0:00:00	КП00-000001	Переоценка ОС (...)	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий Сергеевич	
 30.06.2020 0:00:00	КП00-000002	Переоценка ОС (...)	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий Сергеевич	
 01.07.2020 12:00:00	КП00-000001	Изменение парам...	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий Сергеевич	



С помощью соответствующих полей формы журнала можно выполнить отбор документов по организации и основному средству.

Поступление ОС (МСФО)

Оформляется документом «Поступление ОС (МСФО)» («МСФО» – «Основные средства» – Поступление ОС (МСФО)). Цель данного документа – отражение операции о приобретении основного средства на счете учета объектов незавершенного строительства.

← → ☆ Поступление ОС (МСФО) КП00-000001 от 01.01.2020 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести 01.01.2020 Валюта <руб.> УУ Еще ?

Номер: КП00-000001 от: 01.01.2020 12:00:00 Контрагенты: Квинс

Организация: Бейкери ООО Договоры: Договор 2310

Вид проводки: Подразделение взаиморасчетов:

Счет взаиморасчетов: 5611

Добавить ↑ ↓ Еще

N	Счет учета	Количество	Субkonto счета учета	Цена	Сумма
	Подразделение учета				
	Проект учета				
1	1141	2,000	Хлебопекарная ярусная печь ХПЗ-750/3	112 900,00	225 800,00
	<...>				

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

В шапку документа вносится «Организация». Затем вводится счет учета взаиморасчетов плана счетов МСФО. После выбора счета необходимо заполнить аналитику счета. В табличную часть необходимо заполнить приобретенные объекты строительства, количество и цену приобретения. Значение «Сумма» рассчитывается автоматически. Также вносится счет учета объекта строительства.

Все счета учета могут быть заполнены автоматически при вводе нового документа из регистра сведений «Счета учета по видам документов (МСФО)».

Данным документом отражается включение в первоначальную стоимость затрат относимых к объекту ОС. Документ формирует проводки на каждую строку документа. Дебет счет учета объекта незавершенного строительства, с аналитикой по объектам незавершенного строительства, кредит счет учета взаиморасчетов, с аналитикой, указанной в шапке документа.

Принятие к учету ОС (МСФО)

Документом «Принятие к учету ОС (МСФО)» отражается ввод ОС в эксплуатацию или полная готовность к эксплуатации, что является моментом начала начисления амортизации. К списку документов можно перейти из раздела «МСФО» – «Основные средства» – «Принятие к учету ОС (МСФО)». При вводе в эксплуатацию возможно также начисление в сумме первоначальной стоимости ОС затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке.

←

→

☆

Принятие к учету ОС (МСФО) КР00-000001 от 01.02.2020 12:00:00

🔗

⋮

✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

📄

📄

📄

УУ

Еще ▾

?

Номер:

КР00-000001

от:

01.02.2020 12:00:00

📅

Организация:

Бейкери ООО

▾

🔗

Счет учета:

1141

▾

🔗

Вид проводки:

▾

🔗

Номенклатура:

Хлебопекарная ярусная печь ХПЗ-750/3

▾

🔗

Подразделение учета:

▾

🔗

Проект учета:

▾

🔗

Добавить

⬆

⬇

Еще ▾

N	Инв. №	Подлежит амортизации	Счет учета ОС	Счет начисления амортизации
	Основное средство	Ликвидационная стоим.	Подразделение учета ОС	Подразделение начисления ...
	Группа ОС	Проект		
1	000000003	✓	1131	1132
	Хлебопекарная ярусная печь ХПЗ-750/3 (1)		<...>	<...>
	Машины и оборудование (кроме офисного)			
2	000000004	✓	1151	1152
	Хлебопекарная ярусная печь ХПЗ-750/3 (2)		<...>	<...>
	Машины и оборудование (кроме офисного)			

←

⋮

→

Комментарий:

Ответственный:

Абрамов Геннадий Сергеевич

▾

🔗

В шапке документа необходимо указать организацию, в которой вводится объект ОС. Затем необходимо заполнить реквизит «Счет учета» и его аналитики.

В табличной части указывается основное средство и его параметры:

- флажок «Подлежит амортизации» указывает, необходимо ли начислять амортизацию по данному объекту ОС после ввода в эксплуатацию;
- ликвидационная стоимость – сумма начисленных затрат на ликвидацию и удаление ОС и восстановление природных ресурсов;
- счет учета ОС (счет отнесения первоначальной стоимости ОС) – выбор из плана счетов «МСФО»;
- счет начисления амортизации;
- способ отражения расходов на амортизацию;
- счет учета обесценения;
- метод начисления амортизации;
- категория ОС (основное средство или инвестиционная собственность);
- местонахождения объекта ОС (подразделение);
- срок полезного использования;
- предполагаемый объем выработки (для производственного метода начисления амортизации) в условных единицах произведенной продукции;
- коэффициент ускорения;
- счет учета затрат на ликвидацию ОС;
- субконто учета затрат на ликвидацию ОС.

В случае, когда используется дополнительный аналитический разрез учета «По подразделениям», также необходимо указывать подразделение отнесения затрат или начислений для каждого счета.

Если в настройках параметров учета МСФО установлен учет по проектам, также можно указать проект.

Документ формирует движения для каждого введенного объекта ОС. Дебет счет учета ОС, кредит счет учета объекта строительства. Для объектов ОС, у которых указана сумма на ликвидацию и удаление, вводится проводка: дебет счет учета ОС кредит счет отнесения затрат на ликвидацию и удаление на сумму ликвидационной стоимости.

Принятие к учету ОС групповое (МСФО)

Назначение документа «Принятие к учету ОС групповое (МСФО)» аналогично назначению документа «Принятие к учету ОС (МСФО)». Отличие заключается в том, что документом «Принятие к учету ОС групповое (МСФО)» оформляется ввод в эксплуатацию нескольких ОС одновременно и можно установить связь с принятием к учету по БУ.

В шапке документа необходимо указать организацию, в которой вводятся объекты ОС. Затем необходимо указать период, за который анализируются ОС, принятые в бухгалтерском учете, и заполнить табличную часть по кнопке «Заполнить». Табличная часть заполняется по уже принятым ОС в бухгалтерском учете и транслированным на план счетов МСФО. В табличной части заполняются основные средства и их параметры. Для каждого ОС, принимаемого к учету, в сравнении с документом «Принятие к учету ОС (МСФО)» дополнительно указываются:

- дата принятия к учету;
- счет учета;
- субконто счета учета;
- сумма;
- документ РСБУ;
- субконто нов;
- корр счет;

■ субконто корр счет.

← → ☆ Принятие к учету ОС групповое (МСФО) КП00-000001 от 31.01.2020 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить УУ

Номер: КП00-000001 от: 31.01.2020 23:59:59 Период с: 01.01.2020 по: 31.01.2020

Организация: Бейкери ООО Вид проводки:

Добавить

N	Инва. №	Дата принятия к учету	Подлежит амортизации	Субконто счета учета	Счет начисления
	Основное средство	Счет учета	Ликвидационная сто...		Подразделение и
	Группа ОС	Подразделение учета ОС	Проект		
1	00-000001	11.01.2020 20:00:02	✓	Автомобиль легковой KIA ...	1162
	Автомобиль легковой KIA RIO	1161			<...>
	Транспортные средства	<...>			
2	00-000002	11.01.2020 20:00:04	✓	Линия производственная ...	1172
	Линия производственная кондитерская ...	1171			<...>
	Машины и оборудование (кроме офисно...	<...>			

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Если для ОС указан документ РСБУ, то это означает, что для этого ОС не будут выполняться балансовые движения по международному учету, а будут выполняться только вспомогательные движения по регистрам сведений, т.к. основные движения были получены путем трансформации при принятии к учету ОС документом РСБУ.

← → ☆ Принятие к учету ОС групповое (МСФО) КП00-000001 от 31.01.2020 23:59:59

Провести и закрыть

Записать

Провести

Отмена

Заполнить

Удалить

Еще ?

Номер: КП00-000001 от: 31.01.2020 23:59:59 Период с: 01.01.2020 по: 31.01.2020

Организация: Бейкери ООО Вид проводки:

Добавить

↑ ↓

Еще

Субконто учета затрат на ликвидацию	Сумма	Документ РСБУ	Счет учета новый	Субконто нов	Корр счет
<не требуется>	500 000,00	Принятие к учету ОС КП00-000001 от 11.01.2020 20:00:02	1161	Автомобиль легковой KIA RIO	1141
<не требуется>	29 661 016,95	Принятие к учету ОС КП00-000002 от 11.01.2020 20:00:04	1171	Линия производственная кондитерская автоматизированная	1141

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС групповое (МСФО) КП00-000001...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Основные средства (МСФО) (2)

События ОС (МСФО) (2)

Еще

N	Регистратор	Активность	Основное средство	Категория ОС	Местонахождения ОС
1	Принятие к учету ОС групповое...	Да	Автомобиль легковой KIA...	Основное средство	
2	Принятие к учету ОС групповое...	Да	Линия производственная ...	Основное средство	

В случае, когда используется дополнительный аналитический разрез учета «По подразделениям», также необходимо указывать подразделение отнесения затрат или начислений для каждого счета.

Если в настройках параметров учета МСФО установлен учет по проектам, также можно указать проект.

Если в подсистеме МСФО необходимо изменить счет дебета, то необходимо заполнить счет учета новый, чтобы он отличался от текущего счета учета. Тогда проводки, оттранслированные в БУ, будут сторнированы и будут сделаны новые проводки с указанным корр. счетом.

Начисление амортизации ОС (МСФО)

Перед начислением амортизации и в случае, когда у организации числятся ОС с методом начисления амортизации «Производственный метод», необходимо ввести документ «Выработка ОС (МСФО)» («МСФО» – «Основные средства» – «Выработка ОС (МСФО)»). Данным документом отражается выработка основного средства за текущий период.

← → ☆ **Выработка ОС (МСФО) КР00-000001 от 28.02.2020 0:00:00** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾ ?

Номер: КР00-000001 от: 28.02.2020 0:00:00 📅 Организация: Бейкери ООО ▾ 📄

Добавить ⬆ ⬇ Еще ▾

N	Основное средство	Объем выработки
1	Хлебопекарная ярусная печь ХПЭ-750/3 (2)	1 250,000

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич ▾ 📄

В шапке документа необходимо заполнить дату (дата конца периода, в котором начисляется амортизация), указать организацию, ответственного.

В табличной части заполняются ОС, у которых метод начисления амортизации – «Производственный метод».

После этого необходимо ввести документ «Начисление амортизации ОС (МСФО)» («МСФО» – «Основные средства» – «Начисление амортизации ОС (МСФО)»).

← → ☆ Начисление амортизации ОС (МСФО) КП00-000002... ? ×

Провести и закрыть Записать Провести dt ct УУ Еще ?

Номер: КП00-000002 от: 29.02.2020 0:00:00

Организация: Бейкери ООО

Месяц начисления: Февраль 2020

Комментарий:

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Вид проводки:

Данным документом отражается начисление амортизации по объекту ОС. Документ имеет стандартные реквизиты: «Дата», «Организация», «Ответственный». Все данные для проведения получают на основании данных учета по регистру бухгалтерии «Международный», а также из регистра сведений «Основные средства (МСФО)». Амортизация начисляется только на ОС, у которых установлен признак «Начислять амортизацию». Все расчеты амортизации проводятся автоматически.

Документ формирует проводку «Дебет счета отнесения затрат по амортизации, кредит счет учета начисления амортизации на сумму рассчитанной амортизации». Счета указаны при принятии ОС к учету.

Переоценка ОС (МСФО)

Для переоценки ОС необходимо ввести документ «Переоценка ОС (МСФО)» («МСФО» – «Основные средства» – «Переоценка

ОС (МСФО)»». Данным документом отражается изменение стоимости объекта ОС.

Переоценка ОС (МСФО) КПО0-000002 от 30.06.2020 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести |                         

В шапке документа необходимо заполнить стандартные реквизиты: дата, на которую проводится переоценка, организация, ответственный. Для автоматического заполнения списка ОС по группе необходимо в шапке выбрать группу ОС. По кнопке «Заполнить» производится автоматическое заполнение всех объектов ОС данной группы, у которых не нулевая остаточная стоимость. При заполнении или ручном вводе в таблице автоматически рассчитываются показатели первоначальной стоимости, накопленной амортизации, накопленного обесценения, остаточной стоимости. Необходимо вручную указать переоцененную стоимость (новую остаточную стоимость) для каждого объекта ОС. Также необходимо указать счета начисления отрицательной переоценки (расходы) и начисления положительной переоценки (в капитале), также при необходимости, их аналитику. При проведении документа рассчитывается коэффициент переоценки, с помощью которого рассчитывается новая «Первоначальная стоимость», «Накопленный износ». Документ учитывает результаты прошлых переоценок. Если прошлая переоценка была с

обратным знаком относительно текущей, то сначала списывается (реверсируется) прошлая переоценка, затем начисляется остаток.

Документ формирует следующие движения:

- В случае увеличения стоимости:
 - если результат накопленной переоценки отрицательный (уменьшение стоимости) – дебет счета учета первоначальной стоимости ОС кредит счета начисления отрицательной переоценки (расходы) на минимальную сумму между накопленной переоценки прошлых периодов и суммы текущей переоценки. Второй проводкой отражается дебет счета учета первоначальной стоимости ОС кредит счета начисления положительной переоценки (капитал) на сумму разницы. Изменения накопленной амортизации проводятся аналогично:

Дебет счет начисления отрицательной переоценки (расходы) кредит счет учета накопленной амортизации ОС на минимальную сумму накопленного изменения амортизации при переоценке прошлых лет и суммы изменения амортизации текущего периода. Вторая проводка: дебет счет начисления положительной переоценки (в капитале) кредит счет учета накопленной амортизации ОС на сумму разницы.

- если результат накопленной переоценки положителен (увеличение стоимости) – дебет счета учета ОС кредит счета начисления положительной переоценки (в капитале) на сумму изменения первоначальной стоимости. Дебет счет начисления положительной переоценки (в капитале) кредит счет учета начисленной амортизации ОС на сумму изменения накопленной амортизации при переоценке.
- В случае отрицательной переоценки, документ формирует аналогичные, только обратные, проводки.

Обесценение ОС (МСФО)

Документ «Обесценение ОС (МСФО)» («МСФО» – «Основные средства» – «Обесценение ОС (МСФО)») предназначен для отражения в учете снижения стоимости (обесценения) ОС в соответствии с МСФО 36.

Заполнение документа аналогично документу «Переоценка ОС (МСФО)».

← → ☆ Обесценение ОС (МСФО) КР00-000001 от 31.05.2020 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести    УУ Еще ?

Номер: КР00-000001 от: 31.05.2020 0:00:00 Организация: Бейкери ООО ✎

Группа ОС: Машины и оборудование (кроме офисного) Вид проводки: ✎

Добавить   Заполнить Еще

N	Основное средство	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Обесцененная стоимость	Счет отнесения обесценения
		Сумма начисленного износа			Подразделение отнесения обесценения
		Сумма накоп. обесценения			
1	Хлебопекарная ярусная печь ХП3-750/3 (2)	112 900,00	98 787,50	90 000,00	7531
		14 112,50			<...>

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич ✎

Обесценение формирует движения аналогично уменьшению стоимости при переоценке с той лишь разницей, что обесценение проводится на счет учета обесценения, при этом не изменяется первоначальная стоимость и начисленный износ, также не учитывается реверсирование.

Основные проводки Дт счет отнесения обесценения Кт счет учета обесценения ОС – уменьшение стоимости при обесценении.

Выбытие ОС

Процедура выбытия ОС в международном учете может быть оформлена несколькими способами:

1. Через перевод основного средства в объект необоротного актива, предназначенного для продажи и последующей передачи данного объекта покупателю.
2. Непосредственно списание или продажа ОС.

Для этих целей в системе существует несколько документов:

- «Перевод ОС в НА, предназначенный для продажи»;
- «Продажа ОС»;
- «Списание ОС».

Документ «Перевод ОС в НА, предназначенный для продажи» («МСФО» – «Основные средства» – «Перевод ОС в НА, предназначенный для продажи») производит перевод ОС в необоротный актив, предназначенный для продажи.

← → ☆ Перевод ОС в НА, предназначенный для продажи КПО0-000001 от 02.07....

Провести и закрыть

Записать

Провести

от

Создать на основании

УУ

Еще

?

Номер: КПО0-000001 от: 02.07.2020 12:00:00 Организация: Бейкери ООО

Вид проводки:

Основные средства

Счета учета

Добавить

↑ ↓

Еще

N	Основное сред...	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
		Сумма начисленного износа	
		Сумма накоп. обесценения	
1	Хлебопекарная ярусная печь ХПЗ-750/3 (1)	162 054,54	148 550,00
		13 504,54	

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

В шапке документа необходимо указать дату выбытия, организацию, ответственного. На закладке «Основные средства» заполняется список ОС, предназначенных для перевода в необоротный актив. При заполнении система автоматически заполнит данные о первоначальной стоимости объекта, накопленной амортизации, накопленном обесценении и рассчитает остаточную стоимость объекта.

На закладке «Счета учета» необходимо заполнить счет выбытия (счет учета объекта необоротного актива), счет отнесения доходов от выбытия, счет учета резерва от переоценки (для списания накопленного резерва от переоценки ОС), счет отнесения нераспределенной прибыли (для отражения финансового результата от перевода объекта).

Основные средства		Счета учета	
Счет выбытия:	2911	Счет резерва переоценки:	3621
Подразделение выбытия:		Подразделение резерва переоценки:	
Счет доходов:	6511	Счет учета нераспределенной прибыли:	3231
Прочие доходы и расходы:	Реализация ос	Подразделение учета нераспределенной прибыли:	
Подразделение доходов:			

Данным документом списывается первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение на счет учета объектов необоротных активов, предназначенных для продажи, в случае зарезервированной стоимости на ликвидацию, удаление или восстановления природных ресурсов такая стоимость списывается на счет учета объектов необоротных активов, списывается остаток резерва от переоценки на счет нераспределенной прибыли.

Документ «Продажа ОС (МСФО)» («МСФО» – «Основные средства» – «Продажа ОС (МСФО)») предназначен для

отражения сделки продажи объектов основных средств или объектов необоротных активов, предназначенных для продажи.

Документ может быть введен как самостоятельно, так и на основании документа «Перевод ОС в НА, предназначенный для продажи». В шапке документа необходимо заполнить дату продажи, организацию, ответственного.

Продажа ОС (МСФО) КПО0-000001 от 28.07.2020 13:03:20

Провести и закрыть Записать Провести dt ct уу

Еще ?

Номер: КПО0-000001 от: 28.07.2020 13:03:20 Организация: Бейкери ООО

Вид проводки:

Основные средства Счета учета

Добавить

N	Основное средство	Цена продажи	Документ перевода ОС в НА для продажи
1	Хлебопекарная ярусная печь ХП...	160 000,00	Перевод ОС в НА, предназначенный для продажи КПО...

Еще

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

На закладке «Основные средства» в табличной части указываются основные средства, предназначенные к продаже, цена продажи, и, в случае когда основное средство было переведено в объект необоротного актива, документ такого перевода.

На закладке «Счета учета» необходимо заполнить счета учета доходов и расходов, счет учета дебиторской задолженности, счет нераспределенной прибыли, счет учета объекта НА, предназначенного для продажи, счет учета резерва переоценки ОС.

Основные средства		Счета учета	
Счет доходов:	6511 ▾ ⚙	Счет расходов:	7511 ▾ ⚙
Прочие доходы и расходы:	Реализация основн ▾ ⚙	Прочие доходы и расходы:	Реализация основн ▾ ⚙
Подразделение доходов:	▾ ⚙	Подразделение расходов:	▾ ⚙
Счет продажи:	5631 ▾ ⚙	Счет учета нераспред. прибыли:	3231 ▾ ⚙
Контрагенты:	Интертрейд ▾ ⚙	Подразделение нераспред. прибыли:	▾ ⚙
Договоры:	Продажа ОС ▾ ⚙	Счет резерва переоценки:	3621 ▾ ⚙
Подразделение продажи:	▾ ⚙	Подразделение резерва переоценки:	▾ ⚙
Счет выбытия:	2911 ▾ ⚙		
Подразделение выбытия:	▾ ⚙		

Данным документом отражается продажа объекта ОС или продажа ОС, предназначенного для продажи. Учетная стоимость списывается на счет учета доходов, цена продажи проводится в дебиторскую задолженность как доход. Накопленный резерв по переоценке объекта ОС переносится со счета учета резерва переоценки на счет нераспределенной прибыли. Если по объекту остались неиспользованные оценочные обязательства по затратам на демонтаж и удаление объекта ОС и восстановление природных ресурсов, то такие затраты списываются в доходы.

Документом «Списание ОС (МСФО)» («МСФО» – «Основные средства» – «Списание ОС (МСФО)») осуществляется списание объекта ОС. Документ работает аналогично документу «Перевод ОС в НА», предназначенный для продажи с тем отличием, что стоимость не переносится на счет учета объектов необоротных активов, а списывается в доходы/расходы. Данным документом отражается списание ОС с баланса при прекращении признания.

← → ☆ Списание ОС (МСФО) КП00-000001 от 28.07.2020 13:11:34

Провести и закрыть

Записать

Провести

01 Кт

УУ

Еще ▾ ?

Номер: КП00-000001 от: 28.07.2020 13:11:34 Организация: Бейкери ООО

Вид проводки: ▾

Основные средства

Счета учета

Добавить

↑ ↓

Еще ▾

N	Основное средство	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
		Сумма начисленного износа	
		Сумма накоп. обесценения	
1	Хлебопекарная ярусная печь ХПЗ-750/3 (2)	112 900,00	90 000,00
		14 112,50	
		8 787,50	

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Изменение параметров ОС (МСФО)

Документом «Изменение параметров ОС (МСФО)» («МСФО» – «Основные средства» – «Изменение параметров ОС (МСФО)») отражаются и отражаются изменения бухгалтерских оценок, относящихся к объекту ОС (изменение срока полезного использования, изменение метода начисления амортизации, изменение ликвидационной стоимости, приостановка начисления амортизации, изменение оценки затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов) и перевод объекта ОС из категории в категорию. Для разделения начисленной амортизации и перевода первоначальной стоимости ОС и инвестиционной собственности из категории в категорию делаются проводки Дт счет учета ОС новый Кт счет учета ОС старый. Также переносится накопленная амортизация и накопленное обесценение. Для изменения бухгалтерских оценок проводки не делаются кроме изменений оценки затрат на демонтаж, которая

отражается следующей проводкой Дт счет учета ОС Кт счет учета долгосрочных начисленных обязательств на демонтаж и удаление основных средств или обратной проводкой.

При заполнении документа необходимо указать новые параметры объекта ОС (только изменяемые).

Изменение параметров ОС (МСФО) КП00-000001 от 01.07.2020 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести

Номер: КП00-000001 от: 01.07.2020 12:00:00 Организация: Бейкери ООО

Добавить Обновить данные ОС

N	Основное средство	Инвентарный №	Место нахождения ОС	Срок использования	Способ отражения расходов...
		Группа ОС	Подлежит амортизации	Коэффициент ускорения	
		Категория ОС	Метод начисления амортизации	Объем выработки	
1	Хлебопекарная ярусная печь ХПЗ-750/3 (1)	000000003	Производственный отдел	12	амортизация Хлебопекарная ярусная печь
		Машины и оборудование ...	☒	2,00	
		Основное средство	Метод уменьшаемого остатка		

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Распределение начисленной амортизации

Если амортизация нематериальных активов начисляется на счет незавершенного производства, из-за возможных отличий сумм начисленной амортизации по БУ и МСФО в учете по МСФО появятся отличия в суммах себестоимости готовой продукции и незавершенного производства. Для отражения этого амортизация, начисленная на счет незавершенного производства документом Начисление амортизации ОС (МСФО), должна быть включена в стоимость незавершенного производства и готовой продукции пропорционально сумме остатка на счете незавершенного производства на конец отчетного периода и сумме списания со счета незавершенного производства на счет готовой продукции за отчетный период по БУ.

Далее амортизация, начисленная на счет готовой продукции, должна быть включена в сумму готовой продукции и себестоимости пропорционально разности сумм полученной из производства готовой продукции и списанной на себестоимость готовой продукции и сумме списания готовой продукции на себестоимость за отчетный период по БУ.

В том случае, если амортизация нематериальных активов начисляется на счет прочих расходов и не включается в себестоимость готовой продукции, то распределение начисленной амортизации НМА производить не нужно.

4.2.2. Основные требования МСФО по учету основных средств

Основные требования МСФО к учету основных средств устанавливает международный стандарт IAS 16 «Основные средства». Часть основных средств может быть признана как инвестиционная недвижимость, учет которой регулируется международным стандартом IAS 40 «Инвестиционная недвижимость».

Первоначальное признание

Объект основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если существует вероятность того, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды, и первоначальная стоимость данного объекта может быть достоверно оценена.

Инвестиционная недвижимость предназначена для получения арендной платы или доходов от прироста стоимости капитала. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, занимаемой владельцем.

Основные средства признаются в учете по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость включаются:

1. Покупная цена, включая импортные пошлины и невозмещаемый налог на покупку за вычетом торговых скидок и возвратов.
2. Любые затраты, прямо относимые на доставку актива в нужное место и приведение в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства организации.
3. Первоначальная оценка затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке.
4. Возможно включение процентов и других затрат по займам в первоначальную стоимость.

Изменения оценки затрат на демонтаж отражаются перспективно как изменения в оценочных значениях.

Признание инвестиционной собственности в учете несколько отличается от признания основных средств, хотя объекты инвестиционной собственности также признаются в учете по первоначальной стоимости. Но при этом в состав первоначальной стоимости приобретенной инвестиционной недвижимости входят цена приобретения и любые прямые затраты, которые включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и прочие затраты по сделке.

Оценка после признания

После признания используется либо модель учета по первоначальной стоимости, либо модель переоценки, которая должна применяться ко всему классу основных средств.

Последующая оценка инвестиционной собственности несколько отличается от последующей оценки основных средств. Так, если организация выбрала модель учета по справедливой стоимости, то она должна оценивать всю свою инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости.

Модель переоценки

Объект ОС, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения. Переоценки должны производиться с достаточной регулярностью.

Если стоимость объекта ОС увеличивается в результате переоценки, то это увеличение должно отражаться непосредственно в капитале. Если при этом по данному объекту ОС ранее был учтен убыток по переоценке в расходах, то увеличение стоимости объекта ОС подлежит признанию в доходах на сумму такого убытка. Дальнейшее увеличение стоимости объекта ОС сверх ранее учтенного убытка подлежит признанию в капитале.

Если стоимость объекта ОС уменьшается в результате переоценки, то это уменьшение должно отражаться в расходах. Если при этом по данному объекту ОС ранее было учтено увеличение стоимости в капитале, то уменьшение стоимости подлежит признанию в капитале на сумму ранее отраженного увеличения стоимости от переоценки в капитале. Дальнейшее уменьшение стоимости объекта ОС сверх ранее отраженного увеличения стоимости от переоценки в капитале подлежит признанию в расходах.

При учете инвестиционной собственности по справедливой стоимости все изменения справедливой стоимости

инвестиционной собственности включаются в состав прибылей или убытков за тот период, в котором они возникли.

Модель учета по первоначальной стоимости

Объект ОС должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Каждый существенный компонент объекта ОС, должен амортизироваться отдельно. У него может быть свой срок амортизации и метод амортизации.

Амортизируемая стоимость актива определяется после вычитания его ликвидационной стоимости. На практике, ликвидационная стоимость актива часто бывает незначительной, и поэтому не играет существенной роли при вычислении амортизируемой стоимости.

Амортизация актива начинается, когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства организации. Амортизация актива прекращается только с прекращением его признания. Амортизация не прекращается, когда наступает простой актива.

Срок полезного использования, метод амортизации, ликвидационная стоимость подлежат пересмотру, по крайней мере, в конце каждого финансового года. Такие изменения подлежат учету перспективно как изменение в расчетных оценках.

Последующие затраты

Затраты, понесенные после признания объекта основных средств в учете, увеличивают стоимость этого объекта только в том случае, если они подлежат общим условиям признания (например, модернизация объекта основных средств). Затраты

на повседневное обслуживание объекта основных средств, признаются в составе прибылей и убытков по мере их понесения. Иногда условием продолжения эксплуатации объекта основных средств может быть регулярное проведение крупных технических проверок. После каждой такой проверки затраты на нее должны признаваться в стоимости объекта основных средств, при условии соблюдения критериев признания. Любая оставшаяся в стоимости сумма затрат на предыдущую проверку подлежит списанию.

Прекращение признания

Объект ОС прекращает признаваться при выбытии, или когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод. Прибыли или убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта основных средств, должны определяться как разность между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаваться как доход или расход в отчете о прибылях и убытках. При этом международные стандарты прямо запрещают классифицировать прибыль от продажи основных средств в качестве выручки.

При прекращении признания актива прирост от его переоценки, включенный в капитал, может быть в полной сумме перенесен непосредственно в нераспределенную прибыль, причем международные стандарты прямо запрещают производить такой перенос прироста от переоценки через отчет о прибылях и убытках. Также международные стандарты позволяют переносить часть прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль по мере эксплуатации актива. В таком случае сумма переносимого прироста стоимости представляет собой разницу между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости

актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива. Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится напрямую в нераспределенную прибыль без признания доходов или расходов.

Раскрытие информации

В Примечаниях к финансовой отчетности должны быть включены несколько раскрытий, посвященных основным средствам. Согласно международному стандарту IAS 16 «Основные средства» в финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация для каждого класса основных средств:

- База, используемая для первоначальной оценки.
- Используемые методы амортизации.
- Применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации.
- Первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленные убытки от обесценения на начало и на конец отчетного периода.
- Сверка остаточной стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода, включающая следующие изменения: поступления, выбытия (включая реклассификацию основных средств в группу предназначенных для продажи или включенных в группу выбытия), приобретение вследствие объединения бизнеса, изменение стоимости в результате переоценки и обесценения, отраженных в составе прочей совокупной прибыли, убытки от обесценения, включенные или восстановленные в составе прибыли или убытка, амортизацию, курсовые разницы при пересчёте финансовой

отчетности из функциональной валюты в валюту представления, прочие изменения.

Кроме того, финансовая отчетность также должна раскрывать следующую информацию:

1. Наличие и величину ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств.
2. Сумму затрат, включённых в балансовую стоимость объекта основных средств в ходе его строительства.
3. Сумму договорных обязательств по приобретению основных средств.
4. Сумму компенсации, предоставленной третьими лицами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств и включенной в состав прибыли или убытка, если такая сумма не раскрывается отдельно в отчете о совокупной прибыли.

Амортизация основных средств подлежит более подробному раскрытию, поэтому компания обязана раскрывать в примечаниях к отчетности принятые методы и сроки полезного использования или нормы амортизации, а также начисление амортизации основных средств в течение отчетного периода и накопленную амортизацию на конец отчетного периода.

В соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» компания должна раскрывать характер и последствия изменения в бухгалтерских оценках. Применительно к основным средствам такое раскрытие может потребоваться в связи с изменениями в расчетных оценках, относящихся к ликвидационной стоимости, предполагаемым затратам на демонтаж, удаление

или восстановление объектов основных средств, сроку полезного использования, методам амортизации.

Если объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости, раскрытию подлежит следующая информация:

1. Дата, на которую проводилась переоценка.
2. Участие независимого оценщика.
3. Методы и значительные допущения, применявшиеся при оценке справедливой стоимости объектов основных средств.
4. Степень, в которой оценка проводилась на основе действующих цен активного рынка или недавних рыночных сделок между независимыми сторонами или была получена с использованием иных методик оценки.
5. Балансовая стоимость по каждому классу переоцененных основных средств, если бы активы учитывались по первоначальной стоимости.
6. Прирост стоимости от переоценки с указанием изменений за отчетный период и ограничений по распределению указанной суммы между акционерами.

Наконец, в дополнение к сверке остаточной стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода компания в таком же виде раскрывает информацию об основных средствах, ставших предметом обесценения.

4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.3.1. Реализация в системе

Учет нематериальных активов ведется параллельно учету по БУ. Для учета операций с НМА используются документы и справочник по учету НМА по МСФО, вводимые на основании

документов и справочника по БУ. Для учета операций, отсутствующих в БУ используются документы учета только по МСФО. Для распределения начисленной амортизации по МСФО используется дополнительная трансформационная проводка.

Справочник «Нематериальные активы»

Для организации аналитического учета нематериальных активов используется субконто «Нематериальные активы», которому соответствует справочник «Нематериальные активы».

← → ☆ 1С Предприятие КОРП (Нематериальный актив) 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: 1С Предприятие КОРП

Полное наименование: 1С Предприятие КОРП

Группа объектов: [] ▾ □

Вид объекта учета: Нематериальный актив Расходы на НИОКР

Вид НМА: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы ▾

Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) ▾

Код ОКВЭД: [] ▾ □

Код ОКВЭД2: [] ▾ □

Прочие сведения: []

Работа с данным справочником описана в документации типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП». Доступ к справочнику осуществляется через подсистему МСФО в разделе «Справочники и настройки».

Документы по учету НМА

Для учета нематериальных активов используется несколько документов:

- «Поступление НМА (МСФО)»;
- «Принятие к учету НМА (МСФО)»;
- «Начисление амортизации НМА (МСФО)»;
- «Выработка НМА (МСФО)»;
- «Изменение параметров НМА (МСФО)»;
- «Переоценка НМА (МСФО)»;
- «Обесценение НМА (МСФО)»;
- «Продажа НМА (МСФО)»;
- «Списание НМА (МСФО)»;
- «Ввод начальных остатков НМА (МСФО)».

Весь перечень документов по учету объектов НМА по стандартам МСФО содержится в журнале «Документы по НМА (МСФО)».

← → ☆

Документы по НМА (МСФО)

🔗

⋮

✕

Создать ▾

01

11

Поиск (Ctrl+F) 🔍

Еще ▾ ?

Организация: ☒ Бейкери ООО ▾

Нематериальный актив: ▾ ✕ 🗑

Дата ↓	Номер	Тип документа	Организация	Ответственный	Комментарий
📅 01.01.2020 ...	КП00-000001	Поступление НМА (МСФО)	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий ...	
📅 02.01.2020 ...	КП00-000001	Принятие к учету НМА (МСФО)	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий ...	
📅 31.01.2020 ...	КП00-000001	Начисление амортизации НМА ...	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий ...	
📅 01.02.2020 ...	КП00-000001	Изменение параметров НМА (...)	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий ...	
📅 28.02.2020 ...	КП00-000002	Начисление амортизации НМА ...	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий ...	
📅 31.03.2020 ...	КП00-000001	Переоценка НМА (МСФО)	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий ...	
📅 31.03.2020 ...	КП00-000003	Начисление амортизации НМА ...	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий ...	
📅 30.04.2020 ...	КП00-000001	Обесценение НМА (МСФО)	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий ...	
📅 30.04.2020 ...	КП00-000004	Начисление амортизации НМА ...	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий ...	
📅 31.05.2020 ...	КП00-000001	Продажа НМА (МСФО)	Бейкери ООО	Абрамов Геннадий ...	

🔍

⬆

⬇

⬇

С помощью соответствующих полей формы журнала можно выполнить отбор документов по организации и нематериальному активу.

Поступление НМА (МСФО)

Данным документом отражается включение в первоначальную стоимость затрат относимых к объекту НМА. Основная проводка Дт 1281 Кт 5612.

← →

☆ Поступление НМА (МСФО) КР00-000001 от 01.01.2020 12:00:01

🔗 ⓘ ✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

dt ct

Валюта <руб.>

УУ

Еще ▾ ?

Номер: КР00-000001 от: 01.01.2020 12:00:01 🗑

Контрагенты: Сервислог ▾ ⓘ

Организация: Бейкери ООО ▾ ⓘ

Договоры: Договор поставки программ ▾ ⓘ

Счет взаиморасчетов: 5612 ▾ ⓘ

Подразделение взаиморасчетов: ▾ ⓘ

Вид проводки: ▾ ⓘ

Добавить ⬆ ⬇

Еще ▾

N	Нематериальный актив	Сумма	Счет учета
			Подразделение учета
			Проект учета
1	1С Предприятие КОРП	35 000,00	1281
			<...>

Комментарий:

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич ▾ ⓘ

Принятие к учету НМА (МСФО)

Данным документом отражается принятие к учету НМА. Основная проводка Дт 12*1 Кт 1281. Для каждого НМА, принимаемого к учету, оформляется отдельный документ «Принятие к учету НМА (МСФО)».

← → ☆ Принятие к учету НМА (МСФО) КПО0-000001 от 02.01.2020... 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

dt

📄

УУ

Еще ▾ ?

Номер: КПО0-000001 от: 02.01.2020 12:00:00 📅 Нематериальный актив: 1С Предприятие КО ▾ 🔗

Организация: Бейкери ООО ▾ 🔗 Вид проводки: ▾ 🔗

Нематериальный актив

Параметры амортизации

Счет учета НМА: 1241 ▾ 🔗 Подразделение учета НМА: ▾ 🔗

Счет приобретения: 1281 ▾ 🔗 Подразделение приобретения: ▾ 🔗

Счет обесценения: 1243 ▾ 🔗 Подразделение обесценения: ▾ 🔗

☒ Подлежит амортизации

Группа НМА: Программное обеспечение ▾

Вид НМА: Прочие ▾

Местонахождение: Производственный отдел ▾ 🔗

Проект: ▾ 🔗

Первоначальная стоимость: 0,00

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич ▾ 🔗

Начисление амортизации НМА(МСФО)

Данным документом отражается начисление амортизации по объекту НМА. Основная проводка Дт 7113 Кт 12*2. Данный документ должен предусматривать возможность начисления амортизации несколькими методами: методом равномерного начисления (линейным), методом уменьшаемого остатка и производственным методом, в зависимости от выбранного метода амортизации в справочнике Нематериальные активы. В зависимости направления использования объекта НМА амортизация начисляется на счет незавершенного производства или других видов расходов.

← → ☆ Начисление амортизации НМА (МСФО) КР00-000001... 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт УУ Еще ?

Номер: КР00-000001 от: 31.01.2020 12:00:02 📅

Организация: Бейкери ООО ▾ 📄

Месяц начисления: Январь 2020 ... ▾

Комментарий:

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич ▾ 📄

Вид проводки: ▾ 📄

Переоценка НМА (МСФО)

Данным документом отражается изменение стоимости объекта НМА. Основные проводки Дт 12*1 Кт 3643, Дт 3643 Кт 12*2 – увеличение стоимости. Дт 3643 Кт12*1, Дт 12*2 Кт 3643 (или 7524) – уменьшение стоимости.

← → ☆ Переоценка НМА (МСФО) КР00-000001 от 31.03.2020 12:00:00 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт УУ Еще ?

Номер: КР00-000001 от: 31.03.2020 12:00:00 📅 Организация: Бейкери ООО ▾ 📄

Группа НМА: Программное обеспечение ▾ Вид проводки: ▾ 📄

Добавить ↑ ↓ Заполнить Еще ▾

N	Нематериальный актив	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Переоценная стоимость	Счет отнесения положительной переоценки
		Сумма начисленного износа			Подразделение отнесения положительной переоценки
		Сумма накоп. обесценения			
1	1С Предприятие КОРП	35 000,00	33 687,50	40 000,00	3643
		1 312,50			<...>

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич ▾ 📄

Обесценение НМА (МСФО)

Данным документом отражается обесценение объекта НМА. Обесценение и реверсирование обесценения отражается аналогично уменьшению стоимости при переоценке и увеличению стоимости при следующей переоценке. Увеличение стоимости при реверсировании обесценения не может превышать первоначального обесценения по объекту НМА. Основные проводки Дт 7532 Кт 12*3 – уменьшение стоимости при обесценении, Дт 12*3 Кт 6532 – реверсирование обесценения.

←

→

☆ Обесценение НМА (МСФО) КПО0-000001 от 30.04.2020 12:00:00

🔗 ⓘ ✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

📄

📄

УУ

Еще ▾ ?

Номер: КПО0-000001 от: 30.04.2020 12:00:00 Организация: Бейкери ООО

Группа НМА: Программное обеспечение Вид проводки:

Добавить

⬆ ⬇ ⬆

Заполнить

Еще ▾

N	Нематериальный актив	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Обесцененная стоимость	Счет отн. обесценения	Субконто отнесения об
		Сумма начисленного износа			Подразделение отнесения обесценения	
		Сумма накоп. обесценения				
1	1С Предприятие КОРП	41 558,44	40 000,00	36 000,00	7532	1С Предприятие КОРП
		1 558,44			<...>	

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Списание НМА (МСФО)

Данным документом отражается списание НМА с баланса при прекращении признания.

Основные проводки:

- Дт 7513 Кт 12*1, Дт 12*2 Кт 7513 – списание нематериального актива.

- Дт 5632 Кт 6513 – признание доходов от продажи нематериального актива.
- Дт 3643 Кт 3231 – списание накопленного резерва переоценки НМА.

Изменение параметров НМА (МСФО)

Документом «Изменение параметров НМА (МСФО)» («МСФО» – «Нематериальные активы» – «Изменение параметров НМА (МСФО)») отражаются изменения бухгалтерских оценок, относящихся к объекту НМА (изменение срока полезного использования, изменение метода начисления амортизации, приостановка начисления амортизации) и перевод объекта НМА из категории в категорию. Для перевода объекта НМА из категории в категорию делаются проводки Дт 12* Кт 12*.

← → ☆ Изменение параметров НМА (МСФО) КП00-000001 от 01.02.2020 12:... 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести 📄 📄 Еще ▾ ?

Номер: КП00-000001 от: 01.02.2020 12:00:00 Организация: Бейкери ООО

Добавить ⬆ ⬇ Обновить данные НМА ▾ Еще ▾

N	Нематериальный актив	Вид НМА	Местонахождения НМА	Коэффициент ускорения	Способ отражения расходов	
		Группа НМА	Амортизируется	Срок использования		
			Метод начисления амортиз.	Предполагаемый объем выработки		
1	1С Предприятие КОРП	Прочие	Производственный отдел		амортизация 1С:Предприятие	
		Программное обеспечение	☒			48
			Линейный			

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич 🔗

Распределение начисленной амортизации

Если амортизация нематериальных активов начисляется на счет незавершенного производства, из-за возможных отличий сумм

начисленной амортизации по БУ и МСФО в учете по МСФО появятся отличия в суммах себестоимости готовой продукции и незавершенного производства. Для отражения этого амортизация, начисленная на счет незавершенного производства документом «Начисление амортизации НМА (МСФО)» должна быть включена в стоимость незавершенного производства и готовой продукции пропорционально сумме остатка на счете незавершенного производства на конец отчетного периода и сумме списания со счета незавершенного производства на счет готовой продукции за отчетный период по БУ.

Далее амортизация, начисленная на счет готовой продукции, должна быть включена в сумму готовой продукции и себестоимости пропорционально разности сумм полученной из производства готовой продукции и списанной на себестоимость готовой продукции и сумме списания готовой продукции на себестоимость за отчетный период по БУ.

В том случае, если амортизация нематериальных активов начисляется на счет прочих расходов и не включается в себестоимость готовой продукции, то распределение начисленной амортизации НМА производить не нужно.

4.3.2. Основные требования МСФО по учету нематериальных активов

Основные требования МСФО к учету нематериальных активов устанавливает международный стандарт IAS 38 «Нематериальные активы». Указанный стандарт требует, чтобы компания признавала нематериальный актив тогда и только тогда, когда он соответствует определенным критериям.

Определение

Нематериальный актив – идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.

Согласно определению нематериального актива, такой актив должен быть идентифицируемым, так чтобы его можно было отличить от деловой репутации. Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, если он является отделяемым, т. е. может быть отсоединен или отделен от компании и продан, передан, защищен лицензией, предоставлен в аренду или обменян индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли компания так поступить или является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от компании или от других прав и обязательств.

Компания контролирует актив, если обладает правом на получение будущих экономических выгод от этого актива, а также на ограничение доступа других лиц к этим выгодам. Обычно это вытекает из юридических прав, которые могут быть реализованы в судебном порядке. В то же время возможность реализации права в судебном порядке не является обязательным условием контроля, поскольку компания может иметь возможность контролировать будущие экономические выгоды каким-либо иным способом.

К будущим экономическим выгодам от нематериального актива может относиться выручка от продажи продуктов или услуг, снижение затрат или другие выгоды, возникающие от использования актива. Например, использование интеллектуальной собственности в процессе производства может способствовать сокращению будущих производственных затрат, а не увеличению будущей выручки.

Признание

Нематериальный актив подлежит признанию тогда и только тогда, когда:

1. Существует вероятность того, что компания получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива;
2. Себестоимость актива можно надежно измерить.

Компания должна оценить вероятность ожидаемых будущих экономических выгод, используя разумные и обоснованные допущения, представляющие собой наилучшую расчетную оценку руководства в отношении совокупности экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования актива.

Внутренне созданная деловая репутация не подлежит признанию в качестве актива.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самой компанией, не подлежат признанию в качестве нематериальных активов, т.к. затраты по ним невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Помимо соблюдения общих требований к признанию и первоначальному измерению нематериального актива, необходимо применять дополнительные требования и указания в отношении всех нематериальных активов, созданных самой компанией. Для определения того, удовлетворяет ли критериям признания самостоятельно созданный нематериальный актив, компания должна разделять процесс создания актива на две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Ни один нематериальный актив, являющийся результатом исследований, не подлежит признанию. Затраты на

исследования подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения. Примерами исследовательской деятельности являются:

- Деятельность, направленная на получение новых знаний.
- Поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний.
- Поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.
- Формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

Нематериальный актив, являющийся результатом разработок, подлежит признанию тогда и только тогда, когда компания может продемонстрировать выполнение всех перечисленных условий:

1. Техническую осуществимость завершения создания нематериального актива так, чтобы его можно было использовать или продать.
2. Намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его.
3. Способность использовать или продать нематериальный актив.
4. Определение того, каким образом нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды.
5. Наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива.
6. Способность надежно измерить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Первоначальная оценка

Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости. Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок и уступок и любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Себестоимость самостоятельно созданного нематериального актива равна сумме затрат, осуществленных с даты, когда нематериальный актив впервые стал удовлетворять критериям признания. Кроме того, международный стандарт запрещает переназначение затрат, которые уже были признаны в качестве расходов, и признание их в составе себестоимости нематериального актива.

Последующая оценка

Для учета нематериальных активов компания может выбрать либо модель учета по фактическим затратам, либо модель учета по переоцененной стоимости.

Модель учета по фактическим затратам

При использовании модели учета по фактическим затратам после первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Модель учета по переоцененной стоимости

При использовании модели учета по переоцененной стоимости после первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом любой последующей накопленной амортизации и любых последующих накопленных убытков от обесценения. Причем справедливая стоимость должна определяться с использованием данных активного рынка.

Переоценка должна проводиться с такой регулярностью, чтобы на конец отчетного периода балансовая стоимость актива не отличалась существенно от его справедливой стоимости. Если нематериальный актив учитывается с использованием модели учета по переоцененной стоимости, все прочие активы одного с ним класса также должны учитываться с использованием той же модели, за исключением случаев отсутствия активного рынка для этих активов. При исчезновении возможности определять справедливую стоимость переоцененного нематериального актива с использованием данных активного рынка, балансовой стоимостью этого актива должна быть его переоцененная стоимость на дату последней переоценки с использованием данных активного рынка за вычетом любой последующей накопленной амортизации и любых последующих накопленных убытков от обесценения.

Если в результате переоценки балансовая стоимость нематериального актива увеличивается, это увеличение должно быть признано непосредственно в составе прочего совокупного дохода и начисляться в составе капитала на счете прироста стоимости от переоценки. Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибылей и убытков в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от

переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если в результате переоценки балансовая стоимость нематериального актива уменьшается, это уменьшение должно признаваться в составе прибыли или убытка, если ранее в составе капитала не был учтен прирост стоимости от переоценки, относящийся к тому же самому активу.

Срок полезного использования нематериального актива

Компания должна оценить, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным и, в случае если срок конечный, продолжительность этого срока. Срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать срок действия этих прав, но может быть короче в зависимости от периода, на протяжении которого компания предполагает использовать данный нематериальный актив.

Нематериальный актив с конечным сроком полезного использования амортизируется, а нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не подлежит амортизации.

В соответствии с IAS 36 «Обесценение активов» компания должна тестировать нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой величины с его балансовой стоимостью как минимум ежегодно, а также всякий раз, когда появляются признаки возможного обесценения данного нематериального актива.

Амортизация нематериальных активов

Амортизация НМА должна начинаться с того момента, когда этот актив становится доступным для использования, т. е. когда его местоположение и состояние обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями руководства.

Используемый метод начисления амортизации должен отражать ожидаемый характер потребления будущих экономических выгод от актива. Если указанный характер потребления нельзя надежно определить, то следует использовать линейный метод. Могут применяться различные методы начисления амортизации: линейный метод, метод уменьшающегося остатка и производственный метод. Используемый метод выбирается на основе ожидаемого характера потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и применяется последовательно из периода в период, за исключением случаев, когда происходит изменение ожидаемого характера потребления этих будущих экономических выгод.

За редким исключением остаточная стоимость нематериального актива с конечным сроком полезного использования равна нулю.

Срок амортизации и метод начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны анализироваться не реже, чем в конце каждого финансового года. Если ожидаемый срок полезного использования данного актива отличается от предыдущих расчетных оценок, то срок амортизации должен быть скорректирован соответствующим образом. Если произошло изменение ожидаемого характера потребления будущих экономических выгод, заключенных в данном активе, то метод начисления амортизации должен быть изменен для отражения изменившегося характера. Такие изменения должны учитываться как изменения в бухгалтерских оценках в

соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Прекращение признания

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива. Они подлежат признанию в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания актива.

Раскрытие информации

Должна быть раскрыта следующая информация по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между самостоятельно созданными нематериальными активами и прочими нематериальными активами:

1. Является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации.
2. Методы начисления амортизации, использованные в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования.
3. Валовую балансовую стоимость и любую накопленную амортизацию (с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец отчетного периода.
4. Статьи отчета о совокупной прибыли, в которые включена любая амортизация нематериальных активов.

5. Сверку балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода.

Также компания раскрывает информацию об обесцененных нематериальных активах в соответствии с IAS 36 «Обесценение активов».

Международный стандарт IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует, чтобы компания раскрывала информацию о характере и величинах изменений в бухгалтерских оценках. Применительно к нематериальным активам такое раскрытие может быть необходимо при изменении оценки срока полезного использования нематериального актива, изменении методе начисления амортизации или остаточной стоимости.

Компания должна также раскрыть следующую информацию о нематериальных активах:

1. Балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и основания для невозможности определения срока полезного использования.
2. Описание, балансовую стоимость и оставшийся период начисления амортизации в отношении любого отдельного нематериального актива, являющегося существенным.
3. По нематериальным активам, приобретенным при помощи государственной субсидии и первоначально признанным по справедливой стоимости: справедливую стоимость, по которой эти активы были первоначально признаны, их балансовую стоимость, используемую модель учета.
4. Наличие и балансовую стоимость нематериальных активов, в отношении прав собственности на которые действуют определенные ограничения, а также балансовую стоимость

нематериальных активов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;

5. Сумму принятых на себя договорных обязанностей по приобретению нематериальных активов.

Если нематериальные активы учитываются по переоцененной стоимости, должна быть раскрыта следующая информация:

1. По каждому классу нематериальных активов: дату, на которую проводилась переоценка; балансовую стоимость переоцененных нематериальных активов и балансовую стоимость, которая была бы признана, если бы переоцененный класс нематериальных активов измерялся после признания с использованием модели учета по фактическим затратам.
2. Сумму прироста стоимости от переоценки, относящейся к нематериальным активам, на начало и конец периода с указанием изменений в течение этого периода и любых ограничений по распределению остатка акционерам и методы и значительные допущения, использованные при расчетной оценке справедливой стоимости активов.

Дополнительно компания должна раскрыть общую сумму затрат на исследования и разработки, признанных в качестве расходов в течение периода.

4.4. ЗАПАСЫ

4.4.1. Реализация в системе

Учет запасов не ведется параллельно учету по БУ, а проводки по учету запасов транслируются в модуль по МСФО. Для учета запасов в соответствии с МСФО используются трансформационные проводки. Основные различия между

МСФО и БУ состоят в необходимости в определенных случаях учета запасов по возможной чистой стоимости реализации, а также во включении прочих расходов в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов. Поэтому в системе используются следующие типовые трансформационные проводки:

1. Исключение прочих затрат из стоимости запасов.
2. Снижение стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации.

Для удобства формирования трансформационных корректировок в системе заполнен список типовых операций. Открыть справочник типовых операций можно из раздела «МСФО» – «Типовые операции (МСФО)», а также из реквизита «Типовая операция» в документе «Операция (МСФО)». Перечень типовых корректировок сгруппирован по участкам учета.

Операция (МСФО) KP00-000006 от 31.03.2020 23:59:59

Записать и закрыть Записать УУ Операция (МСФО) Еще ?

Номер: KP00-000006 от: 31.03.2020 23:59:59 Организация: Бейкери ООО

Вид проводки: Сумма операции: 7 400,00

Содержание: 32 Реверсирование снижения стоимости по запасам, включ...

Типовая операция: 32 Реверсирование снижения стоимости по запасам, включ... Заполнить

Типовые операции (МСФО)

Выбрать Создать Создать группу Поиск (Ctrl+F) Еще ?

1 Трансформационные корректировки

Запасы

- 11 Исключение прочих затрат из себестоимости запасов на конец отчетного периода
- 12 Исключение прочих затрат из себестоимости проданной готовой продукции за отчетный период
- 21 Снижение стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации
- 22 Снижение стоимости запасов по запасам, включенным в стоимость проданной готовой прод...
- 31 Реверсирование снижения стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации
- 32 Реверсирование снижения стоимости по запасам, включенным в стоимость проданной готов...

После выбора типовой операции нужно нажать кнопку «Заполнить». При этом табличная часть документа будет заполнена корреспонденциями проводок, характерными для данной корректировки. Ненужные проводки можно удалить.

Исключение прочих затрат из стоимости запасов

Для исключения прочих затрат из стоимости запасов (например, сверхнормативных затрат или затрат на хранение) компания рассчитывает сумму затрат такого рода, включенных в себестоимость запасов на конец отчетного периода, а также сумму таких затрат, включенных в себестоимость проданной

готовой продукции (оказанных услуг). Для отражения в учете делаются следующие трансформационные проводки.

1. Исключение прочих затрат из себестоимости запасов на конец отчетного периода

Дт 7219 «Прочие коммерческие расходы»

Кт 21*1 «Запасы» по видам запасов

Сумма: Сумма исключаемых затрат, включенных в себестоимость запасов на конец отчетного периода.

← → ☆ **Операция (МСФО) КР00-000001 от 31.01.2020 0:00:00** 🔗 ⚙️ ×

Записать и закрыть

Номер: от: Организация:

Вид проводки: Сумма операции:

Содержание:

Типовая операция

N	Дебет	Кредит	Сумма в руб. и EUR
1	7219	2111	48 000,00
	<...>	Кол.: руб. 48 000,00	1 106,29
	Косвенные материальные расходы	Производственный отдел	
		Сливки	
2	7219	2151	28 400,00
	<...>	Кол.: руб. 28 400,00	654,55
	Косвенные материальные расходы	<...>	
		Шоколадная паста	

Комментарий: Ответственный:

2. Исключение прочих затрат из себестоимости проданной готовой продукции за отчетный период

Дт 7219 «Прочие коммерческие расходы»

Кт 7111 «Сырье и материалы»

Сумма: Сумма исключаемых затрат, включенных в себестоимость проданной готовой продукции за отчетный период. Сумма определяется для материалов, полуфабрикатов, использованных в производстве проданной продукции, например, на основании спецификации изделия.

← → ☆ Операция (МСФО) КП00-000002 от 31.01.2020 23:59:59

Записать и закрыть

Записать

УУ

Операция (МСФО)

Еще ▾ ?

Номер: КП00-000002 от: 31.01.2020 23:59:59

Организация: Бейкери ООО

Вид проводки:

Сумма операции: 15 000,00

Содержание: 12 Исключение прочих затрат из себестоимости проданной гото

Типовая операция Ат МСФО (1)

Добавить

Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма в руб. и EUR
1	7219	7111	15 000,00
	<...>	<...>	216,09
	<...>	<...>	
	Материальные расходы основного произво...	Вареники	

Комментарий:

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Снижение стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации

Для отражения в учете снижения стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации компания рассчитывает возможную чистую стоимость реализации по группам запасов и выявляет те запасы, себестоимость которых выше возможной чистой стоимости реализации.

Для отражения снижения стоимости запасов в учете делаются следующие корректировочные проводки.

1. Снижение стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации

Дт 7521 «Списания стоимости запасов»

Кт 21*2 «Запасы – обесценение» по видам запасов

Сумма: Сумма снижения стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации. Определяется как разница между учетной стоимостью и возможной стоимостью продажи за вычетом расходов на продажу.

← → ☆ **Операция (МСФО) КР00-000004 от 29.02.2020 23:59:59** 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть Записать 📄 УУ 🖨️ Операция (МСФО) ⌵ ?

Номер: КР00-000004 от: 29.02.2020 23:59:59 📅 📄 Организация: Бейкери ООО ⌵ 📄

Вид проводки: ⌵ 📄 Сумма операции: 2 000,00 📄

Содержание: 21 Снижение стоимости запасов до возможной чистой стоимости

Типовая операция Ат МСФО (1) ⌵

Добавить ⬆️ ⬇️ ⬆️ ⌵

N	Дебет	Кредит	Сумма в руб. и EUR
1	7521	2112 Кол.:	2 000,00
	<...>		27,13
	<...>	<...>	
	Десерты	Сливки	

Комментарий: 📄 Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич ⌵ 📄

2. Снижение стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации, по запасам, включенным в стоимость готовой продукции, проданной в отчетном периоде.

Дт 7521 «Списания стоимости запасов»

Кт 7111 «Сырье и материалы»

Сумма: Сумма снижения стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации по запасам, включенным в стоимость готовой продукции, проданной в отчетном периоде. Определяется как разница между учетной стоимостью и стоимостью продажи за вычетом расходов на завершение производства готовой продукции и расходов на продажу.

← → ☆ **Операция (МСФО) КР00-000003 от 29.02.2020 23:59:59** 🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть

Записать

УУ

Операция (МСФО)

Еще ▾ ?

Номер: КР00-000003 от: 29.02.2020 23:59:59 Организация: Бейкери ООО

Вид проводки: Сумма операции: 7 500,00

Содержание: 22 Снижение стоимости запасов по запасам, включенным в сто

Типовая операция МСФО (1)

Добавить

Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма в руб. и EUR
1	7521	7111	7 500,00
	<...>	<...>	101,73
	<...>	<...>	
	Десерты	Десерты	

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

3. Реверсирование снижения стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации

Дт 21*2 «Запасы – обесценение» по видам запасов

Кт 6521 «Восстановление списанной стоимости запасов»

Сумма: Сумма восстановления снижения стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации в отчетном периоде. После восстановления стоимость запасов не должна превышать первоначальную.

← → ☆ Операция (МСФО) КП00-000005 от 31.03.2020 23:59:59

Записать и закрыть Записать Операция (МСФО) Еще ▾ ?

Номер: КП00-000005 от: 31.03.2020 23:59:59 Организация: Бейкери ООО ▾

Вид проводки: Сумма операции: 5 000,00

Содержание: 31 Реверсирование снижения стоимости запасов до возможной

Типовая операция Ат Кт МСФО (1)

Добавить Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма в руб. и EUR
1	2112 Коп.:	6521	5 000,00
	<...>	<...>	58,32
	Молоко сухое	Молоко сухое	

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич ▾

4. Реверсирование снижения стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации, по запасам, включенным в стоимость готовой продукции, проданной в отчетном периоде

Дт 7111 «Сырье и материалы»

Кт 6521 «Восстановление списанной стоимости запасов»

Сумма: Сумма восстановления снижения стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации запасов, включенных в стоимость готовой продукции, проданной в отчетном периоде.

4.4.2. Основные требования МСФО по учету запасов

Основные требования МСФО к учету запасов устанавливает международный стандарт IAS 2 «Запасы». Основным вопросом при учете запасов является определение суммы затрат, которая признается в качестве стоимости запасов в активе баланса до признания выручки. Он также содержит указания о возможных способах расчета себестоимости запасов.

Запасы – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства;
- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Оценка запасов

Согласно требованиям указанного международного стандарта запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Требование стандарта о списании запасов ниже себестоимости до уровня возможной чистой стоимости реализации основано на принципе учета активов по стоимости, не превышающей сумму, которая, как ожидается, может быть получена от их продажи или использования. Это связано с тем, что себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой в случае их повреждения, полного или частичного устаревания или снижения их продажной цены. Себестоимость запасов также может оказаться невозмещаемой в случае увеличения расчетных затрат на завершение производства или расчетных затрат на продажу.

Себестоимость запасов

Себестоимость запасов должна включать следующие виды затрат:

1. затраты на приобретение;
2. затраты на переработку;
3. прочие затраты, понесенные для доставки запасов и приведения в необходимое для использования состояние.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением возмещаемых налогов, например, НДС), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на их приобретение. Затраты на переработку запасов включают в себя затраты, которые непосредственно связаны с производством продукции, например, прямые затраты на оплату труда. Они также должны включать распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию. При этом сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, должна определяться на основе нормальной загруженности производственных мощностей и не должна увеличиваться в результате низкого уровня производства или простоев. Нераспределенные накладные расходы должны признаваться в качестве текущих расходов и не включаться в себестоимость запасов. Международный стандарт IAS 2 «Запасы» отдельно рассматривает также и ситуацию, когда в результате производственного процесса одновременно производится более чем один продукт. При этом если затраты на переработку каждого продукта не могут быть определены отдельно, они распределяются между продуктами пропорционально на основе выбранной базы распределения.

Прочие затраты должны включаться в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов. Например, целесообразно включать в себестоимость запасов непроизводственные накладные расходы или затраты по разработке продуктов для конкретных клиентов.

Следующие виды затрат не должны включаться в себестоимость запасов и должны быть признаны в качестве расходов в период возникновения:

- сверхнормативные затраты сырья, труда и т.п.;
- затраты на хранение, за исключением обязательного хранения в процессе производства для перехода к следующей стадии производства;
- административные накладные расходы, которые не обеспечивают текущего местонахождения и состояния запасов;
- затраты на продажу.

Международный стандарт позволяет использовать также метод учета по нормативным затратам или метод учета по розничным ценам, если результаты их применения примерно соответствуют себестоимости запасов.

Способы расчета себестоимости запасов

В качестве способа расчета себестоимости запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, международный стандарт требует использовать способ расчета по себестоимости каждой единицы запасов. В то же время этот способ неприемлем в случаях, когда существует большое количество статей запасов, которые обычно являются взаимозаменяемыми. Себестоимость запасов, которые обычно являются взаимозаменяемыми, должна определяться по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) или по средней себестоимости. При этом компания должна использовать один и тот же способ расчета себестоимости для всех запасов, имеющих одинаковый характер и способ использования. Для запасов с неодинаковым характером или способом

использования допустимо применение различных способов расчета себестоимости.

Возможная чистая стоимость реализации

Возможная чистая стоимость реализации (чистая цена продажи) – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Она относится к чистой сумме, которую компания рассчитывает выручить от продажи запасов в ходе обычной деятельности. Справедливая стоимость отражает сумму, на которую можно обменять те же запасы на рынке при совершении операции между хорошо осведомленными покупателями и продавцами, желающими совершить такую операцию. Чистая цена продажи запасов может отличаться от справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу, т.к. чистая цена продажи является специфической для компании, а справедливая стоимость не является.

Для оценки возможной чистой стоимости реализации компания должна основываться на наиболее надежном подтверждении суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения оценки. Такая оценка также должна учитывать колебания цены или себестоимости запасов, непосредственно относящиеся к событиям, произошедшим после окончания отчетного периода, в той мере, в которой такие события подтверждают условия, существовавшие на конец данного периода.

Также оценки возможной чистой стоимости реализации должны учитывать предназначение имеющихся запасов. Например, возможная чистая стоимость реализации некоторого объема запасов, который предназначен для выполнения договоров на продажу товаров или оказания услуг по твердым ценам,

определяется на основе цены, указанной в этих договорах. При этом если объем запасов по договорам на продажу товаров по твердым ценам превышает объемом имеющихся запасов или запасов по договорам на покупку по твердым ценам, возможно возникновение оценочных резервов согласно IAS 37 «Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы». С другой стороны, сырье и материалы, предназначенные для использования в производстве, не списываются ниже себестоимости, если готовую продукцию, в состав которой они войдут, предполагается продать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости. Тем не менее, если снижение цены сырья указывает на то, что себестоимость готовой продукции превышает возможную чистую стоимость реализации готовой продукции, то стоимость сырья должна быть списана до возможной чистой стоимости реализации. В таких случаях затраты на замену сырья могут оказаться наилучшей из оценок его возможной чистой стоимости реализации.

Списание на расходы

При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов должна быть признана в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка от их продажи. Сумма уценки запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов должны быть признаны в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери. Сумма восстановления списания запасов в связи с увеличением возможной чистой стоимости реализации должна быть признана в том отчетном периоде, в котором было отражено указанное восстановление.

Раскрытие информации

Финансовая отчетность должна раскрывать следующую информацию, касающуюся запасов:

1. Принципы учетной политики, принятые для измерения запасов, включая используемый способ расчета себестоимости.
2. Общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость по видам в классификации, используемой компанией. Как правило, запасы делятся на следующие виды: товары, сырье, материалы, незавершенное производство и готовая продукция.
3. Балансовую стоимость запасов, учитываемых по возможной чистой стоимости реализации.
4. Величину запасов, признанную в качестве расходов в течение отчетного периода.
5. Сумму уценки запасов до чистой цены продажи, признанной в качестве расходов в отчетном периоде.
6. Сумму восстановления уценки запасов, которая была признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов в отчетном периоде.
7. Обстоятельства или события, которые привели к реверсированию уценки запасов.
8. Балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.

4.5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

4.5.1. Реализация в системе

Проводки по учету финансовых инструментов транслируются в модуль по МСФО и для перехода от БУ к МСФО используются трансформационные проводки. В системе используются следующие типовые трансформационные проводки:

1. Разделение финансовых вложений по категориям финансовых активов.
2. Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
3. Пересчет долгосрочных выданных займов, долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных финансовых активов, удерживаемых до погашения, по амортизированной стоимости.

Разделение финансовых вложений по категориям финансовых активов

Международные стандарты финансовой отчетности требуют от компании распределить все имевшиеся в отчетном периоде финансовые вложения по категориям. В связи с тем, что все финансовые вложения при трансляции проводок из БУ в МСФО переносятся на счета 1671 Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и 2671 Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, то для отражения в учете реклассификации финансовых активов делаются следующие корректировочные проводки. В том случае, если возможно разделить финансовые вложения по категориям при трансляции проводок, часть проводок по реклассификации возможно не делать.

Реклассификация долгосрочных финансовых активов

Дт

1611 Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изначально признанные таковыми

1615 Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, признанные как удерживаемые для продажи

1619 Прочие долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

1621 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения

1631 Долгосрочные выданные займы

1671 Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Кт 1671 Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Сумма: Суммы проводок равны суммам финансовых активов, относимых в ту или иную группу согласно международным стандартам.

Реклассификация краткосрочных финансовых активов

Дт

2611 Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изначально признанные таковыми

2615 Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, признанные как удерживаемые для продажи

2619 Прочие краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

2621 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения

2631 Краткосрочные выданные займы

2638 Краткосрочная часть долгосрочных выданных займов

2671 Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Кт 2671 Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Сумма: Суммы проводок равны суммам финансовых активов, относимых в ту или иную группу согласно международным стандартам.

Реклассификация краткосрочных и долгосрочных финансовых активов между собой.

В случае необходимости признания какого-либо финансового актива долгосрочным вместо краткосрочного или наоборот, необходимо сделать проводки по переносу в учете по МСФО некоторых финансовых активов со счета на счет. Это может быть сделано, например, при выделении краткосрочной части выданных долгосрочных займов следующей проводкой.

Дт 2638 Краткосрочная часть долгосрочных выданных займов

Кт 1631 Долгосрочные выданные займы

Сумма: Часть долгосрочных выданных займов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

После первоначального признания компания обязана измерять финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, без вычета затрат по сделке, которые могут быть понесены при продаже или другом выбытии. Поэтому после реклассификации

финансовых активов должна быть отражена их переоценка до справедливой стоимости с помощью следующих проводок.

1. Увеличение стоимости финансовых активов

Дт

1611 Долгосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изначально признанные таковыми

1615 Долгосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, признанные как удерживаемые для продажи

1619 Прочие долгосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

2611 Краткосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изначально признанные таковыми

2615 Краткосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, признанные как удерживаемые для продажи

2619 Прочие краткосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

Кт

6411 Доходы по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изначально признанным таковыми

6412 Доходы по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, признанным как удерживаемые для продажи

Сумма: Сумма увеличения стоимости финансовых активов за отчетный период по видам финансовых активов.

2. Уменьшение стоимости финансовых активов

Дт

7411 Расходы по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изначально признанным таковыми

7412 Расходы по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, признанным как удерживаемые для продажи

Кт

1611 Долгосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изначально признанные таковыми

1615 Долгосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, признанные как удерживаемые для продажи

1619 Прочие долгосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

2611 Краткосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изначально признанные таковыми

2615 Краткосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, признанные как удерживаемые для продажи

2619 Прочие краткосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

Сумма: Сумма уменьшения стоимости финансовых активов за отчетный период по видам финансовых активов.

Необходимо обратить внимание, что указанные проводки должны делаться по каждому финансовому активу отдельно, т. е. направления изменения справедливой стоимости различных финансовых активов в одной и той же группе могут различаться.

Пересчет долгосрочных выданных займов, дебиторской задолженности и финансовых активов, удерживаемых до погашения, по амортизированной стоимости

Выданные займы, дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, согласно международным стандартам должны измеряться по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Однако существенные расхождения в учете по БУ и по МСФО возникнут только при учете долгосрочных финансовых активов, измеряемых по амортизированной стоимости, и только при значительных расхождениях между рыночными процентными ставками и ставками по договору. В этом случае все оттранслированные из БУ в МСФО проводки, относящиеся к начислениям процентов по таким финансовым активам, должны быть списаны на нераспределенную прибыль. Затем такие проводки начисляются заново по пересчитанной стоимости. Следует обратить внимание, что проводки по платежам денежных средств по финансовым активам не меняются. Для этого делаются следующие проводки.

1. Начисление первоначальной стоимости

Дт

1621 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения

1631 Долгосрочные выданные займы

Кт

3221 Нераспределенная прибыль прошлых лет

Сумма: Справедливая стоимость пересчитываемых финансовых активов на дату заключения сделки.

2. Начисление процентов по амортизированной стоимости

Дт

1621 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения

1631 Долгосрочные выданные займы

Кт

6415 Доходы по финансовым обязательствам, удерживаемым до погашения

6416 Доходы по займам и дебиторской задолженности

Сумма: Сумма начисленных процентов по пересчитываемым финансовым активам по эффективной процентной ставке.

4.5.2. Основные требования МСФО по учету финансовых активов

Основные требования МСФО к учету и отражению в отчетности финансовых вложений устанавливают несколько международных стандартов: IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации», IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», IFRS 07 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Первоначальное признание и прекращение признания

Компания должна признавать финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда оно становится стороной по договору данного финансового инструмента. При этом признание стандартной процедуры покупки или продажи финансового актива или прекращение признания, если применимо, должно осуществляться с использованием учета по дате заключения сделки или учета по дате расчетов.

Компания должна прекратить признание финансового актива только тогда, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива или оно передает финансовый актив и при этом передача удовлетворяет требованиям прекращения признания. Передача финансового актива означает передачу компанией договорных прав на получение потоков денежных средств от этого финансового актива или сохранение договорных прав на получение потоков денежных средств от финансового актива. Также необходимо одновременно принять договорные обязательства выплатить эти денежные средства по соглашению, которое удовлетворяет условиям международного стандарта IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение».

Классификация финансовых активов

Финансовые активы в международном стандарте классифицируются по четырем категориям:

1. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
2. Инвестиции, удерживаемые до погашения;
3. Займы и дебиторская задолженность;
4. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы или финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток – это финансовые активы или финансовые обязательства, которые соответствуют одному из следующих условий:

- они классифицируются как предназначенные для торговли;
- при первоначальном признании они классифицируются как финансовые активы или финансовые обязательства,

учитываемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток.

Финансовые активы или финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, в одном из трех случаев:

1. Они приобретены или приняты, в основном, с целью их продажи или выкупа в ближайшем будущем;
2. При первоначальном признании они являются частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно, и недавние операции с которыми свидетельствуют о тенденции к получению краткосрочной прибыли;
3. Они являются производными инструментами (за исключением производных инструментов, представляющих собой договоры финансовой гарантии или классифицированные и эффективные инструменты хеджирования).

Компания может при первоначальном признании классифицировать не предназначенные для торговли финансовые активы или финансовые обязательства, как учитываемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток только тогда, когда договор содержит один или несколько встроенных производных инструментов или это обеспечивает более уместную информацию при выполнении определенных условий международного стандарта IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение».

Инвестиции в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть надежно измерена, не могут быть классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Инвестиции, удерживаемые до погашения – это непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые компания планирует и может удерживать до погашения, отличные от активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, активов, имеющих в наличии для продажи, и займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность – непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, активов, имеющих в наличии для продажи, и активов, по которым владелец может не возместить значительную часть своих первоначальных инвестиций, за исключением случаев, когда это происходит из-за ухудшения кредитоспособности, и которые должны быть классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – это непроеизводные финансовые активы, которые классифицируются, как имеющиеся в наличии для продажи, и не классифицируются как займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, или финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток.

Оценка при первоначальном признании

При первоначальном признании финансового актива компания должна оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, не

учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового актива или финансового обязательства.

При использовании учета по дате расчетов для актива, который впоследствии измеряется по себестоимости или амортизируемой стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Последующая оценка

Оценка после первоначального признания зависит от группы, в которую был отнесен финансовый актив.

Займы и дебиторская задолженность, а также инвестиции, удерживаемые до погашения, должны оцениваться по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Инвестиции в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть надежно измерена, а также производные инструменты, связанные с такими инструментами, расчеты по которым должны быть осуществлены путем поставки этих активов, должны оцениваться по себестоимости.

Все прочие финансовые активы должны оцениваться по справедливой стоимости без вычета затрат по сделке, которые могут быть понесены при продаже или другом выбытии.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – это оценка финансового актива или обязательства при первоначальном признании за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода

эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы уменьшения на обесценение или безнадежную задолженность.

Метод эффективной ставки процента – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства путем дисконтирования и распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента компания должна рассчитать потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, права на досрочное погашение, опциона на покупку и аналогичных опционов), но не должна принимать во внимание будущие кредитные потери. При этом расчет должен включать все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, затраты по сделке и прочие премии или скидки.

4.6. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.6.1. Реализация в системе

Проводки по учету финансовых инструментов транслируются в модуль по МСФО и для перехода от БУ к МСФО используются

трансформационные проводки. В системе используются следующие типовые трансформационные проводки:

1. Реклассификация финансовых инструментов.
2. Переоценка финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
3. Пересчет долгосрочных финансовых обязательств по амортизированной стоимости.

Так как в БУ некоторые финансовые обязательства выделены в отдельные статьи (например, доходы будущих периодов), которые отсутствуют в МСФО, они должны быть реклассифицированы. В подавляющем большинстве случаев это возможно сделать при трансляции проводок и в отдельных корректирующих проводках нет необходимости.

Реклассификация финансовых инструментов

В связи с тем, что большинство финансовых обязательств, в отличие от финансовых активов, при трансляции проводок из БУ в МСФО переносятся на счета, предназначенные для их учета (кредиторская задолженность, полученные кредиты и займы, выпущенные облигации и векселя и т.д.), для отражения в учете реклассификации финансовых обязательств производится выделение финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток с помощью корректировочных проводок.

1. Реклассификация долгосрочных финансовых обязательств

Дт

42* Долгосрочная кредиторская задолженность и авансы, полученные по видам

45* Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости по видам (полученные кредиты и займы, выпущенные облигации и векселя)

Кт

44* Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток

Сумма: Суммы реклассифицируемых Долгосрочных финансовых обязательств.

2. Реклассификация краткосрочных финансовых обязательств

Дт

52* Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы, полученные по видам

55* Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости по видам (полученные кредиты и займы, выпущенные облигации и векселя)

Кт

54* Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток

Сумма: Суммы реклассифицируемых краткосрочных финансовых обязательств.

3. Реклассификация долгосрочных и краткосрочных финансовых обязательств между собой

В случае необходимости признания какого-либо финансового обязательства долгосрочным вместо краткосрочного или наоборот, необходимо сделать проводки по переносу в учете по МСФО некоторых финансовых обязательств со счета на счет. Это необходимо делать, например, при выделении краткосрочной части полученных долгосрочных займов и кредитов следующей проводкой.

Дт

4511 Долгосрочные банковские кредиты

4521 Долгосрочные займы

Кт

5518 Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов

5528 Краткосрочная часть долгосрочных займов

Сумма: Часть долгосрочных займов и кредитов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Переоценка финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после первоначального признания компания обязана измерять по справедливой стоимости. Поэтому после реклассификации финансовых обязательств должна быть отражена их переоценка до справедливой стоимости с помощью следующих проводок.

1. Увеличение стоимости финансовых обязательств

Дт

7413 Расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости, изначально признанным таковыми

7414 Расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости, признанным как удерживаемые для продажи

Кт

44* Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости по видам

54* Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости по видам

Сумма: Сумма увеличения стоимости финансовых обязательств за отчетный период по каждой ценной бумаге.

2. Уменьшение стоимости финансовых обязательств

Дт

44* Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости по видам

54* Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости по видам

Кт

6413 Доходы по финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости, изначально признанным таковыми

6414 Доходы по финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости, признанным как удерживаемые для продажи

Сумма: Сумма уменьшения стоимости финансовых обязательств за отчетный период по каждой ценной бумаге.

Необходимо обратить внимание, что указанные проводки должны делаться по каждому финансовому обязательству отдельно, т.к. направления изменения справедливой стоимости различных финансовых обязательств могут различаться.

Пересчет долгосрочных финансовых обязательств по амортизированной стоимости

Большинство финансовых обязательств, кроме учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, должны оцениваться по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

При этом существенные расхождения в учете по БУ и по МСФО возникнут только при учете долгосрочных финансовых обязательств, измеряемых по амортизированной стоимости, и только при значительных расхождениях между рыночными процентными ставками и ставками по договору. В этом случае все транслированные проводки, относящиеся к начислениям по таким финансовым обязательствам (но не к платежам), должны быть списаны на нераспределенную прибыль, а затем и они должны быть начислены заново по пересчитанной стоимости.

Для этого делаются следующие проводки.

1. Начисление первоначальной стоимости

Дт

3221 Нераспределенная прибыль прошлых лет

Кт

45* Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

55* Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости по видам

Сумма: Справедливая стоимость пересчитываемых финансовых обязательств плюс затраты по сделке, которые напрямую связаны с выпуском такого финансового обязательства.

2. Начисление процентов по амортизированной стоимости

Дт

7421 Процентные расходы по финансовым обязательствам, не учитываемым по справедливой стоимости

Кт

45* Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

55* Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости по видам

Сумма: Сумма начисленных процентов по пересчитываемым финансовым обязательствам по эффективной процентной ставке.

4.6.2. Основные требования МСФО по учету финансовых обязательств

Основные требования МСФО к учету и отражению в отчетности финансовых обязательств устанавливают несколько международных стандартов: IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации», IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», IFRS 07 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Первоначальное признание и прекращение признания

Компания должна признавать финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда оно становится стороной по договору данного финансового инструмента.

Признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) должно быть прекращено в отчете о финансовом положении, только когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между

балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Оценка при первоначальном признании

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства, финансовые активы или финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, не учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового актива или финансового обязательства.

Последующая оценка

Оценка финансового обязательства после первоначального признания зависит от группы, в которую оно было отнесено.

Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая производные инструменты, должны измеряться по справедливой стоимости. Исключение составляют обязательства по производным инструментам, которые связаны с некотируемыми долевыми инструментами справедливую стоимость которых нельзя надежно измерить, и которые должны быть измерены по фактическим затратам и расчет по которым должен быть осуществлен путем такой поставки.

Обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной должны быть оценены по наибольшему из следующих значений: сумма, определенная в соответствии с

международным стандартом IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» или первоначально признанная сумма за вычетом, если это уместно, накопленной амортизации.

Все оставшиеся финансовые обязательства за некоторым исключением (например, передачи финансовых активов, не удовлетворяющие требованиям для прекращения признания или статьи хеджирования) должны оцениваться по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – это оценка финансового актива или обязательства при первоначальном признании за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы уменьшения на обесценение или безнадежную задолженность.

Метод эффективной ставки процента – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства путем дисконтирования и распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента компания должна рассчитать потоки денежных средств с учетом

всех договорных условий финансового инструмента (например, права на досрочное погашение, опциона на покупку и аналогичных опционов), но не должна принимать во внимание будущие кредитные потери. При этом расчет должен включать все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, затраты по сделке и прочие премии или скидки.

4.7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ, СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

4.7.1. Реализация в системе

Инвестиции в дочерние компании, ассоциированные компании, совместные предприятия являются финансовыми инструментами и поэтому проводки по их учету транслируются в модуль по МСФО как и проводки по прочим финансовым инструментам. Так как в международных стандартах, посвященных учету финансовых инструментов, прямо указано, что они не распространяются на доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях или в совместном предпринимательстве, то корректировки, связанные с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, к ним не применяются. Исключение составляют производные инструменты, относящиеся к долям участия в совместном предпринимательстве, дочерних или ассоциированных компаниях, на которые распространяются стандарты учета финансовых инструментов.

Поэтому в системе используются трансформационные проводки по выделению инвестиций в дочерние компании, ассоциированные компании, совместные предприятия,

описываемые далее. О пересчете реклассифицированных инвестиций и дальнейших процедурах учета см. «Консолидация отчетности» на стр. 310.

Выделение инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, совместные предприятия

Так как указанные инвестиции при трансляции проводок относятся на счет 1671 «Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», то они должны быть перенесены на счета, предназначенные для их учета. В том случае, если эти инвестиции уже перенесены на счета по их учету при трансляции проводок, то в применении данной корректировки нет необходимости.

Дт

1411 Инвестиции в дочерние компании

1421 Инвестиции в ассоциированные компании

1431 Инвестиции в совместные предприятия

Кт

1671 «Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи»

Сумма: Суммы инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, совместные предприятия в оценке по БУ.

4.7.2. Основные требования МСФО по учету инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, совместные предприятия

Основные требования МСФО к учету инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, совместные предприятия

устанавливают несколько международных стандартов: IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные компании», IAS 31 «Участие в совместном предпринимательстве».

В международных стандартах, посвященных учету финансовых инструментов (IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации», IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», IFRS 07 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»), прямо указано, что они не распространяются на доли участия в дочерних и ассоциированных компаниях или в совместном предпринимательстве. Поэтому инвестиции в дочерние и ассоциированные компании, совместные предприятия подлежат отдельному учету и не должны оцениваться в отчетности как прочие финансовые активы.

4.8. КАПИТАЛ

4.8.1. Реализация в системе

Проводки, связанные с капиталом транслируются в модуль по МСФО на счета капитала. Однако в определенных случаях международные стандарты требуют реклассифицировать некоторые финансовые вложения как часть капитала, также требуют учитывать все операции с долевыми инструментами непосредственно в капитале. Для этого предусмотрены следующие типовые трансформационные проводки.

1. Реклассификация собственных акций при встречном владении.

2. Реклассификация финансовых результатов по операциям с собственными долевыми инструментами из прибыли непосредственно в капитал.

Реклассификация собственных акций при встречном владении

Дт 34* Собственные акции, выкупленные у акционеров по видам

Кт 1671 Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Сумма: Суммы финансовых вложений дочерних компаний в долевыe инструменты материнской компании.

Реклассификация финансовых результатов по операциям с собственными долевыми инструментами из прибыли непосредственно в капитал

1. Реклассификация доходов

Дт 6512 Доходы от продажи/списания инвестиций

Кт 3671 Прочие совокупные доходы

Сумма: Суммы доходов по операциям с собственными долевыми инструментами.

2. Реклассификация расходов

Дт 3671 Прочие совокупные доходы

Кт 7512 Расходы от продажи/списания инвестиций

Сумма: Суммы доходов по операциям с собственными долевыми инструментами.

4.8.2. Основные требования МСФО по учету капитала

Основные требования МСФО по учету капитала устанавливает Концепция МСФО (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements) и международные стандарты IAS 1 «Представление финансовой отчетности» и IAS 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации».

Определение и первоначальное признание

Капитал – это оставшаяся доля в активах компании после вычета из всех ее обязательств. Концепция МСФО требует разделять капитал компании на отдельные статьи и приводит в качестве примера следующие статьи капитала:

- Акционерный капитал.
- Взносы акционеров.
- Нераспределенная прибыль.
- Резервы, создаваемые из нераспределенной прибыли.
- Резервы по переоценке.

Кроме того, такая классификация статей капитала должна быть уместной пользователям финансовой отчетности для определения ограничений по распределению капитала компании между ее собственниками.

Международный стандарт IAS 1 «Представление финансовой отчетности» обязывает компанию включать в баланс статьи, относящиеся к капиталу:

1. Капитал и резервы, относящиеся к владельцам собственного капитала материнской компании.
2. Доля меньшинства.

Международный стандарт IAS 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» дает определение долевых инструментов, которое связано с определением капитала. Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Кроме того, указанный международный стандарт устанавливает определенные требования к учету и отражению в отчетности специфических видов финансовых активов и обязательств, которые могут включать в себя признаки долевых инструментов. К таким активам и обязательствам относятся: выкупленные собственные акции и комбинированные финансовые инструменты.

Эмитент финансового инструмента должен при первоначальном признании классифицировать этот инструмент или составляющие его части как финансовое обязательство, финансовый актив или долевой инструмент, в соответствии с содержанием договора и определениями финансового обязательства, финансового актива и долевого инструмента. Когда эмитент применяет указанные определения, чтобы удостовериться в том, что финансовый инструмент представляет собой долевой инструмент, а не финансовое обязательство, такой инструмент может быть признан долевым инструментом только в том случае, если одновременно выполняются следующие условия:

1. Частью этого инструмента не является обязательство по договору:
 - a) предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой организации;
 - b) обменять финансовые активы или финансовые обязательства с другой организацией на потенциально невыгодных для эмитента условиях.

2. Если расчеты по инструменту должны или могут производиться собственными долевыми инструментами эмитента, то он является:
- с) непроеводным инструментом, который не включает договорное обязательство предоставить переменное число собственных долеых инструментов;
 - д) проиеводным инструментом, расчеты по которому должны производиться только путем обмена эмитентом фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное число его собственных долеых инструментов.

Договорное обязательство, которое должно или может привести к получению или предоставлению собственных долеых инструментов эмитента в будущем, но которое не отвечает вышеуказанным условиям, не является долевым инструментом.

В качестве исключения, некоторые финансовые инструменты, удовлетворяющие определению финансового обязательства, классифицируются как долеые инструменты, если он имеет все характеристики и удовлетворяет всем условиям, предусмотренным в специальных разделах международного стандарта IAS 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». К таким исключениям относятся некоторые финансовые инструменты с правом обратной продажи и некоторые финансовые инструменты или их компоненты, налагающие на компанию обязательство по поставке другой стороне пропорциональной доли чистых активов только при ликвидации.

Договорное обязательство, которое должно или может привести к получению или предоставлению собственных долеых инструментов эмитента в будущем, но которое не отвечает вышеуказанным условиям, не является долевым инструментом.

В качестве исключения, некоторые финансовые инструменты, удовлетворяющие определению финансового обязательства, классифицируются как долевыми инструментами, если он имеет все характеристики и удовлетворяет всем условиям, предусмотренным в специальных разделах международного стандарта IAS 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». К таким исключениям относятся некоторые финансовые инструменты с правом обратной продажи и некоторые финансовые инструменты или их компоненты, налагающие на компанию обязательство по поставке другой стороне пропорциональной доли чистых активов только при ликвидации.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Если организация выкупает собственные долевыми инструментами, эти инструменты подлежат вычету из капитала в отчете о финансовом положении. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевыми инструментами компании не должны признаваться какие-либо прибыли или убытки. Такие выкупленные акции могут быть приобретены и могут находиться в распоряжении организации или других участников консолидированной группы. При этом выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в капитале. Стоимость выкупленных компанией акций должна раскрываться отдельно либо в самом отчете о финансовом положении, либо в примечаниях к нему, согласно требованиям международного стандарта IAS 1 «Представление финансовой отчетности».

Классификация финансового инструмента как финансового обязательства или долевого инструмента определяет, будут ли проценты, дивиденды, убытки и прочие доходы, связанные с этим инструментом, признаваться как расходы или доходы в

составе прибыли или убытка. Поэтому выплаты дивидендов по акциям, полностью признанным как обязательства, классифицируются как расходы, аналогично процентам по облигациям. Аналогично, доходы и убытки, связанные с погашением или рефинансированием финансовых обязательств, признаются в отчете о прибылях и убытках, в то время как погашение или рефинансирование долевых инструментов представляются в отчетности как изменения в составе капитала. Изменения справедливой стоимости долевого инструмента не признаются в финансовой отчетности.

Средства, распределяемые владельцам долевых инструментов, относятся компанией непосредственно в уменьшение капитала, за вычетом связанных с ними сумм уменьшения налога на прибыль. Затраты по сделке, затрагивающей капитал, должны относиться на уменьшение капитала за вычетом связанных с ними сумм уменьшения налога на прибыль.

4.9. ВЫРУЧКА, ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

4.9.1. Реализация в системе

Основным различием при учете выручки, доходов и расходов в БУ и МСФО является определение момента, когда они должны быть признаны в финансовой отчетности. Для корректировки этого различия предусмотрены следующие трансформационные корректировки:

- Исключение выручки, признанной в БУ, когда риски и выгоды не перешли к покупателям на отчетную дату.
- Включение выручки, не признанной в БУ в то время, когда риски и выгоды перешли к покупателям на отчетную дату.

Исключение выручки, признанной в БУ, когда риски и выгоды не перешли к покупателям на отчетную дату

Для исключения выручки, признанной в БУ, но не подлежащей признанию по МСФО компания должна перенести ее на счет кредиторской задолженности с помощью следующей проводки:

1. Исключение выручки

Дт

6* Доходы по видам

Кт

521* Краткосрочная кредиторская задолженность

Сумма: Сумма выручки, признанной в БУ, но не подлежащей признанию по МСФО.

2. Исключение расходов, связанных с выручкой

В связи с тем, что по МСФО расходы, относящиеся к указанным операциям также не должны признаваться до признания выручки, то они также должны быть перенесены на счета учета активов, с которых они были списаны. Чаще всего такими активами являются запасы.

Дт 2151 Готовая продукция

Кт 7111 Себестоимость – сырье и материалы

Сумма: Сумма расходов по тем операциям, по которым выручка не признается.

Включение выручки, не признанной в БУ в то время, когда риски и выгоды перешли к покупателям на отчетную дату

Для включения выручки, не признанной в БУ, но подлежащей признанию по МСФО компания должна ее начислить со счета дебиторской задолженности с помощью следующей проводки:

1. Включение выручки

Дт 264* Краткосрочная дебиторская задолженность

Кт 6* Доходы по видам

Сумма: Сумма выручки, не признанной в БУ, но подлежащей признанию по МСФО.

2. Включение расходов, связанных с выручкой

В связи с тем, что по МСФО расходы, относящиеся к указанным операциям должны признаваться одновременно с признанием выручки, то они также должны быть списаны со счетов учета активов, на которых они учтены.

Дт 7111 Себестоимость – сырье и материалы

Кт 2151 Готовая продукция

Сумма: Сумма расходов по тем операциям, по которым выручка признается.

Начисление расходов (МСФО)

Начисленными расходами являются обязательства оплатить товары или услуги, которые были получены. Но счета, по которым не были выставлены или согласованы с поставщиком и оплата которых не была произведена в отчетном периоде (п.11 МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»/IAS 37 'Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets').

Примерами начисленных расходов могут быть:

- Расходы на аренду;
- Расходы на оплату услуг связи или электроэнергии (обычно предприятие несет свои затраты по данным статьям ежемесячно, а счета с точными суммами расходов предприятие может получать в следующем месяце или даже позже и т.д.);
- Расходы, возникающие в ходе длительных проектов (например, внедрение на предприятии информационной системы). Счета за выполненные работы выставляются подрядчиком только по факту подписания акта приемки-сдачи работ, в то время, когда реально услуги предоставляются предприятию каждый месяц. Затраты, связанные с этими услугами отражаются предприятием как начисленные расходы.

Специальный документ «Начисление расходов (МСФО)» позволяет отразить в учете как непосредственно начисление расходов, так и их автоматическое сторнирование (последнее проводится датой, указываемой в самом документе).

Сторнирование выполняется на указанную дату при установке флажка «Реверсирование расходов».

Сторнирование выполняется на указанную дату при установке флажка «Реверсирование расходов».

← → ☆ Движения документа: Начисление расходов (МСФО) КП00-000001 ... ⌵ ⌶ ⌵

Записать и закрыть Обновить Еще ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

dt МСФО (2) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма в руб. и EUR	Трансляция
29.02.2020 0:00:00	7201	5211	2 500,00	На проводки БУ:
✓ 1 <...>			33,91	На правила Дт.:
Корректировка	Офисные расходы	<...>		На правила Кт.:
		Вега-транс		Сторно:
		Покупка запчастей		
01.03.2020 0:00:00	7201	5211	-2 500,00	На проводки БУ:
✓ 2 <...>			-33,91	На правила Дт.:
Корректировка	Офисные расходы	<...>		На правила Кт.:
		Вега-транс		Сторно:
		Покупка запчастей		

4.9.2. Основные требования МСФО по учету выручки, доходов и расходов

Порядок учета выручки, доходов и расходов компании устанавливает международный стандарт IAS 18 «Выручка». Также некоторые вопросы учета доходов затрагиваются в международных стандартах IAS 11 «Договоры на строительство», IAS 17 «Аренда», IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», IAS 41 «Сельское хозяйство».

Определения

В «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» доход определяется как увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в виде увеличения активов

либо уменьшения обязательств, приводящего к увеличению капитала, не связанного с взносами акционеров. Выручка – это доходы от обычной деятельности компании, в том числе доходы от продаж, оплаты услуг, процентов, дивидендов и роялти. Основным вопросом при учете выручки является определение момента, когда ее необходимо признавать.

Также в Концепции дается и определение расходов как уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в виде уменьшения активов либо увеличение обязательств, приводящего к уменьшению капитала, не связанного с выплатами акционерам. Расходы часто принимают форму оттока или ухудшения активов таких как денежные средства, запасы, основные средства. Потери или убытки являются одним из видов расходов, причем они могут быть как реализованными (например, недостачи), так и нереализованными (например, нереализованные курсовые разницы).

Международный стандарт IAS 18 «Выручка» применяется при учете выручки, полученной от продажи товаров, предоставления услуг, использования другими сторонами активов, приносящих проценты, роялти и дивиденды.

Под выручкой подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению компанией. Суммы налога с продаж, налогов на товары и услуги и налога на добавленную стоимость не являются получаемыми компанией экономическими выгодами и не ведут к увеличению капитала и поэтому не должны включаться в выручку. Аналогично этому, суммы, собираемые от имени принципала по агентскому договору, не ведут к увеличению капитала и не являются выручкой. В таком случае выручкой является сумма комиссионного вознаграждения.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в составе прибылей и убытков, когда увеличение будущих экономических выгод в виде увеличения активов или уменьшения обязательств может быть надежно измерено. Это означает, что доходы должны признаваться одновременно с увеличением активов или уменьшением обязательств. Расходы также признаются в составе прибылей и убытков, когда уменьшение будущих экономических выгод в виде уменьшения активов или увеличения обязательств может быть надежно измерено. Поэтому расходы также должны признаваться одновременно с уменьшением активов или увеличением обязательств. Доходы и расходы, относящиеся к одной и той же операции или какому-либо событию, признаются одновременно. Этот процесс обычно называется увязкой доходов и расходов. Например, различные компоненты расходов, составляющие себестоимость продаж, признаются одновременно с признанием выручки от продажи этих товаров. Следует обратить внимание, что применение увязки доходов и расходов не допускает признания активов или обязательств, для которых не выполняются условия их признания. Когда экономические выгоды от активов учитываются в течение нескольких отчетных периодов и их связь с доходами может быть установлена только достаточно широко или не напрямую, то расходы должны признаваться с использованием систематических и рациональных процедур начисления расходов. Это часто необходимо в учете таких активов как основные средства или нематериальные активы. В таких случаях расходы представляют собой амортизацию. В тех случаях, когда от актива не ожидается поступления будущих экономических выгод, расходы должны быть признаны немедленно. Также расходы должны признаваться, когда компания получает обязательство без связанного с ним признания актива, например, при начислении обязательства по гарантийному ремонту.

Признание выручки при продаже товаров

Выручка от продажи товаров должна признаваться, если одновременно удовлетворяются все указанные условия:

- Покупателю переданы значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары.
- Компания больше не участвует в управлении товарами в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары.
- Сумма выручки может быть надежно измерена.
- Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в компанию.
- Понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно измерить.

В большинстве случаев передача рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности, совпадает с передачей покупателю юридических прав собственности или владения. Если компания сохраняет лишь незначительные риски, связанные с правом собственности, то операция является продажей и выручка признается. Например, продавец может оставить за собой юридическое право собственности только для того, чтобы обеспечить поступление причитающейся ему суммы. Выручка и расходы, относящиеся к одной и той же операции или какому-либо событию, признаются одновременно. Расходы, в том числе гарантии и другие затраты, возникающие после отгрузки товаров, обычно могут быть надежно измерены при выполнении других условий, необходимых для признания выручки. Однако выручка не может быть признана, когда расходы не могут быть надежно измерены. В таких ситуациях любое полученное за продажу товара возмещение признается в качестве обязательства.

Признание выручки при оказании услуг

Выручка от оказания услуг должна признаваться, если одновременно удовлетворяются все указанные условия:

- Сумма выручки может быть надежно измерена.
- Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в компанию.
- Стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно измерена.
- Затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надёжно измерены.

Выручка должна признаваться в том же отчетном периоде, когда предоставляются услуги. Международный стандарт IAS 11 «Договоры на строительство» также требует признавать выручку на этой же основе, поэтому его требования применимы для признания выручки и соответствующих расходов по сделке, предполагающей предоставление услуг. Стадия завершенности сделки может быть определена различными методами. В зависимости от характера сделки эти методы могут включать отчеты о выполненной работе, услуги, предоставленные на дату отчетности, в процентах к общему объему услуг, пропорциональное соотношение затрат, понесенных на данный момент, к оценочной величине общих затрат по сделке. Промежуточные платежи и авансы, полученные от заказчиков, часто не отражают предоставленных услуг и поэтому не могут использоваться для оценки стадии завершенности сделки.

Признание выручки по процентам, роялти и дивидендам

Проценты должны признаваться по методу эффективной ставки процента. Роялти должны признаваться по принципу

начисления в соответствии с содержанием соответствующего договора. Дивиденды должны признаваться, когда установлено право акционеров на получение выплаты. Выручка, возникающая от использования другими организациями активов, приносящих проценты, роялти и дивиденды, должна признаваться на указанной основе если существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в компанию и сумма выручки может быть надежно измерена.

Измерение выручки

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между компанией и покупателем или пользователем актива. Выручка должна измеряться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или произвести расчет по обязательству при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

В большинстве случаев возмещение предоставляется в форме денежных средств и суммой выручки является подлежащая получению сумма денежных средств. В случае, когда поступление денежных средств откладывается, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с использованием вмененной ставки процента. Вмененная ставка процента – это преобладающая ставка для аналогичного финансового инструмента эмитента с аналогичным рейтингом кредитоспособности или процентная ставка, которая дисконтирует номинальную сумму финансового инструмента до текущих цен товаров или услуг при продажах за наличные, в зависимости от того, какая из них наиболее точно

определяется. Разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения признается процентным доходом.

При продаже товаров или предоставлении услуги в обмен на отличающиеся товары или услуги, обмен рассматривается как операция, создающая выручку. В этом случае выручка измеряется по справедливой стоимости полученных товаров или услуг с учетом дополнительных оплат денежными средствами. Если справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть надежно измерена, то выручка измеряется по справедливой стоимости переданных товаров или услуг.

Раскрытие информации

Компания должна раскрывать следующие вопросы в финансовой отчетности:

1. Учетную политику, принятую для признания выручки, в том числе методы, используемые для определения стадии завершенности операций, связанных с предоставлением услуг;
2. Сумму каждой значительной статьи выручки, признанной в течение периода, в том числе выручки, возникающей от продажи товаров, предоставления услуг, процентов, роялти, дивидендов, а также сумму выручки, возникающей от обмена товаров или услуг, включенных в каждую значительную статью выручки.

4.10. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.10.1. Реализация в системе

Несмотря на то, что критерии признания расходов по МСФО и БУ очень похожи, международные стандарты требуют только наличия существующей обязанности для признания расхода, тогда как в БУ расход признается только в том случае, если он производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота. Поэтому в некоторых случаях необходимо начислить обязательства и связанные с ними расходы, относящиеся к отчетному периоду, даже если они не подтверждены документально. Также одним из видов начисленных обязательств, а не оценочных обязательств, международные стандарты считают резерв по отпускам, которые не использованы сотрудниками.

Для исправления расхождений между БУ и МСФО в системе предусмотрены следующие трансформационные проводки:

- Начисление обязательств и связанных с ними расходов, относящихся к отчетному периоду, даже если они не подтверждены документально

Следует обратить внимание, что в подавляющем большинстве случаев признание начисленных обязательств связано с отсутствием необходимых документов при составлении финансовой отчетности. В таких случаях в БУ расходы и обязательства отражаются в следующем отчетном периоде, когда необходимые документы получены. Поэтому для исключения завышения сумм обязательств, начисленные обязательства прошлого отчетного периода должны быть списаны в текущем отчетном периоде, а начислены, только те,

которые не были признаны по БУ, но подлежат признанию по МСФО.

1. Списание начисленного обязательства прошлого периода

Дт 7* Расходы по видам

Кт 3221 Нераспределенная прибыль прошлых лет

Сумма: Сумма начисленных обязательств прошлого отчетного периода.

2. Начисление обязательства

Дт 5219 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность

Кт 7* Расходы по видам

Сумма: Сумма начисления обязательств, которые должны быть признаны в МСФО, но не признаются в БУ.

4.10.2. Основные требования МСФО по начисленным обязательствам

Международные стандарты финансовой отчетности не содержат специального стандарта, регулирующего начисленные обязательства. Они представляют собой обязательства, общие положения по признанию и оценке которых регулируются в «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности». Кроме того, международный стандарт IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» при рассмотрении оценочных обязательств разделяет оценочные обязательства и другие виды обязательств, такие как кредиторская задолженность и начисленные обязательства.

Начисленные обязательства – это обязательства оплатить товары или услуги, которые были приняты или поставлены, но не были оплачены, отфактурованы или официально согласованы с поставщиком, включая суммы, причитающиеся работникам

(например, суммы, относящиеся к начисленной оплате отпуска). Хотя иногда необходимо оценить величину начислений или их распределение во времени, неопределенность в данном случае, как правило, значительно меньше, чем в отношении оценочных обязательств. Начисленные обязательства часто представляются в финансовой отчетности как часть торговой и прочей кредиторской задолженности, в то время как резервы представляются отдельно.

Обязательство – это существующее обязательство компании, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды. Критерии признания обязательств также даны в «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности».

Обязательство признается, если одновременно выполняются следующие условия:

1. Вероятно возникновение потребности в каком-либо оттоке заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения этой обязанности;
2. Компания имеет существующую обязанность;
3. Сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Если эти хотя бы одно из этих условий не выполнено, то обязательство не должно признаваться. Следует обратить внимание, что хотя критерии признания расходов по МСФО и БУ весьма схожи, но в БУ расход признается только в том случае, если он производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота. Международные стандарты требуют только наличия существующей обязанности, причем не обязательно юридической.

Кроме того, «Концепция подготовки и представления финансовой отчетности» указывает, что признание расходов должно происходить одновременно с признанием или увеличением обязательства, а также с уменьшением или выбытием актива. Расходы также должны признаваться, когда компания получает обязательство без связанного с ним признания актива.

4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

4.11.1. Реализация в системе

Основные различия МСФО и БУ по учету оценочных обязательств, условных активов и обязательств связано с расхождениями в факте их признания и оценке их величин и сумм начисляемых оценочных обязательств. Для этого предусмотрены следующие типовые корректировочные проводки:

- Начисление резерва по отпускам, которые не использованы сотрудниками;
- Начисление оценочных обязательств;
- Восстановление начисленных оценочных обязательств;
- Использование начисленных оценочных обязательств.

Начисление резерва по отпускам, которые не использованы сотрудниками

Указанная проводка делается при увеличении резерва по отпускам, которые не использованы сотрудниками.

Дт 5111 Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников

Кт 7541 Начисление оценочных обязательств по вознаграждениям работников

Сумма: Сумма увеличения резерва по отпускам, которые не использованы сотрудниками.

Восстановление резерва по отпускам, которые не использованы сотрудниками

Указанная проводка делается при уменьшении резерва по отпускам, которые не использованы сотрудниками.

Дт 6541 Начисление оценочных обязательств по вознаграждениям работников

Кт 5111 Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников

Сумма: Сумма уменьшения резерва по отпускам, которые не использованы сотрудниками.

Начисление оценочных обязательств

Дт

755* Начисление прочих оценочных обязательств по видам

Кт

41* Долгосрочные оценочные обязательства по видам

51* Краткосрочные оценочные обязательства по видам

Сумма: Сумма начисления оценочных обязательств за отчетный период по видам оценочных обязательств.

Восстановление начисленных оценочных обязательств

Дт

41* Долгосрочные оценочные обязательства по видам

51* Краткосрочные оценочные обязательства по видам

Кт

655* Восстановление прочих оценочных обязательств по видам

Сумма: Сумма восстановления начисленных не использованных оценочных обязательств за отчетный период по видам оценочных обязательств.

Использование начисленных оценочных обязательств

Если расходы, связанные с оценочными обязательствами по МСФО, по БУ не были связаны с оценочными обязательствами и такие расходы были произведены, то они отражены на счетах расходов. Поэтому по МСФО необходимо использовать такие расходы за счет начисленных оценочных обязательств, что достигается следующей корректировочной проводкой.

Кт

41* Долгосрочные оценочные обязательства по видам

51* Краткосрочные оценочные обязательства по видам

Дт

7* Расходы по видам

Сумма: Сумма использования начисленных оценочных обязательств за отчетный период по видам расходов.

4.11.2. Основные требования МСФО по учету оценочных обязательств, условных обязательств и активов

Основные требования МСФО по учету условных обязательств и активов, а также по начислению связанных с ними оценочных обязательств, устанавливает международный стандарт IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Определения

Указанный международный стандарт определяет оценочные обязательства (provisions) как обязательства с неопределенным сроком исполнения или обязательства неопределенной величины. При этом стандарт специально обращает внимание, что в некоторых странах термин «резерв» также используется для учета таких статей, как амортизация, обесценение активов и сомнительные долги. Например, в России часто используется резерв по сомнительным долгам. Такие статьи представляют собой корректировки балансовой стоимости активов и указанным международным стандартом не рассматриваются. Оценочные обязательства отличаются от других обязательств, таких как кредиторская задолженность или начисленные обязательства, наличием неопределенности относительно сроков или величины будущих затрат. В то же время начисленные обязательства часто представляются в отчетности как часть торговой и прочей кредиторской задолженности, в то время как оценочные обязательства представляются отдельно. Поэтому учет начисленных обязательств рассматривается в разделе, посвященном корректировкам расходов и обязательств компании – «Начисленные обязательства».

Обязательство (для целей признания в финансовой отчетности) – это существующее обязательство компании, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается,

приведет к выбытию из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Обязывающее событие – событие, создающее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, в результате которого у компании нет реалистичной альтернативы урегулированию этого обязательства.

Юридическое обязательство – обязательство, проистекающее из договора, законодательства или иного действия правовых норм.

Обязательство, обусловленное сложившейся практикой (конклюдентное обязательство) – обязательство, возникающее в результате действий компании в случаях, когда посредством сложившейся практики, опубликованной политики или достаточно конкретного заявления компания продемонстрировала другим сторонам, что оно примет на себя определенные обязанности и в результате этого создала у других сторон обоснованные ожидания, что оно исполнит принятые на себя обязанности.

Условное обязательство – возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем компании, или существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается в финансовой отчетности.

Условный актив – возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем компании.

Обременительный договор – договор, для которого неизбежные затраты на выполнение обязательств по договору превышают ожидаемые от исполнения договора экономические выгоды.

Признание оценочных обязательств

Оценочные обязательства должны признаваться компанией только при одновременном выполнении следующих условий:

1. Наличие существующего обязательства (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
2. Наличие достаточной вероятности, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;
3. Возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Прошрое событие, приводящее к возникновению существующего обязательства, называется обязывающим событием. Для того чтобы событие считалось обязывающим, необходимо, чтобы компания не имела реальной альтернативы урегулированию обязательства, созданного данным событием. Это возможно только когда урегулирование обязательства может быть произведено в принудительном порядке в соответствии с законодательством или в случае обязательства, обусловленного сложившейся практикой, когда такое событие создает у других сторон обоснованные ожидания, что компания выполнит это обязательство. В качестве оценочных обязательств признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий компании. Примерами таких обязательств являются штрафы или затраты на ликвидацию ущерба окружающей среде.

Чтобы обязательство считалось удовлетворяющим критериям признания, должна иметь место достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства. Событие считается вероятным, если вероятность того, что событие произойдет более 50%, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств (например, гарантии на продукцию), вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.

В исключительно редких случаях, когда невозможно получить надежную оценку, оценочное обязательство не может быть признано. Такое обязательство раскрывается в финансовой отчетности как условное обязательство.

Признание условных обязательств и активов

Компания не должна признавать условные обязательства, а информация об условном обязательстве раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда вероятность выбытия ресурсов, является незначительной. Компания также не должна признавать условные активы, а информация об условном активе должна раскрываться, когда приток экономических выгод является вероятным.

Измерение

Сумма оценочного обязательства, должна отражать наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства, которая представляет собой сумму, которую компании рационально затратить для погашения обязательства на конец

отчетного периода или для передачи его третьему лицу в указанное время. Для определения суммы оценочного обязательства компания может использовать различные методы оценки, в том числе методы математической статистики.

Обязательства, связанные с выбытиями денежных средств вскоре после окончания отчетного периода, являются более обременительными, чем когда выбытие денежных средств возникает позднее. Поэтому в случаях, когда такое влияние существенно, оценочные обязательства должны быть дисконтированы.

Риски и источники неопределенности также должны учитываться при определении наилучшей расчетной оценки. Необходима осторожность для того, чтобы не завысить оценку доходов или активов и не занижить оценку расходов или обязательств. Кроме того, будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для урегулирования обязательства, должны учитываться при определении величины оценочного обязательства, если существуют достаточно объективные свидетельства того, что они произойдут. В то же время доходы от ожидаемого выбытия активов не должны учитываться, даже если ожидаемое выбытие тесно связано с событием, приводящим к признанию оценочного обязательства.

Если ожидается, что затраты, или их часть будут возмещены другой стороной, возмещение должно признаваться только тогда, когда практически бесспорен факт его получения, если компания погасит свое оценочное обязательство. При этом возмещение должно учитываться как отдельный актив, а сумма такого возмещения, не должна превышать сумму соответствующего оценочного обязательства. В отчете о совокупной прибыли расходы, связанные с признанием оценочного обязательства, могут быть представлены за вычетом суммы признанного возмещения.

Изменения в оценочных обязательствах и их использование

Оценочные обязательства должны пересматриваться на конец каждого отчетного периода и корректироваться по наилучшей расчетной оценке. Если для расчета суммы оценочного обязательства было применено дисконтирование, то увеличение его стоимости признается в качестве затрат по займам.

Оценочное обязательство должно использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых оно было изначально признано. Иначе зачет затрат за счет оценочного обязательства, изначально признанного для другой цели, маскировало бы влияние на финансовый результат двух различных событий.

Будущие операционные убытки, обременительные договоры и реструктуризация

Оценочные обязательства не должны признаваться применительно к будущим операционным убыткам, т.к. будущие операционные убытки не отвечают определению обязательства и общим критериям признания, установленным для них.

Если компания является стороной договору, который является для нее обременительным, существующее обязательство по такому договору должно быть признано в качестве оценочного обязательства.

Обременительный договор – это договор, неизбежные затраты на выполнение обязательств по которому превышают ожидаемые от исполнения договора экономические выгоды. Неизбежные затраты по договору отражают минимальные чистые затраты на выход из договора, соответствующие наименьшему из двух значений: суммы затрат на его

исполнение и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора. Прежде чем создать оценочное обязательство по обременительному договору, компания должна признать убытки от обесценения каких-либо активов, выделенных для исполнения данного договора.

Оценочное обязательство по затратам на реструктуризацию признается только тогда, когда соблюдены общие критерии признания оценочных обязательств, а также при выполнении следующих дополнительных условий:

1. Компания располагает подробным официальным планом реструктуризации.
2. Компания, начав выполнение этого плана или доведя его основные положения до всех затрагиваемых им сторон, создала у них обоснованные ожидания того, что она проведет реструктуризацию.

Оценочное обязательство на реструктуризацию должно включать только прямые затраты, возникающие в связи с реструктуризацией, которые одновременно вызваны непосредственно реструктуризацией и не связаны с продолжающейся деятельностью компании.

Раскрытие информации

Для каждого вида оценочных обязательств компания должна раскрывать следующую информацию в примечаниях к финансовой отчетности:

1. Балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода.
2. Начисление в течение отчетного периода.
3. Использование в течение отчетного периода;
4. Неиспользованные суммы, восстановленные в течение отчетного периода.

5. Увеличение дисконтированной суммы за отчетный период и результат изменений ставки дисконтирования.

Представление сравнительной информации по оценочным обязательствам не требуется.

Также компания должна раскрывать по каждому виду оценочных обязательств следующую описательную информацию:

1. Краткое описание характера обязательства и ожидаемые сроки его погашения.
2. Указание на признаки неопределенности в отношении величины и сроков погашения.
3. Величину ожидаемого возмещения, с указанием величины актива, который был признан в отношении этого ожидаемого возмещения.

По каждому виду условных обязательств, вероятность исполнения которых не является незначительной, компания должна давать на конец отчетного периода краткое описание характера условного обязательства, а также расчетную оценку его влияния на финансовые показатели, указание на признаки неопределенности в отношении величины и сумм возможного выбытия ресурсов, возможность какого-либо возмещения.

По условным активам, когда приток экономических выгод оценивается как вероятный, компания должна раскрывать краткое описание характера условных активов на конец отчетного периода и расчетную оценку их влияния на финансовые показатели.

Если какая-либо информация не раскрывается по причине практической неосуществимости, на этот факт должно быть указано в финансовой отчетности.

В исключительно редких случаях могут быть основания полагать, что раскрытие всей или части информации, требуемой международным стандартом, нанесет серьезный урон позиции компании в споре с другими сторонами о предмете оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива. В таких случаях компания может не раскрывать данную информацию, однако должен раскрываться общий характер спора с указанием на причины, почему полное раскрытие не было сделано.

4.12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

4.12.1. Реализация в системе

Международные стандарты требуют учитывать активы на балансе по стоимости, превышающей его возмещаемую стоимость. В случаях, если актив обесценился, международные стандарты требуют отразить убыток от обесценения. Для этого в системе предусмотрены следующие типовые трансформационные проводки:

- Начисление убытка от обесценения активов;
- Восстановление убытка от обесценения активов.

Начисление убытка от обесценения активов

Дт

11*3 Основные средства по видам - обесценение

12*3 Нематериальные активы по видам - обесценение

1313 Деловая репутация - обесценение

1513 Биологические активы - обесценение

168* Резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений по видам

268* Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений по видам

Кт

753* Обесценение активов, признаваемое в прибылях и убытках

Сумма: Сумма начисления обесценения активов за отчетный период по видам активов.

Восстановление убытка от обесценения активов

Дт

653* Восстановление обесценения активов, признаваемого в прибылях и убытках

Кт

11*3 Основные средства по видам – обесценение

12*3 Нематериальные активы по видам – обесценение

1513 Биологические активы – обесценение

168* Резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений по видам

268* Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений по видам

Сумма: Сумма восстановления обесценения активов за отчетный период по видам активов.

4.12.2. Основные требования МСФО по учету обесценения активов

Международный стандарт IAS 36 «Обесценение активов» устанавливает порядок, который компания должна применять

при учете активов для того, чтобы их балансовая стоимость не превышала возмещаемую стоимость. Указанный стандарт не действует в отношении следующих видов активов:

1. запасов,
2. активов, возникающих из договоров на строительство,
3. отложенных налоговых активов,
4. активов, возникающих из вознаграждений работникам,
5. активов или групп выбытия, классифицируемых как предназначенные для продажи,
6. финансовых активов,
7. инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости,
8. биологических активов, учитываемым по справедливой стоимости за вычетом издержек.

Международные стандарты, действующие в отношении данных активов, уже содержат требования для признания и измерения данных активов. В то же время данный стандарт распространяет свое действие на активы, которые учитываются по переоцененной стоимости, например, основные средства, учитываемые по модели переоценки.

Необходимость проведения проверки на обесценение

В связи с тем, что оценка возмещаемой стоимости достаточно сложна и трудоемка, то компания за некоторым исключением обязана проводить проверку на обесценение активов на конец каждого отчетного периода только при наличии признаков обесценения активов.

Независимо от того, существуют ли какие-либо признаки обесценения, компания обязана ежегодно проверять на обесценение следующие активы:

- нематериальные активы с неопределенным сроком службы или нематериальные активы, которые еще не имеются в наличии для использования;
- приобретенную в результате объединения бизнеса деловую репутацию.

Признаки обесценения активов

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов, компания должна проверить, как минимум, следующие признаки обесценения.

Внешние признаки обесценения:

1. Рыночная стоимость актива снизилась значительно больше, чем ожидалось или при обычном использовании.
2. Произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для компании.
3. Существенно повысилась ставка дисконтирования, используемая при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости активов.
4. Балансовая стоимость чистых активов компании превышает его рыночную капитализацию.

Внутренние признаки обесценения:

1. Существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива.
2. Произошли или будут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для

компании в отношении интенсивности и способа использования актива.

3. Экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось.

Признаки обесценения инвестиций в дочернюю компанию, совместное предприятие или ассоциированную компанию:

1. Балансовая стоимость инвестиций в отдельной финансовой отчетности превышает балансовую стоимость чистых активов инвестора в консолидированной финансовой отчетности, включая деловую репутацию.
2. Дивиденды превышают общую совокупную прибыль в периоде, в котором они объявлены.

Указанный перечень не является исчерпывающим. Компания может выявить иные признаки возможного обесценения активов.

Оценка возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость актива или генерирующей единицы – максимальная величина из справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценность использования. Компания не всегда обязана определять обе указанные суммы. Если любая из данных сумм превосходит балансовую стоимость актива, то актив не обесценен, что исключает необходимость в оценке другой суммы.

Наиболее точный показатель справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу – это цена по заключенному между независимыми сторонами договору купли-продажи с учетом издержек, которые непосредственно относились бы на выбытие актива. Если таких договоров не существует, но имеется активный рынок для данного актива, то справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу равна рыночной

цене актива минус затраты на выбытие. Подходящей для этих целей рыночной ценой обычно является текущая цена покупателя. При отсутствии сделок купли-продажи или активного рынка, справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу должна оцениваться на наиболее точной имеющейся информации. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу не должна отражать вынужденной продажи, если только компания не вынуждена осуществить немедленную продажу актива.

Ценность использования – дисконтированная стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от актива или генерирующей единицы. Оценка ценности использования актива включает следующие этапы:

1. Оценка будущего поступления и выбытия денежных средств, связанного с продолжением использования актива и его последующим выбытием.
2. Дисконтирование данных потоков денежных средств по соответствующей ставке дисконтирования.

Признание и оценка убытков от обесценения

Компания обязана признать в отчетности убыток обесценения актива, если его балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются немедленно в прибыли и убытках, если только актив не учитывается по переоцененной стоимости в соответствии с другим стандартом. Любые убытки от обесценения переоцененного актива в соответствии с этим другим стандартом должны учитываться как уменьшение суммы переоценки.

После признания убытков от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива должны быть скорректированы

в будущих периодах с учетом пересмотра балансовой стоимости актива в течение его оставшегося срока полезного использования.

В случае признания убытков от обесценения любые соответствующие отложенные налоговые активы или обязательства должны определяться исходя из пересмотренной балансовой стоимости актива и его налоговой базы.

Восстановление убытка от обесценения

На конец каждого отчетного периода компания должна определять наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для любого актива, кроме деловой репутации, больше не существует или уменьшился. В случае наличия любого такого признака компания должна оценить возмещаемую стоимость этого актива.

Признанный в отношении деловой репутации убыток от обесценения не восстанавливается.

Убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах должны восстанавливаться, только если произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости актива. При этом балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости, что является восстановлением убытка от обесценения.

Возросшая балансовая стоимость актива, приходящаяся на восстановление убытка от обесценения, не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом амортизации, если бы не признавалось никакого убытка от обесценения для данного актива за предыдущие годы.

После признания восстановления убытков от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива должны быть

скорректированы в будущих периодах с учетом пересмотра балансовой стоимости актива.

Раскрытие информации

Компания должна раскрывать следующую информацию по каждому виду активов:

1. Сумму убытков от обесценения, признанную в прибыли или убытке в отчетном периоде, и строку отчета о совокупной прибыли, в которой они отражаются.
2. Сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в прибыли или убытке в отчетном периоде, и строку отчета о совокупной прибыли, в которой они отражаются.
3. Сумму убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в отчетном периоде в составе прочей совокупной прибыли.
4. Сумму восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в отчетном периоде в составе прочей совокупной прибыли.

При составлении примечания к международной отчетности по сегментам в соответствии с международным стандартом IFRS 8 «Операционные сегменты», компания должна раскрывать по каждому отчетному сегменту на основе первичного формата отчетности компании сумму начисления и сумму восстановления убытков от обесценения, признанные за отчетный период в прибыли или убытке и в составе прочей совокупной прибыли.

Компания должна раскрывать информацию по каждому существенному убытку от обесценения, признанному или восстановленному в течение периода для отдельных активов, деловой репутации или генерирующей единицы.

4.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.13.1. Реализация в системе

Международные стандарты в отличие от БУ требуют рассчитывать отложенные налоги балансовым методом. Постоянные налоговые разницы по МСФО не признаются, а все налоговые разницы считаются отложенными. Кроме того, международные стандарты требуют учитывать налоговые последствия операций так же, как сами эти операции и другие события, то есть в прибылях и убытках или непосредственно в капитале.

Для корректировки указанных различий предусмотрены следующие шаги и трансформационные корректировки:

- Трансляция проводок по налогу на прибыль;
- Расчет налоговой базы активов и обязательств;
- Расчет отложенных налогов.

Трансляция проводок по налогу на прибыль

В результате учета по порядку, установленному ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», признание отложенных налогов ведется по счетам учета отложенных налогов в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогу на прибыль, а начисление условного расхода по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств и активов ведется по счету учета прибылей и убытков в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам.

Непогашенная задолженность перед налоговыми органами накапливается на счете учета расчетов по налогу на прибыль, но при этом текущая задолженность по налогу на прибыль отдельно не начисляется. В результате суммарный налог на

прибыль, отраженный на счете учета прибылей и убытков равен сумме начисления текущего налога на прибыль и отложенных налогов на прибыль, включая постоянные налоговые обязательства и активы.

Для отдельного начисления текущего налога на прибыль и отложенных налогов необходимо в проводках по начислению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств транслировать проводки по субсчету «Налог на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» по БУ на счет 7821 «Отложенный налог на прибыль» по МСФО.

Для начисления текущего налога на прибыль сумма условного расхода по налогу на прибыль, начисления постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, начисления отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, которая равна текущему налогу на прибыль за отчетный период, должна быть списана на счет расчетов по налогу на прибыль следующей проводкой:

1. Начисление текущего налога на прибыль

Дт 7811 «Текущий налог на прибыль»

Кт 5311 «Краткосрочные обязательства по налогам – Налог на прибыль»

Сумма: Сумма текущего налога на прибыль за отчетный период.

Расчет налоговой базы активов и обязательств

Для расчета отложенных налогов по МСФО требуется расчет налоговой базы активов и обязательств. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Поэтому налоговая база активов и обязательств рассчитывается исходя из указанной

расшифровки по видам активов и обязательств путем умножения отложенных налоговых активов и обязательств на действующую ставку налога на прибыль.

Расчет отложенных налогов

Для расчета отложенных налогов по МСФО необходимо временные разницы, то есть разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и их налоговой базой, умножить на ставку налога на прибыль, определяемую в соответствии с требованиями МСФО. Так как некоторые временные разницы не признаются по МСФО, то после расчета отложенных налогов, их необходимо сравнить с суммами по БУ, которые после трансляции проводок будут отражены на счете 7821 «Отложенный налог на прибыль» по МСФО. Так как по МСФО некоторые отложенные налоги должны относиться не только в прибыль или убыток, а непосредственно в капитал или в совокупный доход, то отложенные налоги по БУ полностью списываются, а затем они должны быть полностью начислены в суммах по МСФО. В том случае если проводки по начислению условного расхода по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов, постоянных налоговых обязательств при трансляции не перенесены в учет по МСФО, то их списание не нужно.

Для начисления отложенных налогов на прибыль используются следующие проводки:

1. Списание отложенных налоговых обязательств по БУ.
2. Начисление отложенных налоговых обязательств.
3. Начисление отложенных налоговых активов.

1. Списание отложенных налоговых обязательств по БУ

Дт 7821 «Отложенный налог на прибыль»

Кт 4711 «Отложенные налоговые обязательства»

Сумма: Отрицательная сумма начисленных отложенных налогов по БУ на счете 7821 после трансляции.

2. Начисление отложенных налоговых обязательств

Дт

3581 «Отложенные налоги, относящиеся непосредственно в капитал»

3681 «Отложенные налоги по совокупному доходу»

7821 «Отложенный налог на прибыль»

Кт 4711 «Отложенные налоговые обязательства»

Сумма: Сумма начисления отложенных налоговых обязательств в прибыль, капитал или совокупный доход.

3. Начисление отложенных налоговых активов

Дт 1811 «Отложенные налоговые активы»

Кт

3581 «Отложенные налоги, относящиеся непосредственно в капитал»

3681 «Отложенные налоги по совокупному доходу»

7821 «Отложенный налог на прибыль»

Сумма: Сумма начисления отложенных налоговых активов в прибыль, капитал или совокупный доход.

4.13.2. Основные требования МСФО по налогу на прибыль

Основной порядок учета текущего и отложенного налога на прибыль устанавливает международный стандарт IAS 12

«Налоги на прибыль». Главный вопрос учета налогов на прибыль заключается в том, как следует учитывать текущие и будущие налоговые последствия будущего возмещения (погашения) балансовой стоимости активов (обязательств), которые признаются в отчете о финансовом положении, и налоговые последствия операций и других событий текущего периода, признаваемых в финансовой отчетности.

Определения

Бухгалтерская прибыль – прибыль или убыток за отчетный период до вычета расхода по налогу.

Налогооблагаемая прибыль – прибыль (убыток) за период, определяемая в соответствии с правилами налоговых органов, в отношении которой уплачиваются налоги на прибыль.

Расход по налогу на прибыль (доход по налогу на прибыль) – сумма, включенная в расчет прибыли или убытка за период в отношении текущего налога и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль – сумма налогов на прибыль, уплачиваемых (возмещаемых) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период.

Отложенные налоговые обязательства – суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы – суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц, перенесенных неиспользованных налоговых убытков, перенесенных неиспользованных налоговых кредитов.

Налоговая база актива или обязательства – сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях.

Налоговая база

Налоговая база актива или обязательства – сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Налоговая база актива представляет собой сумму, которая будет вычитаться в налоговых целях из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будет получать компания при возмещении балансовой стоимости актива. Если эти экономические выгоды не подлежат налогообложению, налоговая база актива равна его балансовой стоимости.

Налоговая база обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любых сумм, которые подлежат вычету в налоговых целях в отношении такого обязательства в будущих периодах. В случае выручки, полученной авансом, налоговая база возникающего обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любых сумм выручки, которые не будут облагаться налогом в будущих периодах.

Временные разницы

Временные разницы – разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и их налоговой базой.

Временные разницы могут быть только двух видов:

1. Налогооблагаемые временные разницы, т. е. временные разницы, которые приведут к образованию налогооблагаемых сумм при расчете налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается.
2. Вычитаемые временные разницы, т. е. временные разницы, которые приведут к образованию вычетов при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих

периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог за текущий и предыдущие периоды признается в качестве обязательства в размере неоплаченной части. Если сумма, которая уже была уплачена в отношении текущего и предыдущих периодов, превышает сумму, подлежащую уплате в отношении этих периодов, то сумма превышения признается в качестве актива.

Выгоды, относящиеся к налоговым убыткам, которые можно перенести на предыдущий период с целью возмещения текущего налога предыдущего периода, признаются в качестве активов.

Отложенные налоговые обязательства

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, если только оно не возникает в результате следующих операций:

1. Первоначального признания деловой репутации.
2. Первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением бизнеса и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

За некоторым исключением, идентифицируемые активы и обязательства, приобретенные и принятые при объединении бизнеса, признаются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Временные разницы возникают, если объединение бизнеса не оказывает влияния или влияет иначе на

налоговые базы идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств. Например, если балансовая стоимость актива увеличивается до справедливой стоимости, но при этом налоговая база актива остается равной себестоимости для прежнего владельца, возникает налогооблагаемая временная разница, которая приводит к образованию отложенного налогового обязательства. Таким образом, компания должна признавать отложенные налоги, относящиеся к идентифицируемым активам и обязательствам, но не должна признавать отложенные налоги, возникающие из первоначального признания деловой репутации.

Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив должен признаваться в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу, кроме первоначального признания актива или обязательства по операциям которые не являются объединением бизнеса и на момент совершения операции не влияют ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налоговый актив должен признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива подлежит пересмотру в конце каждого отчетного периода. Компания должна уменьшить балансовую стоимость отложенного

налогового актива в той мере, в которой уменьшается вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей извлечь выгоду из использования части или всего этого отложенного налогового актива. Любое такое уменьшение должно быть восстановлено в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.

На конец каждого отчетного периода компания должна переоценивать непризнанные отложенные налоговые активы. Ранее непризнанный отложенный налоговый актив должен быть признан в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Например, улучшение условий торговли может повысить вероятность того, что компания в будущем сможет генерировать достаточную налогооблагаемую прибыль для того, чтобы отложенный налоговый актив стал удовлетворять критериям признания. Еще одним примером является ситуация, когда компания переоценивает отложенные налоговые активы на дату объединения бизнеса или впоследствии.

Отложенные налоговые активы и обязательства по инвестициям в дочерние компании, филиалы, ассоциированные компании, участие в совместном предпринимательстве

Компания должна признавать отложенное налоговое обязательство в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, филиалы и ассоциированные компании или с долями участия в совместном предпринимательстве, за исключением той его части, которая одновременно удовлетворяет следующим условиям:

1. Материнская компания, инвестор или участник совместного предпринимательства способен контролировать сроки восстановления временной разницы;
2. Существует вероятность того, что в обозримом будущем временная разница не будет восстановлена.

Поскольку материнская компания контролирует политику дочерней компании в отношении дивидендов, оно в состоянии контролировать сроки восстановления временных разниц, относящихся к этим инвестициям. Поэтому, если материнская компания определила, что эта прибыль не будет распределена в обозримом будущем, она не признает отложенное налоговое обязательство.

Компания должна признавать отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, возникающих из инвестиций в дочерние компании, филиалы и ассоциированные компании, а также из долей участия в совместном предпринимательстве только в той мере, в которой существует вероятность того, что временная разница в обозримом будущем будет восстановлена и возникнет

налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу.

Влияние курсов валют

Согласно международному стандарту IAS 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» немонетарные активы и обязательства измеряются в функциональной валюте. Если налогооблагаемая прибыль или налоговый убыток (и, следовательно, налоговая база его немонетарных активов и обязательств) определяется в иной валюте, изменения в обменных курсах валют приводят к возникновению временных разниц, что влечет за собой признание отложенного налогового обязательства или актива. Возникающий отложенный налог отражается на счете прибыли или убытка.

Измерение отложенных налогов

Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий и предыдущие периоды измеряются в сумме, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам или возмещена за счет налоговых органов, с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства должны измеряться с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога на прибыль, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода. Если к разным уровням налогооблагаемой прибыли применяются разные ставки налога, отложенные налоговые активы и обязательства измеряются с использованием средних ставок.

Измерение отложенных налоговых обязательств и активов должно отражать налоговые последствия, которые возникли бы в зависимости от способа, с помощью которого компания предполагает на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость этих активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства не подлежат дисконтированию.

Признание текущего и отложенного налога

Порядок учета влияния текущего и отложенного налога на операцию или другое событие должен соответствовать порядку учета самой операции или самого события.

Текущий и отложенный налог должен признаваться в качестве дохода или расхода и включаться в состав прибыли или убытка за период, за исключением той его части, которая возникает из операции или события, которые признаются в том же самом или другом периоде непосредственно в составе капитала или объединения бизнеса.

Текущий налог и отложенный налог не отражаются в составе прибыли или убытка, если этот налог относится к статьям, отраженным в том же самом или другом периоде не в составе прибыли или убытка. Следовательно, текущий налог и отложенный налог, относящийся к статьям, отраженным в составе прочей совокупной прибыли, должен признаваться в составе прочей совокупной прибыли, а относящийся к статьям, отраженным непосредственно в капитале, должен признаваться непосредственно в капитале.

Компания должна проводить взаимозачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств тогда и только тогда, когда она имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается произвести

расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Раскрытие информации

Расход (доход) по налогу, относящемуся к прибыли или убытку от обычной деятельности, должен представляться в отчете о совокупной прибыли.

Основные компоненты расхода (дохода) по налогу должны раскрываться отдельно в примечаниях к финансовой отчетности. Международный стандарт не устанавливает жесткий перечень таких компонентов, но приводит их примерный перечень. Компоненты расхода (дохода) по налогу могут включать:

1. Расход (доход) по текущему налогу на прибыль;
2. Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде;
3. Сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к возникновению и восстановлению временных разниц;
4. Сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к изменениям в ставках налога или введению новых налогов;
5. Сумму выгоды, возникающей из ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита или временной разницы предыдущего периода, которые используются для уменьшения расхода по текущему налогу на прибыль;
6. Сумму выгоды, возникающей из ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита или временной разницы предыдущего периода, которые используются для уменьшения расхода по отложенному налогу;

7. Расход по отложенному налогу, возникающий в результате списания или восстановления предыдущего списания отложенного налогового актива;
8. Сумму расхода (дохода) по налогу, относящегося к таким изменениям в учетной политике и ошибкам, которые включаются в состав прибыли или убытка, когда их ретроспективный учет не разрешен.

Следующая информация также должна обязательно раскрываться отдельно:

1. Агрегированный текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые отражаются непосредственно в капитале;
2. Сумма налога на прибыль в отношении каждого компонента прочей совокупной прибыли;
3. Объяснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью как сверка расхода (дохода) по налогу и результатов умножения бухгалтерской прибыли на применимую ставку налога с раскрытием информации о методе расчета применимой ставки налога или сверка средней эффективной ставки налога и применимой ставки налога с раскрытием информации о методе расчета применимой ставки налога;
4. Объяснение изменений в применимой ставке (ставках) налога по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
5. Сумма и дата истечения срока вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов, в отношении которых в отчете о финансовом положении не признается отложенный налоговый актив;
6. Общая сумма временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, филиалы и ассоциированные компании с долями участия в совместном

предпринимательстве, в отношении которых не признаются отложенные налоговые обязательства;

7. Сумма отложенных налоговых активов и обязательств и сумма дохода или расхода по отложенному налогу в составе прибыли или убытка по каждому виду временных разниц и каждому виду неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов;
8. Расходы по налогу на прибыль в отношении прекращенной деятельности;
9. Сумма налоговых последствий выплаты акционерам дивидендов, предложенных или объявленных до даты утверждения финансовой отчетности, но не признанных в качестве обязательства в финансовой отчетности;
10. Сумма отложенного налогового актива до приобретения дочерней компании в результате объединения бизнеса и сумма его изменения, если это приводит к его изменению;
11. Описание события или изменения в обстоятельствах, которое привело к признанию выгод от отложенного налога, приобретаемых при объединении бизнеса, не признанных на дату приобретения, но признанных после даты приобретения.

Компания должна раскрыть информацию о сумме отложенного налогового актива и характере данных, на основе которых он был признан, если его использование зависит от будущей налогооблагаемой прибыли, превышающей прибыль, возникающую из восстановления существующих налогооблагаемых временных разниц, и компания понесла убыток либо в текущем, либо в предшествующем периоде в налоговой юрисдикции, к которой относится отложенный налоговый актив.

Если налоги на прибыль уплачиваются по иной ставке, когда часть прибыли выплачивается в качестве дивидендов акционерам, то компания должна раскрыть информацию о характере потенциальных налоговых последствий выплаты дивидендов акционерам. Кроме того, должна быть раскрыта информация о суммах потенциальных налоговых последствий, которые можно определить, и о том, существуют ли какие-либо потенциальные налоговые последствия, которые практически невозможно определить.

4.14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

4.14.1. Реализация в системе

В отличие от БУ в МСФО многие изменения в учетной политике и исправления ошибок отражаются в финансовой отчетности ретроспективно, то есть путем исправления сравнительных данных за прошлые периоды. Наиболее распространенным случаем исправления ошибок является корректировка доходов и расходов прошлых лет, которые согласно БУ отражаются в отчетности текущего периода при поступлении необходимых документов. Для корректировки этого в системе предусмотрены следующие основные трансформационные корректировки:

1. Перенос доходов отчетного периода в прошлые отчетные периоды.
2. Перенос расходов отчетного периода в прошлые отчетные периоды.

Для переноса доходов и расходов прошлых лет их необходимо списать на счет нераспределенной прибыли прошлых лет

в текущем отчетном периоде начислить с того же счета в прошлом отчетном периоде. Так как такой метод исправления ошибок требует и налоговое законодательство РФ, то достаточно часто российские компании выделяют отдельные субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы» по учету доходов и расходов прошлых лет. Поэтому для определения сумм доходов и расходов прошлых лет можно воспользоваться данными по этим счетам.

Перенос доходов отчетного периода в прошлые отчетные периоды

1. Списание доходов отчетного периода

Дт 6* Доходы по видам

Кт 3221 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

Сумма: Сумма доходов прошлых лет.

2. Начисление доходов прошлых периодов

Дт 3221 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

Кт 6* Доходы по видам

Сумма: Сумма доходов прошлых лет.

Перенос расходов отчетного периода в прошлые отчетные периоды

1. Списание расходов отчетного периода

Дт 3221 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

Кт 7* Расходы по видам

Сумма: Сумма расходов прошлых лет.

2. Начисление расходов прошлых периодов

Дт 7* Расходы по видам

Кт 3221 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»

Сумма: Сумма расходов прошлых лет.

4.14.2. Основные требования МСФО по изменениям в учетной политике и исправлению ошибок

Основной порядок исправления ошибок и учета изменений в учетной политике устанавливает международный стандарт IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Цель данного стандарта состоит в установлении критериев выбора и изменения учетной политики, вместе с порядком учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, изменениях в бухгалтерских оценках и корректировках ошибок.

Учетная политика

Учетная политика — это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

Международные стандарты устанавливают положения учетной политики, которые, по мнению Правления Комитета по МСФО, приводят к формированию финансовой отчетности, содержащей уместную и надежную информацию об операциях, прочих событиях и условиях, к которым они применяются. В тех случаях, когда эффект от применения учетной политики не является существенным, ее применение не является обязательным. Однако несущественные отклонения от МСФО неприемлемы в целях представления финансовой отчетности компании определенным образом.

В отсутствие конкретного международного стандарта, применяемого к операции, прочему событию или условию, руководство должно использовать собственное суждение в разработке и применении учетной политики. Компания должна выбрать и применять учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо международный стандарт специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых могут подходить разные учетные политики.

Компания должна вносить изменения в учетную политику, только если такое изменение требуется каким-либо международным стандартом или приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять более надежную и уместную информацию.

Следует обратить внимание, что применение учетной политики в отношении операций, событий или условий, которые ранее не имели место или были несущественными или в отношении операций, прочих событий или условий, отличающихся от ранее имевших место операций, прочих событий или условий не являются изменениями в учетной политике.

Когда компания изменяет учетную политику в результате первоначального применения какого-либо международного стандарта, она должна пользоваться специфическими переходными положениями этого стандарта.

Когда компания добровольно меняет учетную политику или специфических переходных положений международного стандарта нет, то она должна применять изменение в учетной политике ретроспективно. Ретроспективное применение заключается в применении новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям таким образом, как если бы эта учетная политика использовалась всегда в прошлом.

То есть компания должна скорректировать начальное сальдо каждого затронутого данным изменением компонента капитала за самый ранний из представленных периодов и другие сравнительные данные, раскрытые за каждый из представленных предыдущих периодов, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

Когда практически невозможно определить влияние изменения в учетной политике в определенном периоде на сравнительную информацию предыдущего периода, то новую учетную политику необходимо применять на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение практически осуществимо и провести корректировки начального сальдо каждого затронутого изменением компонента капитала за этот период.

Изменения в бухгалтерских оценках

Изменение в бухгалтерской оценке – это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или суммы периодического потребления актива, которая возникает в результате оценки текущего состояния активов и обязательств и ожидаемых будущих выгод и обязанностей, связанных с активами и обязательствами. Изменения в бухгалтерских оценках возникают в результате появления новой информации или развития событий и, соответственно, не являются корректировками ошибок. Влияние изменения бухгалтерской оценки должно быть признано перспективно через прибыль или убыток после даты, когда изменение имело место в текущем и будущих периодах, затронутых изменением. Если изменения в бухгалтерских оценках приводят к изменениям в активах, обязательствах или капитале, то они должны признаваться путем корректировки балансовой стоимости соответствующей статьи актива, обязательства или капитала в периоде изменения.

Ошибки

Ошибки — это пропуски или искажения в финансовой отчетности компании для одного или более периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, которая имелаась в наличии при утверждении финансовой отчетности и могла обоснованно ожидаться быть полученной и рассмотренной в ходе подготовки и представления финансовой отчетности. Такие ошибки включают результаты математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, невнимательности или неверного толкования фактов, а также мошенничества.

Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в том же периоде, корректируются до утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Компания должна ретроспективно корректировать существенные ошибки предыдущих периодов в финансовой отчетности, при составлении которой они были обнаружены. Ретроспективный пересчет — это корректировка признания, измерения и раскрытия сумм элементов финансовой отчетности таким образом, как если бы ошибка предыдущего периода не имела места никогда. Для исправления ошибки компания должна пересчитать сравнительные данные за предыдущий период, в котором была допущена ошибка, или пересчитать начальное сальдо за самый ранний из периодов, если ошибка была допущена до его начала.

Раскрытие информации по учетной политике

Компания должна раскрывать следующую информацию при первоначальном применении какого-либо международного стандарта:

1. Название стандарта.

2. Факт того, что изменения в учетной политике проводятся в соответствии с переходными положениями данного МСФО.
3. Характер изменения в учетной политике.
4. Описание переходных положений.
5. Переходные положения, которые могут оказать влияние на будущие периоды.
6. Сумму корректировки для текущего периода и сравнительной информации по каждой изменившейся статье финансовой отчетности и базовой и разведенной прибыли на акцию.
7. Сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным.
8. Если ретроспективное применение практически невозможно, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

В тех случаях, когда компания не начала применять новый международный стандарт, который был выпущен, но еще не вступил в силу, она должно раскрывать этот факт и известную или обоснованно оцениваемую информацию для оценки возможного влияния применения нового стандарта на финансовую отчетность.

При добровольном изменении в учетной политике компания должна раскрывать следующую информацию:

1. Характер изменения в учетной политике.
2. Причины, по которым применение новой учетной политики обеспечивает надежную и более уместную информацию.

3. Сумму корректировки для текущего периода и сравнительной информации по каждой изменившейся статье финансовой отчетности и базовой и разводненной прибыли на акцию.
4. Сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным.
5. Если ретроспективное применение практически невозможно, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

Раскрытие информации по изменениям в бухгалтерских оценках

В примечаниях к финансовой отчетности должен быть раскрыт характер и сумма изменений в бухгалтерских оценках, оказывающих влияние в текущем и в будущих периодах. Если величина влияния на будущие периоды не раскрывается, так как оценка не является практически осуществимой, то этот факт должен быть раскрыт.

Раскрытие информации по ошибкам предыдущих периодов

По ошибкам предыдущих периодов должна быть раскрыта следующая информация:

1. Характер ошибки.
2. Сумму корректировки каждого из предыдущих представленных периодов для каждой затронутой ошибкой

статьи финансовой отчетности и для базовой и разводненной прибыли на акцию.

3. Сумму корректировки на начало самого раннего периода из представленных.
4. Если ретроспективный пересчет практически невозможен для определенного предыдущего периода, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента ошибка была исправлена.

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

4.15. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

4.15.1. Первое применение международных стандартов финансовой отчетности

При подготовке первой отчетности по МСФО компания должна подготовить начальный отчет о финансовом положении по МСФО на дату перехода на МСФО, который является начальной точкой для подготовки финансовой отчетности по МСФО.

Реализация в системе

Определение даты перехода

Для перехода на МСФО компания определяет дату, с которой ее отчетность будет составляться по МСФО. Это должна быть дата начала самого первого годового периода, входящего в сравнительную информацию в первой отчетности по МСФО.

Трансляция входящих остатков

Если дата перехода на МСФО определена компанией как 01 января 20X1 года, то вводятся входящие сальдо по всем счетам по БУ на 31 декабря 20X0 года со всеми необходимыми аналитиками, которые транслируются на план счетов МСФО с помощью меппинга. После трансляции входящего сальдо на план счетов МСФО проводятся проводки по реклассификации тех статей учета, которые невозможно корректно автоматически транслировать с помощью меппинга из данных по БУ.

Параллельный учет некоторых объектов

По всем объектам, которые учитываются параллельно по МСФО заполняются документы по учету на основании аналогичных документов по БУ. Например, для каждого объекта основных средств заполняется карточка учета данными по МСФО.

Затем на 31 декабря 20X0 года проводятся общие проводки по списанию указанных объектов учета на счет нераспределенной прибыли. Например, для основных средств проводятся следующие проводки:

1. Списание первоначальной стоимости,
2. Списание накопленной амортизации,
3. Списание накопленного добавочного капитала по переоценке.

Для учета данных объектов по МСФО на основании введенных документов по МСФО рассчитываются входящие сальдо на 31 декабря 20X0 года, которые проводятся в учете со счета нераспределенной прибыли. Например, для основных средств проводятся следующие проводки:

1. Начисление первоначальной стоимости,

2. Начисление накопленной амортизации,
3. Начисление накопленных резервов по переоценке.

Пересчет объектов, учет по которым не ведется параллельно

Так как МСФО требуют не признавать некоторые статьи как активы или обязательства, а также требуют применять МСФО для оценки всех признанных активов и обязательств, то статьи, не признаваемые по МСФО, списываются на 31 декабря 20X0 года на счет нераспределенной прибыли. Те же статьи, которые признаются по МСФО, но у которых изменятся оценка, также полностью списываются на счет нераспределенной прибыли 31 декабря 20X0 года, но затем сразу же начисляются со счета нераспределенной прибыли в оценке по МСФО.

В результате по состоянию на конец дня 31 декабря 20X0 года или на начало дня 01 января 20X1 года в системе будут подготовлены остатки по счетам плана счетов по МСФО и введены данные об объектах учета, учитываемых параллельно с БУ.

Подготовка примечаний по переходу на МСФО

Для раскрытия в Примечаниях к отчетности процедур перехода на МСФО подготавливается отчет о финансовом положении, состоящих из 3 столбцов. В первом отражаются данные по состоянию на начало дня 31 декабря 20X0 года – данные сразу после трансляции из БУ. Во втором столбце отражаются данные по состоянию на начало дня 1 января 20X1 года – данные после всех корректировок по переходу на МСФО. В третьем – изменения всех статей отчета о финансовом положении, которые показывают, как переход на МСФО повлиял на все статьи финансовой отчетности.

Основные требования МСФО по первому применению МСФО

Основные требования МСФО к подготовке первой отчетности по МСФО устанавливает международный стандарт IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Первая финансовая отчетность по МСФО должна содержать высококачественную информацию, которая является прозрачной для пользователей и сопоставимой со всеми другими представленными периодами, обеспечивать достаточную отправную точку для бухгалтерского учета согласно МСФО и затраты на ее подготовку не должны превышать выгод для пользователей.

Первой финансовой отчетностью по МСФО является первая годовая финансовая отчетность, в которой четко и безоговорочно заявлено о ее соответствии МСФО.

Начальный отчет о финансовом положении

Начальной точкой для подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО является начальный отчет о финансовом положении по МСФО на дату перехода на МСФО. Для его подготовки компания должна произвести следующие работы:

1. Признать все активы и обязательства, признание которых требуется в МСФО.
2. Не признавать статьи в качестве активов или обязательств, если международные стандарты не разрешают такое признание.
3. Реклассифицировать статьи, признанные согласно предыдущим ОПБУ как один вид активов, обязательств или компонентов капитала, но являющиеся другим видом

активов, обязательств или компонентов капитала согласно МСФО.

4. Применять МСФО для оценки всех признанных активов и обязательств.

Учетная политика

Компания должна использовать единую учетную политику при подготовке начального отчета о финансовом положении по МСФО и во всех периодах, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО. Эта учетная политика должна соответствовать всем международным стандартам, действующим на конец первого отчетного периода, по которому компания составляет отчетность по МСФО, кроме случаев, специально установленных международным стандартом IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Исключения при подготовке первой отчетности

Для облегчения процесса подготовки первой отчетности по МСФО международный стандарт IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» устанавливает две категории исключений из принципа обязательного соответствия начального отчета о финансовом положении каждому стандарту МСФО:

1. Запрещено ретроспективное применение некоторых аспектов определенных международных стандартов.
2. Компания имеет право не выполнять некоторых требований МСФО.

Запрет ретроспективного применения

Согласно международному стандарту IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» компания обязана учитывать только перспективно с даты перехода на МСФО следующие объекты учета:

1. Расчетные оценки.
2. Прекращения признания финансовых активов и финансовых обязательств.
3. Операции хеджирования.
4. Доля меньшинства.

Освобождение от выполнения требований некоторых МСФО

Компания имеет право выбирать использование одного или нескольких из освобождений, но при этом она не должна применять эти исключения по аналогии к другим статьям отчетности. Компания может принять решение об использовании следующих исключений:

1. Объединения бизнеса.
2. Платежи, основанные на акциях.
3. Договора страхования.
4. Справедливая стоимость или переоценка в качестве условной первоначальной стоимости.
5. Аренда.
6. Вознаграждения работникам.
7. Накопленные разницы при пересчете в иную валюту.
8. Инвестиции в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании.

9. Активы и обязательства дочерних компаний, ассоциированных компаний и совместной деятельности.
10. Комбинированные финансовые инструменты.
11. Определение ранее признанных финансовых инструментов.
12. Измерение по справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.
13. Обязательства по выводу объектов из эксплуатации, включенные в состав себестоимости основных средств.
14. Финансовые активы и нематериальные активы, учитываемые в соответствии с Разъяснением КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения на предоставление услуг».
15. Затраты по займам.

Представление и раскрытие информации в первой отчетности по МСФО

Для соответствия международному стандарту IAS 1 «Представление финансовой отчетности», первая финансовая отчетность по МСФО, должна включать, по крайней мере, 3 отчета о финансовом положении, 2 отчета о совокупном доходе, 2 отчета о движении денежных средств, 2 отчета об изменениях в капитале и примечания к данным отчетам. Кроме того, компания должна сделать отдельные примечания к отчетности, поясняющие, как переход от предыдущих ОПБУ к МСФО повлиял на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств.

4.15.2. Пересчет иностранной валюты

Компания может осуществлять валютные операции двумя способами: заключать сделки в иностранной валюте или владеть

иностранным подразделением. Также компания может представлять свою

финансовую отчетность в иностранной валюте. При этом возникают два основных вопроса: какой обменный курс применять, и каким образом отражать влияние изменений обменных курсов в финансовой отчетности.

Реализация в системе

Справочник «Валюты»

Справочник содержит перечень валют в соответствии с Общероссийским классификатором валют.

Регистр сведений «Курсы валют»

Регистр сведений содержит курсы используемых иностранных валют на каждую дату по отношению к функциональной валюте.

Выбор функциональной валюты

Система позволяет использовать любую функциональную валюту. Выбор функциональной валюты осуществляется в настройках учетной политики. Так как изменение функциональной валюты весьма редко, то выбор функциональной валюты производится единожды при начале учета по МСФО.

Выбор валюты отчетности

Система позволяет использовать любую валюту отчетности. Выбор валюты отчетности производится единожды в настройках учетной политики при начале учета по МСФО.

В случае если валюта отчетности отличается от функциональной валюты система позволяет подготавливать отчеты как в функциональной валюте, так и в валюте отчетности.

Переоценка монетарных валютных статей

В соответствии с п.23 МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов» (IAS 21 'The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates') балансовые статьи, выраженные в иностранной валюте, в зависимости от их типа, пересчитываются в валюту МСФО по следующим правилам:

- монетарные статьи (включая денежные средства, краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность) должны отражаться по курсу на конец периода;
- немонетарные статьи, оцененные по исторической стоимости, должны отражаться по курсу на дату операции;
- немонетарные статьи, оцененные по справедливой стоимости, должны отражаться по курсу на дату установления их справедливой стоимости.

Как раз для выполнения первого из перечисленных правил в программе предназначен документ «Переоценка валютных счетов в валюту МСФО». Во многом он аналогичен переоценке валютных счетов в российском учете – курсовые разницы в основном относятся на счет прочих доходов и расходов по счетам, где предусмотрено ведение учета в иностранной валюте (а иностранной согласно тому же МСФО 21 считается валюта, отличная от функциональной валюты). Однако могут быть и исключения из общего порядка для отдельных счетов (например, отнесение курсовых разниц на счет капитала, либо вообще отнесение счета к немонетарным статьям баланса). Эти исключения должны быть внесены вручную в регистр сведений

«Счета с особым порядком переоценки (МСФО)» до проведения документа «Переоценка валютных счетов в валюту МСФО», тогда они будут учтены программой.

Переоценка валюты отчетности

Переоценка валюты отчетности производится документом «Переоценка валюты отчетности», исходя из валюты МСФО. Документ осуществляет переоценку на дату, указанную в шапке документа. При проведении документа получают остатки по всем счетам без исключений из Журнала проводок (МСФО), а также курс валюты МСФО. Рассчитанные разницы относятся либо на счет положительных курсовых разниц, либо на счет отрицательных курсовых разниц.

← → ☆ Переоценка валюты отчетности КП00-000001 от 31.01.2020 ... 🔗 ⋮ ×			
Провести и закрыть		Записать	Провести
Номер:	КП00-000001	от:	31.01.2020 23:59:59
		Организация:	Бейкери ООО
1 EUR (валюта отчетности) = 69,4151 руб. (валюта МСФО)		☐ Переоценка по консолидационной группе	
Вид проводки:			
Счет положительных курсовых разниц:	6127	Счет отрицательных курсовых разниц:	7591
Подразделение положительных разниц:		Прочие доходы и расходы:	Курсовые раз
		Подразделение отрицательных разниц:	
Комментарий:		Ответственный:	Абрамов Геннадий Сергеевич

Основные требования МСФО по учету операций в иностранной валюте

Основные требования МСФО к учету операций в иностранной валюте устанавливает международный стандарт IAS 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

Функциональная валюта

Компания оценивает свои активы, обязательства, доходы и расходы в функциональной валюте. Функциональная валюта – валюта, используемая в основной экономической среде, в которой компания осуществляет свою деятельность, то есть в которой оно зарабатывает и использует основную часть своих денежных средств.

При определении своей функциональной валюты необходимо учитывать следующие основные факторы:

1. Валюта, которая больше всего влияет на цены товаров и услуг (часто ей является валюта, в которой установлены цены и производятся расчеты за продажу товаров и услуг).
2. Страны, чьи условия конкуренции и нормативная база в основном определяют цены на товары и услуги.
3. Валюта, которая в основном определяет затраты на оплату труда, материалы и прочие затраты, связанные с предоставлением товаров и услуг. Часто ей является валюта, в которой определены затраты и в которой производятся расчеты.

Для подтверждения определения функциональной валюты могут использоваться вторичные факторы:

1. Валюта средств, поступающих от деятельности по финансированию (например, от эмиссии долговых и долевого инструментов).
2. Валюта, в которой хранятся денежные средства от операционной деятельности.

Если указанные факторы не позволяют сделать однозначный вывод, и выбор функциональной валюты не очевиден, то руководство компании на основании собственного суждения определяет функциональную валюту, которая наиболее

правдиво отражает экономические последствия соответствующих операций, событий и обстоятельств. При применении этого подхода руководство рассматривает в качестве приоритетных первичные факторы, и только после этого – вторичные.

После определения функциональная валюта должна оставаться неизменной, за редким исключением изменений в базовых операциях, событиях и обстоятельствах. При изменении функциональной валюты необходимо применять процедуры перевода, связанные с новой функциональной валютой, перспективно с даты такого изменения.

Учет операций в иностранных валютах в функциональной валюте

Операция в иностранной валюте – это операция, выраженная в иностранной валюте или предполагающая расчет в иностранной валюте.

При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте по текущему обменному курсу по состоянию на дату операции.

На конец каждого отчетного периода необходимо предпринять следующие действия для учета операций в иностранной валюте:

1. Монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу на отчетную дату.
2. Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату операции.
3. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы

Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при переводе монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение отчетного периода или в предыдущей финансовой отчетности, как правило, признаются в прибыли или убытках.

Курсовая разница возникает также, если обменный курс изменяется между датой проведения операции и датой проведения расчетов по монетарным статьям. Если расчет по операции происходит в том же отчетном периоде, в каком проведена операция, вся курсовая разница признается в этом периоде. Если же расчет по операции происходит в следующем отчетном периоде, курсовая разница, признаваемая в каждом из периодов до даты расчета, определяется изменением обменных курсов валют в каждом из периодов.

Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочей совокупной прибыли, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочей совокупной прибыли. Напротив, если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прибыли или убытка.

Некоторые международные стандарты требуют, чтобы некоторые доходы и расходы признавались в составе прочей совокупной прибыли. Например, IAS 16 «Основные средства» требует признания переоценки основных средств в составе прочей совокупной прибыли. Если такой актив оценен в иностранной валюте, то сумма после переоценки должна переводиться по курсу обмена на дату, когда была определена

стоимость, что приводит к курсовой разнице, которая также признается в составе прочей совокупной прибыли.

Валюта представления отчетности

Компания может представлять свою финансовую отчетность в любой валюте. Если валюта представления отчетности отличается от функциональной валюты, результаты его работы и финансовое положение также переводятся в валюту представления отчетности. Например, если в состав группы входят компании с разными функциональными валютами, результаты работы и финансовое положение каждого из них показывается в единой валюте, чтобы можно было представить консолидированную финансовую отчетность.

Результаты работы и финансовое положение компании, функциональная валюта которого не является валютой гиперинфляционной экономики, переводится в другую валюту представления с использованием следующих процедур:

1. Активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу на дату составления отчета о финансовом положении.
2. Доходы и расходы для каждого отчета о совокупной прибыли или отдельного отчета о прибылях и убытках переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций.
3. Все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Эти курсовые разницы не признаются в отчете о прибыли и убытках, поскольку изменения обменных курсов валют оказывают лишь незначительное непосредственное влияние на текущие и будущие потоки денежных средств от операционной деятельности.

Для перевода статей доходов и затрат можно использовать обменный курс валют, который приблизительно равен фактическому курсу на даты операций, например, средний курс за период. Однако если обменный курс валют существенно колеблется, применять средний курс за период нецелесообразно.

Результаты работы и финансовое положение компании, функциональная валюта которого является валютой гиперинфляционной экономики, переводится в другую валюту представления с использованием следующих процедур:

1. Все активы, обязательства, статьи капитала, доходы и расходы переводятся по курсу закрытия на последнюю отчетную дату.
2. Если суммы переводятся в валюту, которая не является валютой гиперинфляционной экономики, то в качестве сравнительной информации используются данные за отчетный год в финансовой отчетности за прошлый год (то есть без корректировки на последующие изменения уровня цен или обменных курсов валют).

Учет валютных курсов при консолидации отчетности

Объединение результатов и финансового положения иностранного подразделения с результатами и финансовым положением материнской компании происходит по обычным правилам консолидации, включая элиминацию внутригрупповых остатков и внутригрупповых операций. При этом внутригрупповой монетарный актив или обязательство нельзя элиминировать с соответствующим внутригрупповым обязательством или активом, не показав результаты валютных колебаний в консолидированной финансовой отчетности. Это связано с тем, что монетарная статья предусматривает обязательство конвертировать одну валюту в другую, и в результате валютных колебаний отчитывающееся компаний

может получить доход или понести убытки. Таким образом, в консолидированной финансовой отчетности такая курсовая разница будет в большинстве случаев признаваться в прибыли или убытке.

Деловая репутация, возникающая при приобретении иностранного подразделения, а также какие-либо корректировки справедливой стоимости в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих в результате приобретения такого иностранного подразделения, рассматриваются как активы и обязательства иностранного подразделения. Поэтому они должны быть выражены в функциональной валюте иностранного подразделения и переведены по курсу на отчетную дату.

При выбытии иностранного подразделения накопленная сумма курсовых разниц, касающихся этого иностранного подразделения, признанная в составе прочей совокупной прибыли и аккумулированная как отдельный компонент капитала, должна реклассифицироваться из состава капитала в прибыль или убыток как корректировка при классификации при признании прибыли или убытка от выбытия.

Раскрытие информации

Компания должна раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности следующие факты и суммы:

1. Курсовые разницы, признанные в составе прибыли или убытков, за исключением возникающих в отношении финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с IAS 39 «Финансовые инструменты – признание и измерение».

2. Чистые курсовые разницы, признанные в составе прочей совокупной прибыли и классифицированные как отдельный компонент капитала, а также сверхку суммы таких курсовых разниц на начало и на конец периода.
3. Факт отличия валюты представления от функциональной валюты, а также информацию о функциональной валюте и о причинах использования другой валюты представления.
4. Если компания, составляющая финансовую отчетность, либо иностранное подразделение, являющееся существенным, меняет свою функциональную валюту.
5. Факт изменения функциональной валюты компании или существенной компании группы и его причины.

4.16. КОНСОЛИДАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ

4.16.1. Основные требования МСФО по учету компаний группы

Основные требования МСФО по составлению консолидированной финансовой отчетности для группы компаний, находящихся под контролем материнской компании устанавливают международные стандарты IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и IFRS 3 «Объединения бизнеса».

Охват консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность должна включать все дочерние компании материнской компании. Если в момент приобретения дочерняя компания отвечает критериям, позволяющим классифицировать его как предназначенную для продажи в соответствии с международным стандартом IFRS 5

«Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», то его следует учитывать в соответствии с указанным стандартом.

Группа – материнская компания и все его дочерние компании.

Материнская компания – компания, имеющая одно или несколько дочерних компаний.

Дочерняя компания – компания, в том числе неакционерное предприятие, такое, как партнерство, которая контролируется другой компанией (материнской компанией).

Контроль – право определять финансовую и операционную политику компании с целью извлечения выгод от его деятельности.

Материнская компания или его дочерние компании могут являться инвесторами ассоциированной компании или участниками совместно контролируемого предприятия. В таких случаях консолидированная финансовая отчетность, должна быть подготовлена с учетом требований международных стандартов IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» и IAS 31 «Участие в совместном предпринимательстве».

Контроль

Предполагается, что контроль имеет место, если материнская компания владеет прямо или опосредованно, через дочерние компании, более чем половиной относящихся к какой-либо компании прав голоса, кроме исключительных случаев, когда может быть четко продемонстрировано, что такое владение не создает контроля.

Контроль также имеет место в случае, если материнская компания владеет половиной прав голоса или меньше, и оно при этом имеет следующие права:

1. Управлять более чем половиной прав голоса по соглашению с другими инвесторами;
2. Определять финансовую и хозяйственную (операционную) политику согласно уставу или соглашению;
3. Назначать или смещать большинство членов совета директоров или аналогичного органа управления, который осуществляет контроль за компанией;
4. Представлять большинство голосов на заседаниях совета директоров или аналогичного органа управления, который осуществляет контроль за компанией.

Потеря контроля

Материнская компания может потерять контроль за дочерней компанией, например, когда дочерняя компания переходит под контроль правительства, суда, администратора или регулирующего органа. Это также может произойти в результате договорного соглашения.

При потере контроля любые инвестиции, оставшиеся в бывшей дочерней компании, и любые суммы, подлежащие оплате или получению от нее, должны учитываться в соответствии с другими международными стандартами, а не консолидироваться в соответствии с международным стандартом IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», начиная с даты потери контроля.

Раскрытие информации

В консолидированной финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация о составе группы компаний:

1. Характер отношений между материнской и дочерней компаниями, если материнская компания не владеет прямо или опосредованно через дочерние компании более чем половиной относящихся к дочерней компании прав голоса.
2. Причины, по которым владение прямо или опосредованно более чем половиной относящихся к объекту инвестиций прав голоса или потенциальных прав голоса, не дает контроля.
3. Характер и степень каких-либо существенных ограничений в способности дочерних компаний переводить материнской компании дивиденды денежными средствами или погашать кредиты или авансы.
4. Перечень, показывающий влияние любых изменений доли материнской компании в дочерней, которые не приводят к потере контроля над капиталом, относимым на собственников материнской компании.

При получении контроля за дочерними компаниями компания-покупатель должна раскрывать информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия состоявшегося объединения бизнеса в течение текущего отчетного периода и после конца отчетного периода, но прежде, чем финансовая отчетность утверждена к выпуску. Для этого компания-покупатель должна раскрывать для каждого объединения бизнеса, произошедшего в течение отчетного периода следующую информацию:

1. Название и описание приобретаемой дочерней компании;
2. Дату приобретения;

3. Процент приобретенных голосующих долевых инструментов;
4. Основные причины объединения бизнеса и описание того, каким образом компания-покупатель получила контроль за приобретаемой компанией;
5. Качественное описание факторов, которые составляют признанную деловую репутацию (ожидаемая синергия от объединяющихся операций приобретаемой компании и компании-покупателя, нематериальные активы, не удовлетворяющие критериям отдельного признания, или другие факторы).

4.16.2. Внутригрупповые операции

Реализация в системе

Так как международные стандарты требуют полностью исключать внутригрупповые операции (доходы и расходы, активы и обязательства, обороты и т.д.), то для этого в системе предусмотрены следующие типовые элиминационные проводки:

1. Элиминация внутригрупповых активов и обязательств,
2. Элиминация внутригрупповых доходов и расходов,
3. Элиминация внутригрупповой прибыли в активах,
4. Элиминация внутригрупповых потоков денежных средств,
5. Элиминация внутригрупповых операций.

Элиминация внутригрупповых активов и обязательств

Дт 1*, 2* Активы по видам

Кт 4*, 5* Обязательства по видам

Сумма: Сумма остатка на отчетную дату внутригрупповых активов и обязательств. Проводка делается с отрицательной суммой.

Элиминация внутригрупповых доходов и расходов

Дт 6* Доходы по видам

Кт 7* Расходы по видам

Сумма: Сумма внутригрупповых доходов и расходов, признанных в прибылях и убытках за отчетный период. Проводка делается с отрицательной суммой.

Элиминация внутригрупповой прибыли в активах

Дт 1*, 2* Активы по видам

Кт

6* Доходы по видам

322* Нераспределенная прибыль

Сумма: Сумма внутригрупповой прибыли, признанная в стоимости активов в течение отчетного периода. Проводки делаются с отрицательными суммами.

Элиминация внутригрупповых потоков денежных средств

1. Элиминация поступлений денежных средств

Дт 22* Денежные средства

Кт 4*, 5* Обязательства по видам

Сумма: Сумма внутригрупповых поступлений денежных средств за отчетный период. Проводка делается с отрицательной суммой.

2. Элиминация выплат денежных средств

Дт

1*, 2* Активы по видам

52* Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные

56* Краткосрочные расчеты по покупке и продаже активов, не связанные с основной деятельностью

Кт 22* Денежные средства

Сумма: Сумма внутригрупповых выплат денежных средств за отчетный период. Проводки делаются с отрицательной суммой.

Элиминация внутригрупповых операций

В некоторых случаях возможна полная элиминация всех внутригрупповых операций. Для этого необходимо во всех компаниях группы повторить все операции с компаниями группы, операции с которыми должны быть элиминированы, как по передаче активов, так и по начислению доходов и расходов, но с отрицательной суммой. В таком случае будут элиминированы все внутригрупповые активы и обязательства, доходы и расходы, потоки денежных средств.

Для этого в системе предусмотрена возможность автоматического создания указанных элиминационных проводок по проводкам с определенными значениями субконто «Контрагент».

Основные требования МСФО по учету внутригрупповых операций

Основные требования МСФО по процессу составления консолидированной финансовой отчетности для группы

компаний устанавливает международный стандарт IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».

Исключение внутригрупповых операций при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности компания объединяет финансовую отчетность компаний группы построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. Для того чтобы консолидированная финансовая отчетность представляла финансовую информацию о группе как о едином хозяйствующем субъекте, балансовая стоимость инвестиции материнской компании в каждую дочернюю компанию и принадлежащая материнской компании доля в капитале взаимноисключаются. Все внутригрупповые операции, доходы и расходы, статьи баланса, дивиденды также исключаются в полных суммах.

Прибыли и убытки, возникшие в результате внутригрупповых операций и признанные в стоимости активов, таких как запасы и основные средства, также исключаются в полных суммах.

Для учета временных разниц, возникающих в результате исключения прибылей и убытков по внутригрупповым операциям, применяется международный стандарт IAS 12 «Налоги на прибыль».

Доходы и расходы дочерней компании включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты приобретения и заканчивая датой, на которую материнская компания прекращает контролировать дочернюю.

4.16.3. Деловая репутация

Реализация в системе

Международные стандарты требуют признание деловой репутации при составлении консолидированной отчетности, а также требуют применения особых условий признания активов и обязательств их оценки по справедливой стоимости на дату приобретения. Для этого в системе предусмотрены следующие типовые консолидационные проводки:

1. Признание деловой репутации при покупке дочерней компании,
2. Признание и оценка по справедливой идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств.

Признание деловой репутации при покупке дочерней компании

Дт 1311 Деловая репутация

Кт 5621 Расчеты по покупке дочерних компаний

Сумма: Сумма признаваемой деловой репутации на дату покупки дочерней компании. Проводка делается по специальной компании, которая предназначена только для корректировочных проводок.

Признание и оценка по справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств

1. Признание и оценка активов

Дт 1*, 2* Активы по видам

Кт 3231 Нераспределенная прибыль отчетного года

Сумма: Сумма признанных и переоцененных по справедливой стоимости активов приобретенной дочерней компании. Проводка делается по приобретенной дочерней компании.

2. Признание и оценка обязательств

Дт 3231 Нераспределенная прибыль отчетного года

Кт 4*, 5* Обязательства по видам

Сумма: Сумма признанных и переоцененных по справедливой стоимости обязательств приобретенной дочерней компании. Проводка делается по приобретенной дочерней компании.

Следует обратить внимание, что указанные суммы переоценки активов и обязательств включаются в капитал дочерних компаний на дату приобретения и затем полностью элиминируется согласно процедуры консолидации как указано в разделе «Процедура консолидации».

Основные требования МСФО по учету объединений бизнеса

Основные требования МСФО по учету объединений бизнеса и расчету деловой репутации устанавливает международный стандарт IFRS 3 «Объединения бизнеса». Указанный стандарт устанавливает принципы и требования в отношении того, как компания-покупатель другой компании признает и измеряет в своей финансовой отчетности идентифицируемые приобретенные активы, принятые обязательства, долю неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании, деловую репутацию или доходы от выгодного приобретения и определяет, какую информацию раскрыть, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия объединения бизнеса.

Метод приобретения

Компания должна учитывать каждое объединение бизнеса по методу приобретения. Применение метода приобретения требует от компании выполнения следующих шагов:

1. Идентификация компании-покупателя;
2. Определение даты приобретения;
3. Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и долю неконтролирующих акционеров;
4. Признание и оценка деловой репутации или дохода от выгодной сделки.

В отношении каждого объединения бизнеса, одна из объединяющихся компаний должна быть идентифицирована как компания-покупатель. Затем компания-покупатель должна определить дату приобретения, которая является датой, когда она получает контроль над приобретаемой компанией.

Признание и оценка идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств, доли неконтролирующих акционеров

На дату приобретения компания-покупатель должна признать идентифицируемые приобретенные активы, принятые обязательства и долю неконтролирующих акционеров в приобретенной компании. Для этого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства должны соответствовать определениям активов и обязательств, изложенным в Концепции подготовки и представления финансовой отчетности, на дату приобретения, а также должны быть частью того, что компания-покупатель и приобретаемая

компания (или его прежние собственники) обменивают при объединении бизнеса, а не результатом отдельных операций.

Применение условий признания может привести к признанию некоторых активов и обязательств, которые приобретенная компания не признавала как активы и обязательства в своей финансовой отчетности. Например, компания-покупатель признает приобретенные идентифицируемые нематериальные активы, такие как фирменный знак, которые приобретаемая компания не признавала как активы, потому что оно разрабатывала их своими силами и относила соответствующие затраты на расходы.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства должны быть оценены по справедливой стоимости на дату приобретения.

Доля неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании должна быть оценена либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональная часть доли неконтролирующих акционеров в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании.

Оценка переданного возмещения

Возмещение, переданное при объединении бизнеса, должно быть измерено по справедливой стоимости. Оно вычисляется как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения переданных прежним собственникам активов, принятых обязательств перед прежними собственниками, и долей участия в капитале, выпущенных компанией-покупателем для передачи прежним собственникам приобретенной компании.

Затраты, связанные с приобретением, которые включают комиссию посредника, оплату консультативных, юридических услуг, услуг по бухгалтерскому учету, оценке, прочих

профессиональных или консультационных услуг, общие административные затраты, включая затраты на содержание внутреннего отдела по приобретениям, а также затраты на регистрацию и выпуск долговых и долевых ценных бумаг отражаются покупателем как расходы в тех периодах, когда они были понесены, с одним исключением. Затраты на выпуск долговых или долевых ценных бумаг должны быть признаны в соответствии с международными стандартами IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение».

Признание и оценка деловой репутации или дохода от выгодной покупки

Компания-покупатель должна признать деловую репутацию на дату приобретения. При этом деловая репутация оценивается как превышение суммы переданного возмещения, доли неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании и, при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно, справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемой компании над суммой на дату приобретения всех идентифицируемых активов приобретенной компании за вычетом принятых обязательств приобретенной компании.

Если при оценке деловой репутации она получится меньше нуля, то компания-покупатель должна повторно идентифицировать все приобретенные активы и принятые обязательства, и признать любые дополнительные активы или обязательства, идентифицированные при проведении такого обзора. Если оценка деловой репутации сохраняется ниже нуля после применения указанных требований по повторной оценке, то компания-покупатель должна признать полученный доход в составе прибыли или убытка на дату приобретения в сумме

противоположной получаемой отрицательной деловой репутации. Такой доход называется доходом при выгодной покупке.

Раскрытие информации

Компания-покупатель должна раскрывать информацию, которая позволяет пользователям его финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия состоявшегося объединения бизнеса как в течение текущего отчетного периода, так и после конца отчетного периода, но прежде, чем финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Компания-покупатель должна раскрывать информацию о каждом объединении бизнеса, произошедшего в течение отчетного периода. Порядок раскрытия такой информации указан в разделе «Структура группы». Кроме того, должна быть раскрыта следующая информация по каждому объединению бизнеса:

1. Справедливая стоимость на дату приобретения совокупного переданного возмещения и справедливая стоимость на дату приобретения каждого из основных классов возмещения, а также дополнительные раскрытия по отдельным классам возмещения.
2. Суммы, признанные на дату приобретения, каждого основного класса приобретенных активов и принятых обязательств, а также дополнительные раскрытия по отдельным классам активов и обязательств.
3. Общая сумма деловой репутации, которая как ожидается, будет подлежать вычету в налоговых целях.
4. Раскрытие операций, которые признаны отдельно от приобретения активов и принятия обязательств при

объединении бизнеса, таких как затраты, связанные с приобретением.

5. Сумма дохода при выгодной покупке и описание причин этого.
6. Сумма доли неконтролирующих акционеров, основа ее измерения и ключевые исходные данные при объединении бизнеса, при котором компания-покупатель владеет менее чем 100% долей в капитале приобретаемой компании.
7. Справедливая стоимость доли в капитале и сумма прибыли или убытка, признанного в результате ее переоценки до справедливой стоимости, при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно.
8. Суммы выручки и прибыли или убытка приобретенной компании с даты приобретения, включенные в консолидированный отчет о совокупной прибыли за отчетный период.
9. Суммы выручка и прибыли или убыток объединенной компании за отчетный период, как если бы датой приобретения для всех объединений бизнеса, которые произошли в течение года, было бы начало годового отчетного периода.

Если первоначальный учет объединения бизнеса не завершен, то должны быть раскрыты статьи возмещения, суммы, которые были определены только условно, и их изменения.

В консолидированной отчетности также должна раскрываться сверка балансовой стоимости деловой репутации на начало и конец отчетного периода, в которой должны быть выделены следующие статьи:

1. Валовая сумма и накопленные убытки от обесценения на начало отчетного периода.

2. Дополнительная деловая репутация, признанная в течение отчетного периода, кроме включенной в группу выбытия.
3. Деловая репутация, включенная в группу выбытия, а также признание которой было прекращено в течение отчетного периода, но которая ранее не была включена в группу выбытия.
4. Корректировки, сделанные в результате последующего признания отложенных налоговых активов в течение отчетного периода.
5. Убытки от обесценения, признанные в течение отчетного периода.
6. Чистая курсовая разница, возникшая в течение отчетного периода.
7. Любые другие изменения в балансовой стоимости в течение отчетного периода.
8. Валовая сумма и накопленные убытки от обесценения на конец отчетного периода.

4.16.4. Доля неконтролирующих акционеров

Реализация в системе

Так как международные стандарты требуют признание доли неконтролирующих акционеров при составлении консолидированной отчетности, то для этого в системе предусмотрены следующие типовые консолидационные проводки:

1. Признание доли неконтролирующих акционеров при покупке дочерней компании,

2. Начисление доли неконтролирующих акционеров за отчетный период.

Признание доли неконтролирующих акционеров при покупке дочерней компании

Дт 5621 Расчеты по покупке дочерних компаний

Кт 3911 Доля неконтролирующих акционеров в чистых активах на дату покупки

Сумма: Сумма признаваемой доли неконтролирующих акционеров в чистых активах на дату покупки. Проводка делается по специальной компании, которая предназначена только для корректировочных проводок.

Начисление доли неконтролирующих акционеров за отчетный период

Дт

3231 Нераспределенная прибыль отчетного года

36* Совокупный доход по видам

Кт

3912 Доля неконтролирующих акционеров в прибылях и убытках

3913 Доля неконтролирующих акционеров в совокупном доходе

Сумма: Сумма доли неконтролирующих акционеров в прибылях и убытках и совокупном доходе за отчетный период. Проводка делается по специальной компании, которая предназначена только для корректировочных проводок.

Основные требования МСФО по учету доли неконтролирующих акционеров

Основные требования МСФО по учету объединений бизнеса и оценке доли неконтролирующих акционеров устанавливают международные стандарты IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и IFRS 3 «Объединения бизнеса».

Представление в финансовой отчетности

Доля неконтролирующих акционеров должна быть представлена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала собственников материнской компании.

Оценка доли неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров в чистых активах консолидируемых дочерних компаний определяются отдельно от доли, принадлежащей акционерам материнской компании. Доля неконтролирующих акционеров в чистых активах состоит из суммы, приходящейся на эту долю на дату исходной сделки по объединению и доли в изменениях капитала дочерней компании, произошедших с даты указанной сделки по объединению.

Доля неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании на дату приобретения должна быть оценена либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональная часть доли неконтролирующих акционеров в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочей совокупной прибыли распределяется на собственников материнской компании и долю неконтролирующих акционеров. При этом

общая совокупная прибыль относится долю неконтролирующих акционеров, даже если это приводит к отрицательному сальдо доли неконтролирующих акционеров.

Если дочерняя компания имеет привилегированные кумулятивные акции в обращении, классифицируемые в составе капитала и находящиеся у неконтролирующих акционеров, материнская компания рассчитывает свою долю в прибылях и убытках после их корректировки на сумму дивидендов по таким акциям не зависимо от того, были ли объявлены такие дивиденды.

4.16.5. Ассоциированные компании и совместные предприятия

Реализация в системе

Так как согласно международным стандартам при учете по методу долевого участия инвестиции в ассоциированные компании первоначально признаются по себестоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли, или убытке, или совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения, то для этого в системе предусмотрены следующие типовые консолидационные проводки:

1. Признание доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций,
2. Признание доли инвестора в составе совокупных доходов объекта инвестиций,
3. Уменьшение стоимости инвестиций в результате распределения прибыли объекта инвестиций.

Следует обратить внимание, что все проводки ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, не включаются в консолидированные финансовые отчеты.

Признание доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций

Дт

1422 Доля инвестора в прибыли или убытке ассоциированных компаний

1432 Доля инвестора в прибыли или убытке совместных предприятий

Кт

6621 Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных компаний

6631 Доля чистой прибыли (убытка) совместно контролируемых компаний

Сумма: Сумма доли инвестора в прибылях и убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, за отчетный период. Проводка делается по специальной компании, которая предназначена только для корректировочных проводок.

Признание доли инвестора в составе совокупных доходов объекта инвестиций

Дт

1423 Доля инвестора в прибыли или убытке ассоциированных компаний

1433 Доля инвестора в прибыли или убытке совместных предприятий

Кт

3661 Доля прочих совокупных доходов ассоциированных компаний

3661 Доля прочих совокупных доходов совместных предприятий

Сумма: Сумма доли инвестора в совокупных доходах ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, за отчетный период. Проводка делается по специальной компании, которая предназначена только для корректировочных проводок.

Уменьшение стоимости инвестиций в результате распределения прибыли объекта инвестиций

Дт

6116 Выручка от основной деятельности - Дивиденды полученные

6126 Выручка от бартерных операций - Дивиденды полученные

6216 Доходы от неосновной деятельности - Дивиденды полученные

Кт

1423 Доля инвестора в прибыли или убытке ассоциированных компаний

1433 Доля инвестора в прибыли или убытке совместных предприятий

Сумма: Сумма полученных дивидендов или распределения прибыли объекта инвестиций, учитываемого по методу долевого участия, за отчетный период. Проводка делается по

специальной компании, которая предназначена только для корректировочных проводок.

Основные требования МСФО к консолидации ассоциированных компаний и совместных предприятий

Основные требования МСФО к процедуре консолидации ассоциированных компаний и совместных предприятий устанавливают международные стандарты IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные компании», IAS 31 «Участие в совместном предпринимательстве».

Определения

Ассоциированная компания — компания, в том числе неакционерное предприятие, такое, как партнерство, на деятельность которой инвестор оказывает значительное влияние, и которая не является ни дочерним предприятием, ни долей в совместной деятельности.

Значительное влияние — право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной политики объекта инвестиций, не являющееся контролем или совместным контролем за указанной политикой.

Совместное предпринимательство — договорное соглашение, по которому две стороны или более предпринимают хозяйственную деятельность, подлежащую совместному контролю.

Совместный контроль — разделенный по договору между сторонами контроль за хозяйственной деятельностью, который существует только тогда, когда принятие стратегических финансовых и операционных решений в отношении этой хозяйственной деятельности требует единогласия сторон,

разделяющих контроль (участников совместного предпринимательства).

Значительное влияние

Если инвестору прямо или косвенно (например, через дочерние компании) принадлежит 20 или более процентов прав голоса в отношении объекта инвестиций, то считается, что инвестор имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

Доля группы в ассоциированной компании представляет собой совокупную долю участия материнской компании и ее дочерних компаний в ассоциированной компании. Вложения других ассоциированных или совместных компаний группы в этих целях не принимаются во внимание.

Наоборот, если инвестору прямо или косвенно принадлежит менее 20 процентов прав голоса в отношении объекта инвестиций, то считается, что инвестор не имеет значительного влияния, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. Наличие крупного или контрольного пакета акций, принадлежащего другому инвестору, не обязательно исключает наличие у инвестора значительного влияния.

Наличие у инвестора значительного влияния обычно подтверждается одним или несколькими из следующих фактов:

1. Представительство в совете директоров или аналогичном органе управления объектом инвестиций;
2. Участие в процессе выработки политики, в том числе участие в принятии решений о выплате дивидендов или ином распределении прибыли;
3. Наличие существенных операций между инвестором и объектом инвестиций;

4. Обмен руководящим персоналом;
5. Предоставление важной технической информации.

Метод долевого участия

Инвестиции в ассоциированную компанию должны учитываться по методу долевого участия, за некоторыми исключениями, например, когда инвестиции классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с международным стандартом IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Также если не применяется метод пропорциональной консолидации совместного предприятия, то участник совместного предпринимательства должен признавать свою долю участия в совместно контролируемом предприятии, применяя метод долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию первоначально признаются по себестоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения. Доля инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций признается в составе прибыли или убытка инвестора. Средства, полученные от объекта инвестиций в результате распределения прибыли, уменьшают балансовую стоимость инвестиций. Балансовая стоимость инвестиций также корректируется с целью отражения изменений в пропорциональной доле участия инвестора в объекте инвестиций, возникающих в связи с изменениями в прочей совокупной прибыли объекта инвестиций. Такие изменения возникают, например, в связи с переоценкой основных средств и в связи с курсовыми разнищами от пересчета отчетности в другую валюту

представления. Доля инвестора в этих изменениях должна признаваться в составе прочей совокупной прибыли инвестора.

Инвестиции в ассоциированную компанию учитываются по методу долевого участия, начиная с даты, когда она становится ассоциированной. При приобретении инвестиций разница между себестоимостью инвестиций и долей инвестора в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ассоциированной компании учитывается следующим образом.

Деловая репутация, относящаяся к ассоциированной компании, включается в состав балансовой стоимости инвестиций.

Сумма превышения доли инвестора в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированной компании над стоимостью инвестиций исключается из состава балансовой стоимости инвестиций и вместо этого отражается в качестве дохода при определении доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной компании за тот отчетный период, в котором инвестиции были приобретены.

При применении метода долевого участия инвестор использует самую последнюю финансовую отчетность ассоциированной компании. Если даты окончания отчетного периода инвестора и ассоциированной компании различаются, то она готовит для инвестора финансовую отчетность по состоянию на ту же дату окончания отчетного периода, что и финансовая отчетность инвестора, за исключением случаев, когда это практически невозможно.

Финансовая отчетность инвестора должна составляться на основе использования единой учетной политики в отношении сходных операций и событий, имевших место при аналогичных обстоятельствах.

Если ассоциированная компания имеет в обращении кумулятивные привилегированные акции, которыми владеют стороны, отличные от инвестора, и которые классифицируются как капитал, инвестор рассчитывает свою долю в прибылях или убытках после корректировки на сумму дивидендов по таким акциям, вне зависимости от того, объявлены ли эти дивиденды к выплате.

Когда доля инвестора в убытках ассоциированной компании становится равна его доле участия в этой компании или превышает эту долю, то инвестор прекращает признание своей доли в дальнейших убытках.

После уменьшения доли участия инвестора до нуля дополнительные убытки и обязательства признаются только в той мере, в какой инвестор принял на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой (конклюдентные обязательства) или совершил платежи от имени ассоциированной компании. Если впоследствии ассоциированная компания отражает в своей финансовой отчетности прибыль, то инвестор возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как его доля в прибыли становится равной непризнанной доле в убытках.

Пропорциональная консолидация

Участник совместного предпринимательства должен признавать свою долю участия в совместно контролируемом предприятии с помощью метода пропорциональной консолидации или с помощью метода долевого участия.

Применение пропорциональной консолидации означает, что в отчет о финансовом положении участника совместного предпринимательства включается его доля активов, которые он контролирует совместно с другими участниками, и его доля

обязательств, за которые он несет совместную ответственность. Отчет о прибылях и убытках участника совместного предпринимательства включает его долю в доходах и расходах совместно контролируемого

предприятия. Многие процедуры, применяемые при пропорциональной консолидации, похожи на процедуры консолидации инвестиций в дочерние компании.

При применении метода пропорциональной консолидации информация в отчетности должна быть представлена одним из двух способов. Участник совместного предпринимательства может построчно объединять свою долю в каждом из активов, обязательств, доходов и расходов совместно контролируемого предприятия с аналогичными статьями своей финансовой отчетности. Согласно другому способу участник совместного предпринимательства может включить в свою финансовую отчетность отдельные статьи, показывающие его часть активов, обязательств, доходов и расходов совместно контролируемого предприятия.

Операции между инвестором и ассоциированной компанией или участником совместного предпринимательства и совместным предприятием

Прибыли и убытки, возникающие в результате операций «снизу вверх» и «сверху вниз» между инвестором (включая его консолидированные дочерние компании) и ассоциированной компанией, признаются в финансовой отчетности инвестора только в той мере, в которой они не относятся к доле участия инвестора в ассоциированной компании. Операции «снизу вверх», например, включают продажу активов инвестору ассоциированной компанией. Операции «сверху вниз», например, включают продажу активов ассоциированной компании инвестором. Доля инвестора в прибылях и убытках

ассоциированной компании от этих операций подлежит исключению.

Прибыли и убытки, полученные от продажи совместному предприятию активов, учитываются аналогично операциям между инвестором и ассоциированной компанией. Если проданные участником совместному предприятию активы остаются у совместного предприятия, то участник должен признать указанную прибыль или убыток только в той части, которая приходится на прочих участников согласно их долям участия. При покупке активов у совместного предприятия участник совместного предпринимательства не должен признавать своей доли в прибыли совместного предприятия от такой сделки, пока он не продаст эти активы независимой стороне. Участник совместного предпринимательства должен признавать свою долю убытков, возникающих в результате таких сделок в том же порядке, что и прибыли, с той разницей, что убытки должны быть признаны сразу, если они отражают снижение чистой стоимости возможной продажи оборотных активов или убыток от обесценения.

Потеря значительного влияния или совместного контроля

Компания утрачивает значительное влияние на объект инвестиций при утрате права участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной политики этого объекта инвестиций. Утрата значительного влияния может сопровождаться или не сопровождаться изменением абсолютных или относительных долей участия. Например, это может произойти в случае, если ассоциированная компания становится объектом контроля со стороны государства, судебного, административного или регулирующего органа. Это также может произойти в результате заключения договора.

Инвестор должен прекратить использование метода долевого участия с момента утраты значительного влияния на ассоциированную компанию, и с этой даты вести учет своих инвестиций в соответствии с международным стандартом IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» при условии, что ассоциированная компания не становится дочерней компанией или совместной деятельностью. При потере значительного влияния инвестор должен измерить по справедливой стоимости любые инвестиции, сохранившиеся в бывшей ассоциированной компании. Инвестор должен признать в составе прибыли или убытка любую разницу между справедливой стоимостью любых сохранившихся инвестиций и любых доходов от выбытия части инвестиций в ассоциированную компанию и справедливой стоимостью инвестиций на дату потери значительного влияния. Когда инвестиция начинает учитываться в соответствии с международным стандартом IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», справедливая стоимость инвестиций на указанную дату должна расцениваться как их справедливая стоимость при первоначальном признании в качестве финансового актива.

Участник совместного предпринимательства прекращает применение пропорциональной консолидации с даты, когда он перестает принимать участие в контроле за совместно контролируемым предприятием. Когда инвестор теряет совместный контроль за предприятием, он должен учитывать любые оставшиеся инвестиции в соответствии с международным стандартом IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» при условии, что совместное предприятие не становится дочерней компанией или ассоциированной компанией. При потере совместного контроля инвестор должен измерить любые инвестиции, которые он

сохраняет в будущем совместно контролируемом предприятии, по справедливой стоимости.

Раскрытие информации об ассоциированных компаниях

Раскрытию подлежит следующая информация об ассоциированных компаниях:

1. Справедливая стоимость инвестиций, для которых имеются объявленные котировальные цены;
2. Агрегированная финансовая информация ассоциированных компаний;
3. Причины, по которым имеется значительное влияние в случаях, когда инвестору принадлежит менее 20% прав голоса;
4. Причины, по которым не имеется значительного влияния в случаях, когда инвестору принадлежит более 20% прав голоса;
5. Отчетная дата ассоциированной компании, если она составлена на отчетную дату, отличающуюся от отчетной даты инвестора, с указанием причины ее использования;
6. Характер и степень значительных ограничений способности ассоциированных компаний переводить денежные средства инвестору;
7. Непризнанная доля в убытках ассоциированной компании, за отчетный период и нарастающим итогом, если инвестор прекратил признание своей доли в убытках ассоциированной компании;
8. Факт того, что ассоциированная компания не отражается в учете по методу долевого участия, а также агрегированная финансовая информация таких ассоциированных компаний.

Инвестиции в ассоциированные компании, учитываемые по методу долевого участия, должны классифицироваться как долгосрочные активы. Доля инвестора в прибыли или убытке ассоциированных компаний и балансовая стоимость таких инвестиций должна раскрываться отдельно. Доля инвестора в прекращенной деятельности ассоциированных компаний также должна раскрываться отдельно.

Согласно международному стандарту IAS 37 "Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы", инвестор должен раскрыть долю инвестора в условных обязательствах ассоциированной компании, принятых совместно с другими инвесторами, а также условные обязательства, возникшие в связи с солидарной ответственностью инвестора в отношении обязательств ассоциированной компании или их части.

Раскрытие информации о совместном предпринимательстве

Участник совместного предпринимательства должен раскрыть перечень и описание долей участия в значительных проектах совместного предпринимательства, а также долю собственности (в процентах) в совместно контролируемых предприятиях. Участник совместного предпринимательства, признающий свою долю в совместно контролируемых предприятиях, должен раскрыть агрегированные суммы по каждой из следующих групп: оборотные активы, внеоборотные активы, краткосрочные обязательства, долгосрочные обязательства, доходы и расходы, связанных с долями его участия в совместном предпринимательстве.

Участник совместного предпринимательства должен раскрыть метод, который он использует для признания своих долей в совместно контролируемых предприятиях.

За исключением случаев, когда вероятность убытка является низкой, участник совместного предпринимательства должен раскрывать отдельно от суммы других условных обязательств совокупную величину следующих условных обязательств:

1. Условных обязательств, возникших у участника совместного предпринимательства в связи с его долями участия в совместном предпринимательстве, а также его долей в каждом из условных обязательств, возникших у него совместно с прочими участниками;
2. Долю в условных обязательствах, возникших в рамках самого совместного предпринимательства, в отношении которых участник потенциально несет ответственность;
3. Условных обязательств, которые возникают в силу того, что данный участник совместного предпринимательства потенциально несет ответственность по обязательствам других участников совместного предпринимательства.

Участник совместного предпринимательства должен раскрыть отдельно от других обязательств агрегированную величину следующих обязательств в отношении своих долей участия в совместном предпринимательстве:

1. Обязательств капитального характера, принятых на себя участником совместного предпринимательства в связи с долей его участия в совместном предпринимательстве и относящейся к нему доли в обязательствах капитального характера, принятых совместно с другими участниками;
2. Своей доли в обязательствах капитального характера самого совместного предпринимательства.

4.16.6. Процедура консолидации

Реализация в системе

Так как при подготовке консолидированной финансовой отчетности компания должна объединить финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний построчно, то в системе это достигается путем составления отчетности не только по проводкам одной компании, а по проводкам всех компаний, входящих в группу.

Так как в состав консолидационной группы для целей составления консолидированной отчетности входят не только реально существующие компании, но и те, которые используются для ввода консолидационных и элиминационных корректировочных проводок по группе компаний, то проводки по указанным компаниям также используются для подготовки консолидированной отчетности. Для определения перечня компаний, проводки которых используются для составления консолидированных финансовых отчетов, в системе предназначен документ «Изменение структуры владения» («МСФО» – «Консолидация» – «Изменение структуры владения»).

Так как международные стандарты требуют специальных процедур для консолидации различных компаний в системе используются те методы консолидации (полная, ассоциированная компания, не консолидируется), которые установлены для конкретной компании в группе компаний в документе «Изменение структуры владения».

Кроме того, так как международные стандарты требуют взаимного исключения балансовой стоимости инвестиции материнской компании в каждую дочернюю компанию и принадлежащей материнской компании доли в капитале

дочерней компании, то в системе предусмотрены следующие консолидационные проводки:

1. Элиминация инвестиции материнской компании в дочернюю компанию,
2. Элиминация доли материнской компании в капитале дочерней компании.

Элиминация инвестиции материнской компании в дочернюю компанию

Дт 5621 Расчеты по покупке дочерних компаний

Кт 1411 Инвестиции в дочерние компании

Сумма: Сумма инвестиций в дочерние компании. Проводка делается по специальной компании, которая предназначена только для корректировочных проводок.

Элиминация доли материнской компании в капитале дочерней компании

Дт 3* Капитал по видам

Кт 5621 Расчеты по покупке дочерних компаний

Сумма: Сумма долей материнской компании в капитале дочерних компаний на дату приобретения. Проводка делается по специальной компании, которая предназначена только для корректировочных проводок.

Следует обратить внимание, что в результате всех проводок по признанию деловой репутации, доли неконтролирующих акционеров, элиминации инвестиции материнской компании в дочернюю компанию и элиминации доли материнской компании в капитале дочерней компании на дату покупки на счете 5621 «Расчеты по покупке дочерних компаний» не должно остаться никакого сальдо на дату приобретения по операции

приобретения каждой дочерней компании. Для проверки этого необходимо построить оборотно-сальдовую ведомость по счету 5621 «Расчеты по покупке дочерних компаний» по специальной компании, предназначенной для корректировочных проводок, и убедиться в наличии нулевого сальдо.

Основные требования МСФО к процедуре консолидации

Основные требования МСФО к процедуре консолидации финансовой отчетности группы компаний устанавливает международный стандарт IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».

Процедура консолидации

Консолидированная финансовая отчетность — финансовая отчетность группы, представленная как финансовая отчетность единого хозяйствующего субъекта.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности компания должна объединить финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

Затем, для того, чтобы консолидированная финансовая отчетность представляла финансовую информацию о группе как о едином хозяйствующем субъекте, дополнительно выполняются следующие действия:

1. Балансовая стоимость инвестиции материнской компании в каждую дочернюю компанию и принадлежащая материнской компании доля в капитале дочерней компании, взаимно исключаются. Порядок учета получающейся при этом деловой репутации устанавливает международный

стандарт IFRS 3 «Объединения бизнеса», см. «Деловая репутация» на стр. 318.

2. Определяется доля неконтролирующих акционеров в прибылях или убытках консолидируемых дочерних компаний за отчетный период.
3. Доля неконтролирующих акционеров в чистых активах консолидируемых дочерних компаний определяются отдельно от доли, принадлежащей акционерам материнской компании. О порядке расчета доли неконтролирующих акционеров см. «Доля неконтролирующих акционеров» на стр. 325.

Единая отчетная дата и единая учетная политика

Финансовая отчетность материнской компании и его дочерних компаний, используемая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, должна быть подготовлена на одну и ту же отчетную дату. Если указанные отчетные даты не совпадают, то дочерняя компания готовит для целей консолидации дополнительную финансовую отчетность на отчетную дату материнской компании, кроме случаев, когда это практически неосуществимо.

Консолидированная финансовая отчетность должна быть подготовлена с применением единой учетной политики для аналогичных операций и других событий в аналогичных обстоятельствах. Если компания группы использует отличающуюся учетную политику, то финансовая отчетность этой компании должна быть соответствующим образом скорректирована при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Включение доходов и расходов дочерних компаний в консолидированную отчетность

Доходы и расходы дочерних компаний должны включаться в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты приобретения.

При этом доходы и расходы дочерней компании должны быть основаны на стоимости активов и обязательств, признанных в консолидированной финансовой отчетности на дату приобретения. Например, амортизационные расходы, признанные в консолидированном отчете о совокупной прибыли после даты приобретения, должны основываться на справедливой стоимости соответствующих амортизируемых активов, признанных в консолидированной финансовой отчетности на дату приобретения.

Доходы и расходы дочерней компании включаются в консолидированную финансовую отчетность до даты, на которую материнская компания прекращает контролировать дочернюю компанию.

Потеря контроля за дочерней компанией

Если материнская компания теряет контроль за дочерней компанией, она обязана произвести следующие действия:

1. Прекратить признание активов (включая деловую репутацию) и обязательств дочерней компании по их балансовой стоимости на дату потери контроля.
2. Прекратить признание балансовой стоимости доли неконтролирующих акционеров бывшей дочерней компании на дату потери контроля (включая любые относимые на них компоненты прочей совокупной прибыли).

3. Признать справедливую стоимость вознаграждения, полученного при операции, событии или обстоятельствах, которые привели к потере контроля.
4. Признать распределение акций дочерней компании в пользу собственников, действующих в этом качестве, если операция, которая привела к потере контроля, подразумевает такое распределение акций дочерней компании.
5. Признать инвестиции, оставшиеся в бывшей дочерней компании по их справедливой стоимости на дату потери контроля.
6. Реклассифицировать в состав прибыли или убытка или перевести непосредственно в состав нераспределенной прибыли суммы, если это требуется в соответствии с другими международными стандартами.
7. Признать любую возникающую в результате потери контроля разницу в качестве дохода или убытка в составе прибыли или убытка, относимого на материнскую компанию.

При потере контроля за дочерней компанией, любые инвестиции, оставшиеся в бывшей дочерней компании, и любые суммы, подлежащие оплате или получению от нее, должны учитываться в соответствии с другими международными стандартами, начиная с даты потери контроля. При этом справедливая стоимость инвестиций, оставшихся в бывшей дочерней компании на дату потери контроля, должна расцениваться как справедливая стоимость при первоначальном признании финансового актива в соответствии с международным стандартом IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» или как стоимость инвестиций в ассоциированную компанию или совместно контролируемое предприятие при первоначальном признании в соответствии с международными стандартами IAS 28

«Инвестиции в ассоциированные компании» и IAS 31 «Участие в совместном предпринимательстве».

4.16.7. Исключение внутригрупповых оборотов

Как уже говорилось выше, при подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по взаиморасчетам и обороты внутри группы компаний, а также доходы и расходы, возникающие в результате этих операций, исключаются из консолидированной финансовой отчетности.

Для исключения внутригрупповых оборотов из консолидированной финансовой отчетности в системе должна быть введена информация о составе и структуре владения консолидационной группой компаний, входящих в неё. Для этого в конфигурации применяется документ «Изменение структуры владения».

← → Изменение структуры владения 0000-000001 от 01.01.2020 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Ещё ?

Номер: 0000-000001 от: 01.01.2020 12:00:00 Группа консолидации: Консолидирующая группа

Добавить Прочитать структуру Рассчитать доли Поиск (Ctrl+F) Ещё

N	Контролирующая организация	Метод консолидации	Доля владения	Дата приобретения	Деловая репутация на дату приобретения
	Контролируемая организация		Полная доля владения ГК	Дата потери контроля	Доля неконтролирующих акционеров
1	Консолидирующая группа Торговый дом "Комплексный..."	Полная консолидация	100,000	01.01.2015	
2	Консолидирующая группа Бейкери ООО	Полная консолидация	100,000	01.01.2015	
3	Консолидирующая группа Магазин №23	Полная консолидация	100,000	01.01.2020	
4	Консолидирующая группа Филиал торгового дома "Ком..."	Полная консолидация	100,000	01.01.2015	

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

В шапке документа указывается «Группа консолидации» из справочника «Организации», которая будет являться консолидирующей единицей. В дальнейшем проводки по

исключению ВГО и остатков взаиморасчетов будут отнесены на данную организацию.

В табличной части документа указываются:

- контролирующая организация;
- контролируемая организация;
- метод консолидации. Возможные варианты:
 - полная консолидация (в настоящий момент в конфигурации реализован только этот вариант);
 - долевая консолидация;
 - не консолидировать.
- доля владения группы консолидации для контролируемой организации;
- полная доля владения группы консолидации для контролируемой организации (рассчитывается с учетом иерархии структуры владения, может быть заполнена по кнопке «Рассчитать доли»);
- дата приобретения и потери контролируемой организации (консолидация данных может осуществляться только в период между этими датами);
- деловая репутация на дату приобретения контролируемой организации;
- доля неконтролирующих акционеров (рассчитанное значение доли владения неконтролирующих акционеров, в сумме с полной долей владения должна равняться 100).

Для каждой группы консолидации должна быть полностью прописана структура в рамках виртуальной консолидирующей организации от главной компании до самой удаленной дочерней компании.

Для изменения структуры владения группы консолидации надо создать новый документ «Изменение структуры владения». При

создании такого документа в него первоначально будет заполнена актуальная структура владения на указанную дату, также это можно сделать при помощи кнопки «Прочитать структуру». Пользователь может добавить информацию о контролируемых организациях.

Исключение данных контролируемой организации из процесса консолидации можно выполнить несколькими способами:

- в колонке «Метод консолидации», соответствующей этой организации, установить значение «Не консолидировать»;
- установить соответствующее значение в колонке «Дата потери контроля».

Важно!

Рекомендуется любые изменения, связанные со структурой владения организации, выполнять в новом документе.

Также для корректного проведения процесса консолидации данных в системе следует выполнить сопоставление организаций и контрагентов. В дальнейшем эта информация используется для выявления проводок, которые будут исключены при консолидации. Такое сопоставление выполняется в регистре сведений «Контрагенты организаций».

Контрагенты организаций

Создать

Поиск (Ctrl+F)

Еще ?

Организация	Контрагент
Бейкери ООО	Бэйкери ООО
Магазин №23	Магазин №23
Торговый дом "Комплексный" ООО	Торговый дом "Комплексный" ООО
Филиал торгового дома "Комплексный" в г. Санкт-Петербурге	Торговый дом "Комплексный" ООО

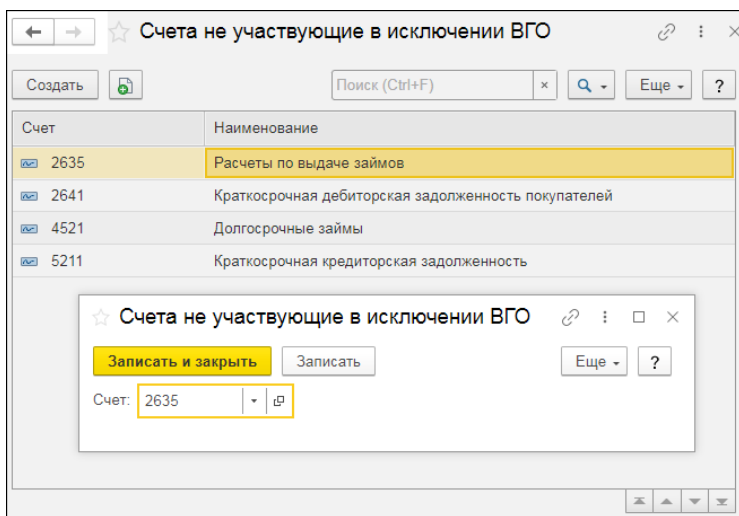
Контрагенты организаций

Записать и закрыть Записать Еще ?

Организация: Филиал торгового дома "Комплексный"

Контрагент: Торговый дом "Комплексный" ООО

Для исключения проводки из консолидированных данных в ней должен быть счет с аналитикой «Контрагент». Если существует необходимость, чтобы проводки по таким счетам не исключались в процессе консолидации, необходимо создать соответствующую запись в регистре «Счета, не участвующие в исключении ВГО».



Для исключения внутригрупповых операций в рамках одной консолидационной группы в конфигурации используется документ «Исключение ВГО». Консолидационная группа указывается в шапке документа. Также в шапке документа указывается период, за который анализируются проводки.

Исключение ВГО 0000-000001 от 31.01.2020 0:00:00

Провести и закрыть

Записать

Провести

Заполнить

УУ

Еще

?

Номер: 0000-000001

от: 31.01.2020 0:00:00

Группа консолидации: Консолидирующая группа

Период с: 01.01.2020

по: 31.01.2020

Вид проводки:

Проводки по ВГО

Приобретения в течение периода

Дополнительно

Добавить

Заполнить

Поиск (Ctrl+F)

Еще

N	Дебет	Кредит	Сумма в руб.	Первичный документ и организация
1	2221 руб. 140 000,00	4521 руб. 140 000,00	140 000,00	Поступление на расчетный счет 0000-001192 ... Магазин №23
	402078105550000000235, ПАО СБЕРБАНК	Бэйкери ООО договор займа от 21.01.2016	2 052,54	
2	2635 руб. 140 000,00	2221 руб. 140 000,00	140 000,00	Списание с расчетного счета КП00-000025 от ... Бэйкери ООО
	Магазин №23 договор займа от 21.01.2016	407028100000000000007, ПАО СБЕРБАНК	2 052,54	
3	7219 руб. 72 000,00	5211 руб. 72 000,00	72 000,00	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000 ... Магазин №23
	Аренда магазина	Бэйкери ООО Аренда	1 037,24	

Комментарий:

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Документ может быть заполнен автоматически при помощи кнопки «Заполнить». Данные заполняются из «Журнала проводок (МСФО)» за указанный период (дополнительно см. «Журнал операций и журнал проводок» на стр. 389). Отбираются данные по контролируемым организациям, входящим в структуру владения группы консолидации, с соответствующими датами приобретения и потери контроля. При этом отбираются проводки по счетам с аналитикой «Контрагент» («Договор контрагента»). Кроме того, отбираются те проводки у которых контрагент соответствует организации, входящей в структуру владения группы консолидации. Проводки, отвечающие всем указанным условиям, будут предложены к исключению из ВГО, а также другие проводки документов, в которых нет аналитики «Контрагент» или

«Договор контрагента», но относящиеся к тем документам, в которых были выявлены элиминирующие движения.

Если в проводке присутствует один из счетов, указанных в регистре «Счета, не участвующие в исключении ВГО», то проводка заносится в документ «Исключение ВГО», но во второй колонке закладки «Проводки по ВГО» не устанавливается флажок. Этот флажок является признаком того, что проводка подходит для исключения из консолидированных данных. В движения документа попадают только строки с установленным признаком. Таким образом по умолчанию система считает, что данную проводку не требуется исключать из ВГО, однако пользователь может установить флажок вручную, если будет принято решение об исключении. Если один из счетов проводки указан в регистре сведений «Счета, не участвующие в исключении ВГО», а другой счет подходит для исключения из ВГО, то в таком случае счет, указанный в регистре, и его аналитики будут заменены на счет исключения с закладки «Дополнительно».

Закладка «Приобретения в течение периода» заполняется данными о приобретенных группой консолидации организациях за период, указанный в шапке документа. На закладку попадет информация об остатках на счетах с аналитикой «Контрагент». Причем этот контрагент должен быть сопоставлен с контролируемой организацией компании. Если такие данные были найдены, то программа предложит списать остатки взаиморасчетов. Положение счета остатков взаиморасчетов в проводке определяется тем, какой именно остаток по данному счету на момент приобретения: кредитовый или дебетовый. В качестве корреспондирующего счета подставляется счет остатков взаиморасчетов, указанный на закладке «Дополнительно».

Табличные части документа могут быть заполнены по отдельности автоматически по кнопке «Заполнить»

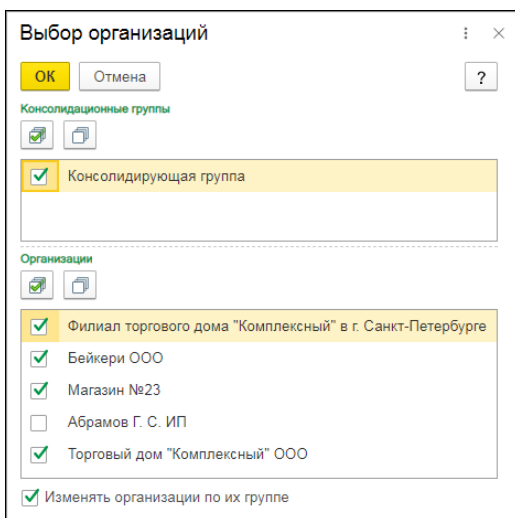
соответствующей закладки и одновременно обе по одноименной кнопке командной строки документа.

После проведения документа «Исключение ВГО» формируются проводки с инвертированными суммовыми значениями, которые обнуляют первоначальные проводки по внутригрупповым оборотам и остатки по взаиморасчетам, заполненные в документе на закладке «Проводки по ВГО» и «Приобретения в течение периода» с установленными флажками. В качестве организации во всех проводках указывается выбранная в шапке группа консолидации.

Важно!

Документ «Исключение ВГО» рекомендуется вводить после закрытия периода (дополнительно см. «Закрытие периода» на стр. 356).

Во всех отчетах подсистемы МСФО при выборе организации можно указать группу консолидации, при этом автоматически будут выбраны организации, входящие в группу. В этом случае будут выведены консолидированные данные, полученные с учетом исключений ВГО.



4.17. ЗАКРЫТИЕ ПЕРИОДА

4.17.1. Заккрытие периода (МСФО)

Финансовые результаты деятельности компании по международному учету можно зафиксировать документом «Заккрытие периода МСФО».

В шапке документа указывается организация и закрываемый период.

← → ☆ **Закрытие периода (МСФО) КР00-000001 от 31.01.2020 23:59:59** 🔗 ⓘ ✕

Провести и закрыть Записать Провести 📄 📄 📄 YY Еще ?

Номер: КР00-000001 от: 31.01.2020 23:59:59 📅 Период с: 01.01.2020 📅 по: 31.01.2020 📅 ...

Организация: Бейкери ООО ▾ ⓘ

Вид проводки: ▾ ⓘ

Закрытие счетов | Определение фин. результата | Реформация баланса

Добавить ⬆ ⬇ 📄 📄 Еще ▾

N		Закрываемый счет	Закрывающий счет
1	✓	7219	7320
2	✓	7312	7320
3	✓	7313	7320
4	✓	7319	7320

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич ▾ ⓘ

Настройка счетов закрытия осуществляется на стороне пользователя с помощью регистров сведений «Закрытие года МСФО (Счета)», «Закрытие года МСФО (Определение результатов)» и «Закрытие года МСФО (Реформация баланса)».

Настройка закрытия счетов ведется по каждой организации отдельно. При изменении в документе «Закрытие периода МСФО» организации автоматически заполняются табличные части всех закладок из указанных регистров сведений.

Работа с закладками выполняется последовательно. На каждой закладке остатки по всем закрываемым счетам отправляются на закрывающий счет вместе с аналитиками при необходимости. В нашем примере в итоге на счете 3231 «Нераспределенная прибыль отчетного года» собираются остатки со всех счетов доходов и расходов для определения реальной прибыли.

Документ «Закрытие периода МСФО» можно использовать для любых целей и задач, связанных с перемещением остатков между счетами.

Результат работы документа «Закрытие периода МСФО» можно проанализировать с помощью отчета «Оборотно-сальдовая ведомость МСФО» (см. «Стандартные отчеты» на стр. 560).

4.17.2. Закрытие периода для редактирования

В системе предусмотрена возможность установки даты запрета изменения данных по МСФО. Дата запрета устанавливается в форме «Даты запрета изменения данных», которая открывается из раздела «Администрирование» – «Настройки пользователей и прав» – «Даты запрета изменения».

Дата запрета может быть установлена общая для всей базы данных:

←

→

☆ Даты запрета изменения данных

🔗

⋮

×

Для всех пользователей

По пользователям

Отчет

Еще ▾

?

Даты запрета ввода и редактирования данных прошлых периодов действуют одинаково для всех пользователей.

Изменить

Отключить

Еще ▾

Раздел, объект	Дата запрета	Действует по
<Общая дата для всех разделов>	Не установлена	
Бухгалтерский учет	Общая дата для всех разделов	
Бухгалтерский учет зарплат	Общая дата для всех разделов	
Выплата зарплаты	Общая дата для всех разделов	
Зарплата	Общая дата для всех разделов	
Кадровый учет	Общая дата для всех разделов	
Международный учет	Произвольная дата	29.02.2020
НДФЛ	Общая дата для всех разделов	
Обработка персональных данных	Общая дата для всех разделов	
Страховые взносы	Общая дата для всех разделов	
Управленческий учет	Общая дата для всех разделов	

✓ Другие способы указания даты запрета

Указывать дату запрета:

По разделам ▾

Или отдельно по каждой организации:

← → ☆ **Даты запрета изменения данных** [🔗](#) [⋮](#) [×](#)

Для всех пользователей По пользователям

Отчет

Еще ?

Даты запрета ввода и редактирования данных прошлых периодов действуют одинаково для всех пользователей.

Подобрать

Изменить

Отключить

Еще

Раздел, объект	Дата запрета	Действует по
<Общая дата для всех разделов>	Не установлена	
Бухгалтерский учет	Общая дата для всех разделов	
Бухгалтерский учет зарплаты	Общая дата для всех разделов	
Выплата зарплаты	Общая дата для всех разделов	
Зарплата	Общая дата для всех разделов	
Кадровый учет	Общая дата для всех разделов	
Международный учет	Произвольная дата	29.02.2020
Бейкери ООО	Произвольная дата	29.02.2020
Магазин №23	Произвольная дата	31.03.2020
НДФЛ	Общая дата для всех разделов	
Обработка персональных данных	Общая дата для всех разделов	
Страховые взносы	Общая дата для всех разделов	
Управленческий учет	Общая дата для всех разделов	

✓ Другие способы указания даты запрета

Указывать дату запрета: По разделам и объектам

Также дата запрета может быть настроена отдельно для каждого пользователя:

←

→

☆

Даты запрета изменения данных

⌂

⋮

×

Для всех пользователей

По пользователям

Отчет

Еще ▾

?

Персональная настройка дат запрета ввода и редактирования данных прошлых периодов для выбранных пользователей.

Подобрать

Еще ▾

Пользователь	Комментарий
<Для всех пользователей>	Во всех остальных случаях, когда ниже нет ут...
Абрамов Геннадий Сергеевич	

Настройка для "<Для всех пользователей>":

Подобрать

Изменить

Отключить

Еще ▾

Раздел, объект	Дата запрета	Действует по
<Общая дата для всех разделов>	Не установлена	
Бухгалтерский учет	Общая дата для всех разделов	
Бухгалтерский учет зарплат	Общая дата для всех разделов	
Выплата зарплат	Общая дата для всех разделов	
Зарплата	Общая дата для всех разделов	
Кадровый учет	Общая дата для всех разделов	
Международный учет	Общая дата для всех разделов	
Бейкери ООО	Произвольная дата (Международный учет)	

✓ Другие способы указания даты запрета

Указывать дату запрета: По разделам и объектам ▾

При установленной границе:

- Существующие документы по МСФО (по участкам параллельного учета, например, «Поступление ОС (МСФО)», «Финансовые начисления (МСФО)» и прочие), дата которых меньше границы запрета, открываются только на просмотр.
- Существующие документы по БУ, у которых в форме настройки параметров учета по МСФО установлен флажок

«Отражать в МФСО» и «Дата операции в МСФО» меньше границы запрета, открываются только на просмотр.

- Вновь созданные документы по МСФО (по участкам параллельного учета) проводятся только при условии, что дата документа больше границы запрета.
- Вновь созданные документы по БУ, у которых в форме настройки параметров учета по МСФО установлен флажок «Отражать в МФСО» проводятся только, если «Дата операции в МСФО» больше границы запрета.

4.18. ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО

Для подготовки списка форм отчетности нужно обратить внимание на стандарты:

IAS 1 «Представление финансовой отчетности»,

IAS 7 «Отчет о движении денежных средств»,

IAS 8 «Учетная политика, ошибки и изменения в бухгалтерских расчетах»,

IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов»,

IAS 31 «Промежуточная финансовая отчетность»

и на раздел «Раскрытие», расположенный в заключительной части отдельных стандартов.

Полный комплект отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО, включает:

- Баланс (balance sheet);
- Отчет о прибылях и убытках (income statement/profit and loss statement);
- Отчет о движении денежных средств (cash flow statement);

- Отчет об изменениях в капитале (statement of changes in equity) – отчет, показывающий либо все изменения капитала, либо изменения капитала, отличные от операций капитального характера с собственниками и распределений им прибыли;
- Учетная политика и пояснительные примечания (notes, comprising a summary of significant accounting policies and other explanatory notes).

Кроме финансовой отчетности многие предприятия на добровольной основе представляют дополнительную информацию, например, различные обзоры менеджеров. Данная информация не является частью финансовой отчетности и не регламентируется МСФО.

4.18.1. Финансовые показатели

Элементы справочника «Финансовые показатели» используются для хранения настроек расчета финансовых показателей при формировании «Универсального финансового отчета» и «Универсального аналитического отчета».

Финансовые показатели

Создать Создать группу Найти... Отменить поиск Еще ?

Наименование	Вид отчета	Вид показателя	Код в отчете
ИсхСДт[2111]	Финансовый отчет	Остатки регистра бухгалтерии	ИсхСДт2111
ИсхСДт[2112]	Финансовый отчет	Обороты регистра бухгалтерии	ИсхСДт2112
ИсхСДт[2111]-ИсхСДт[2112]	Финансовый отчет	Расчет по другим показател...	СКД2111_12

ИсхСДт[2111] (Финансовые показатели)

Записать и закрыть Записать Проверить Сформировать код Еще ?

Наименование: ИсхСДт[2111]

Группа: Inventories Код: 000000119

Вид отчета: Финансовый отчет

Основные настройки Фильтрация Описание показателя

Вид показателя: Остатки регистра бухгалтерии Код в отчете: ИсхСДт2111

Регистр: Журнал проводок (МСФО) Ресурс: СуммаОстаток

Вид остатка: Конечный остаток

☐ Отключить ☐ Не округлять

Форма финансового показателя разделена на две части. Верхняя часть формы содержит общие параметры. Эти параметры являются общими для всех элементов справочника. Значение, заданное в поле «Вид отчета», определяет, в каком виде отчета может использоваться показатель: в «Универсальном финансовом отчете» или в «Универсальном аналитическом отчете».

В нижней части формы отображаются элементы финансового показателя на соответствующих закладках.

На закладке «Основные настройки» указываются:

- вид показателя;
- код для использования в «Шаблоне финансового отчета», который можно сгенерировать автоматически по кнопке «Сформировать код»;
- другие настройки в зависимости от вида показателя.

Для финансового вида отчета можно выбрать следующие виды показателя:

- «Обороты регистра бухгалтерии»;
- «Остатки регистра бухгалтерии»;
- «Обороты регистра накопления»;
- «Остатки регистра накопления»;
- «Срез последних регистра сведений»;
- «Значения регистра сведений»;
- «Вычисление на встроенном языке»;
- «Расчет по другим показателям».

Для соответствующих видов показателя указываются регистр, данные которого будут использоваться, и ресурс этого регистра. Для остатков указывается вид: начальный или конечный.

Для вида показателя «Расчет по другим показателям» задается формула расчета с использованием в качестве операндов других показателей.

Если задан вид показателя «Вычисление на встроенном языке», то на закладке «Текст кода вычисления» необходимо заполнить текст кода на языке 1С, на основании которого будет рассчитываться значение показателя.

Для аналитического вида отчета можно выбрать следующие виды показателя:

- «Обороты регистра бухгалтерии»;
- «Остатки регистра бухгалтерии».

С помощью установки соответствующих флажков есть возможность отключить использование финансового показателя и его округление (округление будет работать независимо от настроек, заданных в отчете).

На закладке «Фильтрация» устанавливаются настройки расчета финансового показателя при помощи гибкого отбора на базе механизма СКД.

На закладке «Описание показателя» можно написать комментарий, описывающий финансовый показатель.

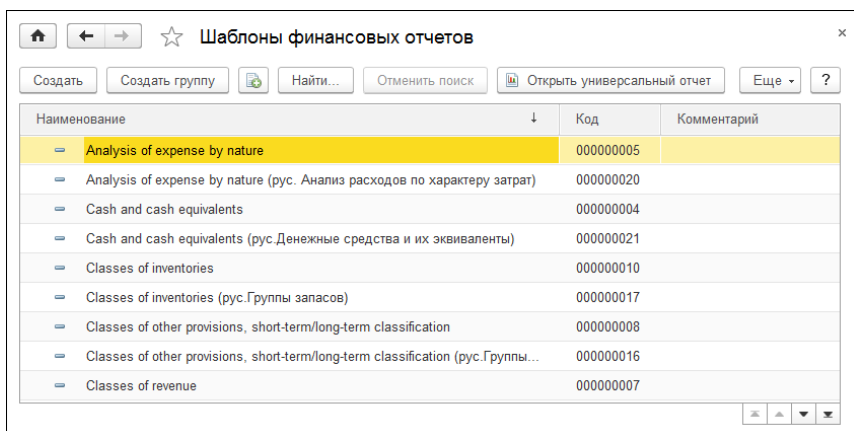
Показатель можно протестировать на корректность при помощи кнопки «Проверить». В результате будет рассчитано значение на основании отборов, указанных в показателе, без учета отборов по периоду, которые накладываются непосредственно при формировании универсального отчета.

4.18.2. Универсальный финансовый отчет

Создание отчетов

В системе предусмотрен универсальный механизм формирования отчетов по МСФО.

Формы отчетов хранятся в справочнике «Шаблоны финансовых отчетов» («МСФО» – «Справочники и настройки» – «Шаблоны финансовых отчетов»).



Каждый элемент (отчет) содержит основные элементы: наименование отчета и макет.

Financial instruments (Шаблоны финансовых отчетов)

✕

Записать и закрыть

Еще ▾

?

Наименование: Financial instruments

Код: 000000009

Группа:

✕ Очистить

1	1	2	3	4	5
2	Financial instruments				
3					
4	Financial assets by category				
5		<Период>			
6		Cash and cash equivalents	Trade and other receivables	Other financial assets	
7	Financial assets at fair value through profit or loss, classified as held for trading	X	X	<СКД1615_26>	
8	Financial assets at fair value through profit or loss, designated as upon initial recognition	X	X	<СКД1611_26>	
9	Total financial assets at fair value through profit or loss	X	X		
10	Held-to-maturity investments	X	X	<ИсxC2621>	
11	Loans and receivables*	<ИсxCД122>	<ИсxC166_>	<ИсxC2632>	
12	Available-for-sale financial assets	X	X	<ИсxC2672>	
13	Total	<ИсxCД1m22>	<ИсxC166_>	<ИмoаПроч>	
14					
15	* Advances paid are excluded from the trade and other receivables balance, as this analysis is required only for financial instruments				
16					
17	Financial liabilities by category				
18		<Период>			
19		Trade and other payables	Other financial liabilities	Total financial liabilities	
20	Financial liabilities at fair value through profit or loss, classified as held for trading	X	<ИсxC5421>	<ИсxC5421>	
21	Financial liabilities at fair value through profit or loss, designated as upon initial recognition	X	<ИсxC5411>	<ИсxC5411>	

Комментарий:

Особенности заполнения макета:

- Первая строка макета является служебной, заполнять ее не рекомендуется.

В первой строке отчета серым цветом помечаются колонки, которые будут повторяться для каждого периода, указанного при заполнении отчета фактическими данными учета. Для этого нужно выделить колонки, которые нужно повторять, нажать правую клавишу мыши на выбранном участке и в появившемся меню выбрать «Группировка» – «Установить».

Financial instruments (Шаблоны финансовых отчетов)

Записать и закрыть

Еще ?

Наименование: Financial instruments Код: 000000009

Группа:

Очистить

1	2	3	4	5
1				
2	Financial instruments			
3				
4	Financial assets by category			
5		<Период>		
6		Cash and cash equivalents	Trade and other receivables	Other financial assets
7	Financial assets at fair value through profit or loss, classified as held for trading	X	X	<СКД1615_26>
8	Financial assets at fair value through profit or loss, designated as upon initial recognition	X	X	<СКД1611_26>
9	Total financial assets at fair value through profit or loss	X	X	
10	Held-to-maturity investments	X	X	<ИсхС2621>
11	Loans and receivables*	<ИсхСД122>	<ИсхС166_>	<ИсхС2632>
12	Available-for-sale financial assets	X	X	<ИсхС2672>
13	Total	<ИсхСД122>	<ИсхС166_>	<ИсхС2672>
14				
15	* Advances paid are excluded from the trade and other receivables balance, as this analysis is required only for financial instruments			
16				
17	Financial liabilities by category			
18		<Период>		
19		Trade and other payables	Other financial liabilities	Total financial liabilities
20	Financial liabilities at fair value through profit or loss, classified as held for trading	X	<ИсхС5421>	<ИсхС5421>
21	Financial liabilities at fair value through profit or loss, designated as upon initial recognition	X	<ИсхС5411>	<ИсхС5411>

Комментарий:

- Заполнение ячейки начинается с двойного щелчка левой клавишей мыши на самой ячейке. При этом появляется форма варианта заполнения ячейки.

Financial instruments (Шаблоны финансовых отчетов) *

Записать и закрыть

Наименование: Financial instruments Код: 000000009

Группа:

Очистить

1	2	3	4	5
1				
2	Financial instruments			
3				
4	Financial assets by category			
5		<Период>		
6		Cash and cash equivalents	Trade and other receivables	Other financial assets
7	Financial assets at fair value through profit or loss, classified as held for trading			
8	Financial assets at fair value through profit or loss, designated as upon initial recognition			
9	Total financial assets at fair value through profit or loss			
10	Held-to-maturity investments			
11	Loans and receivables*			
12	Available-for-sale financial assets			
13	Total			
14				
15	* Advances paid are excluded from the trade receivables			
16				
17	Financial liabilities by category			
18		<Период>		
19		Trade and other payables	Other financial liabilities	Total financial liabilities
20	Financial liabilities at fair value through profit or loss, classified as held for trading	X	<ИсxC5421>	<ИсxC5421>

Комментарий:

Вариант заполнения (1С:Предприятие)

Вариант заполнения

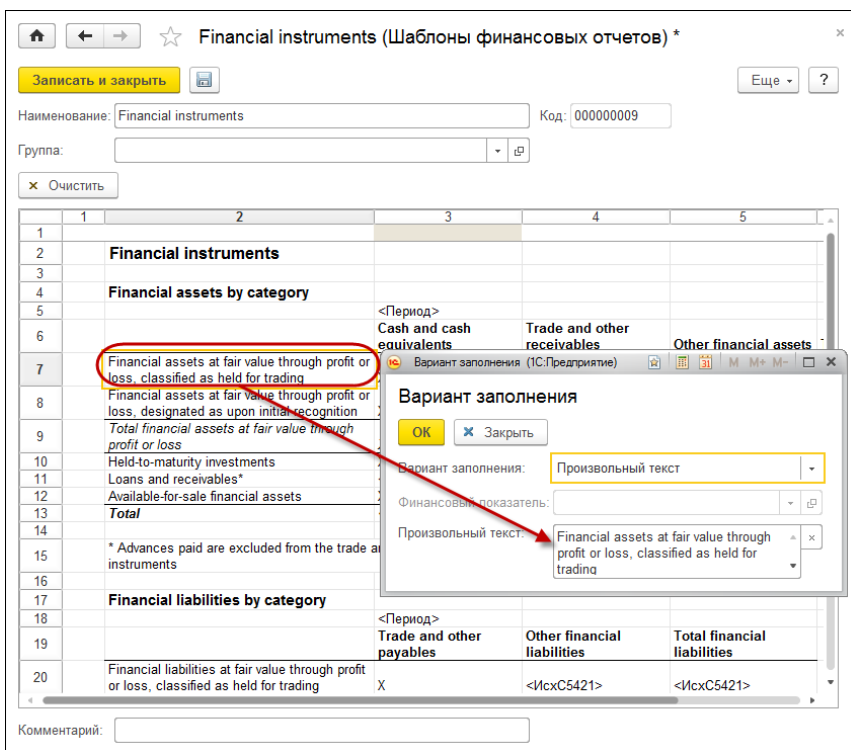
OK Закрыть

Вариант заполнения: Произвольный текст

Финансовый показатель:

Произвольный текст:

- В меню выбора заполнения ячейки, в которой должно выводиться не изменяемое текстовое значение, нужно указать в качестве варианта заполнения «Произвольный текст», а в поле «Произвольный текст» – сам текст.



- В меню выбора заполнения ячейки, в которой должно выводиться наименование периода, нужно указать в качестве варианта заполнения:
 - «Наименование периода», для указания всего промежутка выбранного периода (например, 2020 год);
 - «Начало периода», для вывода в ячейку начало периода (например, 1 января 2020 года);

- «Конец периода», для вывода в ячейку конца периода (например, 31 декабря 2020 года).

Financial instruments (Шаблоны финансовых отчетов) *

Записать и закрыть

Еще ?

Наименование: Financial instruments Код: 000000009

Группа:

Очистить

1	2	3	4	5
1				
2	Financial instruments			
3				
4	Financial assets by category			
5		<Период>		
6		Cash and cash equivalents	Trade and other receivables	Other financial assets
7	Financial assets at fair value through profit or loss, classified as held for trading			
8	Financial assets at fair value through profit or loss, designated as upon initial recognition			
9	Total financial assets at fair value through profit or loss			
10	Held-to-maturity investments			
11	Loans and receivables*			
12	Available-for-sale financial assets			
13	Total			
14	* Advances paid are excluded from the trade and other receivables			
15				
16				
17	Financial liabilities by category			
18		<Период>		
19		Trade and other payables	Other financial liabilities	Total financial liabilities
20	Financial liabilities at fair value through profit or loss, classified as held for trading	X	<ИсхС5421>	<ИсхС5421>

Комментарий:

Вариант заполнения (ИС:Предприятие)

Вариант заполнения

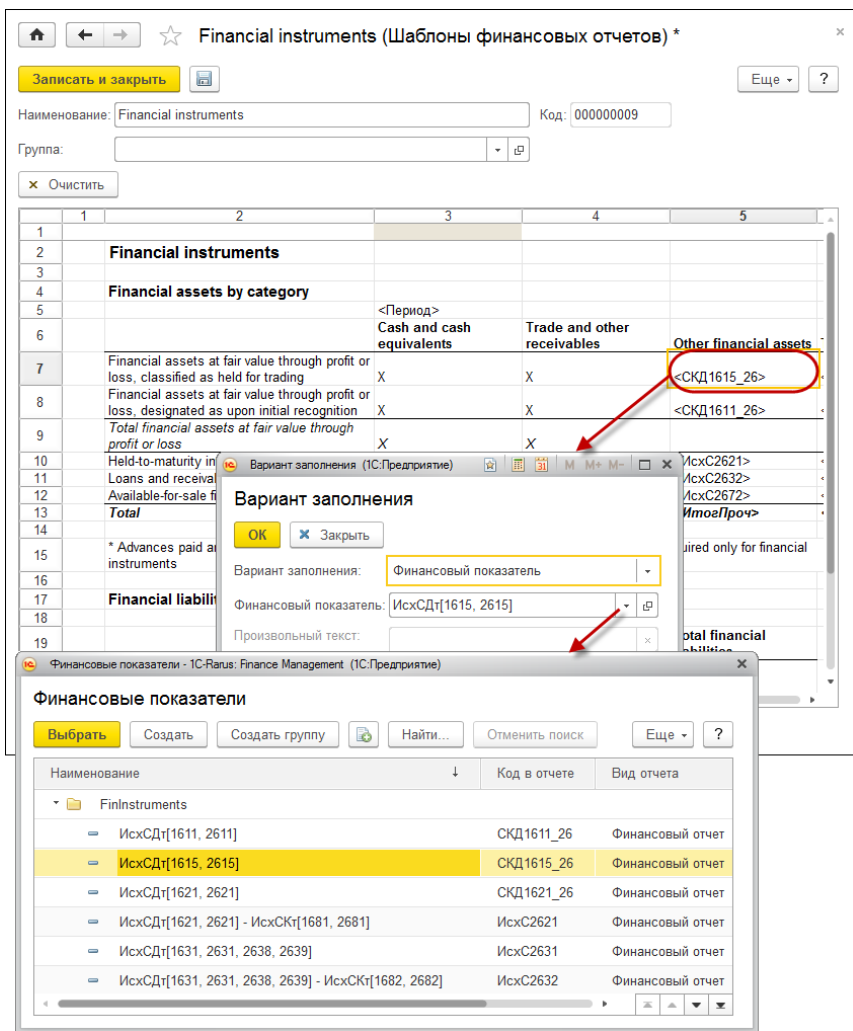
OK Закрыть

Вариант заполнения: Наименование периода

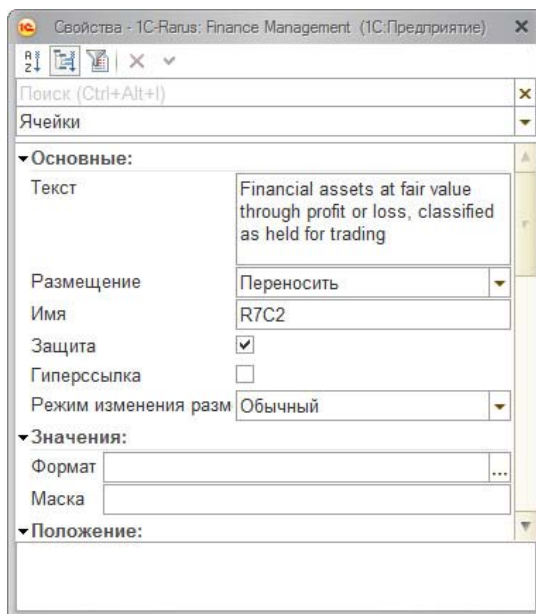
Финансовый показатель:

Произвольный текст:

- В меню выбора заполнения ячейки, в которой должно выводиться расчетное значение, нужно указать «Финансовый показатель», а в поле «Финансовый показатель» выбранный или вновь созданный элемент списка справочника «Финансовые показатели».



- Настройка формата, прорисовка границ и другие установка других свойств ячейки выполняется в окне, которое открывается справа от самого макета.



- Настройки расчетных показателей хранятся в справочнике «Финансовые показатели».

Заполнение отчетов

Получить заполненный отчет можно с помощью отчета «Универсальный финансовый отчет» («МСФО» – «Отчеты» – «Универсальный финансовый отчет»).

Универсальный финансовый отчет

Сформировать Заголовок Настройки

Шаблон отчета: Statement of financial position (рус. Отчет о финансах)

Организация: Бейк... Маг... Торговый дом "..." +2

Баланс. единица: Бейкери

Сценарий: Основной сценарий

Валюта: EUR

Настройки округления

Ед. измерения: 1.5 как 2

Настройки отображения

Формат: Точность: 0

N	Начало периода	Конец периода	Наименование периода
1	01.01.2020	30.06.2020	2020

В настройках отчета нужно задать:

- шаблон отчета, макет которого будет заполнен;
- организацию, по данным которой будет сформирован отчет;
- отбор по балансовой единице и сценарию (можно указать для данных, связанных с подсистемой бюджетирования);
- валюту, в которой будут рассчитаны данные;
- единицу измерения (округление данных);
- формат и точность отображения данных;
- в табличной части справа нужно указать перечень периодов, данные которых будут выведены в отчет, и наименование периода, которое будет выводиться в ячейки с вариантом заполнения «Наименование периода».

При нажатии кнопки «Сформировать» в основном поле формы обработки будет показан заполненный отчет.

← → ☆ Универсальный финансовый отчет

Сформировать

Заголовок

Настройки

Шаблон отчета: Statement of financial position (рус. Отчет о финансах)

Добавить

↓

Заполнение

Очистить

Еще

Организация: Бейк... Маг... Торговый дом "...

+2

...

Баланс, единица: Бейкери

...

Сценарий: Основной сценарий

...

Валюта: EUR

...

Настройки окружения

Ед. измерения:

...

1.5 как 2

Настройки отображения

Формат:

...

Точность: 0

...

N	Начало периода	Конец периода	Наименование периода	...
1	01.01.2020	30.06.2020	2020	

Отчет о финансовой позиции по МСФО

31 декабря
2020

Активы

Внеоборотные активы

Основные средства

Инвестиционная собственность

Гудвил

Нематериальные активы

Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании

Биологические активы

Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные

Отложенные налоговые активы

Долгосрочные финансовые активы

Прочие внеоборотные активы

Итого внеоборотные активы

Оборотные активы

Запасы

Дебиторская задолженность и авансы выданные

Дебиторская задолженность по налогам

385 844,09

23,19

1 627,7

1 395,85

1 591,89

390 482,72

55 315,54

183 868,32

8 289,32

Для «Универсального финансового отчета» в конфигурации предусмотрен доступ через веб-интерфейс. Более подробно о настройке работы с конфигурацией через веб-интерфейс см. «Сервер лицензирования» на стр. 53.

4.18.3. Универсальный аналитический отчет

Универсальный аналитический отчет предназначен для формирования универсального отчета на основании настроенного элемента справочника «Аналитические отчеты».

Создание отчетов

Справочник «Аналитические отчеты» предназначен для хранения списка аналитических отчетов. Для непосредственного формирования отчета необходимо воспользоваться отчетом «Универсальный аналитический отчет» (см. далее).

При создании элемента справочника устанавливаются следующие настройки:

- «Регистр бухгалтерии» – регистр бухгалтерии, из которого будут браться данные для формирования отчета;
- «Строки отчета» – перечень строк, выводимых в отчете;
- «Колонки отчета» – перечень колонок, выводимых в отчете.

ОСВ по подразделениям (Аналитический отчет)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Код: 000000000001 Родитель:

Наименование: ОСВ по подразделениям

Регистр бухгалтерии: Журнал проводок (МСФО)

Строки Колонки

Создать Создать группу Найти... Отменить поиск Заполнить Еще

Наименование Код Счет

Вспомогательный счет (Строка аналитического отчета)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Код: 000

Наименование: Вспомогательный счет

Настройки получения данных

Счет: 000

Показатель для остатка: СуммаОстаток

Показатель для оборота: СуммаОборот

Группировки строки

Добавить

Представление

Аналитический отчет: ОСВ по подразделениям

Родитель:

По кнопке «Заполнить» закладку «Строки» можно заполнить аналогичными строками плана счетов указанного регистра бухгалтерии. Группировочные счета будут отображены в виде папок. Строки этой закладки являются элементами справочника «Строки аналитического отчета».

Работа со справочником «Строки аналитического отчета» выполняется непосредственно из формы элемента справочника «Аналитические отчеты».

Форма элемента справочника «Строки аналитического отчета» содержит следующие настройки:

- «Счет» – счет из плана счетов регистра бухгалтерии, указанного в аналитическом отчете (владельце). При вычислении значения пересечения строки с колонкой счет будет являться дополнительным фильтром отбора для финансового показателя с видом сравнения «Равно», указанного в колонке отчета.
- «Показатель для остатка» – показатель, который будет браться при расчете значения пересечения строки и колонки в случае, если вид финансового показателя колонки – «Остатки по регистру бухгалтерии».
- «Показатель для оборота» – показатель, который будет браться при расчете значения пересечения строки и колонки в случае, если вид показателя колонки – «Обороты по регистру бухгалтерии».
- «Группировки» – содержит список дополнительных группировок строки. Каждая строка отчета может быть развернута максимум на три аналитики, которыми могут являться значения субконто или измерений (а также их вложенные значения) соответствующего регистра бухгалтерии.

Таким образом, строки «Аналитического отчета» будут связаны со счетами бухгалтерского учета и, как следствие, с движениями выбранного регистра бухгалтерии.

На закладке «Колонки» указываются финансовые показатели, значение которых необходимо выводить в отчет. Элементы этой закладки являются элементами справочника «Колонки аналитического отчета».

☆ ОСВ по подразделениям (Аналитический отчет)

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾ ?

Код: 0000000001 Родитель: ▾ Ф

Наименование: ОСВ по подразделениям

Регистр бухгалтерии: Журнал проводок (МСФО) ▾

Строки

Колонки

Создать

Найти...

Отменить поиск

⬆ ⬇ ⬆

Еще ▾

Наименование	Код ↓	Финансовый показатель
Начальный остаток	000000001	Журнал проводок (МСФО) Начальный остаток
Обороты	000000002	Журнал проводок (МСФО) Обороты
Конечный остаток	000000003	Журнал проводок (МСФО) Конечный остаток

☆ Начальный остаток (Колонка аналитического отчета)

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾ ?

Код: 000000001

Финансовый показатель: Журнал проводок (МСФО) Начальный остаток ▾ Ф

Наименование: Начальный остаток

Группировки колонок

Добавить

⬆ ⬇ ⬆

Еще ▾

Представление

Подразделение

Комментарий:

Аналитический отчет: ОСВ по подразделениям Ф

Работа со справочником «Колонки аналитического отчета» выполняется непосредственно из формы элемента справочника «Аналитические отчеты».

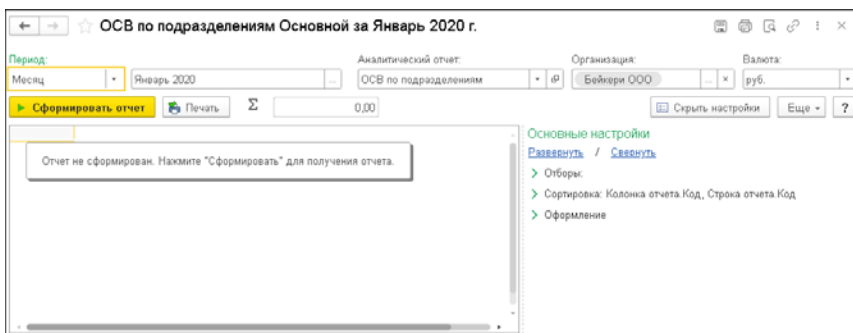
Форма элемента справочника «Колонки аналитического отчета» содержит следующие настройки:

- «Финансовый показатель» — элемент справочника «Финансовые показатели» (см. стр. 362). При вычислении значения пересечения строки с колонкой будет вычислено значение данного показателя с учетом фильтра по значению счета из строки, а также указанных отборов непосредственно в «Универсальном аналитическом отчете».

- «Группировки» – содержит список дополнительных группировок колонки (не более одной группировки). Каждая колонка отчета может быть развернута на дополнительные аналитики, которыми могут являться значения субконто или измерений (а также их вложенные значения) соответствующего регистра бухгалтерии.

Заполнение отчетов

Получить заполненный отчет можно с помощью отчета «Универсальный аналитический отчет» («МСФО» – «Отчеты» – «Универсальный аналитический отчет»).



В настройках отчета следует указать:

- «Период» – период формирования отчета;
- «Организация» – список организаций для формирования отчета;
- «Аналитический отчет» – элемент справочника «Аналитические отчеты», на основании которого будет формироваться «Универсальный аналитический отчет»;
- «Валюта» – если данные для отчета берутся из регистра бухгалтерии «Международный», а в строке в качестве показателей указаны значения «Сумма», то при выборе

валюты, равной валюте отчетности МСФО, данное значение будет заменено на «СуммаДоп» автоматически.

В строки отчета выводятся значения из «Строки аналитического отчета», в колонки – «Колонки аналитического отчета» из указанного «Аналитического отчета». Строки и колонки могут быть развернуты на дополнительные аналитические разрезы в зависимости от настроек в них. Пересечение строки и колонки дает значение выводимого показателя, рассчитанного на основании финансового показателя из колонки и счета из строки с учетом фильтров из настроек отчета.

В случае использования регистра бухгалтерии «Международный» значения показателей можно расшифровать при помощи отчета «Карточка счета (МСФО)» (см. «Стандартные отчеты» на стр. 382).

Схема отчета использует следующие понятия, с помощью которых можно применить дополнительные отборы через форму отчета:

- Строка отчета – строка из справочника «Строки аналитического отчета».
- Колонка отчета – колонка из справочника «Колонки аналитического отчета».
- Аналитика строки [1...3] – настроенная аналитика для каждой строки отчета.
- Колонка отчета – настроенная аналитика для каждой колонки отчета.

Внимание!

При необходимости видеть итог по каждой колонке отдельно (например, при использовании группировок колонок) можно воспользоваться настройкой «Выводить итог по каждой колонке» в разделе «Оформление».

При нажатии кнопки «Сформировать отчет» будет показан заполненный отчет.

← → ☆ ОСВ по подразделениям Основной за Январь 2020 г.

Период: Месяц [Январь 2020] Аналитический отчет: ОСВ по подразделениям Организация: Бейкери ООО Валюта: руб.

➤ Сформировать отчет Печать Σ 0,00 Показать настройки Еще ?

ООО "Бейкери"			
ОСВ по подразделениям за Январь 2020 г.			
		Начальный остаток	
		Отдел закупок	IT
Основные средства			29 878 577,78
Незавершенное строительство			225 800,00
Незавершенное строительство - первоначальная стоимость			225 800,00
Транспортные средства			486 111,11
Транспортные средства - первоначальная стоимость			500 000,00
Транспортные средства - амортизация			-13 888,89
Машины и механизмы			29 166 666,67
Машины и механизмы - первоначальная стоимость			29 661 016,95
Машины и механизмы - амортизация			-494 350,28
Нематериальные активы			34 416,67
Программное обеспечение			34 416,67
Программное обеспечение - первоначальная стоимость			35 000,00
Программное обеспечение - амортизация			-583,33
Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании			120 000,00
Инвестиции в дочерние компании			120 000,00
Долгосрочные финансовые активы			117 359,69
Долгосрочные выданные займы			117 359,69
Долгосрочные выданные займы			117 359,69
Оборотные активы	7 813 256,00	885 872,16	-145 759,69
Заласы	99 000,00	885 872,16	-28 400,00
Сырье		885 872,16	
Сырье - стоимость		885 872,16	
Товары для перепродажи	99 000,00		
Товары для перепродажи - стоимость	99 000,00		
Незавершенное производство			
Незавершенное производство - стоимость			
Готовая продукция			-28 400,00
Готовая продукция - стоимость			-28 400,00

4.18.4. Стандартные отчеты

Для получения данных из регистра бухгалтерии «Журнал проводок (МСФО)» предусмотрен комплект стандартных отчетов, аналогичных отчетам по регистру бухгалтерии «Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)» типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП».

- «Оборотно-сальдовая ведомость (МСФО)». Отчет предназначен для формирования оборотно-сальдовой ведомости по всем счетам (субсчетам) за определенный период времени. Каждая строка отчета соответствует

определенному счету или субсчету. Счета упорядочены в порядке возрастания. Для каждого счета показаны суммы остатков на начало и на конец периода по дебету и кредиту и суммы оборотов за период.

Оборотно-сальдовая ведомость (МСФО) за 2020 г. ООО "Бейкери"

Период: 01.01.2020

–

31.12.2020

Организация: Бейкери ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Σ

0,00

Еще

Оборотно-сальдовая ведомость(МСФО) за 2020 г.

Отбор: Вид проводки Не равно "Проводка БУ"

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода			
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
1280	МУ			35 000,00	35 000,00				
	Отчет.			504,48	504,48				
1281	МУ			35 000,00	35 000,00				
	Отчет.			504,48	504,48				
1400	МУ			120 000,00		120 000,00			
	Отчет.			1 728,66	0,78	1 728,88			
1411	МУ			120 000,00		120 000,00			
	Отчет.			1 728,66	0,78	1 728,88			
1600	МУ			117 359,69	117 390,34				30,65
	Отчет.			1 691,61	1 269,74	421,87			
1630	МУ			117 359,69	117 390,34				30,65
	Отчет.			1 691,61	1 269,74	421,87			
1631	МУ			117 359,69	117 390,34	-30,65			
	Отчет.			1 691,61	1 269,74	421,87			
1811	МУ			284 943,50		284 943,50			
	Отчет.			3 571,11		3 571,11			
2000	МУ	4 334 564,08		17 051 702,69	14 955 457,03	6 430 809,74			
	Отчет.	62 381,80		239 244,76	211 813,88	89 812,68			
2100	МУ	477 436,08		12 075 602,34	9 055 914,45	3 497 123,97			
	Отчет.	6 755,98		169 771,68	129 125,55	47 402,11			
2110	МУ	432 936,08		3 517 593,46	2 701 854,54	1 248 675,00			
	Отчет.	6 157,35		51 267,75	39 053,64	18 371,46			
2111	МУ	442 936,08		3 517 593,46	2 701 854,54	1 258 675,00			
	Отчет.	6 387,83		51 267,75	39 053,64	18 601,94			
2112	МУ		10 000,00						10 000,00
	Отчет.		230,48						230,48
2120	МУ	49 500,00				49 500,00			
	Отчет.	713,87			0,77	713,10			
2121	МУ	49 500,00				49 500,00			

- «Оборотно-сальдовая ведомость по счету (МСФО)». Отчет предназначен для формирования оборотно-сальдовой ведомости по выбранному счету за определенный период времени. По составу выводимой информации отчет напоминает фрагмент отчета «Оборотно-сальдовая ведомость (МСФО)». Отчет можно сформировать с детализацией по субсчетам или по объектам аналитического учета (субконто). Данные можно вывести с дополнительной разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.д. В отчете можно вывести развернутое сальдо. При

этом развернутое сальдо рассчитывается для каждого уровня группировки и по счету в целом.

←

→

☆

Оборотно-сальдовая ведомость по счету (МСФО) 2111 за ...

Период:

01.01.2020

–

31.12.2021

Счет:

2111

Организация:

Бейкери ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Σ

0,00

Еще

Оборотно-сальдовая ведомость по счету (МСФО) 2111 за Январь 2020 г. - Декабрь 2021 г.

Отбор: Вид проводки Не равно "Проводка БУ"

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура					
2111	МУ	442 936,08		3 517 593,46	2 701 854,54
	Отчет.	6 387,83		51 267,75	39 053,64
	Вал.	442 936,08		3 517 593,46	2 701 854,54
<...>	МУ	442 936,08		3 517 593,46	2 653 854,54
	Отчет.	6 387,83		50 852,95	37 947,35
	Вал.	442 936,08		3 517 593,46	2 653 854,54
Ванилин	МУ			106 809,67	14 307,26
	Отчет.			1 543,90	209,01
	Вал.			106 809,67	14 307,26
руб.	МУ			106 809,67	14 307,26
	Отчет.			1 543,90	209,01
	Вал.			106 809,67	14 307,26
	Кол.			212,500	28,500
Вишня	МУ	4 500,00		122 031,03	85 924,82
	Отчет.	64,90		1 768,96	1 242,22
	Вал.	4 500,00		122 031,03	85 924,82
руб.	МУ	4 500,00		122 031,03	85 924,82
	Отчет.	64,90		1 768,96	1 242,22
	Вал.	4 500,00		122 031,03	85 924,82
	Кол.	30,000		810,000	570,000
Желатин	МУ	3 497,50		55 866,70	18 589,58
	Отчет.	50,44		704,89	269,71
	Вал.	3 497,50		55 866,70	18 589,58

- «Анализ счета (МСФО)». Отчет предназначен для представления данных по оборотам между выбранным счетом и всеми остальными счетами за определенный период. По содержанию выводимой информации отчет похож на отчет «Обороты счета (МСФО)». Отличие заключается в форме представления информации. Отчет можно сформировать с детализацией по субсчетам или по объектам аналитического учета (субконто). Данные можно вывести с дополнительной разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.д. В отчете можно вывести развернутое сальдо. При этом развернутое сальдо рассчитывается для каждого уровня группировки и по счету в целом.

← → ☆ Анализ счета (МСФО) 2111 за 2020 г. ООО "Бейкери" 🖨 📄 🔍 🔗 ⋮ ✕				
Период: 01.01.2020 – 31.12.2020 Счет: 2111 Организация: Бейкери ООО				
Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще ▾				
Анализ счета (МСФО) 2111 за 2020 г.				
Счет	Показа-тели	Дебет	Кредит	
Подразделение				
Номенклатура				
2111	Начальное сальдо	МУ 442 936,08		
	Отчет.	6 387,83		
	Вал.	442 936,08		
	Кол.	6 932,000		
<...>	Начальное сальдо	МУ 442 936,08		
	Отчет.	6 387,83		
	Вал.	442 936,08		
	Кол.	6 932,000		
Ванилин	Начальное сальдо	МУ		
	Отчет.			
	Вал.			
	Кол.			
руб.	Начальное сальдо	МУ		
	Отчет.			
	Вал.			
	Кол.			
	2000	МУ 9 278,63	14 307,26	
	Отчет.	134,62	206,83	
	Вал.	9 278,63	14 307,26	
	Кол.	18,500	28,500	
	2100	МУ 9 278,63	14 307,26	
	Отчет.	134,62	206,83	
	Вал.	9 278,63	14 307,26	
	Кол.	18,500	28,500	

- «Обороты счета (МСФО)». Отчет предназначен для представления данных по оборотам между выбранным счетом и всеми остальными счетами за определенный период. Отчет показывает в каком объеме и в корреспонденции с какими счетами поступали и списывались средства на выбранном счете в течение выбранного периода времени. Данный отчет можно использовать как компактную выборку информации, относящейся к выбранному счету, из объемных отчетов «Оборотно-сальдовая ведомость (МСФО)» и «Шахматная ведомость (МСФО)». Отчет можно сформировать с детализацией по субсчетам или по объектам аналитического учета (субконто). Данные можно вывести с дополнительной разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.д. В отчете

можно отключить вывод части информации, например, выводить только обороты по дебету. Обороты по дебету и кредиту можно детализировать до субсчетов корреспондирующих счетов. В отчете можно вывести развернутое сальдо. При этом развернутое сальдо рассчитывается для каждого уровня группировки и по счету в целом.

Обороты счета (МСФО) 2111 за 2020 г. ООО "Бейкери", ООО "Магазин..."								
Период: 01.01.2020 - 31.12.2020		Счет: 2111		Организация: Бейкери ООО; Магазин №23; Торговый д...				
Сформировать		Показать настройки		Печать		Σ 0,00		
Счет	Показа-тели	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	2000	5000	6000	
Подразделение								
Номенклатура								
Валюта								
<...>	Кол.	6 932,00		33 242,500	16 825,500	16 417,000		
	МУ	442 936,08		3 517 593,46	1 592 462,14	1 925 131,32		
	Отчет.	6 387,83		50 852,95	23 097,94	27 728,19		26,82
	Вал.	442 936,08		3 517 593,46	1 592 462,14	1 925 131,32		
Ванилин	Кол.	6 932,00		33 242,500	16 825,500	16 417,000		
	МУ			106 809,67	9 278,63	97 531,04		
	Отчет.			1 543,90	134,62	1 409,28		
	Вал.			106 809,67	9 278,63	97 531,04		
руб.	Кол.			212,500	18,500	194,000		
	МУ			106 809,67	9 278,63	97 531,04		
	Отчет.			1 543,90	134,62	1 409,28		
	Вал.			106 809,67	9 278,63	97 531,04		
Вишня	Кол.			212,500	18,500	194,000		
	МУ	4 500,00		122 031,03	55 712,41	66 316,62		
	Отчет.	64,90		1 768,96	808,33	960,22		0,41
	Вал.	4 500,00		122 031,03	55 712,41	66 316,62		
руб.	Кол.	30,000		810,000	370,000	440,000		
	МУ	4 500,00		122 031,03	55 712,41	66 316,62		
	Отчет.	64,90		1 768,96	808,33	960,22		0,41
	Вал.	4 500,00		122 031,03	55 712,41	66 316,62		

- «Карточка счета (МСФО)». Отчет предназначен для представления упорядоченной по датам выборки корреспонденций счетов, которые относятся к выбранному периоду времени и в которых был использован выбранный счет. По структуре отчет аналогичен отчету «Карточка субконто (МСФО)». Каждая строка отчета соответствует одной корреспонденции счетов. В отчете выводится итоговая информация: начальный остаток по выбранному счету, а также конечный остаток и итоговые обороты. Данные можно

вывести с дополнительной разбивкой по периодам времени:
месяц, год и т.д.

← → ☆ Карточка счета (МСФО) 2111 за 2020 г. ООО "Бейкери"

Период: 01.01.2020 – 31.12.2020 Счет: 2111 Организация: Бейкери ООО

Сформировать Показать настройки Печать 0,00 Еще

Карточка счета (МСФО) 2111 за 2020 г.

Отбор: Вид проводки Не равно "Проводка БУ"

Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее saldo
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				МУ				Д	442 936,08
				Отчет.				Д	6 387,83
				Вал.				Д	442 936,08
				Кол.				Д	6 932,000
09.01.2020	Поступление (акт, накладная, УПД) КР00-0000001 от 09.01.2020 0:00:00	«...» Картофель	«...» База "Продукты" Основной договор	МУ	2111	10 000,00	5211	Д	452 936,08
	Поступление материалов по вкд. 101 от 09.01.2020			Отчет		144,14		Д	6 531,97
				Вал.	руб.	10 000,00	руб.	Д	452 936,08
				Кол.		250,000		Д	7 182,000
09.01.2020	Поступление (акт, накладная, УПД) КР00-0000001 от 09.01.2020 0:00:00	«...» Вишня	«...» База "Продукты" Основной договор	МУ	2111	3 000,00	5211	Д	455 936,08
	Поступление материалов по вкд. 101 от 09.01.2020			Отчет		43,24		Д	6 575,21
				Вал.	руб.	3 000,00	руб.	Д	455 936,08
				Кол.		20,000		Д	7 202,000
09.01.2020	Поступление (акт, накладная, УПД) КР00-0000001 от 09.01.2020 0:00:00	«...» Ванилин	«...» База "Продукты" Основной договор	МУ	2111	10 000,00	5211	Д	465 936,08
	Поступление			Отчет		144,14		Д	6 719,35
				Вал.	руб.	10 000,00	руб.	Д	465 936,08

- «Анализ субконто (МСФО)». Отчет предназначен для представления данных по выбранному виду субконто: начальное и конечное сальдо, обороты за период по счетам. Отчет можно сформировать не только по выбранному субконто или нескольким субконто, но и по значению субконто или реквизиту значения субконто. Отчет формируется с детализацией по счетам. Настройки отчета позволяют задать дополнительную детализацию по субсчетам. Данные можно вывести с разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.д. В отчете можно вывести развернутое сальдо. При этом развернутое сальдо рассчитывается для каждого уровня группировки.
- «Карточка субконто (МСФО)». Отчет предназначен для представления упорядоченной по датам выборки корреспонденций счетов, которые относятся к выбранному

периоду времени и в которых был использован выбранный вид субконто. По структуре отчет аналогичен отчету «Карточка счета (МСФО)». Каждая строка отчета соответствует одной корреспонденции счетов. В отчете выводится итоговая информация: начальный остаток по выбранному счету, а также конечный остаток и итоговые обороты. Данные можно вывести с дополнительной разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.д.

- «Обороты между субконто (МСФО)». Отчет предназначен для представления данных по оборотам между списком выбранных субконто и списком корреспондирующих субконто.
- «Сводные проводки (МСФО)». Отчет предназначен для представления списка сводных корреспонденций счетов за определенный период.
- «Отчет по проводкам (МСФО)». Отчет предназначен для представления списка корреспонденций счетов, отобранных по заданным критериям. Каждая строка отчета соответствует одной корреспонденции счетов.
- «Шахматная ведомость (МСФО)». Отчет предназначен для представления оборотов между счетами за выбранный период. Каждая строка отчета соответствует дебетуемым счетам, каждый столбец – кредитуемым счетам. В отчет можно вывести данные по валютам, по субсчетам, а также по забалансовым счетам.
- «Оборотно-сальдовая ведомость по счету БУ и МСФО». Отчет используется для получения сравнительной информации об остатках и оборотах между данными регламентированного (национального) бухгалтерского учета (БУ) и международного учета (МСФО) по отдельным счетам. После указания организации и периода, за который нужно построить отчет, выбираются счет бухгалтерского учета («Счет БУ») и счет международного учета («Счет

МСФО»), данные по которым необходимо сравнить. Целесообразно выбирать счета, которые предназначены для учета одних и тех же объектов и имеют одну и ту же (или сходную) аналитику. Сравнение данных происходит через валюту международного учета или валюту отчетности в случае совпадения одной из этих валют с валютой регламентированного учета. Если ни одна валюта не совпадает с валютой регламентированного учета, необходимо указать валюту пересчета, а также ввести ее курс и кратность.

4.18.5. Журнал операций и журнал проводок

Журнал операций (МСФО)

В журнале операций отображаются все документы (операции) и их проводки по регистру бухгалтерии Журнал проводок (МСФО). Проводки могут быть получены любым из трех возможных способов:

- трансляция бухгалтерских проводок по международному плану счетов;
- документами международного учета конфигурации;
- вручную.

←

→

☆ Журнал операций (МСФО)

⌵ ⌵ ⌵

Контрагент:

Организация:

Бейкери ООО

Создать

Печать

Поиск (Ctrl+F)

Еще

?

МУ	УУ	Дата	Номер	Тип документа	Информация
✓	✓	10.04.2020 18:00:00	КП00-000037	Списание с расчетного счета	
✓	✓	10.04.2020 18:00:01	КП00-000038	Списание с расчетного счета	
✓	✓	10.04.2020 18:00:02	КП00-000039	Списание с расчетного счета	
		10.04.2020 18:00:03	КП00-000026	Платежное поручение	Межрайонная инспекция Федеральн...
✓	✓	10.04.2020 18:00:04	КП00-000040	Списание с расчетного счета	Межрайонная инспекция Федеральн...
✓	✓	10.04.2020 18:00:05	КП00-000041	Списание с расчетного счета	Межрайонная инспекция Федеральн...
✓	✓	10.04.2020 18:00:06	КП00-000042	Списание с расчетного счета	Межрайонная инспекция Федеральн...
		30.04.2020 0:00:00	КП00-000005	Начисление зарплаты	Абрамов Г. С., Мясичев Р. А., Ковал...
		30.04.2020 12:00:00	КП00-000001	Обесценение НМА (МСФО)	
		30.04.2020 12:00:01	КП00-000004	Начисление амортизации НМА ...	
✓	✓	30.04.2020 23:59:59	КП00-000039	Регламентная операция	Расчет отложенного налога по ПБУ 18
✓	✓	30.04.2020 23:59:59	КП00-000027	Регламентная операция	Амортизация и износ основных сред...
✓	✓	30.04.2020 23:59:59	КП00-000028	Регламентная операция	Признание в НУ арендных платежей
✓	✓	30.04.2020 23:59:59	КП00-000029	Регламентная операция	Переоценка валютных средств
✓	✓	30.04.2020 23:59:59	КП00-000030	Регламентная операция	Корректировка стоимости номенклату...

Журнал проводок (МСФО)

Для просмотра всех проводок без привязки к документу (операции) по регистру бухгалтерии «Журнал проводок (МСФО)» можно воспользоваться формой списка «Журнала проводок (МСФО)».

← → ☆ Журнал проводок (МСФО)

Организация: ☒ Бейкери ООО

Найти... Отменить поиск Ещё ?

N	Документ	Дебет	Кредит	Сумма в руб. и EUR
1	31.12.2020 12:00:00	2638 руб.	117 390,34 1631 руб.	117 390,34
	Начисление процентн...	<...>	<...>	1 268,83
	Бейкери ООО	Предприниматель Таганов Дмитрий Ник...	Предприниматель Таганов Дмитрий Ник...	Реструктуризация долга.
		Выдача займа	Выдача займа	
		Займ выданный	Займ выданный	
1	31.12.2020 12:00:01	2639 руб.	11 705,32 6115	11 705,32
	Начисление процентн...	<...>	<...>	126,52
	Бейкери ООО	Предприниматель Таганов Дмитрий Ник...	Предприниматель Таганов Дмитрий Ник...	Начисление процентных доходов.
		Выдача займа	Выдача займа	
		Займ выданный		

4.18.6. Задолженность поставщикам по срокам долга (МСФО)

Отчет «Задолженность поставщикам по срокам долга (МСФО)» позволяет разделить кредиторскую задолженность по периодам возникновения, а также вывести сумму просроченной задолженности по данным МСФО. Задолженность ищется на указанную дату, можно также для поиска задать организацию.

← → ☆ Задолженность поставщикам по срокам долга на 31.01.2020

На дату: 31.01.2020 Торговый дом "Комплексный" ООО

Сформировать Показать настройки Печать 0,00 Ещё -

Задолженность поставщикам по срокам долга (МСФО) на 31.01.2020

Сортировка: Общая задолженность По убыванию

Поставщик	Общая задолженность	В т.ч. просроченная задолженность	Общая задолженность по срокам долга			
			До 7 дней	От 8 до 15 дней	От 16 до 30 дней	От 31 до 60 дней
Агроферма "Коровино"	1 613 735	1 613 735	408 195	407 685	797 855	
База "Продукты"	1 485 155	1 485 155	450 755	415 040		619 360
Торговые оптовые склады	982 499	928 052	443 644	160 610		378 245
Бэйкери ООО	738 000	369 000	738 000			
Малако Беларусь	73 990	73 990			73 990	
Palm paradise meats Ltd.	62 199	62 199		62 199		
Итого	4 955 578	4 532 131	2 040 594	1 045 534	871 845	997 605

Просроченной считается любая задолженность, если срок оплаты не установлен в договоре или в отдельных документах.
Установить срок оплаты задолженности по умолчанию можно в меню Покупки — Сроки оплаты поставщикам.

Поставщики в отчете отсортированы по убыванию величины долга на дату отчета.

Сумма задолженности по каждому контрагенту разбивается по интервалам в зависимости от даты возникновения долга.

Количество и длительность периодов (интервалов), по которым разбивается сумма задолженности, можно настроить самостоятельно на форме настроек отчета на закладке «Настройка интервалов».

Для определения задолженности поставщикам нужно указать счета для анализа. На закладке «Счета» формы настроек отчета указываются счета МСФО, по остаткам которых ищется задолженность. Счета на эту закладку могут быть добавлены вручную по кнопке «Добавить» или заполнены автоматически с помощью кнопки «Заполнить счета». Автоматическое заполнение счетов происходит путем трансляции счетов БУ по кредиторским задолженностям в МСФО.

←

→

☆ Задолженность поставщикам по срокам долга на 31.01.2020

🔗 ⋮ ✕

На дату: 31.01.2020

📅

 Торговый дом "Комплексный" ООО

...

Сформировать

Скрыть настройки

Выбрать настройки...

Сохранить настройки...

Еще ▾

Настройки

Настройка интервалов

Счета

Группировка

Отбор

Дополнительные поля

Сортировка

Оформление

Добавить

↑

↓

Заполнить счета

📋

📄

Еще ▾

	Счет МСФО
☒	2231
☒	2635
☒	1421
☒	2671
☒	5541
☒	2621
☒	5511
☒	5581

ГЛАВА 5

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

Подсистема бюджетирования является инструментом финансового планирования на предприятии, соответствующим универсальной бюджетной модели. С помощью подсистемы бюджетирования реализуются следующие функции:

- планирование движения средств предприятия на любой период в разрезе временных интервалов, подразделений предприятия, проектов, контрагентов, номенклатуры и т.д.;
- финансовое планирование по нескольким сценариям; формирование текущих бюджетов на основе стратегических бюджетов и с коррекцией по фактическому исполнению бюджета в завершённом периоде;
- мониторинг фактической деятельности предприятия в тех же разрезах, в которых проводилось планирование;
- составление сводной отчетности по результатам мониторинга;
- финансовый анализ состояния предприятия, в том числе и путем сравнения фактических данных различных периодов,

что отражает динамику изменения финансового состояния предприятия;

- анализ доступности денежных средств;
- анализ результатов исполнения бюджетов по различным аналитическим измерениям, отклонений плановых и фактических данных, как в абсолютном, так и в денежном выражении.

Подсистема бюджетного планирования представляет собой единую систему планирования, контроля и анализа денежных потоков, а также финансовых результатов.

В подсистеме бюджетирования осуществляется составление финансовых и операционных планов, согласованных между собой:

- бюджет движения денежных средств (БДДС);
- бюджет доходов и расходов (БДР);
- прогнозный баланс;
- внутренние взаиморасчеты;
- показатели;
- оборотные бюджеты для отдельных подразделений и для отдельных видов деятельности предприятия.

Бюджеты могут составляться как на ближайшие месяцы (текущее или уточненное планирование), так и на более длительные периоды времени (стратегическое или укрупненное планирование).

Фактические данные в системе представлены в том же формате, что и плановые – в виде оборотов по статьям с указанием аналитических измерений: балансовая единица, проект, номенклатура (номенклатурная группа), контрагент, сценарий. В качестве фактических данных по бюджетам в системе бюджетирования могут быть использованы данные регистров бухгалтерского, налогового и управленческого учета,

сформированные при проведении документов других подсистем.

Также в конфигурации предусмотрена возможность одновременного проведения документа как по регистрам бухгалтерского, налогового учета, так и по регистрам бюджетирования в соответствии с настройкой документа.

Ввод реквизитов документа

Баланс. единица: Бейкери

Подразделение:

Проект:

☒ Отражать в МСФО ☐ Формировать только проводки по МСФО

☒ Отражать в бюджетировании

Дата операции в МСФО: 29.02.2020 0:00:00

Валюта МСФО руб.

Курс к руб.: 1,0000

Кратность: 1

Валюта упр. EUR

Курс к руб.: 73,7235

Кратность: 1

Валюта отчет. МСФО EUR

Курс к руб.: 73,7235

Кратность: 1

Валюта документа руб.

Курс к руб.: 1,0000

Кратность: 1

OK Отмена

Любой аналитический отчет по бюджету предоставляет возможность расшифровки документа, которым отражена операция в системе. Таким образом, подсистема бюджетирования позволяет осуществить экономический прогноз и произвести контроль результатов деятельности предприятия, является средством координации деятельности подразделений предприятия и основой для принятия решений по развитию предприятия.

5.1. ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ СТРУКТУРЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Подсистема бюджетирования предназначена для формирования системы управления предприятием по балансовым единицам и подразделениям через бюджеты. Для построения этой системы необходимо определить состав балансовой единицы и иерархию подразделений – это и есть финансовая структура предприятия.

Формирование финансовой структуры на предприятии может осуществляться несколькими методами:

- За основу принимается уже существующая организационная структура (мягкий вариант).
- За основу принимается процессная модель предприятия (т. е. бюджетировются именно выходы процессов, представляющие собой движение материальных и финансовых потоков). Этот метод приводит к кардинальному изменению организационной структуры предприятия (жесткий вариант).
- Принимается за основу существующая организационная структура с некоторой ее модификацией (например, несколько структурных подразделений – это балансовая единица) (компромиссный вариант).

5.1.1. Балансовые единицы

Справочник «Балансовые единицы» предназначен для хранения списка центров финансовой ответственности, выделенных на предприятии в рамках управленческого учета, а также хранения постоянных сведений о них. Этот справочник является основным аналитическим разрезом всей подсистемы «Бюджетирование». Справочник «Балансовые единицы» является аналогом справочника «Организации» в бухгалтерском учете.

На рисунке ниже показана форма элемента справочника «Балансовые единицы».

←

→

☆

Бейкери (Балансовая единица)

🔗

⋮

✕

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

?

Наименование:

Код: Префикс:

Ответственный:

✓ **Организации**

Добавить

↑

↓

Поиск (Ctrl+F)

✕

Еще ▾

Организация

Бейкери ООО

✓ **История**

Период	↓	Ответственный
 01.01.2019		Караваев Михаил Михайлович
 01.01.2020		Абрамов Геннадий Сергеевич

⌕

⬆

⬇

⬇

⬆

Реквизиты формы рассмотрены в табл. 3.

Таблица 3 Балансовые единицы, элемент, поля

Поле	Значение
Наименование	Наименование балансовой единицы.
Префикс	Префикс, который будет использоваться в номерах документов подсистемы бюджетирования, относящихся к данной балансовой единице.
Ответственный	Пользователь, ответственный за балансовую единицу.

Поле	Значение
Организации	Список организаций, соответствующих в бухгалтерском учете данной балансовой единице. Одной балансовой единице могут соответствовать несколько организаций. Установленные соответствия влияют на типовый план обмена по организации.
История	Информация о смене ответственных за балансовую единицу пользователей.

5.1.2. Структурные подразделения

В подсистеме «Бюджетирование» для хранения информации об управленческой структуре предприятия выделен отдельный справочник «Структурные подразделения», который по своей сути близок к справочнику «Подразделения» типовой конфигурации, но не пересекается с ним.

Следует отметить, что если в справочнике «Подразделения» в бухгалтерском учете одно подразделение жестко закреплено за определенной организацией и не может быть выведено из этой организации, то элемент справочника «Структурные подразделения» может менять подчиненность одной балансовой единице на подчиненность другой балансовой единице.

Можно задать связь элемента справочника «Подразделения» с элементом справочника «Структурные подразделения». Эта связь может использоваться при сборе фактических данных бюджетирования.

← → ☆ Отдел продаж (Подразделение) 🔗 ⓘ ✕

Основное [Лимиты остатка кассы](#)

Записать и закрыть Записать Еще ?

☐ Обособленное подразделение

Наименование: Отдел продаж

Организация: Бейкери ООО ▾ ⓘ

Наименование для записей о трудовой деятельности: ?

Группа: ▾ ⓘ

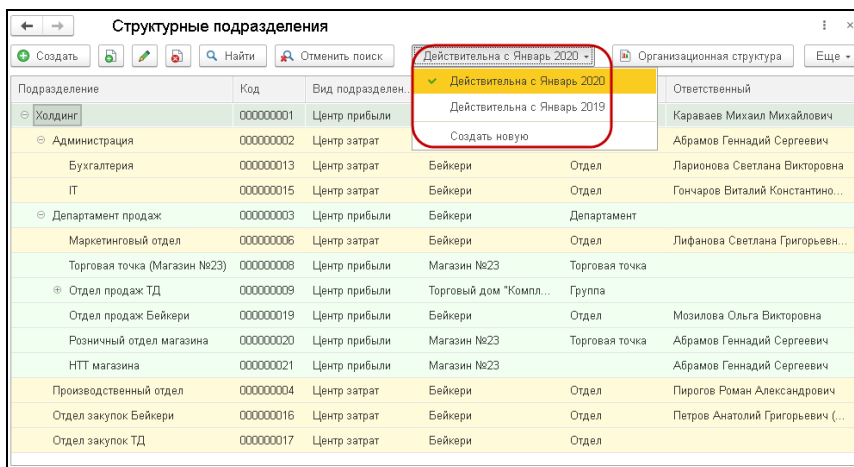
Структурное подразделение: Отдел продаж Бейкери ▾ ✕ ⓘ

При установке настройки «Использовать версии структур подразделений» («Администрирование» – «Настройки программы» – «Параметры учета ФМ» – закладка «Бюджетирование») система позволяет хранить версии иерархии подразделений подсистемы бюджетирования (см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80).

Важно!

При включении настройки «Использовать версии структур подразделений» теряется возможность использования типового функционала платформы 1С по настройке списка для справочника «Структурные подразделения».

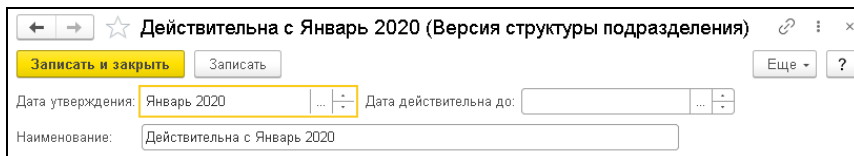
В зависимости от того, установлена ли настройка «Использовать версии структур подразделений», меняется режим работы с формой списка справочника «Структурные подразделения». Если указанная настройка установлена, на форме списка появляется кнопка с отображением наименования текущей версии подчиненности подразделений бюджетирования. Меню этой кнопки содержит перечень всех версий структур подразделений, созданных в системе.



При первом запуске программы после установки настройки «Использовать версии структур подразделений» автоматически создается первая версия структуры подчиненности подразделений бюджетирования, для которой установлен период действия с января по декабрь текущего года.

Текущая актуальная версия иерархии может быть изменена пользователем, предыдущие версии недоступны для редактирования.

С помощью меню кнопки со списком версий структур подразделений можно также создать новую версию иерархии подразделений бюджетирования, для которой указывается наименование, дата утверждения и дата окончания действия.



Все созданные версии хранятся в справочнике «Версии структур подразделений».

← → ☆ Версии структур подразделений		
Создать	Поиск (Ctrl+F)	Еще ?
Наименование	Дата утверждения	Действительна до
Действительна с Январь 2019	1 января 2019 г.	1 декабря 2019 г.
Действительна с Январь 2020	1 января 2020 г.	

При использовании версионирования структур подразделений может меняться подчиненность подразделений. Настройки иерархии хранятся в регистре сведений «Иерархия подразделений».

← → ☆ Иерархия подразделений				
Создать	Обновить уровни	Поиск (Ctrl+F)	Еще ?	
Версия структуры: ☒ Действительна с Январь 2020				
Версия структуры	Родитель подразделения	Подразделение	Уровень	Пометка на удаление
Действительна с Январь 2020		Холдинг	1	
Действительна с Январь 2020	Холдинг	Производственный отдел	2	
Действительна с Январь 2020	Холдинг	Администрация	2	
Действительна с Январь 2020	Администрация	Бухгалтерия	3	
Действительна с Январь 2020	Департамент продаж	Маркетинговый отдел	3	
Действительна с Январь 2020	Департамент продаж	Торговая точка (Магазин...	3	
Действительна с Январь 2020	Департамент продаж	Отдел продаж ТД	3	
Действительна с Январь 2020	Отдел продаж ТД	Отдел продаж МСК	4	
Действительна с Январь 2020	Отдел продаж ТД	Отдел продаж г. Клин	4	
Действительна с Январь 2020	Отдел продаж ТД	Отдел продаж в г. Санкт...	4	
Действительна с Январь 2020	Администрация	IT	3	

Если начать вести справочник «Структурные подразделения» без включения настройки «Использовать версии структур подразделений», система все равно будет создавать записи регистра «Иерархия подразделений» с сохранением этих данных в предопределенной версии иерархии подчиненности, созданной по умолчанию при старте работы конфигурации. Такая схема применяется для возможности последующего использования механизма версионирования структур подразделений.

При обратной ситуации, когда пользователь начал работать с системой при включенной настройке «Использовать версии структур подразделений», а потом отключил ее, то выполняется актуализация иерархии подразделений через справочник «Структурные подразделения», а не через регистр «Иерархия подразделений», как в вышеописанном случае. Т.е. возможность отключения механизма версионирования структур подразделений обеспечивается тем, что при редактировании актуальной версии структур подразделений данные, помимо регистра «Иерархия подразделений», сохраняются в самом справочнике «Структурные подразделения».

Если функционал версионирования структур подразделений отключен, то пользователь работает со стандартной формой списка справочника.

←

→

☆

Структурные подразделения

🔗

ⓘ

✕

Создать

  Организационная структура

Поиск (Ctrl+F)

✕



Еще ▾

?

Наименование	Код ↓	Вид подразделения	Баланс. единица	Тип управления
⊖ = Структурные подразделения				
⊖ = Холдинг	000000001	Центр прибыли	Бейкери	Холдинг
⊖ = Администрация	000000002	Центр затрат	Бейкери	Департамент
⊕ = Бухгалтерия	000000013	Центр затрат	Бейкери	Отдел
⊕ = IT	000000015	Центр затрат	Бейкери	Отдел
⊖ = Департамент продаж	000000003	Центр прибыли	Бейкери	Департамент
⊕ = Маркетинговый отдел	000000006	Центр затрат	Бейкери	Отдел
⊕ = Торговая точка (Магази...	000000008	Центр прибыли	Магазин №23	Торговая точка
⊕ = Отдел продаж ТД	000000009	Центр прибыли	Торговый дом "Комплексный...	Группа
⊕ = Отдел продаж Бейкери	000000019	Центр прибыли	Бейкери	Отдел
⊕ = Розничный отдел магазина	000000020	Центр прибыли	Магазин №23	Торговая точка
⊕ = НТТ магазина	000000021	Центр прибыли	Магазин №23	
⊕ = Производственный отдел	000000004	Центр затрат	Бейкери	Отдел
⊕ = Отдел закупок Бейкери	000000016	Центр затрат	Бейкери	Отдел
⊕ = Отдел закупок ТД	000000017	Центр затрат	Бейкери	Отдел
⊕ = Бейкери	000000022	Центр прибыли	Бейкери	Дирекция
⊕ = ТД	000000023	Центр прибыли	Торговый дом "Комплексный...	Дирекция

Форма элемента справочника показана на рисунке ниже.

Холдинг (Структурное подразделение)

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾ ?

Наименование:

Холдинг

Вид подразделения:

Центр прибыли ▾

Код: 000000001

Баланс. единица:

Бейкери ▾

Ответственный:

Караваев Михаил Михайлович ▾

Тип управления:

Холдинг ▾

Родитель:

▾

☐ Установить цвет

255, 255, 255 ▾

☒ История

Период	Баланс. единица	Вид подразделения	Ответственный
01.01.2019	Бейкери	Центр прибыли	Абрамов Геннадий Сергеевич
01.12.2019	Бейкери	Центр прибыли	Караваев Михаил Михайлович

Поля этого диалогового окна рассмотрены в табл. 4.

Таблица 4 Структурные подразделения, элемент, поля

Поле	Содержимое
Наименование	Наименование подразделения.
Вид подразделения	Выбирается из справочника «Виды подразделений». Справочник содержит ряд predetermined элементов. При необходимости пользователь может добавить новые элементы в справочник. Для вида подразделения можно задать цвет отображения элемента справочника «Структурные подразделения» с этим видом в списке. Центр прибыли (Вид подразделения) Записать и закрыть Записать Еще ▾ ? Наименование: Центр прибыли Код: 000000001 Цвет: стиль: Оценка риска налоговой проверки: нет основания ... ▾
Баланс. единица	Балансовая единица, к которой относится подразделение.

Поле	Содержимое
Ответственный	Ответственный за подразделение в рамках бюджетной структуры предприятия.
Тип управления	Выбирается из справочника «Типы управлений». Справочник содержит ряд предопределенных элементов. При необходимости пользователь может добавить новые элементы в справочник. Тип управления используется в функционале согласования бюджетов (см. главу «Управление процессами согласования и утверждения» на стр. 615).
Родитель	Подразделение, которому подчиняется текущее подразделение.
Установить цвет	При установке флажка можно установить индивидуальный цвет для подразделения для отображения в списке справочника, независимо от того, какой цвет установлен для вида подразделения.
История	Информация об изменении балансовой единицы, вида подразделения, ответственного для текущего подразделения.

5.2. СОЗДАНИЕ БЮДЖЕТНОЙ СТРУКТУРЫ

Бюджет – это финансовый план, составленный в натуральном и/или денежном выражении, определяющий потребности государства, учреждения, предприятия или конкретного лица на определенный срок.

В зависимости от поставленных целей разрабатывается наиболее оптимальная структура бюджетов предприятия, которая позволит контролировать необходимые аспекты деятельности, а также своевременно и эффективно реагировать на проблемы и изменения в достижении целевых значений показателей.

5.2.1. Статьи доходов и расходов

Статьи доходов и расходов – это составные части бюджетов, являющиеся единицей планирования и учета хозяйственных операций одного типа.

Статьи доходов и расходов принято разделять на доходы и расходы соответственно.

Форма элемента справочника «Статьи доходов и расходов» показана на рисунке.

← → ☆ **Выручка от продажи товаров (Статья доходов и расходов)** ? ×

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Наименование:

Тип статьи: × Код:

Родитель: ×

Типы аналитик **Шаблоны проводок**

Тип аналитики 1: ×

Тип аналитики 2: ×

Тип аналитики 3: ×

Поля этого диалогового окна рассмотрены в табл. 5

Таблица 5 Статьи доходов и расходов, элемент, поля

Поле	Содержимое
Наименование	Наименование статьи.
Тип статьи	Тип статьи: доходы или расходы. Значение используется для подстановки по умолчанию. Следует отметить, что будет ли по статье доход или расход зависит не от значения этого реквизита, а от положения статьи в структуре бюджета.
Родитель	Группа справочника, в которую входит статья.

Если используются дополнительные аналитики, то на закладке «Типы аналитик» нужно установить тип каждой аналитики. Тип выбирается из плана видов характеристик «Виды субконто/аналитик бюджетирования». Типы аналитик используются для детализации статьи в документе «Бюджет». Если статья с заполненными аналитиками уже использовалась для ввода бюджетных данных, то в такой статье запрещено менять значение типа аналитики, о чем будет выдано предупреждение системы. Если для статьи ранее не были заполнены типы аналитик, то в такой статье можно менять значение типа аналитики, даже если статья уже использовалась для ввода бюджетных данных.

Закладка «Шаблоны проводок» содержит шаблон (шаблоны) проводок по плану счетов бюджетирования, которые будут автоматически формироваться при отражении операций по данной статье:

- вид операции:
 - доходы и расходы;
 - внутренние взаиморасчеты.

Данное значение влияет на использование шаблона проводки в документе «Бюджет» в зависимости от вида операции этого документа.

- фактическое значение счета дебет для подстановки в формируемую проводку;
- фактическое значение счета кредит для подстановки в формируемую проводку;
- аналитики счетов – пути данных со значением аналитик для подстановки. Для вида операции «Внутренние взаиморасчеты» можно дополнительно указать «Кор. балансовую единицу» и «Кор. Подразделение»;

- путь к данным со значением балансовой единицы для подстановки в формируемую проводку. Для вида операции «Внутренние взаиморасчеты» можно указать «Кор. балансовую единицу»;
- коэффициент к исходному значению оборота по статье (суммовому), который будет использоваться при формировании суммы текущей проводки.

Типы аналитик

Шаблоны проводок

Добавить

↑

↓

Еще ▾

N	Вид операции	Счет Дт	Счет Кт	Баланс. единица	Коэффициент
1	Доходы и расходы	20711	600	Баланс. единица	1,00
		<...>	Аналитика 1		

5.2.2. Статьи движения денежных средств

Статьи движения денежных средств – это составные части бюджетов движения денежных средств, являющиеся единицей планирования и учета хозяйственных операций одного типа. Статьи бюджетов принято классифицировать на группы: отток и приток денежных средств.

Справочник «Статьи движения денежных средств» является справочником типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП».

Форма элемента справочника показана на рисунке ниже.

The screenshot shows a software window titled "Поступление от продажи продукции и товаров, выполненных работ,..." with standard navigation icons. The window contains several input fields and buttons:

- Buttons: "Записать и закрыть" (yellow), "Записать", "Еще", and "?".
- Fields:
 - Наименование: "Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ,"
 - Группа статей: "Поступления по текущей деятельности" (with a dropdown arrow and a swap icon)
 - Использовать по умолчанию в операциях: "Получение оплаты от покупателя" (with a dropdown arrow, a cross icon, and a question mark icon)
 - Вид движения: "Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ" (with a dropdown arrow)
- Below the "Вид движения" field is a text label: "Наименование показателя формы "Отчет о движении денежных средств" бухгалтерской отчетности".
- Two tabs: "Бюджетирование" (active) and "Шаблоны проводок".
- Section "Типы аналитик" (in green text):
 - Тип аналитики 1: "Контрагенты" (with a dropdown arrow, a cross icon, and a swap icon)
 - Тип аналитики 2: (empty field with a dropdown arrow, a cross icon, and a swap icon)
 - Тип аналитики 3: (empty field with a dropdown arrow, a cross icon, and a swap icon)
- Section "Прочее" (in green text):
 - A checkbox labeled "Не контролировать лимиты" which is currently unchecked.
 - Тип статьи: (empty field with a dropdown arrow and a cross icon)

Значения «Тип аналитики 1..3» на закладке «Бюджетирование» заполняются и используются аналогично одноименным реквизитам формы элемента справочника «Статьи доходов и расходов» (см. «Статьи доходов и расходов» на стр. 408).

При установленном флажке «Не контролировать лимиты» в документе «Заявка на расход денежных средств» контроль расхода денежных средств по этой статье будет отключен (см. «Заявка на расход денежных средств» на стр. 570).

Значение реквизита «Тип статьи» (отток или приток) используется для подстановки по умолчанию. Будет ли по статье отток или приток денежных средств зависит не от значения этого реквизита, а от положения статьи в структуре бюджета.

Использование закладки «Шаблоны проводок» аналогично использованию одноименной закладки формы элемента

справочника «Статьи доходов и расходов», но с некоторыми отличиями:

- в данном случае нет разделения по видам операций, поскольку статьи ДДС в документе «Бюджет» используются только для вида операции «Движения денежных средств»;
- нет настройки заполнения по балансовой единице;
- нет возможности использовать «Кор. балансовую единицу» и «Кор. подразделение» в качестве пути к значениям заполнения аналитик выбранных счетов.

5.2.3. Группы статей

Группы статей – объединение нескольких однотипных статей для упрощения в дальнейшем задания структуры бюджета.

Для группы указывается тип статей, которые входят в эту группу: доходов и расходов или движения денежных средств.

★ Расходы при продаже (Группа статей)

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Наименование: Расходы при продаже Код: 000000001

Тип статьи: ☒ ДиР ☐ ДДС

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Статья
1	Хранение на складе
2	Доставка до магазинов
3	Доставка до клиента

Система позволяет объединять в группы статьи с одинаковыми типами аналитик.

5.2.4. Показатели

Показатели – это универсальные сущности, которые могут использоваться, например, как входные параметры для составления бюджета, оценки прибыли и т.д. В качестве показателей могут выступать абсолютно любые сущности, подлежащие подсчету (денежные, количественные, временные и т.д.). Список показателей хранится в соответствующем справочнике.

←

→

☆ Показатели

🔗

:

×

Создать

Создать группу

Поиск (Ctrl+F)

×

Еще

?

Наименование	Код	Ед. измерения	Тип аналитики 1	Тип аналитики 2	Тип аналитики 3
■ Количество материалов	000000003		Продукция	Номенклатура	
■ Количество продукции за день	000000005	шт	Продукция		
■ Количество рабочих дней	000000006	дн			
■ Стоимость материалов	000000004	руб	Продукция	Номенклатура	
■ Стоимость продукции за месяц	000000007	руб	Продукция		
■ Цена материалов	000000002	руб	Номенклатура		
■ Численность персонала	000000008				

⏪ ⏩ ⏴ ⏵ ⏶ ⏷

Форма элемента справочника показана на рисунке ниже.

← → ☆ Стоимость материалов (Показатель) 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть **Записать** **Еще ▾** **?**

Наименование:

Точность: Ед. измерения: ▾ ⏏

Ответственный: ▾ × ⏏

Код:

Итог по периоду: ▾

Типы аналитик

Тип аналитики 1: ▾ × ⏏

Тип аналитики 2: ▾ × ⏏

Тип аналитики 3: ▾ × ⏏

Описание

Прочее

Родитель: ▾ × ⏏

Для каждого показателя могут быть указаны:

- точность – определяет, сколько знаков после запятой можно заполнить в его значении;
- единица измерения;
- ответственный;
- итог по периоду – задает способ расчета итоговых показателей по периоду (используется для документа «Ввод показателей», отчетов «Сравнительный анализ показателей» и «Организационная структура подразделений»);
- типы аналитик – используются для детализации показателя в документе «Ввод показателей»;
- текстовое описание;
- родитель.

5.2.5. План счетов бюджетирования

Для составления бюджета по балансовому листу (ББЛ) предприятия, который отражает планируемое финансовое состояние предприятий в целом, в подсистеме бюджетирования используется план счетов бюджетирования.

← → ☆ План счетов бюджетирования

Создать Журнал проводок Поиск (Ctrl+F) Еще ?

Код	Наименование	Вид	Вал.	Фин. рез.	Заб.	Проект	Субконто 1
T 000	Вспомогательный счет	АП					
T 100	Внеоборотные активы	A	✓	✓		✓	
T 101	Основные средства	АП	✓				Основные средства
T 200	Текущие активы	A	✓	✓		✓	
T 203	Запасы	A				✓	Номенклатура
T 2031	Сырье и материалы	A				✓	Номенклатура
T 2034	Готовая продукция	A				✓	Номенклатура
T 2035	Товары для перепродажи	A				✓	Номенклатура
T 2036	НДС по приобретенным ценностям	A				✓	Контрагенты
T 204	Прочие финансовые вложения, краткосрочные	A					
T 2043	Займы выданные, краткосрочные	АП					Контрагенты

Обороты на счетах появляются непосредственно в момент ввода плановых данных по статьям по тем правилам, которые указаны для статей на закладке «Шаблоны проводок», или непосредственно через документ «Операция (бюджетирования)».

← → ☆ Выручка от продажи товаров (Статья доходов и расходов) 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Выручка от продажи товаров

Тип статьи: Доходы × Код: 000000047

Родитель: Доходы ×

Типы аналитик **Шаблоны проводок**

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

N	Вид операции	Счет Дт	Счет Кт	Баланс. единица	Коэффициент
1	Доходы и расходы	20711	600	Баланс. единица	1,00
		<...>	Аналитика 1		

Форма элемента плана счетов бюджетирования приведена на рисунке ниже.

← → ☆ 600 (Счет бюджетирования) 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать  Журнал проводок Еще ?

Код: 600 Вид счета: Пассивный ▾

Наименование: Выручка - 90.01

Код быстрого выбора: Подчинен счету: ▾ ×

Наименование английское:

☐ Забалансовый ☐ Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

☐ Валютный ☐ Финансовый результат ☒ Учет по проектам

Виды субконто

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

Вид субконто	Только обороты	Суммовой
Номенклатурные группы	☐	☒

Кроме стандартных настроек для счета можно указать следующие значения:

- английское наименование;
- признак участия счета в финансовом результате (при установке этого признака появляется возможность детализировать счет подразделением и статьей доходов и расходов или движения денежных средств);
- признак учета по проектам (при установке этого признака появляется возможность указать для счета проект);
- виды субконто.

5.2.6. Сценарии бюджетирования

Бюджеты составляются на определенный период времени, который называется бюджетным периодом. При формировании бюджетов предприятия недостаточно планировать и оценивать финансовую эффективность деятельности только в краткосрочной или долгосрочной перспективе. Разумнее и правильнее было бы использовать одновременно несколько сценариев (плановых и фактических), которые имеют различный бюджетный период (или горизонт планирования). При этом планы могут различаться целями, детализацией или горизонтом планирования. Подсистема бюджетирования предоставляет такую возможность посредством использования справочника «Сценарии бюджетирования».

← → ☆ Сценарии бюджетирования						
Создать		Поиск (Ctrl+F)			Еще ?	
Наименование	Вид сценария	Период планирования	Периодичность планирования	Начало периода	Код	
Оптимистичный	План	Год	Месяц	Январь	000000004	
Основной сценарий	План	Год	Месяц	Январь	000000002	
Пессимистичный	План	Год	Месяц	Январь	000000003	
Факт	Факт	Год	Месяц	Январь	000000001	

При формировании сценария бюджетирования необходимо указать следующие параметры:

- вид сценария (план, факт);
- период планирования – временной промежуток планирования (год, квартал);
- периодичность планирования – минимальная продолжительность бюджетного периода в рамках периода планирования (месяц, квартал);
- начало периода – влияет на установку начала периода в документе «Бюджет». В зависимости от заданной периодичности планирования в данном реквизите указывается название месяца либо квартала, с которого будет выполняться внесение плановых или фактических данных в указанном документе. В зависимости от вида сценария в документе «Бюджет» в качестве начала периода будет установлен месяц/квартал, указанный в реквизите «Начало периода» в сценарии, а год будет выбран либо в будущем периоде (вид сценария «План»), либо в прошедшем периоде (вид сценария «Факт»).
- признак использования курсов валют бюджетирования при вводе плановых данных по данному сценарию (для вида сценария «План»). При этом будут использоваться данные регистра сведений «Курсы валют бюджетирования» (если этот признак не установлен, будут использоваться данные

регистра сведений «Курсы валют»). Переход к указанным регистрам можно выполнить из формы элемента справочника «Валюты» или из раздела «Бюджетирование».

Внимание!

Курсы валют бюджетирования указываются по отношению к валюте регламентированного учета.

Важно!

В системе предусмотрены два предопределенных сценария бюджетирования: один плановый, второй фактический. Для таких сценариев запрещено изменять их вид.

5.2.7. Проекты

Для планирования в разрезе проектов в системе используется справочник «Проекты». При планировании в разрезе проектов можно формировать бюджеты проектов, которые являются самостоятельными объектами планирования и учета.

Для ведения учета по бюджетированию в разрезе проектов в «Параметрах учета ФМ» должна быть включена настройка «Учет по проектам» в «Параметрах учета ФМ» (см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80).

На форме элемента справочника «Проекты» (см. рисунок ниже) заполняются даты начала и окончания проекта, ответственный и текстовое описание.

The screenshot shows a web-based form titled "Разработка и внедрение 1С ФМ (Проект)". At the top, there are navigation icons (back, forward, star) and a title bar with a link icon, a menu icon, and a close icon. Below the title bar, there are three buttons: "Записать и закрыть" (highlighted in yellow), "Записать", and "Еще" with a dropdown arrow and a help icon. The form contains several fields: "Наименование:" with the value "Разработка и внедрение 1С ФМ", "Код:" with the value "000000002", "Родитель:" with a dropdown arrow, a close icon, and a copy icon, "Дата начала:" with the value "01.01.2020", a calendar icon, a close icon, "Дата окончания:" with the value "31.12.2020", a calendar icon, a close icon, "Ответственный:" with the value "Гончаров Виталий Константинович (ИТ)", a dropdown arrow, a close icon, and a copy icon, and "Описание:" with a large empty text area.

5.2.8. Структуры сведений

Бюджетная структура предприятия непосредственно задается при помощи справочника «Структуры сведений».

←

→

☆ Структуры сведений

🔗

⋮

×

Создать

Создать группу



Найти...

Отменить поиск

Еще ▾

?

Наименование	↓	Код	Тип структуры	Комментарий
⊖  Бюджет ДИР				
▢ Бюджет ДИР - Администрация		000000013	Бюджет ДИР	
▢ Бюджет ДИР - Бухгалтерия и ИТ		000000008	Бюджет ДИР	
▢ Бюджет ДИР маркетингового отдела		000000010	Бюджет ДИР	
▢ Бюджет ДИР отдела продаж (производственный)		000000014	Бюджет ДИР	Доходы
▢ Бюджет ДИР отдела продаж (Торговый дом)		000000024	Бюджет ДИР	
▢ Бюджет ДИР отдела розничной продажи		000000018	Бюджет ДИР	
▢ Бюджет ДИР по производству		000000012	Бюджет ДИР	Расходы
▢ Мастер бюджет ДИР (по проданной продукции)		000000016	Бюджет ДИР	
▢ Мастер бюджет ДИР (по произведенной продукции)		000000006	Бюджет ДИР	Общий
⊕  Бюджет ДДС				
⊖  Показатели				
▢ Себестоимость продукции		000000027	Показатели	



Применять по умолчанию

🔄 Обновить

💾 Сохранить

Подразделение
☒ ⊖ Холдинг
☐ ⊕ Администрация
☐ ⊕ Департамент продаж
☒ Производственный отдел
☐ Отдел закупок Бейкери
☐ Отдел закупок ТД

Форма элемента справочника «Структуры сведений» приведена на рисунке далее.

Бюджет ДиР отдела продаж (производственный) (Структура сведений)

Записать и закрыть | Записать

Наименование: Бюджет ДиР отдела продаж (производственный)

Типы структуры и итогов

Тип структуры: Бюджет ДиР | Формат редактирования: Тысяча | Точность: 1 : -

Итоги бюджета: По месяцам и по | Вне структуры | Формат отображения: Тысяча | Точность: 1 : -

Элементы наполнения структуры

Группировка	Код	Формулы
Статьи доходов и расходов		Ввести формулы
Внутренние взаиморасчеты	000000052	Ввести формулы
Доходы	000000002	Ввести формулы
Постоянные расходы	000000005	Ввести формулы
Расходы на продажу	000000013	Ввести формулы
Себестоимость	000000009	Ввести формулы
Группы статей доходов и ...		

Группировка	Код	Формулы
ДОХОДЫ		Ввести формулы
Основной доход		Ввести формулы
Выручка от продажи товаров	000000047	Ввести формулы
Пироги	00-000009	Ввести формулы
Вареники	00-000001	Ввести формулы
Десерты	00-000008	Ввести формулы
Дополнительный доход		Ввести формулы
РАСХОДЫ		Ввести формулы
Постоянные расходы		Ввести формулы
Расходы при продаже		Ввести формулы
ФОТ		Ввести формулы
Зарплата	000000007	Ввести формулы
Налоги по зарплате	000000012	Открыть формулы

Комментарий: Доходы

Поля этого диалогового окна рассмотрены в табл. 6.

Таблица 6 Структуры сведений, элемент, поля

Поле	Содержимое
Наименование	Наименование структуры сведений.
Тип структуры	Тип структуры сведений. Возможные значения: • «Бюджет ДиР» (бюджет доходов и расходов, в этом случае в структуре сведений будут использоваться элементы справочника «Статьи доходов и расходов»); • «Бюджет ДДС» (бюджет движения денежных средств, при этом в структуре сведений будут использоваться элементы справочника «Статьи движения денежных средств»). • «Показатели» (в этом случае в структуре сведений будут использоваться элементы справочника «Показатели»).

Поле	Содержимое
Итоги бюджета	Значение влияет на конечное отображение структуры в документе «Бюджет» и «Ввод показателей», а именно на временные отрезки, за которые будут выводиться планируемые данные. Возможные значения: • «По месяцам»; • «По месяцам и кварталам».
Формат редактирования, Формат отображения	Настройки задают формат ввода и отображения бюджетных данных (точность) по умолчанию. Данные настройки аналогичны одноименным настройкам в «Параметрах учета ФМ» (более подробное описание см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80), но имеют более высокий приоритет для структуры сведений. Неактуально для показателей.
Точность	Позволяет увеличить точность ввода и отображения данных, заданную в настройках «Формат редактирования» и «Формат отображения».
Вне структуры	При установленном флажке в документе «Бюджет» или «Ввод показателей» в дереве бюджета отображается дополнительный раздел «Вне структуры», в который можно добавлять статьи или показатели, не входящие в данную структуру.

В области «Элементы наполнения структуры» отображаются:

- для типа структуры «Бюджет ДиР» справочник «Статьи доходов и расходов» и группы статей доходов и расходов (элементы справочника «Группы статей» с установленным переключателем «ДиР», см. «Группы статей» на стр. 412);
- для типа структуры «Бюджет ДДС» справочник «Статьи движения денежных средств» и группы статей движения денежных средств (элементы справочника «Группы статей» с установленным переключателем «ДДС»);
- для типа структуры «Показатели» справочник «Показатели».

Из элементов этой области производится построение структуры бюджета или показателей, отображаемой в области «Структура сведений».

Разделы структуры бюджета и показателей хранятся в подчиненном справочнике «Разделы структур сведений».

Наименование	Код	Владелец	Порядок	По формуле	Комментарий	Курсивный шрифт
Разделы структур сведений						
ДОХОДЫ	000000075	Бюджет ДиР отдела продаж...	0			
Дополнительный доход	000000146	Бюджет ДиР отдела продаж...	2			✓
Основной доход	000000145	Бюджет ДиР отдела продаж...	0			✓
РАСХОДЫ	000000076	Бюджет ДиР отдела продаж...	1			
Постоянные расходы	000000147	Бюджет ДиР отдела продаж...	5			✓
ФОТ	000000081	Бюджет ДиР отдела продаж...	6			✓

При создании новой структуры сведений по умолчанию система создает два раздела:

- для типа структуры «Бюджет ДиР» – «Доходы» и «Расходы»;
- для типа структуры «Бюджет ДДС» – «Приток» и «Отток».

Это неактуально для структуры сведений «Показатели». Для новой структуры с данным типом создается один раздел «Показатели».

Эти разделы можно удалить или отредактировать их название.

Будет ли этот раздел структуры доходным или расходным зависит не от его названия, а от установленного значения реквизита «Вид»: «Доходы» или «Расходы» / «Приток» или «Отток».

В дальнейшем пользователь может создать другие разделы (подразделы) и заполнить разделы структуры элементами (статьями, группами статей или показателями), которые отображаются в области «Элементы наполнения структуры», а также уточнить статьи и показатели аналитиками. Заполнение и редактирование области Структура сведений производится при помощи кнопок командной панели этой области (см. табл. 7). Кнопки активны в зависимости от иерархии текущего элемента структуры сведений.

Таблица 7 Структуры сведений, командная панель, кнопки

Кнопка	Действие
	Добавление элемента текущего уровня иерархии.
	Добавление элемента, уровень иерархии которого подчинен текущему. Для раздела структуры подчиненными могут быть подраздел структуры, статья, группа статей или показатель (для добавления подраздела используется отдельная кнопка «Добавить подраздел», см. далее).
	Добавление подраздела структуры.
	Удаление любого элемента структуры.
	Перемещение элемента структуры на уровень вверх.
	Перемещение элемента структуры на уровень вниз.
	Сворачивание дерева иерархии структуры сведений.
	Разворачивание дерева иерархии структуры сведений.
	Задаст отображение наименований разделов и подразделов структуры полужирным шрифтом.
	Задаст отображение наименований разделов и подразделов структуры курсивом.
Цвет:  0, 0, 0 ...	Установка цвета для отображения наименований разделов и подразделов структуры.

После добавления элемента в структуру сведений, он не отображается в области «Элементы наполнения структуры», и наоборот, если элемент удален из структуры сведений, он вновь отображается в области «Элементы наполнения структуры».

В колонке «Формулы» для разделов и элементов структуры можно задать зависимость одной статьи, показателя или их аналитики от других в виде формулы. При нажатии на

гиперссылку «Ввести формулы» открывается форма просмотра формул.

Формула	Подразделение	В иерархии
[ФОТ[Зарплата]*0.3]		☐

Важно!

Формулы работают только внутри документа «Бюджет» и не работают в отчете «Сравнительный анализ бюджетирования».

Табличная часть формы заполняется по кнопке «Добавить».

В реквизите «Текущая аналитика» на форме просмотра формул отображается наименование статьи бюджета или показателя, для которых задается формула.

Для каждого подразделения можно настроить свою формулу, указав соответствующее значение в колонке «Подразделения». Установленный флажок «В иерархии» означает, что формула будет действовать для указанного подразделения и всех нижестоящих подразделений. Если подразделение не указано, то формула будет действовать для всех подразделений.

Окно ввода формулы открывается при нажатии кнопки  в поле «Формула».

Форма ввода формулы

ОК Отмена Еще ?

[Группировка|Статья или Показатель|Аналитика1...3] - зависимость от другой статьи, показателя или аналитики текущей структуры
{Группировка} - зависимость от группировки структуры
<Отбор|Статья или Показатель|Аналитика1...3> - зависимость от другой статьи, показателя или аналитики другой структуры с отбором

Формула:
[ФОТ]Зарплата)*0.3

Таким образом, с помощью формы ввода формул для статьи, показателя структуры или их аналитики можно задать зависимость:

- от другой статьи, показателя или их аналитики текущей структуры. В этом случае используется формула вида:

[Группировка|Статья или Показатель|Аналитика1...3]

- от группировки текущей структуры. Формула имеет вид:
{Группировка}

- от другой статьи, показателя или их аналитики другой структуры с отбором. Используется формула следующего вида:

<Отбор|Статья или Показатель|Аналитика1...3>, где в качестве отбора можно указать:

- «Неопределено» – тот же вид бюджета, то же подразделение и тот же проект;
- «ДиР&Неопределено», «ДДС&Неопределено» или «Показ&Неопределено» – другой вид бюджета, то же подразделение (ДиР и ДДС – вид операции бюджета) или значение показателя того же подразделения и тот же проект;
- «Наименование подразделения» – тот же вид бюджета или значение показателя другого подразделения и того же проекта;

- ДиР&Наименование подразделения», «ДДС&Наименование подразделения» или «Показ&Наименование подразделения» – другой вид бюджета или значение показателя другого подразделения и того же проекта;
- «ДиР&Неопределено&Наименование проекта», «ДДС&Неопределено&Наименование проекта» или «Показ&Неопределено&Наименование проекта» – другой вид бюджета, то же подразделение (ДиР и ДДС – вид операции бюджета) или значение показателя того же подразделения и другого проекта;
- «ДиР&Наименование подразделения&Наименование проекта», «ДДС&Наименование подразделения&Наименование проекта» или «Показ&Наименование подразделения&Наименование проекта» – другой вид бюджета или значение показателя другого подразделения и другого проекта

Под понятиями «Статья», «Показатель», «Аналитика1..3» и «Группировка» подразумевается наименование статьи, показателя, аналитики или раздела структуры соответственно.

Важно!

При использовании формул, в которых устанавливается зависимость от другой статьи текущего бюджета, другого текущего показателя или от группировки, при изменении значений источников расчет зависимой статьи или показателя по формуле выполняется автоматически. В случае задания связи между разными бюджетами или показателями пересчет выполняется по кнопке «Заполнить» – «Рассчитать».

Важно!

При установлении зависимости статей одного бюджета от статей другого бюджета обязательно должны совпадать валюты

этих бюджетов. Расчет зависимостей показателей от статей бюджетов происходит в валюте управленческого учёта.

В формуле может быть задано несколько источников. Ввод формулы не исключает ручное редактирование полученных данных, однако если изменятся исходные значения для формулы внутри бюджета или показателей, то отредактированное значение будет перезаписано на рассчитанное. Также поддерживается каскадный расчет значений. Например, если Статья1 влияет на Статью2, а Статья2 на Статью3, то при изменении значения Статья1 будет автоматически рассчитано не только Значение Статья2, но и Статья3. Аналогично происходит и с показателями.

Если формула введена неверно, после нажатия на кнопку «ОК» на форме ввода формулы пользователю будет выведено сообщение об ошибке.

После ввода формул гиперссылка «Ввести формулы» в строке соответствующей статьи меняет свое название на «Открыть формулы», при нажатии на которую открывается форма просмотра уже введенной формулы.

Примеры использования формул в документе «Бюджет» приведены на стр. 457.

Установка настройки «Привязка структур сведений к подразделениям» в «Параметрах учета ФМ» (см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80) позволяет настроить использование определенных структур сведений для подразделений и установить одну из них в качестве основной, подставляемой по умолчанию в создаваемые документы «Бюджет» и «Ввод показателей». При установке этой настройки в нижней части формы списка справочника «Структуры сведений» отображается дерево подразделений. Если установить флажок в строке какого-либо подразделения, то текущая структура сведений (выделенная в верхней части

формы) становится доступной для выбора в документе «Бюджет» или «Ввод показателей» для данного подразделения. Если при этом нажать кнопку «Применять по умолчанию», то эта структура будет использоваться по умолчанию при выборе соответствующего подразделения в документе «Бюджет» или «Ввод показателей». После внесения изменений в привязки структур сведений к подразделениям надо зафиксировать их в системе при помощи кнопки «Сохранить».

Структуры сведений

Создать Создать группу Найти... Отменить поиск Еще ?

Наименование	Код	Тип структуры	Комментарий
Бюджет ДИР			
Бюджет Дир - Администрация	000000013	Бюджет ДИР	
Бюджет Дир - Бухгалтерия и IT	000000008	Бюджет ДИР	
Бюджет Дир маркетингового отдела	000000010	Бюджет ДИР	
Бюджет Дир отдела продаж (производственный)	000000014	Бюджет ДИР	Доходы
Бюджет Дир отдела продаж (Торговый дом)	000000024	Бюджет ДИР	
Бюджет Дир отдела розничной продажи	000000018	Бюджет ДИР	
Бюджет Дир по производству	000000012	Бюджет ДИР	Расходы
Мастер бюджет Дир (по проданной продукции)	000000016	Бюджет ДИР	
Мастер бюджет Дир (по произведенной продук...	000000006	Бюджет ДИР	Общий
Бюджет ДДС			
Бюджет ДДС - Администрация	000000022	Бюджет ДДС	
Бюджет ДДС - Бухгалтерия и IT	000000009	Бюджет ДДС	

Подразделение

- ☒ Холдинг
 - ☐ Администрация
 - ☐ Департамент продаж
 - ☐ Маркетинговый отдел
 - ☐ Торговая точка (Магазин №23)
 - ☒ Отдел продаж ТД

Применять по умолчанию Обновить Сохранить

Все установленные привязки хранятся в регистре сведений «Привязка структур сведений к подразделениям».

Привязка структур сведений к подразделениям		
Создать	Поиск (Ctrl+F)	Еще ?
Структура сведений	Подразделение	Применять по умолчанию
 Бюджет ДДС - Бухгалтерия и IT	Бухгалтерия	
 Бюджет ДДС - Бухгалтерия и IT	IT	
 Бюджет ДИР маркетингового отдела	Маркетинговый отдел	
 Бюджет ДДС маркетингового отдела	Маркетинговый отдел	
 Бюджет ДИР по производству	Производственный отдел	✓
 Бюджет ДИР - Администрация	Администрация	
 Бюджет ДИР - Администрация	Бухгалтерия	
 Бюджет ДИР - Администрация	IT	
 Бюджет ДИР отдела продаж (производственный)	Отдел продаж Бейкери	✓
 Бюджет ДИР отдела розничной продажи	Торговая точка (Магазин №23)	

Для структуры сведений с типом «Показатели» существует несколько особенностей:

1. Для настройки «Итог» можно задать следующие значения:

- «Суммировать»;
- «Не суммировать»;
- «Среднее»;
- «Минимум»;
- «Максимум»;
- «Количество».

2. Для группировок структуры можно задать точность.

Установленные настройки влияют на вывод соответствующего рассчитанного значения по колонке в группируемой строке «Показатели» в документе «Ввод показателей» и в отчете «Сравнительный анализ показателей».

← → ☆ Себестоимость продукции (Структура сведений)

Записать и закрыть

Записать

Еще ?

Наименование: Себестоимость продукции

Типы структуры и итогов

Дополнительные настройки

Тип структуры: Показатели

Формат редактирования:

Итоги бюджета: По месяцам ☐ Вне структуры

Формат отображения:

Элементы наполнения структуры

Структура сведений

Группировка

Код

Группировка

Код

Итог

Точность

Формулы

Показатели

ПОКАЗАТЕЛИ

Цена материалов 000000002

Количество материалов 000000003

Пирог картофельный 00-00000004

Сливы 00-00000010

Ввести формулы

Мука 00-00000013

Ввести формулы

Молоко сухое 00-00000015

Ввести формулы

Картофель 00-00000018

Ввести формулы

Пирог творожный 00-00000007

Вареники с вишней 00-00000006

Вареники с картофелем 00-00000005

Вареники с творогом 00-00000002

Десерт вишневый 00-00000008

Ввести формулы

Джем вишневый 00-00000003

Ввести формулы

Стоимость материалов 000000004

Количество продукции за день 000000005

Количество рабочих дней 000000006

Ввести формулы

Стоимость продукции за месяц 000000007

Цвет: 0, 0, 0

Комментарий

5.3. ВВОД ДАННЫХ ПО БЮДЖЕТАМ

5.3.1. Бюджет

Документ «Бюджет» используется для внесения плановых и фактических данных по статьям бюджета (статьи доходов и расходов или статьи движения денежных средств) за определенный период по указанному подразделению и балансовой единице.

← → ☆ Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Версия 2: «Сентябрь 2020» Согласовать Согласование Еще ?

Под операции: «Доходы и расходы» Сценарий: «Основной сценарий» Подразделение: «Отдел продаж Байярия» Номер: «БК00-000011 от 01.12.2019» Период с: «Январь 2020» по: «Декабрь 2020»; Валюта: «руб.»

Добавить Заполнить Структура «Бюджет ДиР отдела продаж (производственный)»

Аналитика	Ед. изм.	Итого	1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.	Март 2020 г.	2 квартал 2020 г.	Апрель 2020 г.	Май 2020 г.	Июнь 2020 г.
ДОХОДЫ	Тыс. РУ	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520	3 124	2 556	2 840
Основной доход	Тыс. РУ	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520	3 124	2 556	2 840
Выручка от продажи товаров	Тыс. РУ	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520	3 124	2 556	2 840
Прогои	Тыс. РУ	8 645	1 995	595	665	735	2 100	770	630	700
Вареники	Тыс. РУ	20 995	4 845	1 445	1 615	1 795	5 100	1 670	1 630	1 700
Десерты	Тыс. РУ	5 434	1 254	374	418	452	1 320	484	386	440
Дополнительный доход	Тыс. РУ									
Выручка от услуг	Тыс. РУ									
РАСХОДЫ	Тыс. РУ	2 012	693	231	231	231	693	231	231	231
Постоянные расходы	Тыс. РУ	1 720	420	140	140	140	420	140	140	140
Хранение на складе	Тыс. РУ	1 480	360	120	120	120	360	120	120	120
Доставка до магазинов	Тыс. РУ	120	30	10	10	10	30	10	10	10
Доставка до клиента	Тыс. РУ	120	30	10	10	10	30	10	10	10
ФОТ	Тыс. РУ	1 092	273	97	97	97	273	97	97	97
Зарплата	Тыс. РУ	840	210	70	70	70	210	70	70	70
Налоги по зарплате	Тыс. РУ	252	63	21	21	21	63	21	21	21
ВНЕ СТРУКТУРЫ	Тыс. РУ									
ДОХОДЫ	Тыс. РУ									
РАСХОДЫ	Тыс. РУ	30								
Обучение	Тыс. РУ	30								

Ответственный: Лукина Лидия Петровна Состояние версии бюджета «Сентябрь 2020»: На согласовании

Комментарий: Загружено из файла эксель

В шапке документа указывается:

- вид операции (влияет на внешний вид документа и на тип используемых статей):
 - «Доходы и расходы» (подставляется по умолчанию в новый документ);
 - «Движения денежных средств»;
 - «Внутренние взаиморасчеты (ДиР)»;
 - «Внутренние взаиморасчеты (ДДС)».
- подразделение (балансовая единица будет заполнена автоматически из данных подразделения);
- сценарий;
- начало и конец периода;
- проект (если ведется учет по проектам).

При создании документа шапка формы отображается в развернутом виде. Далее при открытии документа реквизиты шапки отображаются в виде ссылки, если ранее в документ

были введены данные по бюджету (см. рисунок выше). При нажатии на эту ссылку шапка разворачивается. Ссылка при этом меняет название на «Реквизиты документа», при нажатии на нее происходит обратное сворачивание шапки формы в ссылку.

Реквизиты «Подразделение», «Проект» и «Сценарий» по умолчанию заполняются из «Персональных настроек ФМ» (см. «Настройка работы пользователя конфигурации» на стр. 71). В качестве начала периода по умолчанию используется начало следующего года.

Используемый сценарий бюджетирования по умолчанию устанавливает значение «Период по:» как значение «Период с:», увеличенное на период, указанный в сценарии (см. «Сценарии бюджетирования» на стр. 417). Значения «Период с:» и «Период по:» могут быть изменены пользователем на произвольные значения. В дереве бюджета выбранный период (значения, указанные в поле «Период с:» и «Период по:») делится на периоды, продолжительность каждого из которых определяется периодичностью сценария.

По кнопке в поле «Валюта» выполняется переход к форме «Курсы валюты упр. учета».

Курсы валюты упр. учета EUR

 **Записать и закрыть**  **Заполнить**  **Закрыть**

Валюта документа: руб.  

Период	Курс	Кратность
Январь 2020	73,0000	1
Февраль 2020	73,0000	1
Март 2020	73,0000	1
Апрель 2020	75,0000	1
Май 2020	75,0000	1
Июнь 2020	75,0000	1
Июль 2020	77,0000	1
Август 2020	77,0000	1

С помощью данной формы можно задать курсы валют для временных отрезков, на которые разбит период планирования бюджета. По умолчанию в качестве валюты документа используется установленная валюта управленческого учета (см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80), это значение можно изменить. Заполнить курсы валют можно по данным соответствующего регистра сведений с помощью кнопки «Заполнить». Если в применяемом сценарии бюджетирования установлен флажок «Курсы валют бюджетирования» (только для плановых сценариев, см. «Сценарии бюджетирования» на стр. 417), загрузка будет производиться из регистра сведений «Курсы валют бюджетирования». По своей структуре и смысловой нагрузке регистр «Курсы валют бюджетирования» полностью аналогичен регистру сведений «Курсы валют» типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП» и используется для планируемых данных. Курсы валют в регистре «Курсы валют бюджетирования» устанавливаются относительно рубля. При использовании фактических сценариев

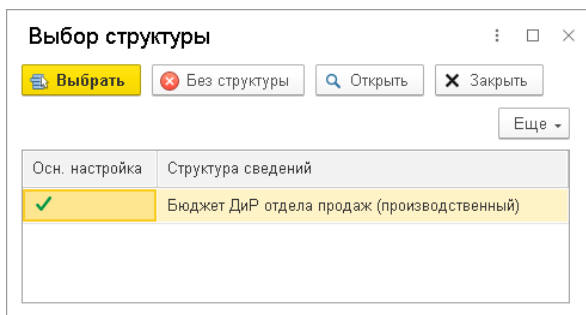
бюджетирования заполнение курсов валют осуществляется только из регистра «Курсы валют».

При создании нового документа «Бюджет» по умолчанию система создает два раздела:

- для вида операции «Доходы и расходы» – «Доходы» и «Расходы»;
- для вида операции «Движения денежных средств» – «Приток» и «Отток».

В эти разделы можно добавлять соответствующие статьи и их аналитики.

По гиперссылке «Структура» в командной панели дерева бюджета открывается форма, с помощью которой можно выбрать структуру сведений (кнопка «Выбрать») или отказаться от ее использования (кнопка «Без структуры»). Подробно о структурах сведений см. «Структуры сведений» на стр. 420.



При установленной настройке «Привязка структур сведений к подразделениям» в «Параметрах учета ФМ» (см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80) для подразделений можно настроить использование определенных структур сведений и установить одну из них в качестве основной, подставляемой по умолчанию в создаваемые документы «Бюджет» (подробнее см. стр. 420). Привязанные структуры с типом,

соответствующим виду операции документа «Бюджет», будут доступны для выбора в форме «Выбор структуры». Если привязка структур сведений к подразделениям не используется, выбор производится из всех существующих в системе структур с типом, соответствующим виду операции документа.

Выбранная структура сведений будет определять конечное отображение структуры дерева бюджетов. В результате выбора структуры сведений поле дерева бюджета документа «Бюджет» автоматически заполняется статьями и аналитиками в том же составе и с той же иерархией, что указаны в справочнике «Структуры сведений» для выбранной структуры. Также используемая структура влияет на формат отображения и редактирования данных в документе (см. описание реквизитов «Формат отображения» и «Формат редактирования» в табл. 6).

Важно!

Следует отметить, что данные документа «Бюджет» хранятся независимо от используемой структуры. Структура является фильтром для отображения этих данных.

Если в создаваемом документе «Бюджет» используется определенная структура сведений, то дерево бюджета не может быть изменено пользователем. В этом случае невозможно добавление статей и удаление любых элементов структуры. Можно добавлять только аналитики, они же потом будут доступны для удаления. Новые статьи в таком случае могут быть добавлены только в служебный раздел «Вне структуры».

← → ☆ Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Версия 2: <Сентябрь 2020> Согласовать Согласование Ещё ?

Вид операции: <Доходы и расходы>, Сценарий: <Основной сценарий>, Подразделение: <Отдел продаж Бейкери>, Номер: <БК00-000011 от 01.12.2019>, Период: <Январь 2020> по <Декабрь 2020>, Валюта: <руб>.

Добавить Заполнить Структура: <Бюджет Дир отдела продаж (производственный)>

	Аналитика	Ед. из	3 квартал 2020 г.	4 квартал 2020 г.	Октябрь 2020 г.	Ноябрь 2020 г.	Декабрь 2020 г.
+	доходы	тыс.ру	9 230	9 230	3 124	2 840	3 266
+	расходы	тыс.ру	703	723	241	241	241
-	вне структуры	тыс.ру					
+	доходы	тыс.ру					
+	расходы	тыс.ру			30	10	10
+	Обучение	тыс.ру			30	10	10

Ответственный: Лукина Лидия Петровна Состояние версии бюджета <Сентябрь 2020>: На согласовании

Комментарий: Загружено из файла эксель

Заполнение и редактирование поля дерева бюджета производится при помощи кнопок командной панели этой области (см. табл. 8).

Таблица 8 Бюджет, командная панель, кнопки

Кнопка	Действие
	Добавление строки бюджета текущего уровня иерархии.
	Добавление строки бюджета подчиненного уровня иерархии. Для статьи в качестве подчиненного уровня может выступать аналитика, а для аналитики уровня N подчиненной будет аналитика N+1 уровня.
	Удаление строки бюджета.
	Сворачивание всех групп структуры бюджета.
	Разворачивание всех групп структуры бюджета.
	Задает вариант заполнения бюджета данными (описание см. далее).

Заполнение бюджета данными можно выполнить с помощью кнопки «Заполнить». Меню этой кнопки содержит пункты:

- **«Прогнозирование».** Этот вариант заполнения используется, если необходимо скопировать данные из другого сценария, подразделения или периода и при этом видоизменить копируемые данные. При выборе этого варианта заполнения используется форма «Прогнозирование сценария».

☆ Прогнозирование сценария «Оптимистичный» за период 2020 г.

Настройки Результат

Источник базовых данных

Сценарий источника: Основной сценарий Подразделение источника: Отдел продаж Бейкери

Настройка периода прогнозирования

Период прогнозирования: Январь 2020 по: Декабрь 2020

По данным периода источника: Январь 2020 по: Декабрь 2020 ☐ Не учитывать периоды без данных

Параметры прогнозирования

Абсолютное значение роста: 0 Порядок применения: Сначала абсолютное значение

Процент роста: 20,00 Способ округления: Единица

Процент сезонности: 0,00 Статья прогнозирования:

Источник статей

Добавить новый элемент Сгруппировать условия Удалить ↑ ↓ Еще ▾

Поле	Вид сравнения	Значение
⊖ Отбор		
☒ Статья	В списке	Зарплата, Налоги по зарплате; Выручка от продажи товаров; В...

Спрогнозировать

На форме в качестве источников копирования указываются сценарий и подразделение. При первом открытии этой формы на закладке «Настройки» по умолчанию заполняются:

- сценарий «Факт»;
- подразделение, соответствующее реквизиту «Подразделение» документа «Бюджет», в котором производится прогнозирование;

- период прогнозирования – следующий год;
- период-источник – текущий год.

При дальнейшем изменении и сохранении настроек этой закладки они будут подставляться при последующем открытии рассматриваемой формы.

В области «Настройка периода прогнозирования» указываются период копируемых данных и прогнозируемый период. Интервал периода-источника может отличаться от интервала периода прогнозирования, но должен быть кратен ему (то есть два месяца можно прогнозировать на основании четырех или двух месяцев, но нельзя на основании трех, так как три не кратно двум). Используя настройку периода можно выполнять прогнозирование отдельных интервалов периодичности.

При прогнозировании одного периода на основании нескольких происходит усреднение данных. Если в одном из периодов-источников данных нет, то при установке флажка «Не учитывать периоды без данных» при усреднении этот период учитываться не будет. Например, при прогнозировании одного месяца на основании трех в таком случае при отсутствии данных в одном месяце-источнике усреднение будет выполняться путем деления общей суммы периодов-источников на два (один период, по которому нет данных, учитываться не будет). Если флажок «Не учитывать периоды без данных» не установлен, то в рассматриваемом примере усреднение будет производиться путем деления общей суммы периодов-источников на три вне зависимости от того, есть за эти периоды данные или нет.

Поля области «Параметры прогнозирования» рассмотрены в табл. 9.

Таблица 9 Бюджет, Прогнозирование сценария, Параметры прогнозирования, поля

Поле	Содержимое
Абсолютное значение роста	Абсолютное значение роста прогнозируемых данных относительно данных источников.
Процент роста	Процентное значение роста прогнозируемых данных относительно данных источников.
Процент сезонности	Процентное значение роста прогнозируемых данных относительно данных источников с учетом сезонности. В итоге процент роста суммируется с процентом сезонности.
Порядок применения	Может принимать следующие значения: • «Сначала абсолютное значение» – при вычислении прогнозируемых данных сначала будут вычислены данные с учетом абсолютного значения роста, а потом к полученным результатам будут применены проценты сезонности и роста. • «Сначала проценты» – при вычислении прогнозируемых данных сначала будут вычислены данные с учетом процентов сезонности и роста, а потом будет учтено абсолютное значение роста.
Способ округления	Способ округления полученных данных.

Поле	Содержимое
Статья прогнозирования	В случае указания статьи прогнозирования все исходные данные будут отнесены на эту статью. Если статья не указана, то прогнозирование происходит из статьи в статью. Важно! Нужно учитывать, что при прогнозировании по указанной статье будут также прогнозироваться аналитики путем копирования из исходных статей, которые могут не совпадать с настройками аналитик прогнозируемой статьи.

В области «Источник статей» можно установить отбор данных по статье и аналитикам. Если форма «Прогнозирование сценария» была открыта из документа «Бюджет», в котором применяется определенная структура сведений, то по умолчанию система предложит установить отбор по всем статьям из этой структуры. Для отбора статей и аналитик используется такая же форма настройки условия, как в отборе для любого отчета. Отбор по статьям можно отключить, сняв соответствующий флажок в этой области.

После заполнения данных закладки «Настройки» и нажатия кнопки «Спрогнозировать» происходит автоматический переход на закладку «Результат». На этой закладке отображаются результаты прогнозирования: дерево бюджета из документа «Бюджет» и прогнозируемые данные на основании произведенных настроек.

☆ Прогнозирование сценария «Оптимистичный» за период 2020 г.

Настройки Результат

Аналитика	Ресурсы	Итого	1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.	Март 2020 г.	2 квартал 2020 г.
доходы	Источник	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520
	Дельта	7 015	1 619	483	540	596	1 704
	Бюджет	42 089	9 713	2 897	3 238	3 578	10 224
Основной доход	Источник	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520
	Дельта	7 015	1 619	483	540	596	1 704
	Бюджет	42 089	9 713	2 897	3 238	3 578	10 224
Выручка от продажи товаров	Источник	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520
	Дельта	7 015	1 619	483	540	596	1 704
	Бюджет	42 089	9 713	2 897	3 238	3 578	10 224
Пирог	Источник	8 645	1 995	595	665	735	2 100
	Дельта	1 729	399	119	133	147	420
	Бюджет	10 374	2 394	714	798	882	2 520
Вареники	Источник	20 995	4 845	1 445	1 615	1 785	5 100
	Дельта	4 199	969	269	323	357	1 020
	Бюджет	25 194	5 814	1 734	1 938	2 142	6 120
Десерты	Источник	5 434	1 254	374	418	462	1 320
	Дельта	1 087	251	75	84	92	264
	Бюджет	6 521	1 505	449	502	554	1 584
Дополнительный доход							
	Источник						
	Дельта						
	Бюджет						
Выручка от услуг	Источник						
	Дельта						
	Бюджет						

Сохранить

Данные этой закладки характеризуют три ресурса:

- «Источник» – данные источника;
- «Дельта» – разность между вычисленным значением текущего бюджета и данными источника;
- «Бюджет» – значение текущего бюджета, подсвечивается желтым фоном и может быть отредактировано.

При нажатии кнопки «Сохранить» данные переносят в документ, при этом происходит перезапись пересекающихся данных и добавление новых данных (которых еще нет в документе). Оставшиеся данные остаются неизменными. Таким образом можно не только прогнозировать разные периоды по отдельности, но данные по разным статьям и аналитикам.

- «Копирование». Этот вариант заполнения используется, когда нужно выполнить быстрое копирование данных из бюджетов прошлых периодов. В этом случае форма настроек

заполнения называется «Копирование сценария» и выглядит она следующим образом.

The screenshot shows a web application window titled "Копирование сценария «Оптимистичный» за период 2020 г." (Copy Scenario "Optimistic" for the period 2020). The window has two tabs: "Настройки" (Settings) and "Результат" (Result). Under the "Настройки" tab, there are two sections. The first section, "Источник базовых данных" (Source of basic data), includes a dropdown menu for "Сценарий источника:" (Source scenario) set to "Основной сценарий" (Main scenario) and a dropdown for "Подразделение источника:" (Source department) set to "Отдел продаж Бейкери" (Sales Department Bakeri). The second section, "Настройка периода копирования" (Copy period settings), includes two rows of date pickers. The first row is for "Период копирования:" (Copy period) with "Январь 2020" (January 2020) and "Декабрь 2020" (December 2020). The second row is for "По данным периода источника:" (By source period data) with "Январь 2020" (January 2020) and "Декабрь 2020" (December 2020). There is also a checkbox labeled "Не учитывать периоды без данных" (Do not take into account periods without data). A "Скопировать" (Copy) button is located at the bottom right of the form.

Форма «Копирование сценария» аналогична форме «Прогнозирование сценария», за исключением областей «Параметры прогнозирования» и «Источник статей», которые отсутствуют на форме «Копирование сценария». Остальные закладки и реквизиты данной формы аналогичны одноименным закладкам и реквизитам формы «Прогнозирование сценария», рассмотренным выше.

- **«Актуализация».** Этот вариант заполнения используется для актуализации бюджетов компании после получения фактических данных. В целом под актуализацией подразумевается распределение сумм превышения фактических данных над плановыми или плановых данных над фактическими по периодам внутри периода планирования в разрезе статей и их аналитик. Актуализацию можно выполнить только для плановых данных. При выборе этого варианта заполнения используется форма «Актуализация бюджетов».

☆

Актуализация бюджетов

Настройки

Результат

Источник актуализируемых данных

Сценарий источник:

Основной сценарий

Подразделение источник:

Отдел продаж Бейкери

Сценарий факт:

Факт

Проект источник:

Настройка периода актуализации

Период с:

Январь 2020

по:

Декабрь 2020

Актуализировать на:

Март 2020

Произвольный отбор данных

Добавить новый элемент

Сгруппировать условия

Удалить

↑

↓

Еще ▾

Представление

○

Отбор

✓

Статья

В списке

Выручка от услуг; Зарплата; Нало...

Актуализировать

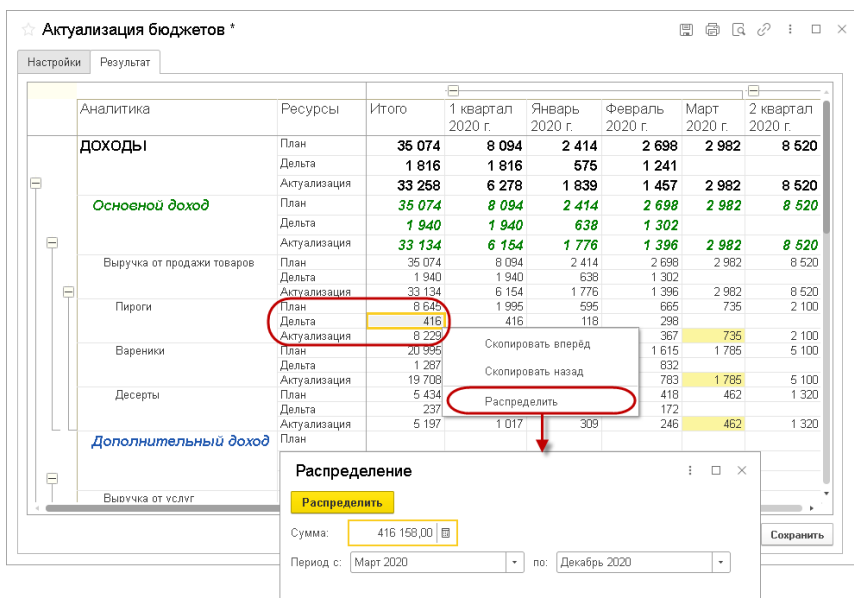
Данная форма, в общем, аналогична форме «Прогнозирование сценария», за исключением области «Параметры прогнозирования», которая отсутствует на форме «Актуализация бюджетов». «Сценарий источник» – это сценарий, по которому будут получены плановые данные, подлежащие актуализации. «Сценарий факт» – это сценарий, по которому отражены фактические данные, на основании которых будет актуализирован бюджет. В поле «Актуализировать на» указывается дата, начиная с которой будет проведена актуализация бюджета. Эта дата должна быть внутри задаваемого периода актуализации. В области «Произвольный отбор данных» можно задать дополнительные произвольные условия отбора данных.

Для актуализации бюджета необходимо нажать в форме «Актуализация бюджетов» на кнопку «Актуализировать». Результаты актуализации будут отображены на закладке «Результат». Строки бюджета на этой закладке разбиваются на три части: «План», «Дельта» и «Актуализация». В строке

«План» выводятся плановые данные по указанному соответствующему сценарию за весь период актуализации. В строке «Актуализация» будут выведены фактические данные по заданному значению «Сценарий факт» за период, начиная с периода актуализации до даты «Актуализировать на», а с даты «Актуализировать на» и до конца периода актуализации – плановые данные. В строке «Дельта» всегда выводится разница между соответствующим значением строки «Актуализация» и «План». Для того, чтобы распределить разницу между планом и фактом на определенный период, следует воспользоваться пунктом «Распределить» в контекстном меню ячейки с разницей. В форме «Распределение» указываются сумма и период распределения.

Важно!

Период распределения не может выходить за границы интервала, начиная с даты «Актуализировать на» по конец периода актуализации.



После нажатия кнопки «Распределить» сумма расхождения плановых и фактических данных будет равномерно распределена на указанный период. При этом в строке «Актуализация» будут выведены плановые значения с учетом распределенной суммы расхождения. Разница между запланированными и актуализированными данными будет отражена в строке «Дельта». Актуализируемые данные в любом случае могут быть отредактированы вручную, для удобства соответствующие ячейки подсвечены желтым цветом.

Таким образом выполняется корректировка планирования бюджета. После нажатия на форме «Актуализация бюджетов» кнопки «Сохранить» данные из этой формы переносятся в документ «Бюджет».

Контекстное меню дерева структуры бюджета позволяет скопировать текущее значение редактируемой ячейки как

вперёд (то есть в будущие периоды), так и назад (в прошлые периоды), очистить выделенную область, а также добавить текстовый комментарий для такой ячейки. Кроме того, выбрав соответствующий пункт контекстного меню, можно вставить целую строку или несколько значений одновременно из документа Excel в документ «Бюджет». Вставка данных начинается с выделенной ячейки в документе «Бюджет», причем вставка производится в ячейки, для которых возможно редактирование данных. Эта функция может быть полезна для клиентов, которые изначально формируют бюджеты в файлах Excel, а затем частично переносят в систему.

Важно!

При использовании механизма версионирования бюджетов комментарии тоже имеют свои версии и история их изменения от версии к версии хранится в системе (дополнительно см. «Версионирование бюджетов» на стр. 452).

Итого	1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.	Март 2020 г.	2 квартал 2020 г.	Апрель 2020 г.
35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520	3 124
35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520	3 124
35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520	3 124
8 645	1 995	595	665	735	2 100	770
20 995	4 845	1 445	1 615	1 795	5 190	1 870
5 434	1 254	374				484
2 812	693	231				231
1 720	420	140				140
1 480	360	120				120
120	30	10				10
120	30	10				10
1 092	273	91				91
840	210	70	70	70	210	70

Виды операции «Внутренние взаиморасчеты ДиР» и «Внутренние взаиморасчеты (ДДС)» отражают взаиморасчеты между подразделениями внутри предприятия. Для этих видов операции на форме документа выводится линейный список,

который отображает внутренние взаиморасчеты. В шапке документа при этом указывается подразделение, получающее внутренний доход (или приток денежных средств), а в табличной части – корреспондирующие подразделения, имеющие внутренний расход (или отток денежных средств). В табличной части документа также указывается период, статья, аналитики и сумма. Для каждой строки табличной части документа создается два движения внутренних расходов (или внутреннего оттока денежных средств) с противоположными знаками и одинаковыми значениями.

← → ☆ Бюджет БК00-000018 от 20.01.2020 12:00:00

Провести и закрыть

Записать

Провести

Версия 2: <Февраль 2022>

ДК

Еще ▾ ?

Реквизиты документа:

Вид операции: Внутренние взаиморасчеты (Дир) Номер: БК00-000018 от: 20.01.2020 12:00:00

Сценарий: Основной сценарий Валюта: руб. Период с: Январь 2020 по: Декабрь 2020

Подразделение: Администрация Проект:

Добавить

↑ ↓

Поиск (Ctrl+F)

Еще ▾

Период	Кор. подразделение	Статья	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3
01.01.2020	Бухгалтерия	Сертификация			

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич Состояние версии бюджета <Февраль 2022>: [Подготовлен](#)

Комментарий:

←

→

☆ Движения документа: Бюджет БК00-000018 от 20.01.2020 12:00:00

⌂

:

×

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

☒ Бюджет доходов и расходов (2)

Еще ▾

N	Регистратор	Активность	Баланс. единица	Сценарий	Подразделение	Статья	Вид операции движения
1	Бюджет БК00-...	Да	Бейкери	Основной сценарий	Администрация	Сертификация	Внутренние расходы
2	Бюджет БК00-...	Да	Бейкери	Основной сценарий	Бухгалтерия	Сертификация	Внутренние расходы

Документы «Бюджет» с видом операции «Внутренние взаиморасчеты ДиР» выполняют движения по регистру накопления «Бюджет доходов и расходов». Документы «Бюджет» с видом операции «Внутренние взаиморасчеты ДДС» выполняют движения по регистру накопления «Бюджет движения денежных средств».

У пользователя с правами администратора системы при работе с документом «Бюджет» есть возможность переключиться в режим «Табличный вид» («Еще» – «Табличный вид»). Данный режим подразумевает работу администраторов системы с данными в развернутом табличном виде. В данном режиме также отображаются данные версионирования бюджетов.

Важно!

При редактировании данных бюджета в этом режиме следует учитывать, что фактически будут редактироваться данные движений документа. Этот режим предполагает работу опытных пользователей системы.

← → ☆ **Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00** ⌂ ⓘ ×

Провести и закрыть Записать Провести Согласовать Согласование Сравнительный анализ Еще ?

Вид операции: «Доходы и расходы»; Сценарий: «Основной сценарий»; Подразделение: «Отдел продаж Байкери»; Номер: «БК00-000011 от 01.12.2019»; Период с: «Январь 2020» по: «Декабрь 2020»; Валюта: «руб.»

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

N	Период	Вид движения	Статья	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3	Сумма	Период версии
65	01.01.2020	Доходы	Выручка от продажи товаров	Десерты			374 000,00	01.12.2019
66	01.01.2020	Доходы	Выручка от продажи товаров	Пироги			595 000,00	01.12.2019
67	01.01.2020	Доходы	Выручка от продажи товаров	Вареники			1 445 000,00	01.12.2019
68	01.02.2020	Доходы	Выручка от продажи товаров	Десерты			418 000,00	01.12.2019
69	01.02.2020	Доходы	Выручка от продажи товаров	Пироги			665 000,00	01.12.2019
70	01.02.2020	Доходы	Выручка от продажи товаров	Вареники			1 615 000,00	01.12.2019
71	01.03.2020	Доходы	Выручка от продажи товаров	Десерты			462 000,00	01.12.2019
72	01.03.2020	Доходы	Выручка от продажи товаров	Пироги			735 000,00	01.12.2019
73	01.03.2020	Доходы	Выручка от продажи товаров	Вареники			1 785 000,00	01.12.2019
74	01.04.2020	Доходы	Выручка от продажи товаров	Десерты			484 000,00	01.12.2019

Ответственный: ⓘ Состояние версии бюджета «Сентябрь 2020»: [На согласовании](#)

Комментарий:

По кнопке «Сравнительный анализ» выполняется переход к отчету «Сравнительный анализ бюджетирования» с установкой отборов, соответствующих указанным значениям в документе (см. «Сравнительный анализ бюджетирования» на стр. 545).

Версионирование бюджетов

Механизм версионирования бюджетов предназначен для хранения истории изменения бюджетов с возможностью сравнения версий и их анализа.

Настройка версионирования бюджетов выполняется при установке параметров бюджетирования (см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80).

Если версионирование не используется (для настройки «Версионирование бюджетов» установлено значение «Не использовать»), данные документа «Бюджет» хранятся

и отражаются в его движениях в точности, как отображаются на форме.

При использовании механизма версионирования бюджетов в данных документа и его движениях присутствует дополнительное измерение «Период версии». Также хранятся данные об изменениях значений (т.е. предыдущие данные не затираются системой, а указывается разница между ранее введенными и последующими данными). Если для настройки «Версионирование бюджетов» установлено значение «Ежедневное», в системе хранится последнее изменение данных документа «Бюджет» за день. В случае, если для настройки «Версионирование бюджетов» установлено значение «Ежемесячное», в программе хранится последнее изменение данных документа «Бюджет» за месяц.

← → ☆ Движения документа: Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:0... ?

Записать и закрыть Обновить Еще ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДК Б Бюджетирование (100) Бюджет доходов и расходов (103) Еще ▾

Период версии	Сумма	Вал. сумма	Несогласованная сумма	Несогласованная вал. сумма
01.12.2019	-1 558,44	-120 000,00		
01.12.2019	-1 558,44	-120 000,00		
01.12.2019	-1 558,44	-120 000,00		
01.09.2020			-129,87	-10 000,00
01.12.2019	-1 518,99	-120 000,00		
01.09.2020			-126,58	-10 000,00
01.12.2019	-1 518,99	-120 000,00		
01.09.2020			-126,58	-10 000,00
01.12.2019	-1 518,99	-120 000,00		
01.09.2020			-126,58	-10 000,00

Для получения итоговых данных по статье суммируются все данные за соответствующие периоды версии для этой статьи.

На форме документа «Бюджет» присутствует меню, позволяющее переключаться между версиями.

← → ☆ Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести

Версия 2: <Сентябрь 2020> Согласовать Согласование

Еще ?

Вид операции: <Доходы и расходы>; Сценарий: <Основной сценарий>; Период с: <Январь 2020> по: <Декабрь 2020>; Валюта: <рубль>

Добавить Заполнить

Версия 2: <Сентябрь 2020>
Версия 1: <Декабрь 2019>
Создать версию (недоступно: не утверждена текущая)

Аналитика	Ед. изм.	Итого	1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.	Март 2020 г.	2 квартал 2020 г.	Апрель 2020 г.	Май 2020 г.
ДОХОДЫ	Тыс. руб.	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520	3 124	2 556
Основной доход	Тыс. руб.	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520	3 124	2 556
Выручка от продажи товаров	Тыс. руб.	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520	3 124	2 556
Пролеты	Тыс. руб.	8 645	1 995	595	665	735	2 100	770	630
Вареники	Тыс. руб.	20 995	4 845	1 445	1 615	1 795	5 100	1 670	1 530
Десерты	Тыс. руб.	5 434	1 254	374	418	462	1 320	464	396
Дополнительный доход	Тыс. руб.								
Выручка от услуг	Тыс. руб.								
РАСХОДЫ	Тыс. руб.	2 812	693	231	231	231	693	231	231
Постоянные расходы	Тыс. руб.	1 720	420	140	140	140	420	140	140
Хранение на складе	Тыс. руб.	1 480	360	120	120	120	360	120	120
Доставка до магазинов	Тыс. руб.	120	30	10	10	10	30	10	10
Доставка до клиента	Тыс. руб.	120	30	10	10	10	30	10	10
ФОТ	Тыс. руб.	1 092	273	91	91	91	273	91	91
Зарплата	Тыс. руб.	840	210	70	70	70	210	70	70

Ответственный: Лукина Лидия Петровна

Комментарий: Загружено из файла эксель

Состояние версии бюджета <Сентябрь 2020>: [На согласовании](#)

Первая версия создается при создании документа, а все последующие – по кнопке «Создать версию» при условии, что была утверждена текущая версия.

Версия 1: <Декабрь 2019> Сравнить

Версия 1: <Декабрь 2019>

Создать версию

В случае необходимости согласования бюджета новая версия бюджета не наступит, пока не будет согласована текущая версия бюджета (о согласовании см. главу «Управление процессами согласования и утверждения» на стр. 615).

При переключении на старые версии отсутствует возможность редактирования данных этих версий. Можно изменять только данные актуальной версии бюджета.

В процессе работы с документом «Бюджет» ему (или его версии при версионировании бюджетов) могут быть присвоены различные состояния. В справочнике «Состояния документа» содержится ряд предопределенных значений, которые могут быть расширены пользователем:

- «На согласовании»;
- «Отклонен»;
- «Отменен»;
- «Подготовлен»;
- «Утвержден»;
- «Закрит».

Для каждого состояния можно задать цвет отображения документа с таким состоянием в списке. При создании документа «Бюджет» (или новой версии) ему автоматически присваивается состояние «Подготовлен».

☆ На согласовании (Состояние документа) 🔗 ⋮ □ ×

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: На согласовании Код: 00005

Цвет: стиль: Гиперссылка ... ✕

Состояние документа (версии) может быть установлено в процессе прохождения маршрута согласования (если включено использование процесса согласования – см. главу «Управление процессами согласования и утверждения» на стр. 615) или, если согласование не используется, вручную

непосредственно в документе при нажатии на соответствующую гиперссылку в нижней части формы документа.

← → ★ Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Версия 2: <Сентябрь 2020> Сравнительный анализ Ещё ?

Вид операции: <Доходы и расходы>, Сценарий: <Основной сценарий>, Подразделение: <Отдел продаж Бейкери>, Номер: <БК00-000011 от 01.12.2019>, Период с: <Январь 2020> по: <Декабрь 2020>, Валюта: <руб.>

Добавить Заполнить Структура: <Бюджет Дир отдела продаж (производственный)>

Аналитика	Ед. из	Итого	1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.	Март 2020 г.
ДОХОДЫ	Тыс РУ	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982
Основной доход	Тыс РУ	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982
Выручка от продажи товаров	Тыс РУ	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982
Пироги	Тыс РУ	8 645	1 995	595	665	735
Вареники	Тыс РУ	20 995	4 845	1 445	1 615	1 785
Десерты	Тыс РУ	5 434	1 254	374	418	462
Дополнительный доход	Тыс РУ					
Выручка от услуг	Тыс РУ					
РАСХОДЫ	Тыс РУ	2 812	693	231	231	231
Постоянные расходы	Тыс РУ					
Хранение на складе	Тыс РУ					
Доставка до магазинов	Тыс РУ					
Доставка до клиента	Тыс РУ					
ФОТ	Тыс РУ					
Зарплата	Тыс РУ					
Налоги по зарплате	Тыс РУ					
ВНЕ СТРУКТУРЫ	Тыс РУ					
ДОХОДЫ	Тыс РУ					
РАСХОДЫ	Тыс РУ					
Обучение	Тыс РУ					

★ Состояния документа

Выбрать Создать Поиск (Ctrl+F) Ещё ?

Наименование	Код
На согласовании	00005
Отклонен	00004
Отменен	00003

✓ История

Период	Состояние
01.09.2020 10:23:11	Подготовлен
01.09.2020 10:23:12	На согласовании

Ответственный: Лукина Лидия Петровна Ф Состояние версии бюджета <Сентябрь 2020>: На согласовании

Комментарий: Загружено из файла эксель

История изменения состояний документа (его версий) хранится в регистре сведений «Состояния документа».

← →

☆

Состояния документа

🔗 ⓘ ✕

Создать

📄

Поиск (Ctrl+F) ✕ 🔍

Еще ▾ ?

Документ: ☒

Бюджет БКО0-000013 от 01.12.2019 0:00:11

▾ ...

Период	Документ	Версия	Состояние
10.12.2019 0:00:00	Бюджет БКО0-000013 от 01.12.2019 0:00:11	01.12.2019	Подготовлен
15.12.2019 18:40:16	Бюджет БКО0-000013 от 01.12.2019 0:00:11	01.12.2019	На согласовании
20.12.2019 18:52:15	Бюджет БКО0-000013 от 01.12.2019 0:00:11	01.12.2019	Утвержден

⏮ ⏪ ⏩ ⏭

Использование формул в структуре сведений бюджета

При использовании в документе «Бюджет» структуры сведений для элементов структуры можно задать зависимость одной статьи или ее аналитик от другой в виде формулы. Подробное описание формул в структуре сведений и правила их создания приведены в разделе «Структуры сведений» на стр. 420.

В данном подразделе приведем примеры использования формул для автоматического расчета сумм статей бюджета.

Пример 1

В качестве примера зададим зависимость одной статьи бюджета от другой статьи текущего бюджета. Пусть значение статьи «Налоги по зарплате» в структуре бюджета будет равно 30% от суммы статьи «Зарплата». Указанная структура показана на рисунке ниже.

В этом случае формула будет иметь вид:

[ФОТ|Зарплата]*0.3

← → ★ Бюджет ДиР отдела продаж (производственный) (Структура сведений)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Бюджет ДиР отдела продаж (производственный)

Типы структуры и итогов: Тип структуры: Бюджет ДиР Формат редактирования: Единица Итоги бюджета: По месяцам и г. ☒ Вне структуры Формат отображения: Тысяча

Дополнительные настройки

Элементы наполнения структуры

Группировка	Код
Статьи доходов и расходов	
Внутренние взаиморасчеты	000000052
Доходы	000000002
Постоянные расходы	000000005
Расходы на продажу	000000013
Себестоимость	000000009
Группы статей доходов и ...	

Структура сведений

Группировка	Код	Формулы
ДОХОДЫ		
Основной доход		
Дополнительный доход		
РАСХОДЫ		
Постоянные расходы		
ФОТ		
Зарплата	000000007	Ввести формулу
Налоги по зарплате	000000012	Открыть формулу

Форма просмотра формул

Текущая аналитика: Налоги по зарплате

Добавить

Формула	Подразделение	В иерархии
[ФОТ(Зарплата)]*0.3		☐

Комментарий: Доходы

В документе «Бюджет» с вышеприведенной структурой сведений будет выполняться расчет статьи «Налоги по зарплате» согласно заданной формуле.

Аналитика	Ресурсы	Итого	1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.	Март 2020 г.	2 квартал 2020 г.
ДОХОДЫ	Сумма	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520
<i>Основной доход</i>	Сумма	<i>35 074</i>	<i>8 094</i>	<i>2 414</i>	<i>2 698</i>	<i>2 982</i>	<i>8 520</i>
Выручка от продажи товаров	Сумма	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982	8 520
Пироги	Сумма	8 645	1 995	595	665	735	2 100
Вареники	Сумма	20 995	4 845	1 445	1 615	1 785	5 100
Десерты	Сумма	5 434	1 254	374	418	462	1 320
<i>Дополнительный доход</i>	Сумма						
Выручка от услуг	Сумма						
РАСХОДЫ	Сумма	2 812	693	231	231	231	693
<i>Постоянные расходы</i>	Сумма	<i>1 720</i>	<i>420</i>	<i>140</i>	<i>140</i>	<i>140</i>	<i>420</i>
Хранение на складе	Сумма	1 480	360	120	120	120	360
Доставка до магазинов	Сумма	120	30	10	10	10	30
Доставка до клиента	Сумма	120	30	10	10	10	30
ФОТ	Сумма	1 092	273	91	91	91	273
Зарплата	Сумма	840	210	70	70	70	210
Налоги по зарплате	Сумма	252	63	21	21	21	63
ВНЕ СТРУКТУРЫ	Сумма						
ДОХОДЫ	Сумма						
РАСХОДЫ	Сумма	30					
Обучение	Сумма	30					

На рисунке видно, что сумма по статье «Налоги по зарплате» была автоматически рассчитана по заданной формуле:
 $21 = 70 * 0,3$.

Пример 2

С помощью формулы зададим зависимость статьи бюджета от значения показателей (зависимость между бюджетами и показателями). Пусть в структуре сведений бюджета для статьи «Списание материалов» и её аналитик задана зависимость в виде суммы значений аналитик показателя «Стоимость продукции за месяц» из «Ввода показателей» этого же подразделения.

Бюджет Дир по производству (Структура сведений)

Наименование: Бюджет Дир по производству

Типы структуры и итогов: Тип структуры: Бюджет Дир, Итоги бюджета: По месяцам и г.

Дополнительные настройки: Формат редактирования, Формат отображения

Элементы заполнения структуры: Структура сведений

Группировка	Код	Группировка	Код	Формулы
Статья доходов и расходов		РАСХОДЫ		
Внутренние взаиморасчеты	000000052	Себестоимость		
Доходы	000000002	Производство товаров		
Постоянные расходы	000000005	Амортизация производства	000000022	Ввести формулы
Расходы на продажу	000000013	Материалы		
Себестоимость	000000009	Списание материалов	000000010	
Группы статей доходов и ...		Пироги	00-000009	Открыть формулы
Расходы при продаже	000000001	Вареники	00-000001	Открыть формулы
		Десерты	00-000008	Открыть формулы

Форма просмотра формул

Текущая аналитика: Пироги

Добавить

Формула	Подразделение	В иерархии
<Показ&Неопределено Стоимость продукции за месяц Пирог картофельный> +		☐

Форма ввода формулы

Формула: [Группировка]Статья или Показатель[Аналитика1...3] - зависимость от другой статьи, показателя или аналитики текущей структуры (Группировка) - зависимость от группировки структуры <Слбери>Статья или Показатель[Аналитика1...3] - зависимость от другой статьи, показателя или аналитики другой структуры с оборотом

Формула: <Показ&Неопределено|Стоимость продукции за месяц|Пирог картофельный> + <Показ&Неопределено|Стоимость продукции за месяц|Пирог творожный>

Формула в этом случае будет выглядеть следующим образом:

<Показ&Неопределено|Стоимость продукции за месяц|Пирог картофельный> + <Показ&Неопределено|Стоимость продукции за месяц|Пирог творожный>

Документ «Ввод показателей» выглядит следующим образом:

←

→

☆

Ввод показателей БК00-000001 от 01.12.2019 12:00:00

🖨

📄

🔍

🔗

⋮

✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

Сравнительный анализ

ДБ

✎

📊

Еще ▾

?

Реквизиты документа:

Сценарий:Основной сценарий

Номер:БК00-000001

от:01.12.2019 12:00:00

Подразделение:Производственный отдел

Период с:Январь 2020

по:Декабрь 2020

Проект:

Заполнить ▾

Структура: <Себестоимость продукции>

➕ Добавить

✖

📊

📈

🔄 Заполнить ▾

	Аналитика	Ед. изм.	Итого	1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.	Март 2020 г.
+	показатели						
+	Цена материалов	руб	12 078,92	3 394,73	1 464,91	964,91	964,91
+	Количество материалов		96,72	24,18	8,06	8,06	8,06
+	Стоимость материалов	руб	9 663,00	2 415,75	805,25	805,25	805,25
+	Количество продукции за день	шт	4 800	1 200	400	400	400
	Количество рабочих дней	дн	247	57	17	19	21
	Стоимость продукции за месяц	руб	12 443 707,50	2 648 442,60	799 886,39	882 814,20	975 742,01
	Пирог картофельный	руб	1 519 050,00	350 550,00	104 550,00	116 650,00	129 150,00
	Пирог творожный	руб	1 235 000,00	285 000,00	85 000,00	95 000,00	105 000,00
	Вареники с вишней	руб	1 871 008,16	431 770,74	128 773,73	143 923,58	159 073,43
	Вареники с картофелем	руб	1 352 325,00	312 075,00	93 075,00	104 025,00	114 975,00
	Вареники с творогом	руб	3 464 175,00	799 425,00	238 425,00	266 475,00	294 525,00
	Десерт вишневый	руб	1 474 697,50	118 554,30	35 358,30	39 518,10	43 677,90
	Джем вишневый	руб	1 527 451,84	351 067,56	104 704,36	117 022,52	129 340,68

Ответственный:Абрамов Геннадий Сергеевич

Состояние показателей:Утвержден

Комментарий:

На рисунке ниже продемонстрировано, что сумма по статье «Списание материалов» бюджета была автоматически рассчитана по заданной формуле: $189550 = 104550 + 85000$.

Аналитика		Ресурсы	Итого	1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.	Март 2020 г.
РАСХОДЫ		Сумма	20 520 589	4 546 444	1 099 887	1 676 815	1 769 742
Себестоимость		Сумма	20 520 589	4 546 444	1 099 887	1 676 815	1 769 742
Производство товаров		Сумма	20 520 589	4 546 444	1 099 887	1 676 815	1 769 742
Материалы		Сумма	11 476 589	2 648 444	789 887	882 815	975 742
Списание материалов		Сумма	11 476 589	2 648 444	789 887	882 815	975 742
Пироги		Сумма	2 754 050	635 550	189 550	211 850	234 150
Вареники		Сумма	6 687 506	1 543 271	460 274	514 424	568 573
Десерты		Сумма	2 035 033	469 623	140 063	156 541	173 019
ФОТ		Сумма	2 944 000	748 000	260 000	244 000	244 000
Амортизация производства		Сумма	5 500 000	1 000 000		500 000	500 000
Прочие		Сумма	600 000	150 000	50 000	50 000	50 000

5.3.2. Операции (бюджетирования), введенные вручную

Документ «Операция (бюджетирования)» предназначен для корректировки в процессе бюджетирования остатков по плану счетов (например, при переходе из одного цикла планирования в другой). Также этот документ используется для ввода начальных остатков по сценарию.

← → ☆ Операция (бюджетирования) 0000-000001 от 01.01.2020 12:00:00

Записать и закрыть

Записать

Бюджетная операция

Дв Кв

Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 01.01.2020 12:00:00

Баланс. единица: Бейкери

Сценарий: Основной сценарий

Сумма операции: 55 596,08

Содержание:

Добавить

Еще

N	Дебет	Кредит	Сумма в EUR
1	2082	000	55 596,08
	<...>		Начальные остатки по банку

Комментарий:

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

В шапке документа указывается балансовая единица и сценарий бюджетирования. В табличной части документа вручную указываются счета дебета и кредита и аналитики (если они

предусмотрены для счета), а также сумма бюджетирования и содержание проводки. На основании заполненных данных автоматически вычисляется сумма операции. Движения документа отображают введенные данные.

← → ☆ Движения документа: Операция (бюджетирования) 0000-000001 от 01.01.2020... ⌵ ⌵ ⌵

Обновить

Еще ▾ ?

Дл° Бюджетирование (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма в EUR
01.01.2020 12:00:00	2082	000	55 596,08
	1 <...>		
Бейкери			Начальные остатки по банку
Основной сценарий			

⏪ ⏩

Для документа предусмотрена печатная форма «Бюджетная операция».

← → Операция (бюджетирования) 0000-000001 от 01.01.2020 12:00:00 ⌵ ⌵ ⌵

Печать 🔍 Копий: 1 ⌵ ⌵ ⌵ 0 ⌵ ⌵

Еще ▾ ?

Баланс, ед.: Бейкери

Сценарий: Основной сценарий

Бюджетная операция 1 от 01.01.2020

Содержание операции:

№	Дебет				Кредит				Сумма	Содержание проводки
	Счет	Аналитика	Валюта	Вал. сумма	Счет	Аналитика	Валюта	Вал. сумма		
1	2082				000				55 596,08	Начальные остатки по банку

Исполнитель

подпись

расшифровка подписи

5.4. СБОР ФАКТИЧЕСКИХ ДАННЫХ ПО БЮДЖЕТАМ

Хозяйственные операции, совершаемые в процессе деятельности предприятия, отражаются при помощи документов. При проведении документ формирует движения в регистрах бухгалтерского, налогового и управленческого учета, которые могут быть использованы в качестве фактических данных по бюджетам в системе бюджетирования, но для этого необходимо произвести настройку правил трансформации данных из первичного учета в бюджетирование.

Рассмотрим настройку правила трансформации данных в бюджетирование для статьи «Выручка от продажи товаров». Соответствующий элемент справочника «Правила трансформации в бюджетирование» показан на рисунке.

Выручка от продажи товаров (Правило трансформации в бюджетирование)

Записать и закрыть | Записать | Еще ▾ | ?

Вид операции: Доходы и расходы | Код: 000000056

Наименование: Выручка от продажи товаров

Источник: Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)

Родитель: Факт ДиР | x | ⚙

☒ Отбор по типам документов ☐ Отключить правило

Отбор | Отбор по типам документов | Правила заполнения | Комментарий

Добавить новый элемент | Сгруппировать условия | Удалить | ↑ ↓ | Еще ▾

Представление			
☒	Отбор		
☒	= Счет Кт	Равно	90.01.1
☒	= Счет Дт	Равно	62.01
☒	= Субконто Кт1	Не равно	Аренда

Источником данных для трансформации может быть любой регистр системы, подчиненный регистратору. Соответствующий регистр указывается в поле «Источник».

Для правила указывается вид операции:

- «Доходы и расходы»;
- «Движения денежных средств»;
- «Внутренние взаиморасчеты» (ДиР);
- «Внутренние взаиморасчеты» (ДДС).

Флажок «Отключить правило» устанавливается, если настроенное правило не должно использоваться при трансформации в бюджетирование. В этом случае в списке правил соответствующая строка будет выделена бледно-серым цветом.

На закладке «Отбор» настраивается отбор данных в зависимости от вида источника: из «Журнала проводок (бухгалтерский и налоговый учет)» или из «Журнала проводок (МСФО)». На данной закладке используется такая же форма настройки условия, как в отборе для любого отчета. Выбор определенного вида источника данных в первую очередь влияет на счета, которые указываются в отборе (т.е. используется либо план счетов хозрасчетный, либо план счетов МСФО).

Закладка «Отбор по типам документов» появляется только при установленном одноименном флажке. На данной закладке можно указать, для каких типов документов применяется данное правило.

← → ☆ Выручка от продажи товаров (Правило трансформации в бюджетирование) ?

Записать и закрыть Записать Еще ?

Вид операции: Доходы и расходы Код: 000000056

Наименование: Выручка от продажи товаров

Источник: Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)

Родитель: Факт ДиР

☒ Отбор по типам документов ☐ Отключить правило

Отбор **Отбор по типам документов** Правила заполнения Комментарий

☐ Принятие к учету ОС

☐ Путевой лист

☐ Распределение НДС

☐ Расход материалов

☐ Расходы предпринимателя

☒ Реализация (акты, накладные, УПД)

☐ Реализация отгруженных товаров

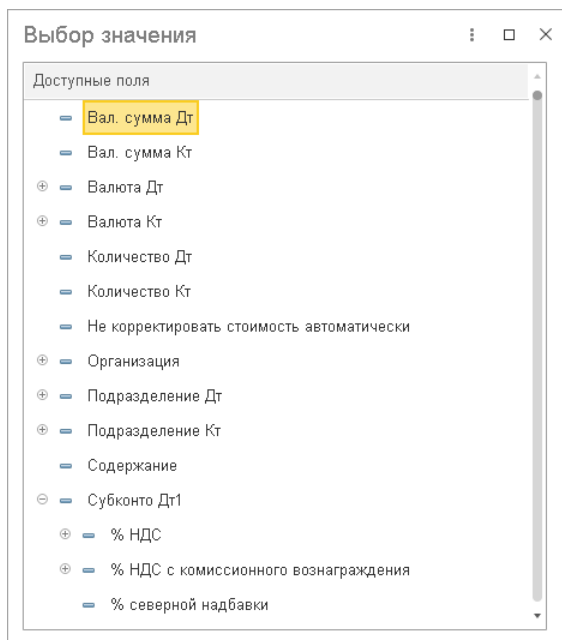
☐ Реализация услуг по переработке

На закладке «Правила заполнения» настраиваются правила заполнения данных бюджетирования.

Отбор	Отбор по типам документов	Правила заполнения	Комментарий
N	Поле	Вариант заполнения	Представление заполнения
1	Баланс. единица	Реквизит документа	Регистратор.уфБалансоваяЕдиница
2	Сценарий	Фиксированное значение	Факт
3	Подразделение	Аналитика источника	ПодразделениеКт.уфПодразделениеБюджетирование
4	Статья	Фиксированное значение	Выручка от продажи товаров
5	Вид операции движения	Фиксированное значение	Доходы
6	Валюта	Фиксированное значение	руб.
7	Проект	Реквизит документа	Регистратор.уфПроект
8	Аналитика 1	Аналитика источника	СубконтоКт1
9	Аналитика 2	Не заполнять	
10	Аналитика 3	Не заполнять	
11	Сумма	Аналитика источника	Сумма

Для каждой аналитики бюджетирования может быть выбран один из следующих вариантов заполнения:

- «Аналитика источника» – при таком варианте настройки можно выбрать в качестве значения для заполнения любую из аналитик проводки БУ (если в качестве источника данных указан «Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)») или любую из аналитик проводки МСФО (если в качестве источника данных указан «Журнал проводок МСФО»), а также реквизитов аналитик произвольного уровня вложенности.



- «Фиксированное значение» – фиксированное значение любого типа, допустимого для заполняемой аналитики бюджетирования.

- «Реквизит документа» – при таком варианте настройки можно выбрать в качестве значения для заполнения любой реквизит, а также реквизит произвольного уровня из документа-регистратора.
- «Произвольный алгоритм» – позволяет вычислить значение для заполнения аналитики при помощи встроенного языка. В поле текста необходимо написать произвольный код заполнения значения аналитики бюджетирования. Аналитике бюджетирования будет присвоено значение, указанное в переменной «ЗначениеЗаполнения». Для доступа к данным регистратора используется переменная «ДокументСсылка».

Для доступа к данным проводки БУ используются переменные:

- НомерПроводки, Организация, СчетДт, СчетКт, ВалютаДт, ВалютаКт,
- СубконтоДт1, СубконтоДт2, СубконтоДт3,
- СубконтоКт1, СубконтоКт2, СубконтоКт3,
- ПодразделениеДт, ПодразделениеКт,
- ВалютнаяСуммаДт, ВалютнаяСуммаКт,
- КоличествоДт, КоличествоКт, Сумма

Для доступа к данным проводки МСФО дополнительно можно использовать переменные:

- ПроектДт, ПроектКт, СуммаДоп
- «Не заполнять» – при трансляции аналитика останется не заполненной.

Важно!

В качестве сценария бюджетирования можно использовать только сценарий с видом «Факт».

На закладке «Комментарий» расположено текстовое поле для ввода каких-либо примечаний, не влияющих на выполнение самого правила.

При проведении документов бухгалтерского или международного учета движения по регистрам подсистемы бюджетирования строятся, если:

- в «Параметрах учета ФМ» на закладке «Бюджетирование» установлен флажок «Учет по бюджетированию» (см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80),
- для документов «Бухгалтерии предприятия» установлен флажок «Отражать в бюджетировании» на форме «Реквизиты ФМ»,

Реализация товаров: Накладная, УПД КР00-000031 от 14.02.2020 21:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Акт Печать Создать на основании Чек ЗДО ФМ Еще ?

Номер: КР00-000031 от: 14.02.2020 21:00:01 Организация: Бейкери ООО
Контрагент: Торговый дом "Комплексный" ООО Склад: Основной склад
Договор: Оптовая продажа Банковский счет: 407028100000000000007, ПАО СБЕРБАНК
Счет на оплату: Подразделение: Отдел продаж
Расчеты: Срок 14.02.2020, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически НДС сверху

Подобрать и проверить товары из натурального меха

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС
1	Пирог творческий	100.000 кг	350.00	35 000.00	20%
2	Пирог картофельный	100.000 кг	350.00	35 000.00	20%
3	Вареники с вишней	125.000 шт	500.00	62 500.00	20%
4	Вареники с картофелем	100.000 кг	300.00	30 000.00	20%
5	Вареники с творогом	200.000 шт	450.00	90 000.00	20%
6	Десерт вишневый	50.000 кг	300.00	15 000.00	20%
7	Джем вишневый	200.000 кг	200.00	40 000.00	20%

Добавить Заполнить Подбор Изменить

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Состояние ЗДО: Не жакет

Комментарий:

Реквизиты ФМ

☒ Отражать в бюджетировании

Курс валюты упр. учета: 69.1795 руб. за 1 EUR

Структ. подразделение:

Баланс. единица: Бейкери

Проект:

☒ Отражать в МСФО

Дата МСФО: 14.02.2020 21:00:01

Курс вал. отчетности: 69.1795 руб. за 1 EUR

☐ Провести только по МСФО

ОК Отмена

- для документов параллельного учета МСФО установлен флажок «Отражать в бюджетировании» на форме «УУ».

← → ★ Поступление ОС (МСФО) КР00-000001 от 01.01.2020 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Валюта <руб.> **УУ** Еще ?

Номер: КР00-000001 от: 01.01.2020 12:00:00 Контрагенты: Квинс

Организация: Бейкери ООО Договоры: Договор 2310

Вид проводки: Подразделение взаиморасчетов:

Счет взаиморасчетов: 5611

Добавить Поиск (Ctrl+F) Еще

N	Счет учета	Количество	Субконто счета учета	Цена	Сумма
	Подразделение учета				
	Проект учета				
1	1141	2,000	Хлебопекарная ярусная печь ХПЗ-750/3	112 900,00	225 800,00
	<...>				

Ввод реквизитов документа

Баланс, единица:

Подразделение:

☒ Отражать в бюджетировании

OK Отмена

		2,000			225 800,00
--	--	-------	--	--	------------

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

При проведении такого документа к нему будут применяться следующие правила трансформации в бюджетирование:

- на форме правила флажок «Отбор по типам документов» не установлен;
- на форме правила флажок «Отбор по типам документов» установлен и тип документа соответствует данным закладки «Отбор по типам документов».

Далее при срабатывании установленных для применяемых правил отборов на основании данных проводок бухгалтерского или международного учета и правил заполнения будут

получены фактические данные бюджетирования. Если в качестве источника данных выбран «Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)», то сумма пересчитывается в валюту управленческого учета согласно курсу, указанному в реквизитах документа для валюты управленческого учета. Если в качестве источника данных выбран «Журнал проводок МСФО», то сумма берётся, исходя из настроек заполнения для соответствующего поля «Сумма». Подразумевается, что валюта управленческого учёта должна быть равна одной из валют международного учета и никаких дополнительных пересчетов таким образом не требуется. Результат применения правила трансформации данных в бюджетирование «Выручка от продажи товаров», рассматриваемого в нашем примере, показан на рисунках ниже.

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) КП00-000031 от 14.02.2020... [?](#) [✕](#)

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (...)

МСФО (17)

Бюджетирование (17)

Бюджет доходов и расходов (17)

НДС Продажи (1)

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
14.02.2020	62.01	90.01.1 Кол.: 100,000	42 000,00
	8 Отдел продаж	Отдел продаж	Реализация продукции
	Торговый дом "Комплексный" ООО	Пироги	
	Оптовая продажа	20%	
	Реализация (акт, накладная, УПД) КП00-000031 от ...	Пирог творожный	
14.02.2020	62.01	90.01.1 Кол.: 100,000	42 000,00
	9 Отдел продаж	Отдел продаж	Реализация продукции
	Торговый дом "Комплексный" ООО	Пироги	
	Оптовая продажа	20%	
	Реализация (акт, накладная, УПД) КП00-000031 от ...	Пирог картофельный	
14.02.2020	62.01	90.01.1 Кол.: 125,000	75 000,00
	10 Отдел продаж	Отдел продаж	Реализация продукции
	Торговый дом "Комплексный" ООО	Вареники	
	Оптовая продажа	20%	
	Реализация (акт, накладная, УПД) КП00-000031 от ...	Вареники с вишней	

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202... ⌵ ⌶ ×

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (17) МСФО (17) Бюджетирование (17) Бюджет доходов и расходов (17) НДС Продажи (1)

Еще ▾

Кор проект	Правило	Первичный документ	№ проводки БУ	Шаг...
	Себестоимость проданной продукции - 90...	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	1	
	Себестоимость проданной продукции - 90...	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	2	
	Себестоимость проданной продукции - 90...	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	3	
	Себестоимость проданной продукции - 90...	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	4	
	Себестоимость проданной продукции - 90...	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	5	
	Себестоимость проданной продукции - 90...	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	6	
	Себестоимость проданной продукции - 90...	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	7	
	Выручка от продажи товаров	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	8	
	Выручка от продажи товаров	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	9	
	Выручка от продажи товаров	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	10	
	Выручка от продажи товаров	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	11	
	Выручка от продажи товаров	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	12	
	Выручка от продажи товаров	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	13	
	Выручка от продажи товаров	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	14	
	НДС от продажи товаров	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	15	
	НДС от продажи товаров	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	16	
	НДС от продажи товаров	Реализация (акт, накладная, УПД) КПО0-000031 от 14.02.202...	17	

5.5. ОПТИМИЗАЦИЯ ПРАВИЛ ТРАНСФОРМАЦИИ ДАННЫХ

Для того, чтобы избежать избыточного выполнения правил трансформации данных в бюджетирование, можно выполнить оптимизацию правил, заданных в системе.

Важно!

Рекомендуется оптимизировать правила трансформации минимум через месяц после начала эксплуатации программы.

Форма обработки оптимизации правил открывается по кнопке «Оптимизировать» на форме списка правил трансформации в бюджетирование.

←

→

☆

Правила трансформации в бюджетирование

🔗

ⓘ

×

Создать

Создать группу

📄

Оптимизировать

Поиск (Ctrl+F)

×

🔍

Еще

?

Код	Наименование	Вид операции	Отключить правило	Комментарий
000000013	Факт ДДС			
000000016	Отток ДС			
000000072	Сырье и товары			
000000073	Маркетинговые расходы			
000000074	Административные расходы			
000000075	Оплата труда			
000000080	Расходы на продажу			
000000019	Оплата оборотных активов	Движения денеж...		
000000021	Расчет с подотчетными лицами	Движения денеж...		

На форме обработки можно установить период для анализа действующих правил.

←

→

Форма оптимизации правил

ⓘ

×

Анализ

ВНИМАНИЕ!!! Рекомендуется оптимизировать правила трансформации минимум через месяц после начала эксплуатации

Период с: ..

×

по: ..

×

📄

📄

Применить

Правило / Тип документа	Использовалось	Результат анализа	Рекомендация	Применить рекомендацию
⊖ Амортизация - это себес...	3	Правило используется...	Включить использов...	✓
Регламентная операция	3	Не настроен отбор по ...		✓
⊖ Амортизация администр...	2	Правило используется...	Включить использов...	✓
Регламентная операция	2	Не настроен отбор по ...		✓
⊖ Аренда магазина	1	Правило используется...	Включить использов...	✓
Поступление (акт, на...	1	Не настроен отбор по ...		✓
⊖ Аренда склада	2	Правило используется...	Включить использов...	✓
Списание с расчетно...	2	Не настроен отбор по ...		✓
Возврат займа		Не обнаружено исполь...	Отключить использо...	✓
⊖ Выдача займов	1	Правило используется...	Включить использов...	✓
Списание с расчетно...	1	Не настроен отбор по ...		✓
⊖ Доставка до клиента	2	Правило используется...	Включить использов...	✓

При открытии формы сразу происходит анализ правил за весь период. Но если необходимо проанализировать выделенный период, то после его указания для запуска процесса анализа списка правил следует нажать кнопку «Анализ».

В результате анализа в колонке «Правило/Тип документа» отображается название правила и типы документов, для которых рекомендуется выполнить оптимизацию.

В колонке «Использовалось» отображается количество использования правила всего и для конкретного типа документов.

Полученный результат отобразится в колонке «Результат анализа». Возможны следующие варианты:

- «Правило используется, но не настроен отбор по типам документов». В этом случае для правила, в котором не установлен отбор по типам документов, система определяет типы документов, для которых это правило срабатывало. Для них в колонке «Результат анализа» отображается «Не настроен отбор по данному типу документа». Рекомендуемые действия отображаются в колонке «Рекомендация». Система рекомендует включить использование отбора по этим типам. Если найдено несколько таких типов документов, то рекомендация может быть применена или отклонена только одновременно для всех этих типов.
- «Правило используется не для всех указанных типов документов». В этом случае для правила, в котором установлен отбор по типам документов, система определяет типы документов, по которым установлен отбор и для которых это правило не выполнялось. Для них в колонке «Результат анализа» отображается «Не обнаружено применение правила для данного типа документа». В качестве рекомендации предлагается отключить неиспользуемые типы документов в отборе. Если найдено несколько таких типов документов, то рекомендация может быть применена или отклонена как для всех, так и для каждого типа отдельно.

- «Не обнаружено использование правила». Система не обнаружила использование данного правила, рекомендуется его отключить.

Применить рекомендацию можно путем установки флажка в соответствующей колонке формы и нажатия кнопки «Применить».

5.6. ГРУППОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ В БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

Обработка «Групповая трансформация в бюджетирование» предназначена для отложенной трансформации (перепроведения/отмены проведения) документов в бюджетирование без фактического перепроведения документа.

← → ☆ Групповая трансформация в бюджетирование

Период с: 01.03.2020 по: 31.03.2020 Баланс. единица: Бейкери

Организация: Бейкери ООО

Проведение Перепроведение Отмена проведения

Документ

☒	Авансовый отчет
☒	Аviso по МПЗ входящее
☒	Аviso по МПЗ исходящее
☒	Аviso по ОС входящее
☒	Аviso по ОС исходящее
☒	Аviso по расчетам входящее
☒	Аviso по расчетам исходящее
☒	Аviso прочее входящее
☒	Аviso прочее исходящее

Произвольный документ:

Поиск Выполнить Закрыть

Форма обработки содержит следующие закладки:

■ Закладка «Проведение»

В дереве отмечаются типы документов, по которым возможна трансформация в бюджетирование.

В результате нажатия кнопки «Поиск» дерево дополняется конкретными ссылками на проведенные документы, подходящие для трансформации (флажок «Отражать в бюджетировании» не установлен). Также результат поиска фильтруется по указанному периоду, балансовой единице и организации.

При нажатии кнопки «Выполнить» происходит трансформация отмеченных документов в бюджетирование. Если указаны типы документов, трансформируются все проведенные документы, у которых не установлен флажок «Отражать в бюджетировании», дата документа входит в указанный период и документ

относится к выбранной организации и балансовой единице. При детальной настройке трансформируются отмеченные документы. При необходимости у трансформируемого документа автоматически проставляются признак «Отражать в бюджетировании» и курсы валют.

■ **Закладка «Перепроведение»**

В таблице указываются документы, для которых необходимо выполнить перепроведение в бюджетирование.

При нажатии кнопки «Поиск», таблица заполняется ссылками на проведенные документы, подходящие для трансформации (флажок «Отражать в бюджетировании» установлен). Также результат поиска фильтруется по указанному периоду, балансовой единице и организации.

После нажатия кнопки «Выполнить» происходит перепроведение отмеченных документов в бюджетирование.

■ **Закладка «Отмена проведения»**

В таблице указываются документы, для которых необходимо выполнить отмену проведения в бюджетирование.

По нажатии кнопки «Поиск» таблица заполняется ссылками на проведенные документы, подходящие для трансформации (флажок «Отражать в бюджетировании» установлен). Также результат поиска фильтруется по указанному периоду, балансовой единице и организации.

После нажатия кнопки «Выполнить» происходит отмена проведения отмеченных документов в бюджетирование.

5.7. ЗАГРУЗКА БЮДЖЕТА ИЗ EXCEL

Данные бюджетирования (плановые либо фактические) могут быть загружены в документы «Бюджет» из файлов Excel. Также

возможна загрузка данных бюджетирования из файлов OpenOffice.

Загрузка данных производится автоматически и состоит из двух этапов:

- настройка загрузки данных;
- непосредственная загрузка данных.

5.7.1. Шаблоны загрузки из Excel

Для настройки загрузки данных используется справочник «Шаблоны загрузки из Excel». На следующем рисунке показан элемент этого справочника.

Реквизиты диалоговой части данной формы рассмотрены в табл. 10.

Поле	Содержимое
Наименование	Название шаблона.
Файл Excel	Поле для указания расположения файла Excel для загрузки. Файл Excel пользователь может также задать при выборе шаблона в форме загрузки данных (рассмотрено далее), т. е. реквизит «Файл Excel» в шаблоне необязателен для заполнения.

Поле	Содержимое
Лист по- умолчанию	Лист файла Excel, с которого будут считываться данные для загрузки в табличную часть документа «Бюджет». В случае заполнения реквизита «Файл Excel» после выбора файла (или по кнопке «Прочитать страницы» ) система автоматически считывает доступные листы этого файла. «Лист по-умолчанию» можно переопределить при непосредственной загрузке данных. Данный реквизит может быть также заполнен вручную.

На закладке «Данные» задается информация для загрузки в реквизиты шапки документа «Бюджет».

Данные				
Табличные данные				
Комментарий				
Добавить Еще ▾				
Реквизит	Способ считывания	№ колонки	Способ синхронизации	Код вычисления
	Фикс. значение	№ строки	Лист	
Сценарий	Фиксированное значение			
	Основной сценарий		TDSheet	
Подразделение	Фиксированное значение			
	Отдел продаж Бейкери		TDSheet	
Начало периода	Фиксированное значение			
	01.01.2020 0:00:00		TDSheet	
Вид операции	Фиксированное значение			
	Доходы и расходы		TDSheet	
Валюта документа	Фиксированное значение			
	руб.		TDSheet	
Проект	Не считывать			
			TDSheet	

Описание табличной части «Данные» представлено в табл. 11.

Таблица 11 Шаблоны загрузки из Excel, элемент, табличная часть, Данные

Поле	Содержимое
Реквизит	Имя реквизита, для которого выполняется настройка загрузки данных. Реквизиты закладки «Данные» идентичны реквизитам шапки документа «Бюджет», их нельзя изменить или удалить: • «Сценарий»; • «Подразделение»; • «Начало периода»; • «Вид операции»; • «Валюта документа»; • «Проект».
Способ считывания	Способ считывания данных из файла Excel в соответствующий реквизит документа «Бюджет». Возможные варианты: • «Фиксированное значение» – будут загружены данные, указанные в поле «Фикс. значение» (выбирается из соответствующего заполняемому реквизиту объекта системы); • «Ячейка» – будут загружены данные, заданные в соответствующей ячейке файла Excel (адрес ячейки файла Excel указывается графах «№ колонки» и «№ строки»); • «Не считывать» – при загрузке данных реквизит останется незаполненным.
Способ синхронизации	В зависимости от вида значения, указанного в файле Excel (для данного реквизита) указывается один из способов синхронизации: • «По Коду»; • «По Наименованию». Данная настройка может использоваться при способе считывания «Ячейка» только для значений, выбираемых из справочников системы.

Поле	Содержимое
Лист	Лист файла Excel, с которого будут считываться данные для соответствующего реквизита шапки документа «Бюджет». По умолчанию этот реквизит будет заполняться значением, заданным в шаблоне загрузки в поле «Лист по умолчанию».
Код вычисления	В решении предусмотрена возможность преобразования считанного из файла загрузки значения перед записью в реквизит документа «Бюджет». В данном поле пользователь на языке программирования 1С записывает правило соответствующего преобразования. Более подробное описание см. далее.

Закладка «Табличные данные» предназначена для настройки заполнения табличной части документа «Бюджет» (подробно рассмотрено далее).

На закладке «Комментарий» можно ввести текст с описанием шаблона загрузки: для каких целей предназначен, какие настройки надо выполнить и др.

В качестве примера рассмотрим ситуацию, когда надо загрузить плановые данные по бюджету доходов и расходов 2020 года в разрезе статей, одной аналитики и месяцев по определенному подразделению.

Данные будут загружаться из файла Excel, показанного на рисунке.

			1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.	Март 2020 г.	2 квартал 2020 г.	Апрель 2020 г.
1	Аналитика	Ресурсы	Итого					
2	ДОХОДЫ	Сумма	35 074 000	8 094 000	2 414 000	2 698 000	2 982 000	8 520 000
3	Основной доход	Сумма	35 074 000	8 094 000	2 414 000	2 698 000	2 982 000	8 520 000
4	Выручка от продажи товаров	Сумма	35 074 000	8 094 000	2 414 000	2 698 000	2 982 000	8 520 000
5	Партии	Сумма	8 845 000	1 985 000	595 000	665 000	715 000	2 100 000
6	Вареники	Сумма	20 995 000	4 045 000	1 445 000	1 615 000	1 765 000	5 100 000
7	Десерты	Сумма	5 434 000	1 254 000	374 000	418 000	452 000	1 320 000
8	Дополнительный доход	Сумма						
9	Выручка от услуг	Сумма						
10	РАСХОДЫ	Сумма	2 772 000	693 000	231 000	231 000	231 000	693 000
11	Постоянные расходы	Сумма	1 680 000	420 000	140 000	140 000	140 000	420 000
12	Хранение на складе	Сумма	1 440 000	360 000	120 000	120 000	120 000	360 000
13	Доставка до магазинов	Сумма	120 000	30 000	10 000	10 000	10 000	30 000
14	Доставка до клиента	Сумма	120 000	30 000	10 000	10 000	10 000	30 000
15	ФОТ	Сумма	1 092 000	273 000	91 000	91 000	91 000	273 000
16	Зарплата	Сумма	940 000	210 000	70 000	70 000	70 000	210 000
17	Налоги по зарплате	Сумма	252 000	63 000	21 000	21 000	21 000	63 000

На закладке «Данные» в используемом шаблоне загрузки (см. стр. 478) настроен способ считывания «Фиксированное значение» и заданы соответствующие данные для загрузки. Реквизит «Начало периода» шаблона соответствует периоду, с которого отображаются данные в документе «Бюджет».

Перед тем как настраивать в шаблоне правила заполнения табличной части документа «Бюджет» надо проанализировать, какую именно структуру имеет файл Excel для загрузки. В нашем примере файл содержит строки с доходами и расходами (которые в свою очередь разделяются на конкретные статьи с универсальными аналитиками) и колонки с указанием месяцев. На их пересечении находятся числовые данные, которые необходимо загрузить в табличную часть документа «Бюджет». Также в файле Excel содержатся колонки с итоговыми суммами по статьям (по кварталам, годовой итог). Нам надо задать настройки так, чтобы эти данные не загружались в документ. Кроме того не должны загружаться данные информационных строк-подразделов (например, «Основной доход», «Постоянные расходы» и т.п.).

Реквизиты закладки «Табличные данные» шаблона загрузки разделены на три раздела:

- «Строки» – вид движения (раздел бюджета), статьи или аналитики;
- «Колонки» – периоды (месяцы);
- «Ресурсы» – данные на пересечении строк и колонок в файле Excel, в нашем случае это сумма.

В каждом разделе настраивается группа аналитик. Настраиваемая аналитика выбирается из списка. Если аналитика была выбрана для настройки считывания в одном из разделов, то ее уже нельзя будет выбрать в этом или другом разделе.

Данные		Табличные данные		Комментарий	
Добавить					
Реквизит	№ колонки/строки	Начало диапазона	Сдвиг	Конец диапазона	
⊖ Строки					
Кол	Рес	Период	Вид движения	Статья	Аналитика 1
		Аналитика 2	Аналитика 3	Кор. подразделение	Сумма

При создании шаблона загрузки мы должны настроить считывание строк и колонок, т.е. настроить преобразование матричной структуры файла в табличное представление. Для

этого надо поэтапно считывать строки и для каждой строки считывать колонки. Также при настройке считывания следует учитывать иерархию строк файла.

Строки

Первоначально настроим считывание аналитики Вид движения (доходы или расходы). Для этой аналитики указывается номер колонки или строки: если мы считываем строки, то указываем номер колонки, из которой будем считывать строки. В качестве сдвига указывается смещение (например, при заданных значениях «№ колонки=1» и «Сдвиг=1» считывание данных будет производиться в 1-й колонке поочередно по одной строке вниз).

Настройки «Начало диапазона» и «Конец диапазона» ограничивают начало и конец диапазона считывания строк и колонок в соответствии с настраиваемой группой реквизитов. В настройке «Начало диапазона» укажем строку файла, с которой будет начинаться считывание. Поскольку в нашем примере в первой строке размещается заголовок шапки, считывание следует производить со второй строки.

Реквизит	№ колонки/строки	Начало диапазона
	Сдвиг	Конец диапазона
⊖ Строки		
⊖ Вид движения	1	2
	1	

При помощи настроек «Настройка условий начала» и «Настройка условий окончания» можно также определить условия начала и окончания считывания данных из файла. Должны быть заданы «Начало диапазона» или «Настройка

условий начала» и «Конец диапазона» или «Настройка условий окончания».

В нашем примере «Конец диапазона» не указан, но выполнена «Настройка условий окончания» считывания (форма настройки открывается по ссылке в соответствующей колонке таблицы настроек).

Условия окончания считывания (по принципу "или")

OK Закрыть

Условие по цвету фона

☐ Использовать ☐ Не равно № кол./стр.: x

Красный: Зеленый: Синий:

Условие по цвету текста

☐ Использовать ☐ Не равно № кол./стр.: x

Красный: Зеленый: Синий:

Условие по шрифту

☐ Использовать ☐ Не равно № кол./стр.: x

Шрифт: x Размер: 0 x

☐ Жирный ☐ Наклонный ☐ Подчеркнутый

Условие по значению

☒ Использовать ☐ Не равно № кол./стр.: x

Значение: ... x

Условие по отступу

☐ Использовать Отступ: 0 x № кол./стр.: x

С помощью данной формы в нашем примере задаются условия, которые определяют, по какую колонку в строке надо продолжать считывание (цвет фона, шрифт, цвет текста, значение, отступ). Можно установить условие как на равенство, так и на неравенство. На форме можно также задать № колонки или строки проверки определенного условия окончания считывания (если это значение не задано, считается, что проверка выполняется в текущей колонке/строке). Условия окончания считывания действуют по принципу «ИЛИ».

На рисунке выше показано, что установлено условие окончания считывания по пустому значению. Т.е. как только в 1-й колонке встретится пустая строка, считывание будет остановлено.

Для дальнейшей фильтрации данных можно выполнить настройку отборов чтения данных (форма настройки

открывается по ссылке в соответствующей колонке таблицы настроек).

Настройка отборов считывания (по принципу "и")

OK X Закрыть

Отбор по цвету фона

☐ Использовать ☐ Не равно

Красный: 0 Зеленый: 0 Синий: 0

Отбор по цвету текста

☐ Использовать ☐ Не равно

Красный: 0 Зеленый: 0 Синий: 0

Отбор по шрифту

☒ Использовать ☐ Не равно

Шрифт: x Размер: 0

☒ Жирный ☐ Наклонный ☐ Подчеркнутый

Отбор по значению

☐ Использовать ☐ Не равно

Значение: ... x

Отбор по отступу

☐ Использовать Отступ: 0

Отборы, расположенные на данной форме, аналогичны условиям формы «Настройка условий окончания», рассмотренной выше. Отборы действуют по принципу «И». В нашем примере устанавливается отбор для текста, выделенного жирным шрифтом, применяемого для названия вида движения.

Настройка «Способ синхронизации» доступна для сущностей справочного типа. Аналитика «Вид движения» является перечислением, поэтому данная настройка для нее не используется.

На следующем этапе настраивается считывание статьи. Настройки «№ колонки/строки», «Сдвиг», «Начало диапазона», «Конец диапазона», «Настройка условий начала» для нашего примера настраиваются аналогично настройкам аналитики «Вид движения» (см. выше). Для «Настройки условий окончания» задаются условия окончания считывания данных:

- считывание данных в разделе «Доходы» файла останавливается при достижении раздела «Расходы», обозначенного в файле жирным шрифтом, т.е. при достижении в колонке строки с жирным шрифтом;

- при считывании статей в разделе «Расходы» считывание останавливается при достижении пустой строки.

Условия действуют по принципу «ИЛИ».

Условия окончания считывания (по принципу "или")

OK X Закрыть

Условие по цвету фона

☐ Использовать ☐ Не равно Не кол./стр: x

Красный: 0 Зеленый: 0 Синий: 0

Условие по шрифту

☒ Использовать ☐ Не равно Не кол./стр: x

Шрифт: x Размер: 0

☒ Жирный ☐ Наклонный ☐ Подчеркнутый

Условие по цвету текста

☐ Использовать ☐ Не равно Не кол./стр: x

Красный: 0 Зеленый: 0 Синий: 0

Условие по значению

☒ Использовать ☐ Не равно Не кол./стр: x

Значение: ... x

Условие по отступу

☐ Использовать Отступ: 0 Не кол./стр: x

Для того, чтобы понять, в какой строке находится статья, в «Настройке отборов считывания» устанавливается отбор по отступу 4 (согласно иерархии строк файла).

Настройка отборов считывания (по принципу "и")

OK X Закрыть

Отбор по цвету фона

☐ Использовать ☐ Не равно

Красный: 0 Зеленый: 0 Синий: 0

Отбор по шрифту

☐ Использовать ☐ Не равно

Шрифт: x Размер: 0

☐ Жирный ☐ Наклонный ☐ Подчеркнутый

Отбор по цвету текста

☐ Использовать ☐ Не равно

Красный: 0 Зеленый: 0 Синий: 0

Отбор по значению

☐ Использовать ☐ Не равно

Значение: ... x

Отбор по отступу

☒ Использовать Отступ: 4

Для статьи (поскольку это справочник) доступна настройка способа синхронизации. Возможные варианты: «По Наименованию» и «По Коду». В нашем примере установим синхронизацию по наименованию.

Далее производится настройка считывания аналитик по статье.

Важно!

Для любой нижестоящей аналитики считывание начнется с той строки, на которой была найдена вышестоящая аналитика.

Для аналитики 1 установим следующие условия окончания считывания (действуют по принципу «ИЛИ»):

- условие по жирному шрифту, который в файле соответствует новому разделу в иерархии строк;
- условие по пустой строке;
- условие по отступу, равному 4 (согласно иерархии строк файла – следующая статья);
- условие по цвету текста.

Условия действуют по принципу «ИЛИ».

Условия окончания считывания (по принципу "или")

OK Закрыть

Условие по цвету фона

☒ Использовать ☐ Не равно № кол./стр.: ×

Красный: Зеленый: Синий:

Условие по шрифту

☒ Использовать ☐ Не равно № кол./стр.: ×

Шрифт: × Размер: 0 ×

☒ Жирный ☐ Наклонный ☐ Подчеркнутый

Условие по цвету текста

☒ Использовать ☐ Не равно № кол./стр.: ×

Красный: 139 Зеленый: 0 Синий: 0

Условие по значению

☒ Использовать ☐ Не равно № кол./стр.: ×

Значение: ... ×

Условие по отступу

☒ Использовать Отступ: 4 № кол./стр.: ×

Для того, чтобы понять, в какой строке находится аналитика, в «Настройке отборов считывания» устанавливается отбор по отступу 6 (согласно иерархии строк файла).

Настройка отборов считывания (по принципу "и")

OK **✕** Закрыть

Отбор по цвету фона
☐ Использовать ☐ Не равно
Красный: Зеленый: Синий:

Отбор по цвету текста
☐ Использовать ☐ Не равно
Красный: Зеленый: Синий:

Отбор по шрифту
☐ Использовать ☐ Не равно
Шрифт: x Размер:
☐ Жирный ☐ Наклонный ☐ Подчеркнутый

Отбор по значению
☐ Использовать ☐ Не равно
Значение: ... x

Отбор по отступу
☒ Использовать Отступ:

Для аналитики (поскольку это справочник) доступна настройка способа синхронизации. В нашем примере установим синхронизацию по наименованию.

Колонки

Далее настраиваем правила считывания данных из колонок. Для нашего примера настроим считывание периодов, которые размещаются в колонках файла.

Для периода укажем номер строки (первая строка файла) и зададим сдвиг 1.

В качестве начала и конца диапазона считывания укажем 5 и 19 колонку соответственно. Таким образом, в данном случае нет необходимости настраивать условия начала и окончания считывания данных.

Реквизит	№ колонки/строки	Начало диапазона	Настройка условий начала	Настройка условий окончания
	Сдвиг	Конец диапазона		
⊕ Строки				
⊖ Колонки				
Период	1	5	Настроить условия начала	Настроить условия окончания
	1	19		

Поскольку файл содержит колонки с промежуточными итоговыми данными, чтобы пропустить эти колонки, в настройках отбора зададим отбор по шрифту, характерному для таких колонок.

Настройка отборов считывания (по принципу "и")
⋮
□
×

OK
✕ Закрыть

Отбор по цвету фона
☐ Использовать
 ☐ Не равно

Красный:
Зеленый:
Синий:

Отбор по шрифту
☒ Использовать
 ☒ Не равно

Шрифт:
Размер:

☒ Жирный
 ☐ Наклонный
 ☐ Подчеркнутый

Отбор по цвету текста
☐ Использовать
 ☐ Не равно

Красный:
Зеленый:
Синий:

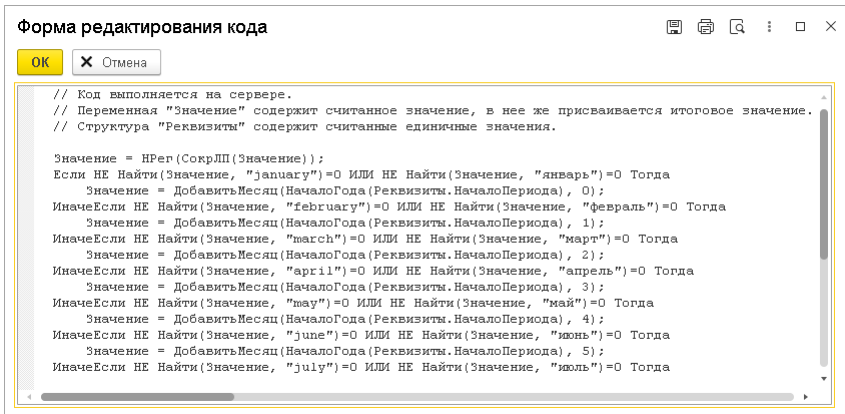
Отбор по значению
☐ Использовать
 ☐ Не равно

Значение:

Отбор по отступу
☐ Использовать

Отступ:

Способ синхронизации для периода (дата) не задается, но при этом можно задать код вычисления. Форма редактирования кода открывается из ячейки «Код вычисления».



При помощи кода на языке 1С текстовые данные, обозначающие период, преобразуются в данные типа дата.

Важно!

Код выполняется на сервере.

Переменная «Значение» содержит считанное значение, в нее же присваивается итоговое значение.

Структура «Реквизиты» содержит считанные единичные значения.

Ресурсы

Ресурсы – исходные данные (числовые значения). Эти данные располагаются на пересечении строк и колонок.

Настроим ресурс «Сумма». С учетом произведенной настройки аналитик можно не производить для данного ресурса дополнительные настройки.

В том случае, если на пересечении строки и колонки находится несколько ресурсов (например, количество и сумма), то для второго ресурса надо указать сдвиг по колонке/строке (используется только для раздела «Ресурсы»).

Если файл Excel, из которого производится считывание данных, представляет собой линейную таблицу, то настройка разделов «Колонки» и «Ресурсы» не выполняется. При этом в разделе «Строки» не выстраивается подчиненность данных, а сдвиг и настройки начала и окончания считывания данных устанавливаются только для первой строки.

Данные

Табличные данные

Комментарий

Добавить

Еще ▾

Реквизит	№ колонки/строки	Начало диапазона	Настройка условий начала	Настройка условий окончания
	Сдвиг	Конец диапазона		

⊖

Строки

Вид движения	1		Настроить условия начала	Настроить условия окончания
	1			
Период	2			
Статья	3			
Сумма	4			

Колонки

Ресурсы

⏪

⏩

Важно!

На данный момент при загрузке данных из файла Excel в «Бюджет» версионирование бюджетов не поддерживается.

5.7.2. Загрузка из Excel

Обработка «Загрузка из Excel» служит для непосредственной загрузки данных из файла Excel в документы Бюджет с использованием настроенного шаблона загрузки. Форма обработки может быть вызвана как напрямую из интерфейса, так и из формы списка справочника «Шаблоны загрузки из Excel».

Загрузка из Excel

Загрузить X Закрыть Еще ?

Шаблон загрузки: Бюджет ДиР

Файл excel: D:\Бюджет ДиР отдела продаж.xlsx

Лист по-умолчанию: TDSheet

Режим загрузки данных документов

☒ Добавлять новые данные

☐ Добавлять новые данные и обновлять существующие пришедшими

☐ Полностью обновлять данные

Значения реквизитов Загруженные документы

Реквизит	Значение
Сценарий	Основной сценарий
Подразделение	Отдел продаж Бейкери
Начало периода	01.01.2020 0:00:00
Вид операции	Доходы и расходы
Валюта документа	руб.

В поле «Шаблон загрузки» выбирается элемент справочника «Шаблоны загрузки из Excel» (см. «Шаблоны загрузки из Excel» на стр. 478). Согласно выбранному шаблону заполняются поля «Файл excel» и «Лист по-умолчанию», а также данные закладки «Значения реквизитов» (эти данные могут быть отредактированы пользователем).

Когда система считает данные из файла Excel и начнет их загружать в 1С, будет автоматически производиться проверка, надо ли создавать новый документ или уже есть подходящий для загрузки документ. Поиск подходящего документа будет выполняться по значениям реквизитов (сценарий, подразделение, начало периода, вид операции, валюта документа), указанных на закладке «Значения реквизитов». Если подходящий документ не найден, то будет создан новый документ, в который загрузятся данные из Excel.

Если найден подходящий документ, установка переключателей в группе реквизитов «Режим загрузки» данных документов определяет, как поступать с данными, содержащимися в этом документе, при загрузке:

- «Добавлять новые данные» – если в существующем документе уже есть данные, соответствующие загружаемым данными из Excel, то они не будут замещаться при загрузке, в бюджет будут добавляться только новые отсутствующие данные.
- «Добавлять новые данные и обновлять существующие пришедшими» – в данном режиме при загрузке будут добавляться новые данные и обновляться существующие данные.
- «Полностью обновлять данные» – все данные выбранного документа будут удалены и после этого будут загружены данные Excel.

На закладке «Загруженные документы» после загрузки отобразится информация о загруженном документе.

5.7.3. Пакетная загрузка из Excel

Обработка «Пакетная загрузка из Excel» используется в случае множественной загрузки файлов Excel (например, несколько

подразделений прислали свои данные для загрузки в виде файлов Excel, и каждый из этих файлов содержит на разных листах данные как по доходам и расходам, так и по внутренним взаиморасчетам). Для возможности использования указанной обработки загружаемые файлы Excel должны иметь одинаковую структуру в части листов.

Пакетная загрузка из Excel

Загрузить Заккрыть

Еще ?

Каталог: D:\Бюджеты

Сценарий: Основной сценарий

Начало периода: Январь 2020

Шаблон 1: Бюджет ДиР

Шаблон 2:

Шаблон 3:

Шаблон 4:

Шаблон 5:

Режим загрузки данных документов

☒ Добавлять новые данные

☐ Добавлять новые данные и обновлять существующие пришедшими

☐ Полностью обновлять данные

Файлы Листы Загруженные документы

Файл

☒ D:\Бюджеты\Бюджет ДиР отдела закупок.xlsx

☒ D:\Бюджеты\Бюджет ДиР отдела продаж.xlsx

На форме обработки указывается каталог загрузки. После этого система на закладке «Файлы» отобразит все файлы Excel, содержащиеся в этом каталоге и в подчиненных ему каталогах.

Затем указывается используемый сценарий бюджетирования и начало периода. Поля «Шаблон 1..Шаблон 5» позволяют применить до 5 шаблонов для каждого из загружаемых файлов Excel.

Важно!

Настройка считывания сценария и начала периода из указанных шаблонов будет игнорироваться, будут использоваться значения, выбранные на форме пакетной загрузки.

Переключатели группы «Режим загрузки данных документов» аналогичны одноименным переключателям, расположенным на форме обработки «Загрузка из Excel» (см. 4.5.2 «Загрузка из Excel» на стр. 494).

На закладке «Листы» указывается эталонный файл (по умолчанию первый файл на закладке «Файлы»). В табличной части этой закладки отобразятся листы эталонного файла, которые можно отметить флажком для считывания.

При считывании данных система циклом будет проходить по всем указанным файлам и в каждом файле по отмеченным листам. При этом для каждого файла и для каждого листа могут быть применены по очереди шаблоны, указанные в полях «Шаблон 1..Шаблон 5».

После загрузки на закладке «Загруженные документы» отобразится информация о документах загрузки.

5.8. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ДАННЫХ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

5.8.1. Настройка распределения данных бюджетирования

Правила и порядок распределения данных бюджетирования определяются схемой распределения бюджетов. Список сценариев распределения бюджетов хранится в справочнике «Схемы распределения бюджетов».

Схема распределения может быть задана для видов бюджета «Доходы и расходы» или «Движения денежных средств».

← →

☆ Основной (Схема распределения бюджета)

🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾ ?

Наименование: Основной

Код: 000000001

Вид бюджета: Доходы и расходы

Создать

Создать группу

📁

Поиск (Ctrl+F)

✕

🔍 ▾

Еще ▾

Порядок	Наименование	Вид шага	Подразделение
📁 Шаги распределения бюджетов			
⊖ 📁	Сторно		
▬	Сторно	Сторно распределения предыдущ...	
⊖ 10	Сбор базы распределения		
▬ 100	Расчет выручки по продаже	Сбор базы распределения	Департамент продаж
⊖ 20	Рекласс		
▬ 200	Реклассификация затрат Маркетинг	Рекласс	Маркетинговый отдел
▬ 210	Реклассификация затрат IT	Рекласс	IT
⊖ 30	Распределение затрат		
▬ 300	Распределение IT по количеству ПК	Распределение на подразделения...	Департамент продаж
▬ 320	Распределение корп. маркетинговых затрат	Распределение на подразделения...	Департамент продаж

🔍

⬆

⬇

⬇

Каждая схема состоит из определенных шагов. Шаги схемы хранятся в подчиненном справочнике «Шаги распределения бюджетов».

←

→

☆

Расчет выручки по продаже (Шаг распределения ...)

🖨

📄

🔍

🔗

⋮

✕

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

?

Наименование:

Расчет выручки по продаже

Порядок:

100

Вид шага:

Сбор базы распределения ▾

☒ Активность шага

Как собираем

Как используем

База распределения:

Выручка от продаж ▾

📄

Периодичность базы. Отдельная база на:

Месяц ▾

Запрос сбора

Параметры

🔍

Конструктор

📄

Проверить

ВЫБРАТЬ

уфБюджетДоходовРасходовОбороты.Подразделение КАК Подразделение,
СУММА (уфБюджетДоходовРасходовОбороты.СуммаОборот) КАК ЗначениеБазы

ИЗ

РегистрНакопления.уфБюджетДоходовРасходов.Обороты (
 «НачалоПериодаБазы,
 «ОкончаниеПериодаБазы,
 Месяц,
 ВидОперации = «ВидОперацииДоход
 И Сценарий = «Сценарий
 И Статья = «СтатьяДиРВыручка1) КАК уфБюджетДоходовРасходовОбороты

СГРУППИРОВАТЬ ПО

уфБюджетДоходовРасходовОбороты.Подразделение

В запросе должны присутствовать поля:
Подразделение (типа справочник "Подразделения") и
ЗначениеБазы типа число. Допустимо использование параметров
запроса НачалоПериодаБазы и ОкончаниеПериодаБазы.

Поля диалогового окна элемента справочника «Шаги распределения бюджетов» рассмотрены в табл. 12.

Таблица 12 Шаги распределения бюджетов, элемент, поля

Поле	Содержимое
Наименование	Наименование шага.
Вид шага	Возможные значения: • Сбор базы распределения; • Распределение на подразделения по базам; • Распределение на проекты по базам; • Рекласс; • Сторно распределения предыдущих версий. От выбранного значения зависит набор реквизитов формы элемента справочника «Шаги распределения бюджетов».
Порядок	Определяет очередность выполнения шага.
Активность шага	Установка флажка означает, что данный шаг может быть выполнен в ходе исполнения сценария.

Важно!

Рекомендуется для реквизита «Порядок» задавать значения, оканчивающиеся на «0», чтобы в дальнейшем была возможность вставки между двумя шагами еще одного шага без изменения всей нумерации шагов.

1. На шаге с видом «Сбор базы распределения» (показан на рисунке выше) определяется, на какие подразделения или проекты, каким образом и на основе каких данных будут распределяться бюджеты.

При выборе данного вида шага на форме присутствуют закладки:

- «Как собираем». На закладке задаются правила сбора данных для дальнейшего формирования баз распределения. В реквизите «База распределения» указывается, какую базу собираем. Значение данного

реквизита выбирается из справочника «Базы распределения». Данный справочник является связующим звеном между шагами сбора и распределения бюджетных данных. Значение «Вид бюджета» на форме элемента этого справочника определяет, собирается ли база доходов и расходов или база движения денежных средств.

The screenshot shows a software window titled «Базы распределения (справочник)». It contains a table with the following data:

Код	Наименование ↓	Вид бюджета	Вид базы
ВыручкаПродаж	Выручка от продаж	Доходы и расходы	База подразделений
КолПК	Количество ПК	Доходы и расходы	База подразделений

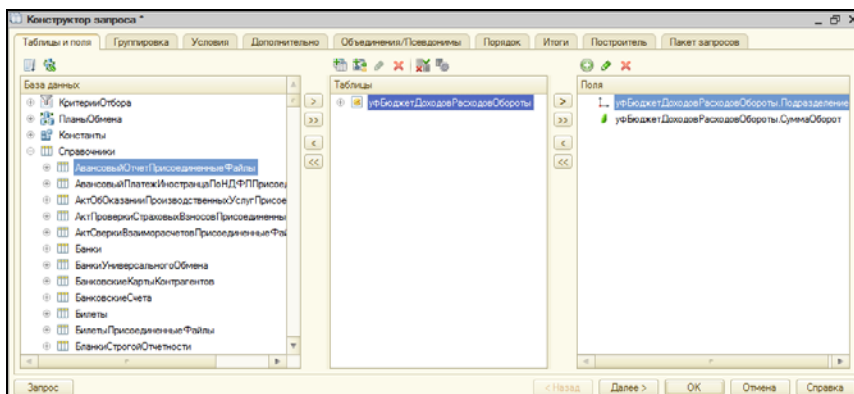
Below the table is a detailed form for the selected item, «Выручка от продаж (База распределения)». The form includes the following fields:

- Код: ВыручкаПродаж
- Вид бюджета: Доходы и расходы (highlighted with a yellow border)
- Вид базы: База подразделений
- Наименование: Выручка от продаж

Buttons at the top of the form include «Записать и закрыть», «Записать», and «Еще ?».

В поле «Периодичность базы. Отдельная база на:» указывается период, на который собранная база будет действовать. Непосредственные значения периода будут определены в момент сбора базы.

На дополнительной закладке «Запрос сбора» при помощи запроса к базе данных на языке 1С описывается, как собрать базу. Кнопка «Конструктор» (работает в режиме толстого клиента (управляемая база)) вызывает «Конструктор запроса».



По кнопке «Проверить» выполняется проверка текста запроса. Запрос может быть к любым таблицам информационной базы, но в нем обязательно должны присутствовать поля: Подразделение (типа справочник «Структурные подразделения») и ЗначениеБазы типа число. При нажатии этой кнопки откроется форма, в которой можно задать значения параметров и выполнить запрос с их учетом.

Форма проверки

Выполнить **Закрыть**

Имя параметра	Значение параметра
ВидОперацииДоход	Доходы
НачалоПериодаБазы	
ОкончаниеПериодаБазы	
СтатьяДиРВыручка1	Выручка от продажи товаров
Сценарий	Основной сценарий

Результат запроса:

Подразделение	ЗначениеБазы
Торговая точка (Магазин №23)	122 605,21
Отдел продаж МСК	921 214,84
Отдел продаж Бейкери	4 202 406,94

На дополнительной закладке «Параметры» указываются значения фильтров из запроса. При этом значения таких параметров как НачалоПериода, ОкончаниеПериода, ДатаОстатка, НачалоПериодаБазы, ОкончаниеПериодаБазы можно не указывать, так как они будут подставлены автоматически непосредственно в момент сбора базы распределения.

Запрос сбора

Параметры

Следующие параметры заполняются автоматически:
НачалоПериода, ОкончаниеПериода, ДатаОстатка, Периметр,
ВсеБалансоваяЕдиницаПериметра, НачалоПериодаБазы,
ОкончаниеПериодаБазы.
Если нужно явно переопределить параметр, он должен
присутствовать в таблице ниже, если нет - удалите строку с ним
из таблицы.

Добавить

↑

↓

📄

Заполнить

Еще ▾

Имя параметра	Значение
ВидОперацииДоход	Доходы
СтатьяДиРВыручка1	Выручка от продажи товаров
Сценарий	Основной сценарий

- «Как используем». На закладке могут быть заданы подразделение, сценарий бюджетирования и статьи доходов и расходов (или статьи движения денежных средств для соответствующего вида бюджета), для которых будет применяться созданная база. По кнопке «Добавить» можно указать несколько статей доходов и расходов (или статей движения денежных средств), для каждой из которых будет создан отдельный документ с базой распределения. Если нужен документ по одной статье, следует указать только ее, если по пустой статье – список статей должен быть пуст.

Как собираем

Как используем

Подразделение:

Департамент продаж

Сценарий бюджетирования:

Основной сценарий

Подразделение, сценарий и проект определяют "Подразделение распределения", "Сценарий" и "Проект распределения" результирующего документа баз распределения.

Добавить

↑ ↓

Еще ▾

Будет создан отдельный документ с базой распределения для каждой статьи из списка. Если нужен документ по одной статье, укажите только её, если по пустой статье - список должен быть пуст.

- На шаге с видом «Рекласс» происходит перенос данных бюджетирования с одного подразделения на другое без распределения суммы (то есть 1 в 1).

← → ☆ Реклассификация затрат Маркетинг (Шаг распределения бюджета)

Записать и закрыть Записать

Еще ▾ ?

Наименование:

Реклассификация затрат Маркетинг

Порядок:

200

Вид шага:

Рекласс

✓ Активность шага

Что распределяем

Раздел бюджета:

Расходы

Какого подразделения:

Маркетинговый отдел

Добавить новый элемент

Сгруппировать условия

Удалить

↑ ↓

Еще ▾

Как распределяем

Статья распределения:

Корпоративные мз

Подразделение получатель:

Департамент продаж

Проект получатель:

Поле	Вид сравнения	Значение
Отбор		
✓	= Статья	В списке
		Создание сайта...
		Продвижение сайта ...
		+2 ▾

В группе реквизитов «Что распределяем» указываются отборы для получения бюджетных данных, подлежащих реклассу, которые будут распределяться: такие как раздел бюджета (доходы или расходы для вида бюджета «Доходы и расходы» и приток или отток для вида бюджета «Движения денежных

средств») и подразделение. Дополнительно можно установить гибкие отборы: в качестве отборов можно указать статьи доходов и расходов (или статьи ДДС), проекты, универсальные аналитики и их реквизиты.

В группе реквизитов «Как распределяем» заполняются статья распределения и подразделение-получатель, на которое будут переноситься бюджетные данные. Данные реквизиты необязательны к заполнению, в таком случае результирующая статья или подразделение будут сохранены.

3. На шаге с видом «Распределение на подразделения по базам» данные бюджетирования распределяются на подразделения по базам, собранным на шаге с видом «Сбор базы распределения».

←

→

☆

Распределение ИТ по количеству ПК (Шаг распределения бюджета)

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾ ?

Наименование:

Порядок:

Вид шага:

✓ Активность шага

Что распределяем

Раздел бюджета:

Какого подразделения:

Добавить новый элемент

Сгруппировать условия

Удалить

↕

↕

Еще ▾

Как распределяем

База распределения:

Статья распределения:

Представление

Отбор

✓

Статья

В списке

ИТ обслуживание

В группе реквизитов «Что распределяем» указываются раздел бюджета (доходы или расходы для вида бюджета «Доходы и расходы» и приток или отток для вида бюджета «Движения денежных средств») и подразделение, данные которого будут распределяться. Дополнительно можно установить гибкие отборы: в качестве отборов можно указать статьи доходов

и расходов (или статьи ДДС), проекты, универсальные аналитики и их реквизиты.

В группе реквизитов «Как распределяем» указываются база распределения (собранная на шаге с видом «Сбор базы распределения», выбирается из справочника «Базы распределения») и статья распределения, на которую будут распределяться данные бюджетирования (указывается в том случае, если требуется, чтобы эта статья распределения отличалась от исходной статьи распределения).

4. Шаг с видом «Распределение на проекты по базам» аналогичен шагу с видом «Распределение на подразделения по базам». В данном случае вместо распределений на подразделения осуществляется распределение на проекты.
5. Шаг с видом «Сторно распределения предыдущих версий» может использоваться при установке настройки «Версионирование бюджетов» («Администрирование» – «Настройки программы» – «Параметры учета ФМ» – закладка «Бюджетирование»).

Сторнирование распределения может применяться, если после распределения были отредактированы некоторые данные и требуется повторное распределение с учетом этого редактирования. В этом случае сначала надо произвести сторнирование предыдущего распределения, а потом повторно выполнить процесс распределения. Таким образом, в результате таких действий данные распределения предыдущей версии сохраняются и смогут быть проанализированы, так же, как и данные актуальной версии.

5.8.2. Распределение данных бюджетирования

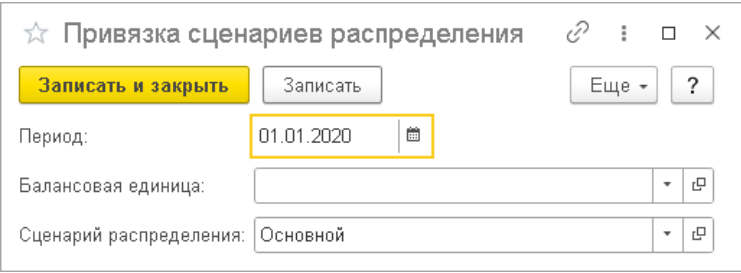
Для распределения собранных данных бюджетирования по подразделениям используется обработка «Распределение

данных бюджетирования». Распределение данных бюджетирования выполняется как в валюте управленческого учета, так и в валюте операции.

Значения реквизитов «Вид периода», «Период» определяют период, за который мы хотим распределять данные.

При распределении могут использоваться плановые или фактические данные. На тип распределяемых данных влияет выбранный «Сценарий бюджетирования».

Сценарии распределения бюджетов могут быть привязаны к определенной балансовой единице или ко все балансовым единицам на указанный период. Эти данные хранятся в регистре сведений «Привязка сценариев распределения».



☆ Привязка сценариев распределения

Записать и закрыть Записать Еще ?

Период: 01.01.2020

Балансовая единица:

Сценарий распределения: Основной

Если выполнить привязку сценария распределения бюджета к балансовым единицам, то после заполнения поля «Балансовая единица» сценарий распределения будет подставлен автоматически.

Табличная часть формы обработки заполняется шагами с признаком «Активность шага» выбранного сценария распределения в том порядке, который был настроен для этого сценария.

Для распределения данных надо нажать на кнопку «Распределить» на форме обработки. Распределение бюджетных данных будет выполняться для шагов, в строке которых установлен флажок. Пользователь на свое усмотрение может устанавливать и снимать эти флажки.

При выполнении распределения в системе будут создаваться различные документы в зависимости от вида выполняемого шага.

1. В результате выполнения распределения шага с видом «Сбор базы распределения» в системе создаются документы «Базы распределения».

← → ☆ База распределения бюджета БК00-000002 от 01.02.2020... ? ×

Провести и закрыть Записать Провести ДК Еще ▾ ?

Номер:

Дата начала: 📅 по дата окончания: 📅

Вид операции:

Шаг распределения бюджета: ▾ 📄

База распределения: ▾ 📄

Область действия базы

Баланс. единица: ▾ 📄

Подразделение: ▾ 📄

Сценарий: ▾ 📄

Статья: ▾ 📄

Проект: ▾ 📄

Добавить ⬆ ⬇ Загрузить из Excel Еще ▾

N	Подразделение	Значение базы	Удельный вес базы	Активность
1	Торговая точка (Магазин №23)	10 783,560000	8,327	✓
2	Отдел продаж МСК	81 753,430000	63,132	✓
3	Отдел продаж Бейкери	36 958,910000	28,541	✓
		Итого базы: 129 495,90...		

Комментарий:

Поля «Дата начала» и «по дата окончания» заполняются в соответствии с периодичностью базы, заданной в выполняемом шаге распределения, а также видом периода и периодом, заданными на форме обработки «Распределение данных бюджетирования».

Если документ «База распределения бюджета» был создан в системе автоматически, то в поле «Вид операции» будет подставлено нередактируемое значение «Рассчитываемая база», а в реквизите «Шаг распределения бюджета» сохранится тот шаг, в ходе выполнения которого была получена эта база.

В поле «База распределения» подставляется соответствующее значение из выполняемого шага распределения.

Значения, указанные в группе реквизитов «Область действия базы», влияют на поиск данных системой при распределении бюджетных данных. Т.е. для какой балансовой единицы, подразделения, сценария, статьи, проекта будет действовать база. Если в данной группе реквизиты не указаны или частично указаны, то база считается универсальной (действует для всех перечисленных выше значений или незаполненных значений).

В табличной части заполняется список подразделений (или проектов), на которые будет выполняться распределение, с указанием суммовых (колонок «Значение базы») и процентных (колонок «Удельный вес базы») значений собранных данных.

При создании документа вручную табличная часть может быть заполнена из документа Excel по кнопке «Загрузить из Excel». Предварительно надо будет указать путь к файлу и задать настройки считывания данных.

- В результате выполнения распределения шагов с видами «Рекласс», «Распределение на подразделения по базам» и «Распределение на проекты по базам» в системе создаются документы «Бюджет» с видом операции «Внутренние взаиморасчеты» (см. «Бюджет» на стр. 433).

← → ☆ Бюджет БК00-000090 от 24.12.2019 15:47:59

Провести и закрыть Записать Провести Дв Кн Текущая версия бюджета <Декабрь 2019> Еще ?

Номер: БК00-000090 от: 24.12.2019 15:47:59 Вид операции: Внутренние взаиморасчеты

Баланс, единица: Бейкери Сценарий: Основной сценарий

Подразделение: Департамент продаж Начало периода: Январь 2020 Валюта документа: <EUR>

Проект:

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич Состояние версии бюджета <Декабрь 2019>: Утвержден

Комментарий:

При таком способе создания в документе отсутствует табличная часть и такой документ недоступен для редактирования.

Результат рекласса, а также распределение бюджетных данных по подразделениям и проектам можно увидеть в движениях соответствующего документа.

Движения документа: Бюджет БК00-000090 от 24.12.2019 15:4...

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бюджет доходов и расходов (Б)

Сценарий	Подразделение	Статья	Вид операции движения
Основной сценарий	Департамент продаж	Корпоративные маркетинговые расходы	Внутренние расходы
Основной сценарий	Торговая точка (Магазин ...	Корпоративные маркетинговые расходы	Внутренние расходы
Основной сценарий	Департамент продаж	Корпоративные маркетинговые расходы	Внутренние расходы
Основной сценарий	Отдел продаж МСК	Корпоративные маркетинговые расходы	Внутренние расходы
Основной сценарий	Департамент продаж	Корпоративные маркетинговые расходы	Внутренние расходы
Основной сценарий	Отдел продаж Бейкери	Корпоративные маркетинговые расходы	Внутренние расходы

В движениях документа также сохраняется информация о шаге, в ходе выполнения которого были получены данные (реквизит «Шаг распределения»).

Движения документа: Бюджет БКО0-000090 от 24.12.2019 15:47:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бюджет доходов и расходов (6)

Правило	Первичный документ	№ проводки БУ	Шаг распределения
	Бюджет БКО0-000090 от 24.12.2019 ...		Распределение корп. маркетинговых затрат
	Бюджет БКО0-000090 от 24.12.2019 ...		Распределение корп. маркетинговых затрат
	Бюджет БКО0-000090 от 24.12.2019 ...		Распределение корп. маркетинговых затрат
	Бюджет БКО0-000090 от 24.12.2019 ...		Распределение корп. маркетинговых затрат
	Бюджет БКО0-000090 от 24.12.2019 ...		Распределение корп. маркетинговых затрат
	Бюджет БКО0-000090 от 24.12.2019 ...		Распределение корп. маркетинговых затрат

По кнопке «Отменить распределение», расположенной на форме обработки «Распределение данных бюджетирования», для шагов с видом «Рекласс», «Распределение на подразделения по базам», «Распределение на проекты по базам» и «Сторно распределения предыдущих версий» удаляются движения документов, порожденные в ходе выполнения этих шагов.

5.8.3. Анализ распределения бюджетирования

Отчет предназначен для анализа результатов распределения (как автоматического, так и ручного) данных бюджетирования путем анализа движений документа «Бюджет» с видом операции «Внутренние взаиморасчеты» или фактических данных, полученных путем трансформации с аналогичным видом операции. Как уже было сказано ранее, при внутренних взаиморасчетах формируются два зеркальных движения с противоположенными знаками: первое движение связано с отправителем, второе – с получателем.

Продолжительность периода для анализа задает пользователь. Имеется возможность гибко настраивать группировку строк

и колонок, отборов и т. д. Большинство группировок разделены на отправителя и получателя бюджетных данных. В отчет можно вывести одновременно данные по нескольким периодам и/или сценариям бюджетирования. Таким образом можно провести сравнительный анализ данных распределения разных периодов или сценариев.

Отчет может быть сформирован как в валюте управленческого учета, так и в валюте операции.

Пример отчета показан на рисунке:

← → ☆ Анализ распределения бюджетирования

Сформировать отчет

Печать

Σ

-423,00

Показать настройки

Еще

?

Анализ распределения бюджетирования					
Отбор:					
Подразделение отправитель	Итого	Январь 2020	Февраль 2020	Март 2020	
Подразделение получатель	Основной	Основной	Основной	Основной	
Статья отправитель	сценарий упр.	сценарий упр.	сценарий упр.	сценарий упр.	
Статья получатель	(Январь 2025)	(Январь 2025)	(Январь 2025)	(Январь 2025)	
ИТ	-24 653	-2 137	-2 137	-2 137	
Департамент продаж	-24 653	-2 137	-2 137	-2 137	
Зарплата	-18 984	-1 644	-1 644	-1 644	
ИТ обслуживание	-18 984	-1 644	-1 644	-1 644	
Налоги по зарплате	-5 689	-493	-493	-493	
ИТ обслуживание	-5 689	-493	-493	-493	
Департамент продаж	-32 244	-3 233	-2 753	-2 753	
Отдел продаж Бейкери	-9 379	-986	-787	-787	
ИТ обслуживание	-7 044	-611	-611	-611	
ИТ обслуживание	-7 044	-611	-611	-611	
Корпоративные маркетинговые расходы	-2 335	-356	-176	-189	
Корпоративные маркетинговые расходы	-2 335	-356	-176	-189	
Отдел продаж в г. Санкт-Петербурге	-5 283	-458	-458	-458	
ИТ обслуживание	-5 283	-458	-458	-458	
ИТ обслуживание	-5 283	-458	-458	-458	
Отдел продаж г. Клин	-5 283	-458	-458	-458	
ИТ обслуживание	-5 283	-458	-458	-458	

5.9. ЗАЯВКИ НА БЮДЖЕТ РАСХОДОВ

5.9.1. Заявка на бюджет расходов

Исполнение бюджета расходов выполняется с помощью документа «Заявка на бюджет расходов». Возможен контроль исполнения бюджета расходов.

Документ «Заявка на бюджет расходов» вводится вручную.

Форма документа содержит реквизиты для детализации исполнения бюджета расходов: договор, статья расходов, подразделение и т.д. Под подразделениями подразумеваются элементы справочника «Структурные подразделения».

← → ☆ Заявка на бюджет расходов КР00-000001 от 14.01.2020 12:00:01

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дополнить

Печать

Копировать

Заявка на бюджет расходов

Еще ?

Номер: КР00-000001 от: 14.01.2020 12:00:01

Сумма: 500 000,00 Валюта: <руб>, Курс: 1

Контрагент: Фокус

Дата расхода: 15.01.2020

Дата оплаты: . . .

Договор: Без договора

Подразделение:

Проект:

Организация: Бейкери ООО

Добавить

↑ ↓

Еще

N	Статья расходов / Номенклатура	Количество / Цена	Сумма	НДС	Всего	Подразделение затрат / Аналитика
1	Списание материалов Мука		500 000,00	20%	500 000,0	Производственный отдел
	<Описание>	88,55	289 886,65	83 333,33		<Аналитика 1>

Назначение расходов:

Состояние исполнения: ☒ Полностью исполнена ☐ Сверхлимит

Состояние заявки: ☒ Закрыт

Сценарий: Основной сценарий

Приоритет: Средний

Комментарий:

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Реквизиты «Контрагент», «Договор», «Проект», «Подразделение» и «Организация» не являются обязательными для заполнения. Эти значения могут быть указаны на более поздних этапах работы с заявкой.

Если ведется учет по проектам (см. «Проекты» на стр. 419), в «Заявке на бюджет расходов» можно указать проект.

В поле «Сумма» отображается расходующая сумма. Это поле заполняется автоматически как сумма всех строк таблицы.

Реквизит «Статья расходов» табличной части обязателен для заполнения и определяет, на что предполагается расходовать бюджет.

Если в настройках бюджетирования для константы «Уровень контроля аналитик ДиР» задано значение, отличное от «Без контроля», то остаток лимита по бюджету ДиР отражается на форме документа «Заявка на бюджет расходов» в табличной части в колонке «Сумма» под вводимым значением суммы.

Сумма остатка по бюджету – это сумма остатка бюджета расходов (данные регистра накопления «Исполнение бюджета расходов») в валюте документа, пересчитанная из валюты управленческого учета по указанному сценарию (см. «Бюджет» на стр. 433).

При расчете остатка по бюджету будет учитываться следующее:

- Сумма остатка по бюджету зависит от констант «Уровень контроля аналитик ДиР» и «Уровень контроля периода ДиР», установленных в параметрах учета для бюджетирования (см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80).
- Если документ проведен, то сумма остатка по бюджету рассчитывается с учетом движений документа, а не на основании вводимой после проведения в документ суммы расхода. Если документ не проведен, то сумма остатка по бюджету рассчитывается путем вычитания из бюджета вводимой в документ суммы расхода.

Важно!

Все курсы валют в документе «Заявка на бюджет расхода» формируются на дату, указанную в реквизите «Дата расхода».

- Сумма остатка бюджета на форме документа рассчитывается в валюте «Заявки на бюджет расхода» (гиперссылка «Валюта; Курс») по курсу на указанную дату расхода. Если валюта заявки отличается от валюты управленческого учета, могут возникать курсовые разницы, поскольку курс валют на момент создания бюджета может отличаться от курса валют на дату расхода заявки. Сумма остатка бюджета, отображаемая на форме заявки, является информационной и помогает пользователю оценить остаток по бюджету в валюте документа. Фактический контроль непревышения бюджета выполняется в момент проведения документа. При этом сумма в валюте заявки пересчитывается в валюту управленческого учета и сравнивается с чистым остатком по бюджету. Если возникает превышение бюджета, то сумма остатка по бюджету отображается на форме документа шрифтом красного цвета и документ можно провести только в том случае, если на форме документа установлен флажок «Сверхлимит» (пользователю при этом выводится сообщение о превышении лимита). Если превышения нет, то сумма остатка по бюджету отображается шрифтом зеленого цвета.

Важно!

Если в документе указана статья ДиР, для которой установлен признак «Не контролировать лимиты», то в этом случае контроль расхода бюджета будет отключен, а вместо остатка лимита по бюджету ДиР на форме документа будет отображаться фраза «Без контроля». Дополнительно см. «Статьи доходов и расходов» на стр. 408.

Если для статьи ДиР используются дополнительные аналитики, то в табличной части такого документа можно указать

аналитики бюджетирования. Как уже было сказано выше, в программе может быть установлен контроль исполнения бюджета доходов и расходов по статье и аналитике (см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80).

В поле «Курс» на форме «Цены в документе» (открывается по гиперссылке «Валюта; Курс») указывается курс валюты заявки по отношению к валюте регламентированного учета.

Цены в документе

Тип цен: []

НДС: НДС в сумме

☐ НДС включать в стоимость

Валюта: руб. Курс: 1,0000

OK Отмена

Поле «Сценарий» при создании нового документа по умолчанию заполняется значением «Основной сценарий», указанным в форме «Персональные настройки ФМ» («Главное» – «Персональные настройки ФМ»).

Если в «Персональных настройках ФМ» не задан основной сценарий, система автоматически подставит в новый документ predetermined элемент справочника «Сценарии бюджетирования» – «Основной сценарий». Согласно указанному сценарию рассчитывается остаток по бюджету (см. выше).

По гиперссылке «Состояние исполнения» можно определить, была ли исполнена (полностью или частично) заявка. С помощью указанной гиперссылки можно перейти к списку документов исполнению бюджета расходов, которые проводились по данной заявке, а также закрытие заявки на расход, если оно было. По двойному щелчку можно открыть документ исполнения. При отмене проведения документа исполнения соответствующая информация будет удалена. Исполнение по «Заявке на бюджет расходов» может быть осуществлено документами: «Поступление товаров и услуг», «Поступление дополнительных расходов» и «Авансовый отчет».

Состояния исполнения заявки			
Дата	Документ исполнения	Состояние	Сумма
15.01.2020 23:59:59	Поступление (акт, накладная, УПД) ...	Частично исполнена	442 740,00
16.01.2020 11:52:22	Закрытие заявок на расход КПОД-00...	Полностью исполнена	57 260,00

В поле «Назначение расходов» приводится текстовое описание планируемых расходов.

Реквизит «Приоритет» используется для отбора наиболее приоритетных документов. Может принимать значения:

- «Высокий»;
- «Средний»;
- «Низкий».

Пользователь также может добавить свое значение для данного реквизита, создав новый элемент в справочнике «Приоритеты» и указав наименование и числовое значение для этого приоритета.

Состояние заявки: [Утвержден](#)

Приоритет:

Высокий

Ответственный:

Высокий

☆ Высокий (Приоритет)

Записать и закрыть

Записать

Еще

?

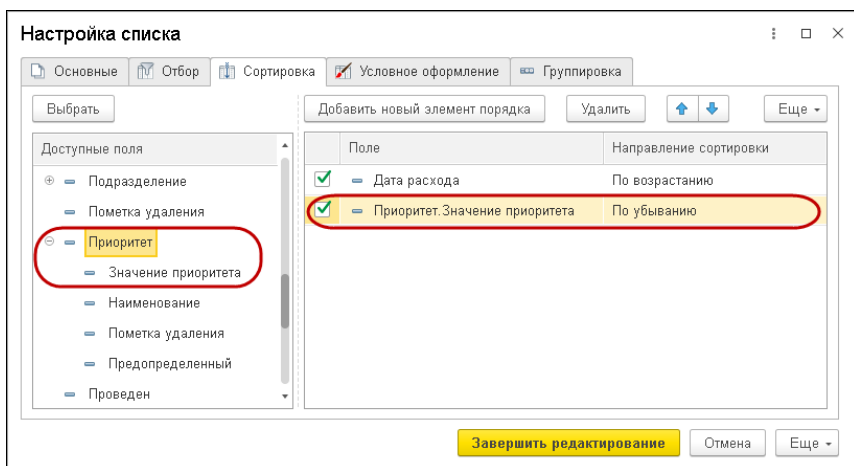
Наименование:

Высокий

Значение приоритета:

2

«Заявки на бюджет расходов» в дальнейшем могут быть отсортированы по приоритету. Для сортировки по числовым значениям приоритетов надо установить для поля «Приоритет.Значение приоритета» сортировку в списке «По возрастанию» («Еще» – «Настроить список» – «Сортировка» – «Приоритет» – «По убыванию»).



Значение реквизита «Состояние заявки» зависит от того, подлежит ли документ согласованию. В процессе работы с документом «Заявка на бюджет расходов» ему могут быть присвоены различные состояния.

В справочнике «Состояния документа» содержится ряд predefined значений, которые могут быть расширены пользователем:

- «На согласовании»;
- «Отклонен»;
- «Отменен»;
- «Подготовлен»;

■ «Утвержден».

Для каждого состояния можно задать цвет отображения документа с таким состоянием в списке. При создании документа «Заявка на бюджет расходов» ему автоматически присваивается состояние «Подготовлен».

☆ Подготовлен (Состояние документа)

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾ ?

Наименование: Подготовлен

Код: 00001

Цвет:

■ 0, 0, 0

... ×

Состояние документа (версии) может быть установлено в процессе прохождения маршрута согласования (если включено использование процесса согласования – см. главу «Управление процессами согласования и утверждения» на стр. 615) или, если согласование не используется, вручную непосредственно в документе при нажатии на соответствующую гиперссылку в нижней части формы документа.

История изменения состояний документа хранится в регистре сведений «Состояния документа».

← → ☆ Состояния документа

Создать

📎

Поиск (Ctrl+F)

🔍 ▾

Еще ▾ ?

Документ: Заявка на бюджет расходов КПО0-000001 от 14.01.2020 12:00:01

Период	Документ	Версия	Состояние
15.01.2025 11:39:16	Заявка на бюджет расходов КПО0-000001 от 14.01.2020 ...		Подготовлен
15.01.2025 11:52:22	Заявка на бюджет расходов КПО0-000001 от 14.01.2020 ...		Закрыт

С помощью соответствующей кнопки на форме документа «Заявка на бюджет расходов» можно получить его печатную форму. Если в программе включен контроль бюджета, на форме будут отображены контролирующие значения.

← → Заявка на бюджет расходов КР00-000001 от 14.01.2020 12:00:01

Печать Копий: 1 0 Σ - Еще ?

1	Заявка на бюджет расходов КР00-000001 от 14.01.2020 12:00:01														
2															
3	Сумма:	500 000,00	руб.					Ответственный:	Абрамов Геннадий Сергеевич						
5	Дата расхода:	15.01.2020 0:00:00	Дата оплаты:					Подразделение							
6	Расшифровка расходов														
7	Контрагент:	Фокс													
8															
9	Статья расходов	Номенклатура и описание						Подразделение затрат				Сумма			
10	Списание материалов	Мука						Производственный отдел				500 00			
11	Бюджетирование														
12	Сценарий:	Основной сценарий													
13															
14															
15	Контролирующие значения		Установленное ограничение		Текущее исполнение с учетом заявки		Остаток к использованию		Период контроля						
16	Производственный отдел		789 887,01		500 000,36		289 886,65		Январь 2020г.						
17															
18	Утверждение заявки														
19	Текущее состояние:	Закрыт													
20	Заявка утверждена:						Дата		Подпись						
21															

«Заявка на бюджет расходов» выполняет движения по регистрам «Заявки на бюджет расходов» и «Исполнение бюджета расходов». Если включен процесс согласования, то пока документ «Заявка на бюджет расходов» не прошел полностью процедуру согласования, произведенные изменения документа хранятся в ресурсах «Несо согласованная сумма» и «Несо согласованная сумма упр. учета» для регистра «Заявки на бюджет расходов» и в ресурсе «Несо согласованная сумма» для регистра «Исполнение бюджета расходов». После согласования и утверждения документа «Заявка на бюджет расходов» эти суммы переносятся в ресурсы «Сумма» и «Сумма упр. учета» для регистра «Заявки на бюджет расходов» и в ресурс «Сумма»

5.9.2. Закрытие заявок на бюджет расходов

При необходимости можно закрыть остатки по частично исполненным или полностью не исполненным «Заявкам на бюджет расходов» при принятии решения по отмене дальнейших расходов по проведенной «Заявке на бюджет расходов» (или группе заявок). Для этой операции предназначен документ «Закрытие заявок на бюджет расходов» (сокращенно «Закрытие заявок на расход»).

← → ☆ Закрепить заявку на расход КП00-000001 от 16.01.2020 11:52:22 🔗 ⌵ ⌶

Провести и закрыть

Еще ▾ ?

Номер: от: Дата расхода с: по:

Подразделение: Получатель:

Баланс. единица: Ответственный заявки:

Организация: ☐ Учитывать несогласованные заявки

N	Заявка	Сумма остаток	Валюта	Подразделение	Получатель	Ответственный	Полностью исполнена	Изменять состояние
		Сумма остаток (упр.)						
1	Заявка на бюджет расходов КП00-000001	57 260,00	руб.		Фокс	Абрамов Геннадий ...	✓	✓
		784,39						

Комментарий: Ответственный:

Заявки для закрытия указываются в табличной части документа, при этом в строке выводится информация по текущим остаткам заявок.

Табличная часть может быть заполнена как вручную, так и автоматически по кнопке «Заполнить». При этом отбираются все невыполненные заявки на дату документа.

Также можно дополнительно указать в шапке документа правила отбора заявок по реквизитам:

- подразделение;
- балансовая единица;
- организация;
- дата расхода (с... по);
- получатель;
- ответственный заявки.

Для включения отбора необходимо установить определенное значение в соответствующем поле. Если значение для отбора не заполнено, отбор применяться не будет.

Установка флажка «Учитывать несогласованные заявки» позволяет при автоматическом заполнении добавлять в табличную часть несогласованные заявки.

Данные всех колонок табличной части, кроме «Заявка», «Полностью исполнена» и «Изменять состояние», являются нередактируемыми и носят информационный характер.

Если в строке заявки в колонке «Полностью исполнена» установлен флажок, то при проведении документа «Закрытие заявок на расход» такой заявке установится состояние «Полностью исполнена». При помощи кнопки «Отметить "Полностью исполнены"» можно установить или снять флажок для всех строк табличной части документа «Закрытие заявок на расход».

При установленном в строке заявки в колонке «Изменять состояние» флажке при проведении документа «Закрытие заявок на расход» такой заявке установится состояние документа «Закрыт». При помощи кнопки «Отметить "Изменить состояние"» можно установить или снять флажок для всех строк табличной части документа «Закрытие заявок на расход».

В отчет могут быть выведены три суммовые величины:

- сумма расхода в валюте документа – бюджет расходов;
- сумма в валюте управленческого учета.

Отчет предоставляет возможность настройки группировок и произвольных отборов.

Основные настройки
[Развернуть](#) / [Свернуть](#)

✓ Группировка строк

	Поле	Тип группировки
☒	Валюта документа	Без групп
☒	Контрагент	Без групп
☒	Номенклатура	Без групп
☒	Заявка	Без групп

✓ Группировка колонок

	Поле	Тип группировки
☐	По годам	
☐	Период, квартал	
☐	По месяцам	
☐	По дням	

> Отборы: Учитывать несогласованные заявки

 Показатели: Сумма расхода; Сумма упр. учета

> Сортировка:

> Оформление

Установка флажка «Учитывать несогласованные заявки» позволяет включать в отчет данные несогласованных заявок.

Подробное описание настройки и работы с отчетами приведено в руководстве конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП» редакции 3.0.

5.9.4. Отчет «Исполнение бюджета расходов»

Отчет предназначен для анализа исполнения бюджета доходов и расходов.

В отчете отображаются следующие показатели в валюте управленческого учета:

- «Бюджет» – сумма из бюджета ДиР;
- «Использовано» – сумма исполненных бюджетов расходов из «Заявок на бюджет расходов»;
- «Доступно» – разница между значениями «Бюджет» и «Использовано».

Для формирования отчета обязательно надо указать сценарий и период, по которым будет производиться анализ исполнения бюджета.

Исполнение бюджета расходов за Январь 2020 г.

Сценарий: Основной сценарий | Период: Месяц | Январь 2020

0,00

Исполнение бюджета расходов за Январь 2020 г.

Отбор: Статья Равно "Списание материалов"

Балансовая единица	Январь 2020			Итого		
	Бюджет	Использовано	Доступно	Бюджет	Использовано	Доступно
Байкери	10 820,37	6 849,32	3 971,05	10 820,37	6 849,32	3 971,05
Производственный отдел	10 820,37	6 849,32	3 971,05	10 820,37	6 849,32	3 971,05
Списание материалов	10 820,37	6 849,32	3 971,05	10 820,37	6 849,32	3 971,05
Итого	10 820,37	6 849,32	3 971,05	10 820,37	6 849,32	3 971,05

Панель настроек: Развернуть / Свернуть

Группировка строк

Поле	Тип группировки
☒ Баланс. единица	Без групп
☒ Подразделение	Без групп
☒ Статья	Без групп

Группировка колонок

Поле	Тип группировки
☐ Год	
☐ Квартал	
☒ Месяц	

Отборы: Статья Равно "Списание материалов". Учитывать несогласованные заявки

Показатели: Бюджет, Использовано, Доступно

Сортировка:

Оформление

По умолчанию в качестве сценария подставляется значение, заданное в «Персональных настройках ФМ» («Главное» – «Персональные настройки ФМ»).

Персональные настройки ФМ

Записать и закрыть

Еще ?

Основная баланс. единица: Байкери

Основное подразделение:

Основной проект:

Основная касса:

Основной сценарий: Основной сценарий

☒ По умолчанию отражать в МСФО

☒ По умолчанию отражать в бюджетировании

Если в «Персональных настройках ФМ» не задан основной сценарий, система автоматически подставит в настройки отчета predetermined элемент справочника «Сценарии бюджетирования» – «Основной сценарий».

В области «Группировка строк» формы настроек отчета флажками отмечаются измерения для анализа исполнения бюджета. По умолчанию в области «Группировка строк» отмечаются те измерения, которые заданы в настройках бюджетирования в качестве уровня контроля аналитик Дир.

Параметры учета ФМ

Записать и закрыть Записать Еще ?

МСФО Бюджетирование Казначейство Интеграция

Управленческий учет

☒ Учет по бюджетированию

Валюта управленческого учета: EUR

ВНИМАНИЕ! Валюту нельзя изменять после начала эксплуатации ИБ. Валюта упр. учета также изменяется для подсистемы Казначейство. Для корректной трансформации факта бюджетирования из подсистемы МСФО необходимо, чтобы Валюта упр. учета совпадала с одной из валют МСФО.

☒ Учет по проектам

☐ Трансформация документов фоновым заданием

ВНИМАНИЕ! Ведение учета по проектам и трансформация фоновым заданием изменяется для всех подсистем.

☒ Использовать версии структур подразделений

☒ Привязка структур сведений к подразделениям

☒ Расход/отток с отрицательными значениями

При установленной настройке «Рассчитывать расходы и оттоки по проектам» все документы, связанные с движением денежных средств, будут отображаться с проектом.

Версионирование бюджетов:

Версионирование показателей:

Формат редактирования:

Формат отображения:

Уровень контроля аналитик Дир: **Подразделение и статья**

Подразделение
Подразделение и статья
Проект
Проект и статья
Проект, статья и аналитики
Подразделение и проект
Подразделение, проект и статья
Проект, подразделение, статья и аналитики
Без контроля

В области «Группировка колонок» формы настроек отчета автоматическая установка флажков зависит от уровня контроля

периода ДиР, заданного в настройках бюджетирования, и от указанного сценария.

Параметры учета ФМ

Записать и закрыть Записать Еще ?

МСФО Бюджетирование Казначейство Интеграция

Управленческий учет

☒ Учет по бюджетированию

Валюта управленческого учета: EUR

ВНИМАНИЕ! Валюту нельзя изменять после начала эксплуатации ИБ. Валюта упр. учета также изменяется для подсистемы Казначейство. Для корректной трансформации факта бюджетирования из подсистемы МСФО необходимо, чтобы Валюта упр. учета совпадала с одной из валют МСФО.

☒ Учет по проектам

☐ Трансформация документов фоновым заданием

ВНИМАНИЕ! Ведение учета по проектам и трансформация фоновым заданием изменяется для всех подсистем.

☒ Использовать версии структур подразделений

☒ Привязка структур сведений к подразделениям

☒ Расход

Основной сценарий (Сценарий бюджетирования)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Вид сценария: План

Наименование: Основной сценарий Код: 000000002

Период планирования: Год

Периодичность планирования: Месяц

Начало периода: Январь

☒ Курсы валют бюджетирования

Уровень контроля аналитик ДиР: Подразделение и статья

Уровень контроля периода ДиР: Периодичность

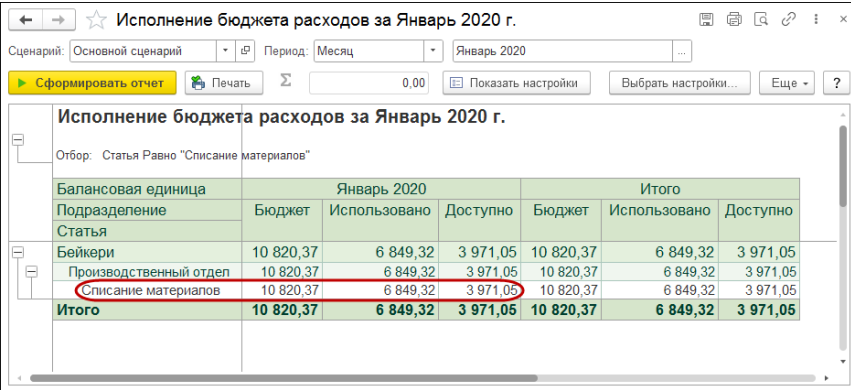
В дальнейшем пользователь может изменить группировку строк и колонок на свое усмотрение.

Также в настройках отчета можно установить дополнительные отборы.

Установка флажка «Учитывать несогласованные заявки» позволяет включать в отчет данные несогласованных заявок по исполнению бюджета.

Кроме того, можно установить дополнительные настройки отчета по показателям, сортировке и оформлению. Подробное описание настройки и работы с отчетами приведено в руководстве конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП» редакции 3.0.

Рассмотрим пример использования отчета для анализа исполнения бюджета. Пример сформированного отчета показан на рисунке ниже.



Исполнение бюджета расходов за Январь 2020 г.

Сценарий: Основной сценарий Период: Месяц Январь 2020

Сформировать отчет Печать 0,00 Показать настройки Выбрать настройки... Еще ?

Отбор: Статья Равно "Списание материалов"

Балансовая единица	Январь 2020			Итого		
	Бюджет	Использовано	Доступно	Бюджет	Использовано	Доступно
Подразделение						
Статья						
Бейкери	10 820,37	6 849,32	3 971,05	10 820,37	6 849,32	3 971,05
Производственный отдел	10 820,37	6 849,32	3 971,05	10 820,37	6 849,32	3 971,05
Списание материалов	10 820,37	6 849,32	3 971,05	10 820,37	6 849,32	3 971,05
Итого	10 820,37	6 849,32	3 971,05	10 820,37	6 849,32	3 971,05

Из отчета следует, что предполагалось израсходовать на списание материалов 10 820,37 руб. А по заявкам на бюджет расходов использовано 6 849,32 руб. Доступный остаток на январь 2020 г. составляет 3 971,05 руб. Поскольку в настройках отчета был установлен флажок «Учитывать несогласованные заявки», в отчет была включена информация несогласованной «Заявки на бюджет расходов».

Если в дополнительных настройках отчета установлен флажок «Выводить диаграмму», можно проанализировать данные отчета в виде диаграммы.

Панель настроек
[Развернуть](#) / [Свернуть](#)

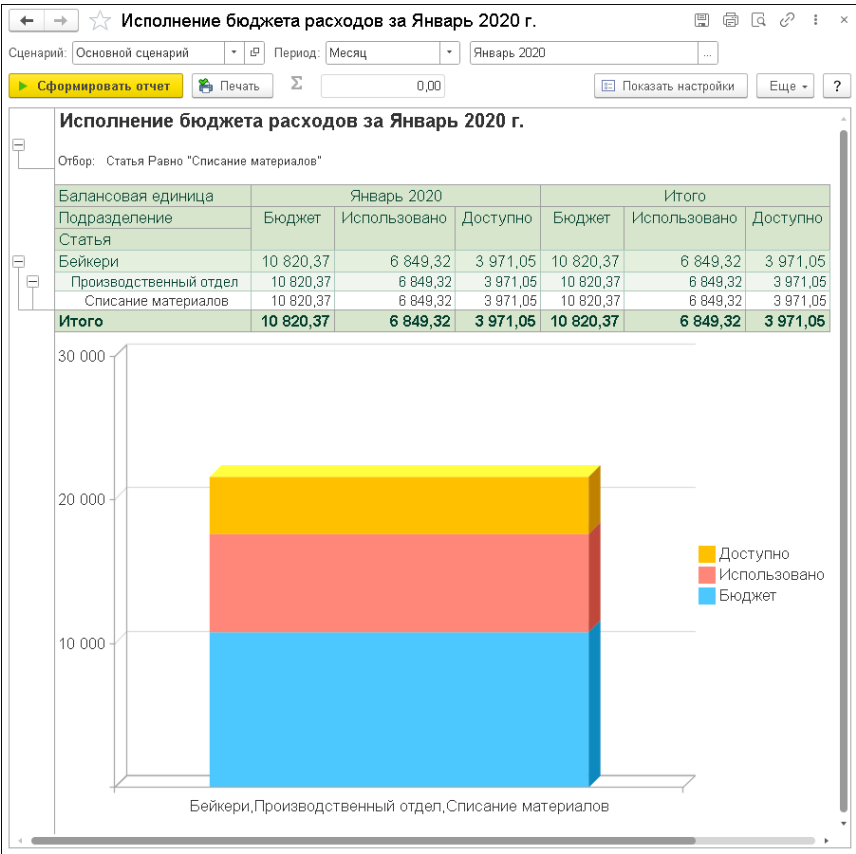
- > Группировка строк: Баланс, единица, Подразделение, Статья
- > Группировка колонок: Месяц
- > Отборы: Статья Равно "Списание материалов", Учитывать несогласованные заявки
- > Показатели: Бюджет; Использовано; Доступно
- > Сортировка:
- ✓ Оформление

Вариант оформления:

	Оформление	Условие	Поля

☒ Выводить заголовки ☐ Выводить подписи
☒ Выводить диаграмму
☐ Скрывать настройки при формировании отчета

Диаграмма формируется на основании установленных настроек отчета. Для построения диаграммы за основу берутся данные, группируемые по строкам, а также выбранные показатели. Рекомендуется использовать не более одной группировки строк, а также показатели «Использовано» и «Доступно», которые в сумме и дают общее значение бюджета.



5.10. ПРИЛОЖЕНИЕ К ДОГОВОРУ КОНТРАГЕНТА

Документ «Приложение к договору контрагента» позволяет ввести график плановых начислений доходов и расходов и график движения денежных средств по конкретному договору с контрагентом.

Документ может быть открыт как из раздела «Бюджетирование», так и из карточки договора контрагента по гиперссылке «Приложения к договору».

← → ☆ Приложение к договору контрагента БК00-000001 от 20.01.2025 12:27:07 ? ×

Провести и закрыть Записать Провести ДР Кт Версия 1: <Январь 2025> Еще ?

Контрагент: Аквилон-Трейд Номер: БК00-000001 от: 20.01.2025 12:27:07

Договор: С покупателем - руб. Сценарий: Основной сценарий

Подразделение: Маркетинговый отдел ТЧ: Период с: Январь 2020 по: Декабрь 2020

Проект: ТЧ: Валюта документа: <руб.>

Добавить Загрузить из Excel Поиск (Ctrl+F) Еще

Период	Вид операции	Статья	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3	Вид движения
15.01.2020	Доходы и расходы	Выручка от продажи товаров	Пироги			Доходы
01.02.2020	Деяния денежных средств	Поступление от продажи п...	Аквилон-Трейд			Приток
15.02.2020	Деяния денежных средств	Поступление от продажи п...	Аквилон-Трейд			Приток
Доходы и...						100 000,00
						Движения де

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич Состояние версии бюджета <Январь 2025>: Подготовлен

Комментарий:

Реквизиты шапки формы документа «Приложение к договору контрагента» соответствуют одноименным реквизитам документа «Бюджет» (см. «Бюджет» на стр. 433). Расположение реквизитов «Подразделение» и «Проект» (в шапке документа или в табличной части) задается с помощью соответствующих переключателей.

Табличная часть документа может быть заполнена вручную или загружена из файла Excel.

Все записи из табличной части будут отражены как плановые данные бюджета ДиР и бюджета ДДС по указанному сценарию за указанные периоды.

Такой подход позволяет:

- отразить в бюджетах плановые данные по договорам;

- контролировать лимиты и графики по договорам в заявках на расход;
- отслеживать исполнение бюджетов при заключении договоров.

Если у указанной в табличной части статьи есть аналитика «Контрагент» или «Договор», то эти данные после выбора статьи автоматически будут подставлены в реквизиты шапки документа.

В документах «Приложениях к договору контрагента» используются механизмы согласования и версионирования аналогично документам «Бюджет» (дополнительно см. главу «Управление процессами согласования» на стр. 615 и раздел «Версионирование бюджетов» на стр. 452).

Проанализировать данные документов «Приложениях к договору контрагента» можно с помощью отчета «Сравнительный анализ бюджетирования» с установкой отборов, соответствующих указанным значениям в документе (см. «Сравнительный анализ бюджетирования» на стр. 545).

5.11. ВВОД ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Документ «Ввод показателей» используется для внесения плановых и фактических показателей за определенный период по указанному подразделению балансовой единицы.

В шапке документа указывается:

- подразделение (балансовая единица будет заполнена автоматически из данных подразделения);
- сценарий;
- начало и конец периода;
- проект (если ведется учет по проектам).

При создании документа шапка формы отображается в развернутом виде. Далее при открытии документа реквизиты шапки отображаются в виде ссылки, если ранее в документ были введены данные по бюджету (см. рисунок ниже). При нажатии на эту ссылку шапка разворачивается. Ссылка при этом меняет название на «Реквизиты документа», при нажатии на нее происходит обратное сворачивание шапки формы в ссылку.

Реквизиты «Подразделение», «Проект» и «Сценарий» по умолчанию заполняются из «Персональных настроек ФМ» (см. «Настройка работы пользователя конфигурации» на стр. 71). В качестве начала периода по умолчанию используется начало следующего года или рассчитывается на основании соответствующих данных сценария.

← → ☆ Ввод показателей БК00-000001 от 01.12.2019 12:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести Сравнительный анализ А* К* Печать Еще ?

Сценарий: <Основной сценарий>; Подразделение: <Производственный отдел>; Номер: <БК00-000001 от 01.12.2019>; Период с: <Январь 2020> по: <Декабрь 2020>.

Добавить Заполнить Структура: <Себестоимость продукции>

Аналитика	Ед. изм.	Итого	1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.	Март 2020 г.	2 квартал 2020 г.	Апрель 2020 г.
ПОКАЗАТЕЛИ								
Цена материалов	руб	12 078,92	3 394,73	1 464,91	964,91	964,91	2 894,73	964,91
Сливки	руб	2 400,00	600,00	200,00	200,00	200,00	600,00	200,00
Мука	руб	900,00	225,00	75,00	75,00	75,00	225,00	75,00
Молоко сухое	руб	1 200,00	300,00	100,00	100,00	100,00	300,00	100,00
Картофель	руб	480,00	120,00	40,00	40,00	40,00	120,00	40,00
Творог	руб	1 800,00	450,00	150,00	150,00	150,00	450,00	150,00
Сахар	руб	480,00	120,00	40,00	40,00	40,00	120,00	40,00
Яичный порошок	руб	240,00	60,00	20,00	20,00	20,00	60,00	20,00
Повидло вишневое	руб	1 439,88	359,97	119,99	119,99	119,99	359,97	119,99
Вишня	руб	1 800,00	450,00	150,00	150,00	150,00	450,00	150,00
Ванилин	руб	500,00	500,00	500,00				
Желатин	руб	839,04	209,76	69,92	69,92	69,92	209,76	69,92
Количество материалов		96,72	24,18	8,06	8,06	8,06	24,18	8,06
Пирог картофельный		14,40	3,60	1,20	1,20	1,20	3,60	1,20
Сливки		3,00	0,75	0,25	0,25	0,25	0,75	0,25
Мука		4,80	1,20	0,40	0,40	0,40	1,20	0,40
Молоко сухое		4,20	1,05	0,35	0,35	0,35	1,05	0,35
Картофель		2,40	0,60	0,20	0,20	0,20	0,60	0,20
Пирог творожный		12,60	3,15	1,05	1,05	1,05	3,15	1,05
Сливки		2,40	0,60	0,20	0,20	0,20	0,60	0,20

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

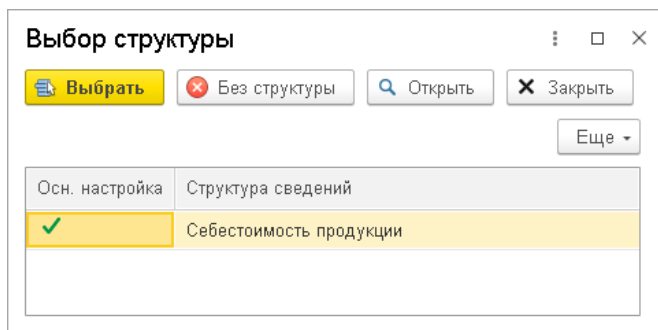
Состояние показателей: Утвержден

Комментарий:

Используемый сценарий бюджетирования по умолчанию устанавливает значение «Период по:» как значение «Период с:», увеличенное на период, указанный в сценарии (см. «Сценарии бюджетирования» на стр. 417). Значения «Период с:» и «Период по:» могут быть изменены пользователем на произвольные значения. В дереве показателей выбранный период (значения, указанные в поле «Период с:» и «Период по:») делится на периоды, продолжительность каждого из которых определяется периодичностью сценария.

При создании нового документа «Ввод показателей» по умолчанию система создает один раздел «Показатели». В этот раздел можно добавлять соответствующие показатели и их аналитики.

По гиперссылке «Структура» в командной панели дерева показателей открывается форма, с помощью которой можно выбрать структуру сведений (кнопка «Выбрать») или отказаться от ее использования (кнопка «Без структуры»). Подробно о структурах сведений см. «Структуры сведений» на стр. 420.



При установленной настройке «Привязка структур сведений к подразделениям» в «Параметрах учета ФМ» (см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80) для подразделений можно настроить использование определенных структур сведений

и установить одну из них в качестве основной, подставляемой по умолчанию в создаваемые документы «Ввод показателей» (подробнее см. стр. 420). Привязанные структуры будут доступны для выбора в форме «Выбор структуры». Если привязка структур сведений к подразделениям не используется, выбор производится из всех существующих в системе структур, подходящих для использования в показателях.

Выбранная структура сведений будет определять конечное отображение структуры дерева показателей. В результате выбора структуры сведений поле дерева показателей документа «Ввод показателей» автоматически заполняется показателями и аналитиками в том же составе и с той же иерархией, что указаны в справочнике «Структуры сведений» для выбранной структуры.

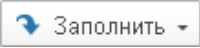
Важно!

Следует отметить, что данные документа «Ввод показателей» хранятся независимо от используемой структуры. Структура является фильтром для отображения этих данных.

Если в создаваемом документе «Ввод показателей» используется определенная структура сведений, то дерево показателей не может быть изменено пользователем. В этом случае невозможно добавление показателей и удаление любых элементов структуры. Можно добавлять только аналитики, они же потом будут доступны для удаления. Новые показатели в таком случае могут быть добавлены только в служебный раздел «Вне структуры».

Заполнение и редактирование поля дерева показателей производится при помощи кнопок командной панели этой области (см. табл. 13).

Таблица 13 Ввод показателей, командная панель, кнопки

Кнопка	Действие
	Добавление строки показателя текущего уровня иерархии.
	Добавление строки показателя подчиненного уровня иерархии. Для показателя в качестве подчиненного уровня может выступать аналитика, а для аналитики уровня N подчиненной будет аналитика N+1 уровня.
	Удаление строки показателя.
	Сворачивание всех групп структуры показателей.
	Разворачивание всех групп структуры показателей.
	Функционал этой кнопки похож на аналогичный функционал одноименной кнопки документа «Бюджет» (см. «Бюджет» на стр. 433).

Контекстное меню дерева показателей аналогично контекстному меню дерева структуры бюджета (см. «Бюджет» на стр. 433).

У пользователя с правами администратора системы при работе с документом «Ввод показателей» есть возможность переключиться в режим «Табличный вид» («Еще» – «Табличный вид»). Данный режим подразумевает работу администраторов системы с данными в развернутом табличном виде.

← → ☆ Ввод показателей БК00-000001 от 01.12.2019 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Диагностика Сравнительный анализ Еще ?

Номер: БК00-000001 от: 01.12.2019 12:00:00 Сценарий: Основной сценарий

Баланс, единица: Бейкери Проект:

Подразделение: Производственный отдел Начало периода: Январь 2020

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) × Еще

N	Период	Показатель	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3
1	01.01.2020	Цена материалов	Сливки		
2	01.02.2020	Цена материалов	Сливки		
3	01.03.2020	Цена материалов	Сливки		
4	01.04.2020	Цена материалов	Сливки		
5	01.05.2020	Цена материалов	Сливки		
6	01.06.2020	Цена материалов	Сливки		
7	01.07.2020	Цена материалов	Сливки		

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич Состояние показателей: [Утвержден](#)

Комментарий:

При проведении документа «Ввод показателей» все введенные данные о показателях и их значениях попадают в регистр сведений «Значения показателей».

Для документов «Ввод показателей» может быть включен режим версионирования. Настройка версионирования показателей выполняется при установке параметров бюджетирования (см. «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80). В рамках нашего демонстрационного примера мы не рассматриваем версионирование показателей. В целом работа механизма версионирования показателей абсолютно идентична работе механизма версионирования бюджетов (см. «Версионирование бюджетов» на стр. 452).

В процессе работы с документом «Ввод показателей» ему (или его версии при версионировании показателей) могут быть присвоены различные состояния. В справочнике «Состояния

документа» содержится ряд predetermined значений, которые могут быть расширены пользователем:

- «На согласовании»;
- «Отклонен»;
- «Отменен»;
- «Подготовлен»;
- «Утвержден»;
- «Закрыт».

Для каждого состояния можно задать цвет отображения документа с таким состоянием в списке. При создании документа «Ввод показателей» (или новой версии) ему автоматически присваивается состояние «Подготовлен».

The screenshot shows a window titled "На согласовании (Состояние документа)". It contains several controls: a yellow button "Записать и закрыть", a grey button "Записать", a dropdown menu "Еще" with a downward arrow, and a help icon "?". Below these are two input fields: "Наименование:" with the text "На согласовании" and "Код:" with the text "00005". At the bottom, there is a "Цвет:" label followed by a color selection area showing a blue square and the text "стиль: Гиперссылка". This entire bottom section is highlighted with a red oval.

Состояние документа (версии) может быть установлено в процессе прохождения маршрута согласования (если включено использование процесса согласования – см. главу «Управление процессами согласования и утверждения» на стр. 615) или, если согласование не используется, вручную непосредственно в документе при нажатии на соответствующую гиперссылку в нижней части формы документа.

← → ☆ Ввод показателей БК00-000001 от 01.12.2019 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Сравнительный анализ Печать Еще ?

Номер: БК00-000001 от: 01.12.2019 12:00:00 Сценарий: Основной сценарий

Баланс. единица: Бейкери Проект:

Подразделение: Производственный отдел Начало периода: Январь 2020

Добавить Заполнить > [Структура: <Себестоимость продукции>](#)

Аналитика	Ресурсы	Итого	1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.
ПОКАЗАТЕЛИ - Цена материалов - Сливки - Мука - Молоко сухое - Картофель - Творог - Сахар - Яичный порошок - Повидло вишневое - Вишня - Ванилин - Желатин - Количество материалов - Пирог картофельный - Сливки - Мука - Молоко сухое - Картофель - Пирог творожный - Сливки - Творог - Мука - Молоко сухое - Сахар - Яичный порошок - Вареники с вишней - Сливки - Творог					

☆ **Состояния документа**

Выбрать Создать Поиск (Ctrl+F) × Еще ?

Наименование	Код
Закрыт	00006
На согласовании	00005
Отклонен	00004
Отменен	00003
Подготовлен	00001
Утвержден	00002

История

Период	Состояние
01.12.2019 12:00:00	Подготовлен
08.12.2019 12:00:00	Утвержден

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич Состояние показателей: Утвержден

Комментарий:

История изменения состояний документа (его версий) хранится в регистре сведений «Состояния документа».

←

→

☆ Состояния документа

Создать

Поиск (Ctrl+F)

Q

Еще

?

Документ: ☒ Ввод показателей БК00-0000001 от 01.12.2019 12:00:00

Период	Документ	Версия	Состояние
☒ 01.12.2019 12:00:00	Ввод показателей БК00-0000001 от 01.12.2019 12:00:00		Подготовлен
☒ 08.12.2019 12:00:00	Ввод показателей БК00-0000001 от 01.12.2019 12:00:00		Утвержден

⌵

⌶

⌵

⌵

При использовании в документе «Ввод показателей» структуры сведений для элементов структуры можно задать зависимость одного показателя или его аналитик от другого в виде формул. Принцип работы этих формул полностью соответствует работе формул в структуре сведений бюджета за исключением некоторых особенностей, описанных в разделе «Структуры сведений» на стр. 420 (дополнительно см. «Использование формул в структуре сведений бюджета» на стр. 457).

По кнопке «Сравнительный анализ» выполняется переход к отчету «Сравнительный анализ показателей» с установкой отборов, соответствующих указанным значениям в документе (см. «Сравнительный анализ показателей» на стр. 550).

5.12. АРМ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

Форма АРМ «Бюджетирование» выглядит следующим образом:

АРМ Бюджетирование						
Организационная структура		Сравнительный анализ бюджетирования		Сравнительный анализ показателей		Скрыть отборы
Подразделения	Код	Дир	ДДС	ВВ	Ключевые показатели	Период / Сценарий планирования
Холдинг	00000001	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести показатели	2019 г
Администрация	00000002	Открыть бюджет	Открыть бюджет	Открыть бюджет	Вести показатели	2020 г
Бухгалтерия	00000013	Открыть бюджет	Открыть бюджет	Вести бюджет	Открыть показатели	Факт
IT	00000015	Открыть бюджет	Открыть бюджет	Открыть бюджет	Вести показатели	Основной сценарий
Департамент пр...	00000003	Вести бюджет	Вести бюджет	Открыть бюджет	Вести показатели	Оптимистичный
Маркетингов...	00000006	Открыть бюджет	Открыть бюджет	Открыть бюджет	Вести показатели	Пессимистичный
Торговая то...	00000008	Открыть бюджет	Открыть бюджет	Вести бюджет	Вести показатели	2022 г
Отдел прода...	00000009	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести показатели	2023 г
Отдел пр...	00000011	Открыть бюджет	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести показатели	Факт
Отдел пр...	00000012	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести показатели	Основной сценарий
Отдел пр...	00000014	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести показатели	Оптимистичный
Отдел прода...	00000019	Открыть бюджет	Открыть бюджет	Вести бюджет	Вести показатели	Пессимистичный
Розничный о...	00000020	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести показатели	2024 г
НТТ магазина	00000021	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести бюджет	Вести показатели	
Производствен...	00000004	Открыть бюджет	Открыть бюджет	Вести бюджет	Открыть показатели	
Отдел закупок Б...	00000016	Вести бюджет	Открыть бюджет	Вести бюджет	Вести показатели	
Отдел закупок ТД	00000017	Вести бюджет	Открыть бюджет	Вести бюджет	Вести показатели	

В колонке «Подразделения» отображается дерево подразделений, соответствующее данным справочника «Структурные подразделения».

Справа выводится дерево периодов (годы). Внутри периодов отображается перечень заданных в системе сценариев бюджетирования. Всегда отображаются прошлый, текущий и будущий годы, независимо от наличия данных. Остальные годы отображаются при наличии данных.

При открытии АРМ мы позиционируемся на текущем годе и на том сценарии, который указан в персональных настройках ФМ как основной сценарий.

Данные в таблице отображаются по текущему подразделению для текущего сценария за выбранный период.

Из колонок «ДиР», «ДДС» и «ВВ» выполняется переход к документам «Бюджет» с соответствующими операциями. По гиперссылке «Открыть бюджет» можно открыть документ «Бюджет» согласно заданным параметрам (подразделение, год, сценарий). Если таких документов в системе несколько, то пользователю будет предложен выбор из списка таких документов. Если документов с установленными отборами не найдено, то по нажатию на гиперссылку «Ввести бюджет» или «Ввести показатели» будет создан новый документ.

Аналогично из колонки «Ключевые показатели» можно перейти к документам «Ввод показателей».

Важно!

При поиске документов учитываются документы «Бюджет» и «Ввод показателей», у которых отсутствует пометка на удаление. Таким образом непроведенные документы также отображаются в АРМ.

По соответствующим кнопкам формы АРМ можно сформировать отчеты с отбором по текущим в АРМ показателям:

- «Организационная структура подразделений»;
- «Сравнительный анализ бюджетирования»;
- «Сравнительный анализ показателей».

5.13. ОТЧЕТНОСТЬ ПО БЮДЖЕТИРОВАНИЮ

5.13.1. Сравнительный анализ бюджетирования

Данный отчет позволяет сравнивать между собой плановые и/или фактические данные по статьям бюджетирования, относящиеся к различным сценариям.

Параметры, по которым будет сформирован отчет «Сравнительный анализ бюджетирования», задаются при помощи настроек. Диалоговое окно настроек открывается по нажатию кнопки «Показать настройки», расположенной в командной панели формы отчета. После нажатия данная кнопка меняет свое название на «Скрыть настройки» и служит для закрытия панели настроек.

Основные настройки
[Развернуть](#) / [Свернуть](#)

✓ Структура сведений
 Бюджет ДиР Бюджет ДДС

Бюджет ДиР отдела продаж (производственный) ▾ × □

✓ Сценарии и периоды
 Периодичность: Год ▾

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

Сценарий	Период	Версии актуальные на
Основной сценарий	2020	Сентябрь 2020
Факт	2020	

✓ Группировка строк
 Добавить ↑ ↓   Еще ▾

Поле	Тип группировки
☐ Проект	Без групп
☐ Баланс. единица	Без групп
☒ Подразделение	Без групп
☐ Раздел бюджета	Без групп
☒ Статья	Без групп

> Группировка колонок: Квартал, Месяц

> Отборы: Подразделения Равно "Отдел продаж Бейкери" И Валюта Равно "руб.", Учитывать несогласованные бюджеты

> Показатели: Сумма в валюте упр. учета (EUR), Сумма в валюте операции

 Отклонения: Отклонение, %

> Прочее

Настройки отчета объединены в несколько групп.

- С помощью переключателей области «Структура сведений» определяется вид бюджета, который будет анализироваться. В соответствии с указанным видом можно указать структуру сведений, в рамках которой будет производиться анализ данных. Если указана структура сведений, схема и оформление отчета будут соответствовать этой структуре. Также можно сформировать отчет без выбора структуры сведений (дополнительно см. «Структуры сведений» на стр. 420).

Важно!

Если в анализируемом документе «Бюджет» содержались данные в разделе «Вне структуры», то при установке в настройках отчета определенной структуры сведений эти данные будут так же отображаться в отчете в разделе «Вне структуры», если они соответствуют условиям отбора, заданным в настройках отчета. Также в отчет попадут соответствующие условиям отбора данные из других документов «Бюджет», статей которых нет в самой структуре сведений.

- В области «Сценарии и периоды» указывается периодичность – промежуток времени, за который будут сравниваться данные.

В табличной части этой области указываются сравниваемые сценарии и период согласно заданной периодичности. Для плановых сценариев можно указать период версии.

- Детализация показателей в отчете производится с помощью установки тех или иных группировок отчета. Отчет может быть сгруппирован по строкам и колонкам. Соответственно, установка группировок производится в областях «Группировка строк» и «Группировка колонок». В графе «Тип группировки» для иерархических справочников можно указать одну из следующих настроек:

- «Без групп» – будут выводиться только элементы справочника;
- «С группами» – будут выводиться как элементы справочника, так и группы, с соответствующим расчетом итоговых данных по группам.

Важно!

По умолчанию к применяемой структуре сведений в качестве дополнения добавляется группировка «Раздел бюджета».

В структуре она будет идти первой, если не задано иное или если эта группировка не будет выбрана в настройках. При желании в основных настройках отчета можно управлять ее расположением.

- Отбор условий для формирования отчета устроен аналогично универсальному отбору в списках системы «1С:Предприятие 8». Отбор данных отчета настраивается в области «Отборы» формы настроек отчета. В каждой строке задается один элемент отбора, содержащий:

 - Флажок использования элемента отбора. Позволяет легко отключать и включать отдельные элементы отбора без удаления и добавления элементов.
 - Поле, на значения которого накладываются условия отбора.
 - Вид сравнения – условие отбора.
 - Значение или значения для сравнения.

Также в качестве отборов можно установить следующие настройки:

- «Учитывать несогласованные бюджеты» – при формировании отчета будут учитываться данные несогласованных документов «Бюджет».
- «Учитывать внутренние взаиморасчеты» – в отчет будут включены данные документов «Бюджет» с видом операции «Внутренние взаиморасчеты».
- Данные могут анализироваться в валюте операции или в валюте управленческого учета. Выбор вида валюты отчета выполняется в области «Показатели».
- В области «Отклонения» можно настроить вывод в отчет ряда отклонений:
 - процентное отклонение сравниваемых данных;
 - абсолютное отклонение сравниваемых данных;
 - исполнение (% выполненного плана).

Отклонения вычисляются по отношению к первой строке сравниваемых данных.

- В области «Прочее» можно задать:
 - формат и точность отображения данных (автоматически заполняется из структуры сведений, значение может быть отредактировано пользователем), описание этих параметров см. в разделе «Структуры сведений» на стр. 420;
 - вывод балансовых единиц и подразделений в виде наименования или кода;
 - вывод итога по вертикали и горизонтали.

Установленные настройки могут быть сохранены и выбраны при последующем использовании отчета (кнопки «Сохранить настройки» и «Выбрать настройки» соответственно).

В зависимости от установленных настроек с помощью данного отчета можно сравнить:

- плановые и фактические данных по различным сценариям;
- фактические данные прошлых периодов с текущими данными;
- данные разных версий бюджета в плановых сценариях.

Отчет формируется по кнопке «Сформировать отчет». Пример сформированного отчета приведен на рисунке.

Сравнительный анализ бюджетирования

Отбор: Подразделения Равно "Отдел продаж Бейкери" И Валюта Равно "руб."

Сформировать отчет Печать 0,00 Показать настройки Выбрать настройки Сохранить настройки... Еще ?

Раздел	Итого						
Статья	Основной сценарий упр. (Сентябрь 2020)	Факт упр. (2020)	Отклонение, %	Основной сценарий вал. (Сентябрь 2020)	Факт вал. (2020)	Отклонение, %	Оси
Аналитика 1							
Аналитика 2							
Аналитика 3							
ДОХОДЫ	461	45	-90,23	35 074	3 115	-91,12	
Основной доход	461	43	-90,59	35 074	2 995	-91,46	
Выручка от продажи товаров	461	43	-90,59	35 074	2 995	-91,46	
Вареники	276	24	-91,20	20 995	1 678	-92,01	
Десерты	71	8	-89,36	5 434	525	-90,34	
Пироги	114	11	-89,89	8 645	792	-90,84	
Дополнительный доход		2			120		
Выручка от услуг		2			120		
Аренда		2			120		
РАСХОДЫ	-37	-7	-62,24	-2 812	-495	-82,38	
Постоянные расходы	-23	-3	-66,92	-1 720	-222	-87,09	
Доставка до клиента	-2		-83,64	-120	-19	-84,58	
Доставка до магазинов	-2		-88,07	-120	-14	-88,75	
Хранение на складе	-19	-3	-87,09	-1 480	-190	-87,16	
ФОТ	-14	-4	-74,88	-1 092	-273	-74,96	
Зарплата	-11	-3	-74,92	-840	-210	-75,00	
Налоги по зарплате	-3	-1	-74,75	-252	-63	-74,83	
ВНЕ СТРУКТУРЫ		-21	5 312,44		-1 416	4 619,79	
РАСХОДЫ		-21	5 312,44		-1 416	4 619,79	
Обучение			-100,00		-30	-100,00	
Себестоимость товаров		-21			-1 416		
Вареники		-12			-817		
Десерты		-3			-225		
Пироги		-5			-374		
Итого	424	18	-95,76	32 232	1 203	-96,27	

5.13.2. Сравнительный анализ показателей

Отчет «Сравнительный анализ показателей» позволяет сравнивать между собой плановые и/или фактические

показатели, относящиеся к различным сценариям или различным версиям одного сценария.

Параметры, по которым будет сформирован отчет «Сравнительный анализ показателей», задаются при помощи настроек.

Форма панели настроек показана на рисунке ниже.

- В области «Сравниваемые данные» указывается периодичность – промежуток времени, за который будут сравниваться данные.

В табличной части этой области указываются сравниваемые сценарии и период согласно заданной периодичности. Для плановых сценариев можно указать период версии, если используется версионирование.

Панель настроек
[Развернуть](#) / [Свернуть](#)

✓ **Сравниваемые данные**
 Периодичность: Год ▾
 [Добавить] [↑] [↓] [Еще ▾]

Сценарий	Период
Основной сценарий	2020

✓ **Структура сведений**
 Себестоимость продукции ▾ × [Иконка]

✓ **Группировка строк**
 [Добавить] [↑] [↓] [Иконка] [Иконка] [Еще ▾]

	Поле	Тип группировки
☐	Баланс. единица	Без групп
☐	Подразделение	Без групп
☒	Показатель	Без групп
☒	Аналитика 1	Без групп
☒	Аналитика 2	Без групп

➤ Группировка колонок: Месяц
 ➤ Отборы:
 ➤ Отклонения: <Недоступно>
 ➤ Прочее

- Если заполнено значение «Структура сведений», схема и оформление отчета будут соответствовать этой структуре. Также можно сформировать отчет без выбора структуры сведений (дополнительно см. «Структуры сведений» на стр. 420).

Важно!

Если в анализируемом документе «Ввод показателей» содержались данные в разделе «Вне структуры», то при установке в настройках отчета определенной структуры сведений эти данные будут так же отображаться в отчете

в разделе «Вне структуры», если они соответствуют условиям отбора, заданным в настройках отчета. Также могут отобразиться данные по другим показателям, если они соответствуют установленным отборам.

- Детализация показателей в отчете производится с помощью установки тех или иных группировок отчета. Отчет может быть сгруппирован по строкам и колонкам. Соответственно, установка группировок производится в областях «Группировка по строкам» и «Группировка по колонкам». В графе «Тип группировки» для иерархических справочников можно указать одну из следующих настроек:
 - «Без иерархии» – будут выводиться только элементы справочника;
 - «Иерархия» – будут выводиться как элементы справочника, так и группы, с соответствующим расчетом итоговых данных по группам;
 - «Только иерархия» – будут выводиться только группы и итоги по ним.

Важно!

По умолчанию к применяемой структуре сведений в качестве дополнения добавляется группировка «Раздел показателей». В структуре она будет идти первой, если не задано иное или если эта группировка не будет выбрана в настройках. При желании в основных настройках отчета можно управлять ее расположением.

- Отбор условий для формирования отчета устроен аналогично универсальному отбору в списках системы «1С:Предприятие 8». Отбор данных отчета настраивается в области «Отборы» формы настроек отчета. В каждой строке задается один элемент отбора, содержащий:
 - Флажок использования элемента отбора. Позволяет легко отключать и включать отдельные элементы отбора без удаления и добавления элементов.
 - Поле, на значения которого накладываются условия отбора.
 - Вид сравнения – условие отбора.
 - Значение или значения для сравнения. В области «Отборы» можно установить настройку «Учитывать несогласованные показатели» – при формировании отчета будут учитываться данные несогласованных документов «Ввод показателей».
- В группе настроек «Отклонения» можно настроить вывод в отчет ряда отклонений:
 - процентное отклонение сравниваемых данных;
 - абсолютное отклонение сравниваемых данных;
 - исполнение (% выполненного плана).

Отклонения вычисляются по отношению к первой строке сравниваемых данных.

Также группе настроек «Отклонения» можно задать формат отображения данных.

- В группе настроек «Прочее» можно задать:
 - вывод балансовых единиц и подразделений в виде наименования или кода;
 - вывод итога по вертикали и горизонтали.

Установленные настройки могут быть сохранены и выбраны при последующем использовании отчета. С помощью кнопки

«Сохранить...» печатная форма отчета может быть сохранена в папку на компьютере в указанном формате.

В зависимости от установленных настроек с помощью данного отчета можно сравнить:

- плановые и фактические данных по различным сценариям;
- фактические данные прошлых периодов с текущими данными;
- данные разных версий показателей в плановых сценариях.

Пример сформированного отчета показан на рисунке ниже.

Сравнительный анализ показателей					
← → ☆ Сравнительный анализ показателей 🖨️ 🔍 🔗 ⌵ ⌶ ▶ Сформировать отчет 🖨️ Печать Σ 0,35 ⚙️ Показать настройки Выбрать настройки... Еще - ?					
Раздел	Итого	Январь 2020	Февраль 2020	Март 2020	
Показатель	Основной сценарий	Основной сценарий	Основной сценарий	Основной сценарий	
Аналитика 1					
Аналитика 2					
ПОКАЗАТЕЛИ					
Количество материалов	96,72	8,06	8,06	8,06	
Вареники с вишней	12,72	1,06	1,06	1,06	
Ванилин	0,12	0,01	0,01	0,01	
Вишня	2,40	0,20	0,20	0,20	
Мука	1,20	0,10	0,10	0,10	
Повидло вишневое	1,80	0,15	0,15	0,15	
Сахар	1,80	0,15	0,15	0,15	
Сливы	4,20	0,35	0,35	0,35	
Творог	1,20	0,10	0,10	0,10	
Вареники с картофелем	14,40	1,20	1,20	1,20	
Картофель	3,60	0,30	0,30	0,30	
Молоко сухое	2,40	0,20	0,20	0,20	
Мука	6,00	0,50	0,50	0,50	
Сливы	2,40	0,20	0,20	0,20	
Вареники с творогом	14,40	1,20	1,20	1,20	
Молоко сухое	4,20	0,35	0,35	0,35	
Мука	4,20	0,35	0,35	0,35	
Сахар	1,20	0,10	0,10	0,10	
Сливы	3,60	0,30	0,30	0,30	
Творог	1,20	0,10	0,10	0,10	

5.13.3. Организационная структура подразделений

Отчет «Организационная структура подразделений» позволяет отобразить данные справочника «Структурные подразделения» в виде структурной схемы.

Элемент структуры – это прямоугольник, соответствующий структурному подразделению. Цвет прямоугольника соответствует значению, заданному для вида подразделения или индивидуально для подразделения. В прямоугольник вписаны сведения о ключевых реквизитах подразделения:

- наименование подразделения;
- ответственный;
- финансовый результат в валюте управленческого учета (см. далее).

Настройки отчета позволяют:

- выбрать версию иерархии подразделения при использовании версий иерархии структуры подразделений (см «Параметры учета бюджетирования» на стр. 80);
- указать корневое подразделение, относительно которого будет выводиться структура;
- переключатель «Финансовый показатель» определяет, какие данные будут рассчитываться для структуры подразделений (для выполнения такого расчета необходимо установить флажок «Расчет показателя»):
 - Финансовый результат за указанный период для выбранного сценария. Финансовый результат вычисляется как разница между всеми доходами и всеми расходами. В зависимости от настроек расчет может быть выполнен:
 - «С распределением» – с учетом внутренних взаиморасчетов;

- «С иерархией» – для вышестоящих подразделений кроме общей суммы финансового результата будет выводиться сумма с учетом всех нижестоящих подразделений.
- Денежный поток. Можно использовать настройку «С иерархией», как и при расчете финансового результата.
- Прочий показатель, указанный в поле «Показатель». Можно использовать настройку «С иерархией», как и при расчете финансового результата.
- задать параметры представления и оформления выводимых данных, а также их состав.

Основные настройки
[Развернуть](#) / [Свернуть](#)

☒ Версия структуры
Действительна с Январь 2020

> Корневое подразделение: <Без подразделения>

☒ Финансовый показатель
☒ Расчет показателя ☐ С иерархией ☐ С распределением

Финансовый результат Денежный поток Прочий показатель

Период:
Месяц Январь 2020

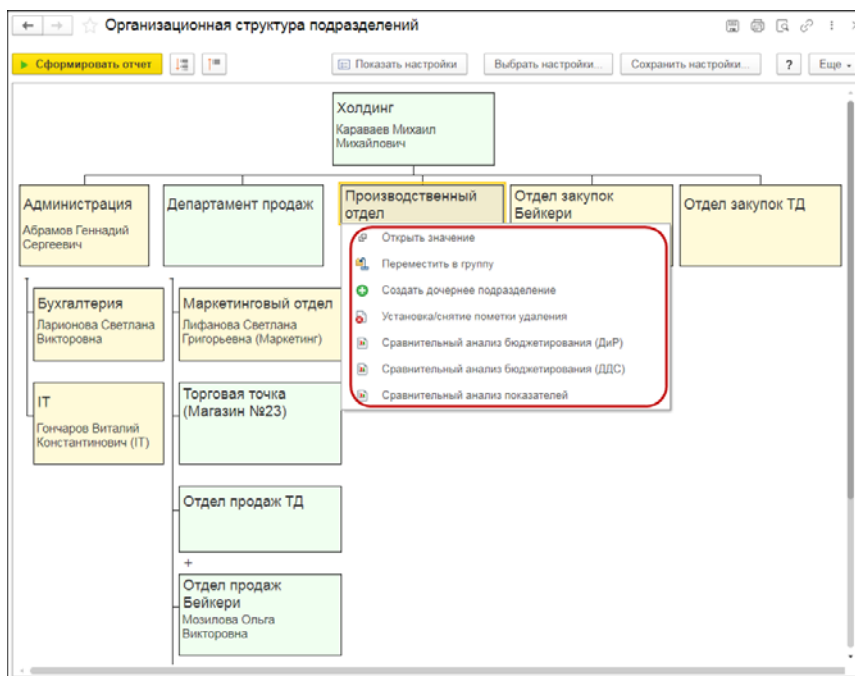
Сценарий:
Основной сценарий

Показатель:

☒ Представление

Подразделения	Отрицательные числа
☒ В виде наименования	☐ Минус перед числом
☐ В виде кода	☒ Число в скобках
Точность	Цветовая заливка
☐ тысяча	☒ С цветовой заливкой
☒ единица	☐ Без цветовой заливки
☐ без округления	
> Оформление	

Ниже приведен пример сформированного отчета.



Если в настройках отчета включено отображение сведений о менеджере, то в том случае если менеджер вышестоящего подразделения является также менеджером нижестоящего подразделения, на форме элемента схемы, соответствующей нижестоящему подразделению, будет выведено ФИО этого менеджера в скобках – это будет являться признаком работы по совместительству.

При двойном щелчке на форме элемента схемы в области названия подразделения выводится меню, позволяющее выполнить следующие действия с данным элементом:

- открыть текущее значение;
- переместить в группу;
- создать дочернее подразделение;

- установить/снять пометку удаления;
- сформировать отчеты с отбором по подразделению:
 - «Сравнительный анализ бюджетирования (ДиР)»;
 - «Сравнительный анализ бюджетирования (ДДС)»;
 - «Сравнительный анализ показателей».

Если поддерживается версионирование бюджетов и выбрана неактуальная версия бюджета, то это меню будет содержать только пункт «Открыть значение», и кнопка «Создать корневое подразделение» не будет отображаться на форме отчета.

Данный отчет может быть вызван как из раздела «Бюджетирование», так и из формы списка справочника «Структурные подразделения».

5.13.4. Стандартные отчеты

Для получения данных из регистра бухгалтерии «Журнал проводок (бюджетирование)» предусмотрен комплект стандартных отчетов, аналогичных отчетам по регистру бухгалтерии «Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)» типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП».

- «Оборотно-сальдовая ведомость (бюджетирование)». Отчет предназначен для формирования оборотно-сальдовой ведомости по всем счетам (субсчетам) за определенный период времени. Каждая строка отчета соответствует определенному счету или субсчету. Счета упорядочены в порядке возрастания. Для каждого счета показаны суммы остатков на начало и на конец периода по дебету и кредиту и суммы оборотов за период.

Оборотно-сальдовая ведомость (бюджетирование) за 2020 г. Бейкери

Период: 01.01.2020

-

31.12.2020

Баланс. единица: Бейкери

Сценарий: Основной сценарий

Сформировать

Показать настройки

Печать

Σ

0,00

Еще

</

■ «Оборотно-сальдовая ведомость по счету (бюджетирование)». Отчет предназначен для формирования оборотно-сальдовой ведомости по выбранному счету за определенный период времени. По составу выводимой информации отчет напоминает фрагмент отчета «Оборотно-сальдовая ведомость (бюджетирование)». Отчет можно сформировать с детализацией по субсчетам или по объектам аналитического учета (субконто). Данные можно вывести с дополнительной разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.д. В отчете можно вывести развернутое сальдо. При этом развернутое сальдо рассчитывается для каждого уровня группировки и по счету в целом.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету (бюджетирование) 2082 за ...

Период: 01.01.2020 – 30.09.2020 Счет: 2082 Баланс: единица Сценарий: Основной

Сформировать Показать настройки Печать 0,00 Еще +

Оборотно-сальдовая ведомость по счету (бюджетирование) 2082 за 9 месяцев 2020 г.
Вычисляемые данные: УУ (данные бюджетирования)

Счет Субконто1	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2082			289 416,32	209 413,85	80 002,47	
<...>			55 596,08			
Аренда склада (магазина)				7 657,78		
Выдана займов				2 054,79		
Доставка до клиента				1 083,58		
Доставка до магазина				1 063,58		
Оплата налога на прибыль				12 005,69		
Оплата НДФЛ				6 226,94		
Оплата прочих коммунальных расходов				6 192,19		
Оплата сертификатов, лицензий, разрешений				684,93		
Оплата труда				42 415,31		
Оплата хозтоваров				240,12		
Оплата электроэнергии				3 928,04		
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			226 162,46			
Поступление от сдачи помещений в аренду			7 657,78			
Приобретение сырья и товаров				112 673,97		
Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов				8 972,60		
Продвижение сайта				737,30		
Реклама в СМИ				2 401,14		
Реклама на радио				273,97		
Создание сайта				621,92		
Итого			289 416,32	209 413,85	80 002,47	

- «Анализ счета (бюджетирование)». Отчет предназначен для представления данных по оборотам между выбранным счетом и всеми остальными счетами за определенный период. По содержанию выводимой информации отчет похож на отчет Обороты счета (бюджетирование). Отличие заключается в форме представления информации. Отчет можно сформировать с детализацией по субсчетам или по объектам аналитического учета (субконто). Данные можно вывести с дополнительной разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.д. В отчете можно вывести развернутое сальдо. При этом развернутое сальдо рассчитывается для каждого уровня группировки и по счету в целом.

← → ☆ Анализ счета (бюджетирование) 2082 за 2020 г. Бейкери

Период: 01.01.2020 – 31.12.2020 Счет: 2082 Баланс: Бейкери единица Сценарий: Основной

Сформировать Показать настройки Печать 0,00 Еще

Анализ счета (бюджетирование) 2082 за 2020 г.

Выводимые данные: УУ (данные бюджетирования)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи движения ден. средств			
2082	Начальное сальдо		
«...»	Начальное сальдо		
	000	55 596,08	
	Оборот	55 596,08	
	Конечное сальдо		
Аренда склада (магазина)	Начальное сальдо		
	500		10 391,95
	Оборот		10 391,95
	Конечное сальдо		
Возврат выданного займа	Начальное сальдо		
	200	2 025,32	
	Оборот	2 025,32	
	Конечное сальдо		
Выдача займов	Начальное сальдо		
	200		2 054,79
	Оборот		2 054,79
	Конечное сальдо		
Доставка до клиента	Начальное сальдо		
	500		1 443,32
	Оборот		1 443,32
	Конечное сальдо		
Доставка до магазина	Начальное сальдо		
	500		1 443,32
	Оборот		1 443,32
	Конечное сальдо		
Оплата налога на прибыль	Начальное сальдо		

■ «Обороты счета (бюджетирование)». Отчет предназначен для представления данных по оборотам между выбранным счетом и всеми остальными счетами за определенный период. Отчет показывает в каком объеме и в корреспонденции с какими счетами поступали и списывались средства на выбранном счете в течение выбранного периода времени. Отчет можно сформировать с детализацией по субсчетам или по объектам аналитического учета (субконто). Данные можно вывести с дополнительной разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.д. В отчете можно отключить вывод части информации, например, выводить только обороты по дебету. Обороты по дебету и кредиту можно детализировать до субсчетов корреспондирующих счетов. В отчете можно вывести развернутое сальдо. При этом развернутое сальдо

рассчитывается для каждого уровня группировки и по счету
в целом.

← → ☆

Обороты счета (бюджетирование) 2082 за 2020 г. Бейкери Основной сценар...

🔍 🗨 📄 📧

🔍 🗨 📄 📧

Период:

01.01.2020

–

31.12.2020

Счет:

2082

Баланс. единица:

Бейкери

Сценарий:

Основной

Сформировать

Показать настройки

🔍 🗨 📄 📧

Печать

🔍 🗨 📄 📧

Σ

0,00

Еще -

000 "Бейкери"

Обороты счета (бюджетирование) 2082 за 2020 г.

Высодание данных: УУ (данные бюджетирования)

Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	000	200	Оборот Кт
Подразделение						
Статус движения ден. средств						
2082			369 213,79	55 596,08	313 617,71	280 787,96
			369 213,79	55 596,08	313 617,71	280 787,96
			55 596,08	55 596,08		
Аренда склада (магазина)						10 391,95
Возврат выданного займа			2 025,32		2 025,32	2 054,79
Выдана займов						1 443,32
Доставка до клиента						1 443,32
Доставка до магазина						15 003,16
Оплата налога на прибыль						8 873,78
Оплата НДС(И)						8 280,82
Оплата прочие коммунальные расходов						684,93
Оплата сертификатов, лицензий, разрешений						61 178,63
Оплата труда						316,06
Оплата хозтоваров						5 257,13
Оплата электроэнергии						
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			300 896,63		300 896,63	
Поступление от сдачи помещений в аренду			10 695,76		10 695,76	
Приобретение сырья и товаров						150 903,79
Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов						8 972,60
Продвижение сайта						927,17
Реклама в СМИ						3 160,62
Реклама на радио						273,97
Создание сайта						821,92
Итого			369 213,79	55 596,08	313 617,71	280 787,96

- «Карточка счета (бюджетирование)». Отчет предназначен для представления упорядоченной по датам выборки корреспонденций счетов, которые относятся к выбранному периоду времени и в которых был использован выбранный счет. Каждая строка отчета соответствует одной корреспонденции счетов. В отчете выводится итоговая информация: начальный остаток по выбранному счету, а также конечный остаток и итоговые обороты. Данные можно вывести с дополнительной разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.д.

← → ☆ Карточка счета (бюджетирование) 2082 за 9 месяцев 2020 г. Бейкери Период 01.01.2020 – 30.09.2020 Счет 2082 Баланс. единица Бейкери Сценарий Основной Сформировать Показать настройки Печать 0,00 Еще									
Карточка счета (бюджетирование) 2082 за 9 месяцев 2020 г. Выходные данные: УУ (данные бюджетирования) Сериализация Период По возрасту, Регистратор По возрасту, Номер строки По возрасту									
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Счет	Дебет	Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало								0,00	
01.01.2020	Бюджет БКОБ-000019 от 01.12.2019 0:00:15	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Торговый дом "Комплексный" ООО	2082	10 109,59	20711		Д 10 109,59	
01.01.2020	Бюджет БКОБ-000019 от 01.12.2019 0:00:15	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Магазин №23	2082	6 739,73	20711		Д 16 849,32	
01.01.2020	Бюджет БКОБ-000020 от 01.12.2019 0:00:16	"..."	Приобретение сырья и товаров	5091		2082	10 820,37	Д 6 029,95	
01.01.2020	Бюджет БКОБ-000021 от 01.12.2019 0:00:17	Магазин №23	Выдача займов	2043		2082	2 054,79	Д 3 074,16	
01.01.2020	Бюджет БКОБ-000021 от 01.12.2019 0:00:17	"..."	Оплата электроэнергии	5091		2082	205,48	Д 3 769,68	
01.01.2020	Бюджет БКОБ-000021 от 01.12.2019 0:00:17	"..."	Оплата прочих коммунальных расходов	5091		2082	342,47	Д 3 426,21	
01.01.2020	Бюджет БКОБ-000021 от 01.12.2019 0:00:17	Роспотребнадзор	Оплата сертификатов, лицензий, разрешений	5091		2082	604,93	Д 2 741,20	

- «Отчет по проводкам (бюджетирование)». Отчет предназначен для представления списка корреспонденций счетов, отобранных по заданным критериям. Каждая строка отчета соответствует одной корреспонденции счетов.

← → ☆ Отчет по проводкам за 1 квартал 2020 г. Бейкери

Период: 01.01.2020 – 31.03.2020 Баланс. единица: Бейкери Сценарий: Основной сценарий

Сформировать Показать настройки Печать 0,00 Еще

Отчет по проводкам (бюджетирование) за 1 квартал 2020 г.
Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Счет	Дебет	Счет	Кредит
01.01.2020	Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00	<...> Зарплата		УУ Вал.	8015	958,90	505	958,90
01.01.2020	Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00	<...> Налоги по зарплате		УУ Вал.	8015	287,67	5084	287,67
01.01.2020	Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00	Хранение на складе		УУ Вал.	8012	1 643,84	5092	1 643,84
01.01.2020	Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00	Доставка до клиента		УУ Вал.	8012	136,99	5092	136,99
01.01.2020	Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00	Доставка до магазинов		УУ Вал.	8012	136,99	5092	136,99
01.01.2020	Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00	<...> Десерты		УУ Вал.	20711	5 123,29	600	5 123,29
01.01.2020	Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00	<...> Пироги		УУ Вал.	20711	8 150,68	600	8 150,68
01.01.2020	Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00	<...> Вареники		УУ Вал.	20711	19 794,52	600	19 794,52
01.01.2020	Бюджет БК00-000012 от 01.12.2019 0:00:00	<...>	<...>	УУ Вал.	701	1 918,67	2031	1 918,67

5.13.5. Журнал проводок (бюджетирование)

Для просмотра всех проводок без привязки к документу (операции) по регистру бухгалтерии «Журнал проводок (бюджетирование)» можно воспользоваться формой списка «Журнала проводок (бюджетирование)».

←

→

☆

Журнал проводок (бюджетирование)

?

×

Баланс. единица:

✓

Бейкери

▼

Найти...

Отменить поиск

Q

▼

Еще -

?

N	Документ	Дебет	Кредит	Сумма в EUR
24	01.12.2020 0:00:00	5091	2082	25,32
	Бюджет БК00-000029 от 01.12.2019 12:00:01			Бюджет БК00-000029 от 01.12.2019 12:00:01
	Бейкери	<...>	Оплата хостоваров	
	Основной сценарий			
38	01.12.2020 0:00:00	5091	2082	63,29
	Бюджет БК00-000029 от 01.12.2019 12:00:01			Бюджет БК00-000029 от 01.12.2019 12:00:01
	Бейкери	<...>	Продвижение сайта	
	Основной сценарий			
51	01.12.2020 0:00:00	5091	2082	253,16
	Бюджет БК00-000029 от 01.12.2019 12:00:01			Бюджет БК00-000029 от 01.12.2019 12:00:01
	Бейкери	<...>	Реклама в СМИ	
	Основной сценарий			
63	01.12.2020 0:00:00	505	2082	569,62
	Бюджет БК00-000029 от 01.12.2019 12:00:01			Бюджет БК00-000029 от 01.12.2019 12:00:01
	Бейкери		Оплата труда	
	Основной сценарий			

⌂

⬅

➡

⌵

⌶

ГЛАВА 6

КАЗНАЧЕЙСТВО

Подсистема «Казначейство» автоматизирует процесс оперативного планирования денежных средств. Для решения этой задачи в контуре управления денежными средствами используется двухступенчатая схема оформления денежных операций.

Первая ступень – это регистрация в информационной базе намерения об изменении состояния денежных средств и взаиморасчетов. Намерения регистрируются путем ввода в информационную базу заявок на расход денежных средств и планируемых поступлений денежных средств.

Вторая ступень – это регистрация в информационной базе факта платежа, который приводит к изменению состояния денежных средств и взаиморасчетов.

В целом подсистема позволяет делать следующее: планировать поступление и расход денежных средств, а также формировать на основе этих данных график движения денежных средств.

Планирование расходов денежных средств ведется на основании «Заявок на расход денежных средств». В заявках

можно запланировать денежные средства на выплату денежных средств поставщикам, выплату зарплаты сотрудникам и т.д. Планирование движения денежных средств выполняется раздельно для наличных и безналичных денежных средств и отдельно для каждого вида платежа: оплата поставщику, выдача денежных средств подотчетным лицам и т.д. Вид платежа определяется тем видом операции, который выбран в заявке на расход денежных средств.

Планирование поступления денежных средств производится на основе документа «Планируемое поступление денежных средств». В данном документе фиксируется факт предполагаемого поступления денежных средств. Например, получение денежных средств при оплате выписанных счетов покупателей, предполагаемое получение кредита из банка и т.д.

6.1. ЗАЯВКА НА РАСХОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Планирование расхода денежных средств производится с помощью документа «Заявка на расход денежных средств» (сокращенно «Заявка на расход»).

«Заявка на расход» может быть введена как вручную, так и на основании следующих документов:

- «Авансовый отчет»;
- «Поступление (акты, накладные)»;
- «Поступление доп. расходов»;
- «Возврат товаров от покупателя»;
- «Отчет комитенту о продажах»;
- «Счет на оплату поставщика».

Данный документ имеет несколько видов операции.

← → ☆ Заявка на расход КР00-000023 от 09.03.2020 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Согласовать Еще ?

Номер: КР00-000023 от: 09.03.2020 12:00:00 Валюта: руб. Курс: 1,0000

Вид операции: Оплата поставщику Дата расхода: 10.03.2020 Сумма: 33 000,00

Форма оплаты:

Оплата поставщику

Получатель: Возврат покупателю

Счет получателя: Уплата налога

Возврат займа контрагенту

Возврат кредита банку

Выдача займа контрагенту

Прочие расчеты с контрагентами

Перевод на другой счет организации

Перечисление подотчетному лицу

Перечисление заработной платы по ведомостям

Перечисление заработной платы работнику

Взнос наличными в банк

Инкассация

Прочее списание

Организация: Бейкери ООО

Банковский счет:

Еще

N	Договор / С	НДС	Подразделение	Проект / Аналитика 1
1	Договор по	1,0000 20%	Администрация	<Проект>
	Оплата эле	300,00 2 333,33		
2	Договор по	1,0000 20%	Производственный отдел	<Проект>
	Оплата эле	300,00 3 166,67		

Назначение платежа:

Состояние оплаты: ☒ Не оплачена ☐ Сверхлимит

Состояние заявки: [На согласовании](#)

Сценарий: Основной сценарий

Приоритет: Средний ☒ Платежный календарь

Комментарий:

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

В зависимости от выбранного вида операции меняется состав реквизитов документа. Реквизиты документа «Заявка на расход» и порядок их использования, в основном, аналогичны документам «Списание с расчетного счета» и «Выдача наличных» при установленной константе «Использовать табличные формы банковских документов» конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП» редакции 3.0.

Необходимо установить указанную константу при использовании подсистемы «Казначейство».

При установленном виде операции «Оплата поставщику», «Возврат покупателю», «Возврат займа контрагенту», «Возврат кредита банку», «Выдача займа контрагенту», «Прочие расчеты с контрагентами» производится изменение взаиморасчетов с контрагентами. Для таких видов операции форма документа «Заявка на расход» содержит табличную часть для детализации

этих взаиморасчетов: договор, статья ДДС, подразделение (при условии установки настройки казначейства «Подразделение в табличной части документа "Заявка на расход денежных средств"») и т.д. Под подразделениями подразумеваются элементы справочника «Структурные подразделения».

← → ☆ Заявка на расход КПО0-000023 от 09.03.2020 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Согласовать Еще ?

Номер: КПО0-000023 от: 09.03.2020 12:00:00 Валюта: руб. Курс: 1,0000

Вид операции: Оплата поставщику Дата расхода: 10.03.2020 Сумма: 33 000,00

Форма оплаты: Безналичные Организация: Бейкери ООО

Получатель: Мосэнерго Банковский счет:

Счет получателя:

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Взаиморасчеты	НДС	Подразделение	Проект / Аналитика 1
1	Договор по электроэнергии	14 000,00	руб.	1,0000	20%	Администрация <Проект>
	Оплата электроэнергии	1 584,35		14 000,00	2 333,33	
2	Договор по электроэнергии	19 000,00	руб.	1,0000	20%	Производственный отдел <Проект>
	Оплата электроэнергии	1 778,50		19 000,00	3 166,67	

Назначение платежа:

Состояние оплаты: [Не оплачена](#) ☐ Сверлимит Состояние заявки: [На согласовании](#)

Сценарий: Основной сценарий Приоритет: Средний ☒ Платежный календарь

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Для вида операции «Перечисление заработной платы по ведомостям» (если в настройках подсистемы казначейства не установлен флажок «Подразделение в табличной части документа "Заявка на расход денежных средств"»), а также для всех остальных видов операции, не подразумевающих взаиморасчеты с контрагентами, реквизит «Подразделение» отображается в шапке документа «Заявка на расход».

Реквизит «Статья ДДС» обязателен для заполнения и определяет, на что предполагается расходовать денежные

средства. Этот реквизит, в зависимости от вида операции, может содержаться в шапке документа или в табличной части.

Для видов операции «Перечисление подотчетному лицу», «Перечисление заработной платы работнику», «Уплата налога» и «Инкассация» табличная часть на форме документа отсутствует. Документы с этими видами операции схожи по составу реквизитов.

Заявка на расход КР00-000030 от 04.03.2020 12:00:00			
Провести и закрыть		Записать	Провести
Создать на основании		Отправить на согласование	
Еще ?			
Номер:	КР00-000030	от:	04.03.2020 12:00:00
Вид операции:	Перечисление подотчетному лицу	Валюта:	руб.
Дата расхода:	05.03.2020	Курс:	1,0000
Сумма:	10 000,00		
Форма оплаты:	Безналичные	Остаток по бюджету: <Без контроля>	
Получатель:	Гончаров Виталий Константинович	Подразделение:	ИТ
Статья ДДС:	Расчеты с подотчетными лицами	Организация:	Бейкери ООО
Банковский счет:		Банковский счет:	
Проект:		Проект:	
Назначение платежа:			
Состояние оплаты:	Не оплачено	Сверяем	
Состояние заявки:	Подготовлен		
Сценарий:	Основной сценарий	Приоритет:	Средний
Комментарий:		Платежный календарь:	☒
Ответственный:	Ларионова Светлана Викторовна		

В заявках с видом операции «Уплата налога» также можно указать реквизиты для перечисления налогов и иных платежей в бюджет. Эти реквизиты будут перенесены в платежное поручение, созданное на основании заявки или при помощи реестра платежей.

← → ★ Заявка на расход КР00-000010 от 07.02.2020 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Отправить на согласование Еще ?

Номер: КР00-000010 от: 07.02.2020 12:00:01 Валюта: руб. Курс: 1,0000

Вид операции: Уплата налога

Форма оплаты: Безналичная

Получатель: Межрайонная инспекция Федеральной

Счет получателя:

Налог: НДС/П исчисленный налоговым агентом

Статья ДДС: Оплата НДС/П

Назначение платежа: Налог на доходы физических лиц за

Состояние оплаты: Не оплачена Сверхлимит

Сценарий: Основной сценарий

Комментарий:

Реквизиты платежа

☒ Требуется указывать реквизиты платежа в бюджет

КБК: 18210102010011000110 [Конструктор КБК](#)

Администратор платежа: Федеральная налоговая служба

Описание платежа: Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации

Код ОКТМО: 45394000

Статус плательщика: 02 - налоговый агент

УИН: 0

Основание платежа: ТП - платежи текущего года

Налоговый период: МС - месячный платеж Год: 2020 Месяц: 1

Номер документа: 0

Дата документа: 0 - значение не указывается

OK Отмена

Заявки с видом операции «Перевод на другой счет организации» и «Внос наличными в банк» отражаются в регистрах не только планируемых расходов, но и планируемых поступлений. В заявке с видом операции «Инкассация» невозможно изменить форму оплаты.

Если в настройках казначейства задан контроль расхода денежных средств (для константы «Уровень контроля аналитик» задано значение, отличное от «Без контроля»), то остаток лимита по бюджету ДДС отражается на форме документа «Заявка на расход» в зависимости от вида операции:

- в табличной части в колонке «Сумма» под вводимым значением суммы, если указан вид операции по взаиморасчетам с контрагентами;
- в табличной части в колонке «Остаток по бюджету» для вида операции «Перечисление заработной платы по ведомостям», если в настройках казначейства установлена настройка «Подразделение в табличной части документа "Заявка на

расход денежных средств"») (иначе – в шапке документа в реквизите «Остаток по бюджету»);

- в шапке документа в виде надписи «Остаток по бюджету», для всех остальных видов операции.

← → ☆ Заявка на расход КП00-000023 от 09.03.2020 12:00:00

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДК

Создать на основании

Согласовать

Еще

?

Номер: КП00-000023 от: 09.03.2020 12:00:00 Валюта: руб. Курс: 1,0000

Вид операции: Оплата поставщику Дата расхода: 10.03.2020 Сумма: 33 000,00

Форма оплаты: Безналичные Организация: Бейкери ООО

Получатель: Мосэнерго Банковский счет:

Счет получателя:

Добавить

Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Взаиморасчеты	НДС	Подразделение	Проект / Аналитика 1
1	Договор по электроэнергии	14 000,00	руб.	1,0000	20%	Администрация
	Оплата электроэнергии	1 584,35		14 000,00	2 333,33	<Проект>
2	Договор по электроэнергии	19 000,00	руб.	1,0000	20%	Производственный отдел
	Оплата электроэнергии	1 778,50		19 000,00	3 166,67	<Проект>

Назначение платежа:

Состояние оплаты: Не оплачена ☐ Сверхлимит Состояние заявки: На согласовании

Сценарий: Основной сценарий Приоритет: Средний ☒ Платежный календарь

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

← → ☆ Заявка на расход КР00-000010 от 07.02.2020 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести ДК Создать на основании Еще ?

Номер: КР00-000010 от: 07.02.2020 12:00:01 Валюта: руб. Курс: 1,0000

Вид операции: Уплата налога Дата расхода: 10.02.2020 Сумма: 26 000,00

Форма оплаты: Безналичные **Остаток по бюджету: 38,99 руб.**

Получатель: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой Подразделение: Производственный отдел

Счет получателя: Организация: Бейкери ООО

Налог: НДС/ФЛ исчисленный налогос Налог: Банковский счет:

Проект:

18210102010011000110_45394000_ТП_МС.01.2020_0_0_Статус...

Статья ДДС: Оплата НДС/ФЛ

Назначение платежа: Налог на доходы физических лиц за январь 2020 года

Состояние оплаты: Не оплачена ☐ Сверхлимит Состояние заявки: Утвержден

Сценарий: Основной сценарий Приоритет: Средний ☒ Платежный календарь

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Сумма остатка по бюджету – это сумма остатка бюджета расходов (данные регистров накопления «Бюджет движения денежных средств» и «Исполнение бюджета денежных средств») в валюте документа, пересчитанная из валюты управленческого учета. по указанному сценарию (см. «Бюджет» на стр. 433).

Если подсистема «Бюджетирование» или «Бюджеты ДДС» не используются, то в этом случае лимиты для контроля расходования денежных средств можно установить документом «Контролируемые значения бюджетов». Данные в табличную часть документа можно добавить вручную или загрузить из файла Excel.

← → ☆ Контролируемые значения бюджетов 0000-000001 от 01.12.2021 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести **Д*** Ky

Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 01.12.2021 0:00:00 Баланс. единица: Бейкери

Сценарий: Основной сценарий

Добавить ↑ ↓ Загрузить из Excel Поиск (Ctrl+F) × Еще -

N	Период	Подразделение	Проект	Статья	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3	Сумма
1	01.12.2021	Отдел закупок Бейкери		Продвижение сайта	Никитаева И.В.			20 000,00

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

При расчете остатка по бюджету будет учитываться следующее:

- Сумма остатка по бюджету зависит от констант «Уровень контроля аналитик» и «Уровень контроля периода», установленных в параметрах учета для казначейства (см. «Параметры учета казначейства» на стр. 88).
- Если документ проведен, то сумма остатка по бюджету рассчитывается с учетом движений документа, а не на основании вводимой после проведения в документ суммы расхода. Если документ не проведен, то сумма остатка по бюджету рассчитывается путем вычитания из бюджета вводимой в документ суммы расхода.

Важно!

Все курсы валют в документе «Заявка на расход» формируются на дату, указанную в реквизите «Дата расхода».

- Сумма остатка бюджета на форме документа рассчитывается в валюте «Заявки на расход» (реквизит «Валюта») по курсу на указанную дату расхода. Если валюта заявки отличается от валюты управленческого учета, могут возникать курсовые разницы, поскольку курс валют на момент создания бюджета может отличаться от курса валют на дату расхода заявки.

Сумма остатка бюджета, отображаемая на форме заявки, является информационной и помогает пользователю оценить остаток по бюджету в валюте документа. Фактический контроль непревышения бюджета выполняется в момент проведения документа. При этом сумма в валюте заявки пересчитывается в валюту управленческого учета и сравнивается с чистым остатком по бюджету. Если возникает превышение бюджета, то сумма остатка по бюджету отображается на форме документа шрифтом красного цвета и документ можно провести только в том случае, если на форме документа установлен флажок «Сверхлимит» (пользователю при этом выводится сообщение о превышении лимита). Если превышения нет, то сумма остатка по бюджету отображается шрифтом зеленого цвета.

Важно!

Если в документе указана статья ДДС, для которой установлен признак «Не контролировать лимиты», то в этом случае контроль расхода денежных средств будет отключен, а вместо остатка лимита по бюджету ДДС на форме документа будет отображаться фраза «Без контроля». Дополнительно см. «Статьи движения денежных средств» на стр. 410.

В поле «Курс» указывается курс валюты заявки по отношению к валюте регламентированного учета.

Поле «Сценарий» при создании нового документа по умолчанию заполняется значением «Основной сценарий», указанным в форме «Персональные настройки ФМ» («Главное» – «Персональные настройки ФМ»).

← → ☆ Персональные настройки ФМ

Записать и закрыть

Еще ?

Основная баланс. единица: Бейкери

Основное подразделение:

Основной проект:

Основная касса:

Основной сценарий: Основной сценарий

☒ По умолчанию отражать в МСФО

☒ По умолчанию отражать в бюджетировании

Если в «Персональных настройках ФМ» не задан основной сценарий, система автоматически подставит в новый документ predetermined элемент справочника «Сценарии бюджетирования» – «Основной сценарий». Согласно указанному сценарию рассчитывается остаток по бюджету (см. выше).

На основании документа «Заявка на расход» могут быть введены банковские и кассовые платежные документы при условии, что состояние документа «Утвержден». У подобных документов предусмотрен реквизит «Заявка», который заполняется при вводе на основании или может быть заполнен вручную. При проведении платежных документов с указанной заявкой на расходование средств проверяется соответствие суммы документа текущему остатку неисполненных платежей по данной заявке (заявкам). Если возникает превышение этого остатка, документ нельзя провести.

Важно!

На основании одной «Заявки на расход» может быть введено несколько платежных документов. Также в одном платежном документе можно указать несколько заявок на расход.

По гиперссылке «Состояние оплаты» можно определить, была ли оплачена (полностью или частично) заявка. С помощью указанной гиперссылки можно перейти к списку платежных документов, которые проводились по данной заявке, а также закрытие заявки на расход, если оно было. По двойному щелчку можно открыть платежный документ. При отмене проведения платежного документа соответствующая информация будет удалена из списка.

Состояния оплаты заявки			
Дата	Документ оплаты	Состояние	Сумма
10.02.2020 13:11:11	Списание с расчетного счета КП...	Полностью оплачена	268 799,10

Существует возможность при настройке параметров учета казначейства запретить пользователю проводить платежные документы без указания «Заявки на расход» (см. «Параметры учета казначейства» на стр. 88).

В поле «Получатель» может быть указан контрагент или физическое лицо (в зависимости от установленного вида операции).

Для вида операции «Внос наличными в банк» в качестве формы оплаты устанавливается значение «Наличные». Для видов операции «Уплата налога» и «Перевод на другой счет организации» – «Безналичные». В таких случаях изменить форму оплаты невозможно.

Для вида операции «Возврат покупателю» в качестве формы оплаты можно установить значение «Наличные», «Безналичные» и «Платежная карта». При форме оплаты «Платежная карта» денежные средства будут возвращены не с

банковского счета, а из эквайринговой системы. На основании «Заявки на расход» с таким видом операции и формой оплаты можно ввести документ «Операция по платежной карте»

Если в реквизите «Форма оплаты» установлено значение «Безналичные», то на форме документа отображаются поля «Счет получателя» и «Банковский счет» (счет отправителя). Если указана форма оплаты «Наличные», то поле «Счет получателя» не отображается, а на форме выводится поле «Касса» (касса, из которой будут расходоваться денежные средства).

В поле «Сумма» указывается расходуемая сумма. Если документ содержит табличную часть, это поле заполняется автоматически по данным всех строк таблицы.

Реквизит «Организация» не является обязательным для заполнения. Это значение может быть указано на более поздних этапах работы с заявкой или уже в документе «Списание с расчетного счета», сформированного на основании заявки.

В поле «Назначение платежа» приводится текстовое описание платежа, которое переносится впоследствии в сформированный на основании заявки документ «Списание с расчетного счета».

Реквизит «Приоритет» используется для отбора наиболее приоритетных документов. Может принимать значения:

- «Высокий»;
- «Средний»;
- «Низкий».

Пользователь также может добавить свое значение для данного реквизита, создав новый элемент в справочнике «Приоритеты» и указав наименование и числовое значение для этого приоритета.

Состояние заявки: [Утвержден](#)

Приоритет: Высокий   ☒ Платежный календарь

Ответственный: Высокий

Низкий

Средний

☆ Высокий (Приоритет)    

Записать и закрыть 

Наименование:

Значение приоритета:  

«Заявки на расход» в дальнейшем могут быть отсортированы по приоритету. Для сортировки по числовым значениям приоритетов надо установить для поля «Приоритет.Значение приоритета» сортировку в списке «По возрастанию» («Еще» – «Настроить список» – «Сортировка» – «Приоритет» – «По убыванию»).

Настройка списка  

 Основные  Отбор  Сортировка  Условное оформление  Группировка

Доступные поля

- Показатель периода
- Получатель
- Пометка удаления
- Приоритет**
- Значение приоритета
- Наименование
- Пометка удаления
- Предопределенный
- Проведен

Добавить новый элемент порядка  

Поле	Направление сортировки
☒ Дата расхода	По возрастанию
☒ Приоритет.Значение приоритета	По убыванию

Завершить редактирование

Если ведется учет по проектам (см. «Проекты» на стр. 419), в «Заявке на расход» можно указать проект (проекты).

Установка на форме документа флажка «Платежный календарь» влияет на включение заявки в отчет «Платежный календарь». По умолчанию флажок установлен. Дополнительно см. «Платежный календарь» на стр. 610.

Документ «Заявка на расход» с видом операции «Оплата поставщику» показан на рисунке ниже.

← → ☆ Заявка на расход КР00-000023 от 09.03.2020 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Согласовать Согласование Еще ?

Номер: КР00-000023 от: 09.03.2020 12:00:00 Валюта: руб. Курс: 1,0000

Вид операции: Оплата поставщику Дата расхода: 10.03.2020 Сумма: 33 000,00

Форма оплаты: Безналичные Организация: Бейкери ООО

Получатель: Мосэнерго Банковский счет:

Счет получателя:

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Взаиморасчеты	НДС	Подразделение	Проект / Аналитика 1	Аналитика 2 / Ана
1	Договор по электроэнергии	14 000,00	руб.	1,0000 20%	Администрация	<Проект>	
	Оплата электроэнергии	1 584,35		14 000,00 2 333,33			
2	Договор по электроэнергии	19 000,00	руб.	1,0000 20%	Производственный отдел	<Проект>	
	Оплата электроэнергии	1 776,50		19 000,00 3 166,67			

Назначение платежа:

Состояние оплаты: Не оплачена Сверхлимит Состояние заявки: На согласовании

Сценарий: Основной сценарий Приоритет: Средний Платежный календарь

Комментарий: Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

В табличной части указывается договор контрагента, статья ДДС (статья расхода денежных средств, она может влиять на остаток по бюджету в случае его контроля и расчета).

В колонке «Взаиморасчеты» указывается валюта взаиморасчетов с контрагентом, курс валюты договора на дату расхода по отношению к регламентированной валюте и сумма оплаты поставщику в валюте взаиморасчетов. Таким образом в документе могут фигурировать суммы в следующих валютах:

валюта заявки, валюта взаиморасчетов и валюта управленческого учета (в движениях документа).

Если для статьи ДДС используются дополнительные аналитики, то в табличной части такого документа можно указать аналитики бюджетирования. Как уже было сказано выше, в программе может быть установлен контроль исполнения бюджета денежных средств по статье и аналитике (см. «Параметры учета казначейства» на стр. 88).

Также в табличной части можно указать счет на оплату, на основании которого создается заявка, и документ расчета.

Значение реквизита «Состояние заявки» зависит от того, подлежит ли документ согласованию. В процессе работы с документом «Заявка на расход» ему могут быть присвоены различные состояния.

В справочнике «Состояния документа» содержится ряд предопределенных значений, которые могут быть расширены пользователем:

- «На согласовании»;
- «Отклонен»;
- «Отменен»;
- «Подготовлен»;
- «Утвержден».

Для каждого состояния можно задать цвет отображения документа с таким состоянием в списке. При создании документа «Заявка на расход» ему автоматически присваивается состояние «Подготовлен».

☆ Подготовлен (Состояние документа)

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾ ?

Наименование: Код:

Цвет: ... x

Состояние документа (версии) может быть установлено в процессе прохождения маршрута согласования (если включено использование процесса согласования – см. главу «Управление процессами согласования и утверждения» на стр. 615) или, если согласование не используется, вручную непосредственно в документе при нажатии на соответствующую гиперссылку в нижней части формы документа.

История изменения состояний документа хранится в регистре сведений «Состояния документа».

← → ☆ Состояния документа

Создать

Поиск (Ctrl+F)

Еще ▾ ?

Документ: ☒ Заявка на расход КР00-000023 от 09.03.2020 12:00:00

Период	Документ	Версия	Состояние
09.03.2020 12:00:43	Заявка на расход КР00-000023 от 09.03.2020 12:00:00		Подготовлен
09.03.2020 12:00:44	Заявка на расход КР00-000023 от 09.03.2020 12:00:00		На согласовании

С помощью соответствующей кнопки на форме документа «Заявка на расход» можно получить его печатную форму. Если в программе включен контроль бюджета, на форме будут отображены контролируемые значения.

← → Заявка на расход КП00-000023 от 09.03.2020 12:00:00

Печать Копий: 1 0

Еще ?

1	Заявка на расход КП00-000023 от 09.03.2020 12:00:00													
2	Оплата поставщику													
3	Сумма:	33 000,00	руб.	Ответственный:	Абрамов Геннадий Сергеевич									
5	Форма оплаты:	Безналичные	Дата расхода:	10.03.2020	Банковский счет:									
6	Расчеты с контрагентами													
7	Контрагент:	Мосэнерго												
9	Договор взаиморасчетов	Сделка	Сумма платежа	Валюта расчетов	Курс	Сумма расчетов								
10	Договор по электроэнергии		14 000	руб.	1	14 000								
11	Договор по электроэнергии		19 000	руб.	1	19 000								
12	Бюджетирование													
13	Сценарий:	Основной сценарий												
16	Контролирующие значения	Установленное ограничение	Текущее исполнение с учетом заявки	Остаток к использованию	Период контроля									
17	Производственный отдел	20 778,54	19 000,04	1 778,5	Март 2020г.									
18	Администрация	15 584,1	13 999,75	1 584,35	Март 2020г.									
20	Утверждение заявки													
21	Текущее состояние:	На согласовании												
22	Заявка утверждена:	Дата	Подпись											
23														

Заявка на расход выполняет движения по регистрам «Заявки на расход денежных средств» и «Исполнение бюджета денежных средств». Если включен процесс согласования, то пока документ «Заявка на расход» не прошел полностью процедуру согласования, произведенные изменения документа хранятся в ресурсах «Несо согласованная сумма», «Несо согласованная сумма взаиморасчетов» и «Несо согласованная сумма упр. учета» для регистра «Заявки на расход денежных средств» и в ресурсе «Несо согласованная сумма» для регистра «Исполнение бюджета денежных средств». После согласования и утверждения документа «Заявка на расход» эти суммы переносятся в ресурсы «Сумма», «Сумма взаиморасчетов» и «Сумма упр. учета» для регистра «Заявки на расход денежных средств» и в ресурс «Сумма» для регистра «Исполнение бюджета денежных средств». Эта информация используется в отчетах «Заявки на

расход денежных средств» и «Исполнение бюджета денежных средств» для анализа согласованных и несогласованных сумм.

6.2. ЗАКРЫТИЕ ЗАЯВОК НА РАСХОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

При необходимости можно закрыть остатки по частично или полностью неоплаченным «Заявкам на расход» при принятии решения по отмене дальнейших платежей по проведенной «Заявке на расход» (или группе заявок). Для этой операции предназначен документ «Закрытие заявок на расход денежных средств» (сокращенно «Закрытие заявок на расход»).

← → ☆

Закрытие заявок на расход КР00-000001 от 29.02.2020 12:00:00

🔗 ⚙ ⌵

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дк

📄

Еще ▾ ?

Номер: КР00-000001 от: 29.02.2020 12:00:00

Дата расхода с: 01.01.2020 по: 31.01.2020

...

Подразделение: Отдел закупок Бейкери

Получатель: ... x

Баланс. единица: Бейкери

Ответственный заявки: ... x

Организация: Бейкери ООО

☒ Учитывать несогласованные заявки

Добавить

⬆ ⬇ ⬆

Заполнить

Отметить "Полностью оплачена" ▾

Отметить "Изменить состояние" ▾

Еще ▾

N	Заявка	Сумма остаток	Валюта	Подразделение	Получатель	Ответственный
		Сумма остаток (упр.)				
1	Заявка на расход КР00-000007 от 30.01.2020 12:00:00	4 446,72 64,06	руб.	Отдел закупок Бейкери	Агроферма "Коровино"	Пирогов Роман Александрович
2	Заявка на расход КР00-000031 от 21.01.2020 12:00:00	43 796,88 638,23	руб.	Отдел закупок Бейкери	База "Продукты"	Абрамов Геннадий Сергеевич

Комментарий:

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Заявки для закрытия указываются в табличной части документа, при этом в строке выводится информация по текущим остаткам заявок.

Табличная часть может быть заполнена как вручную, так и автоматически по кнопке «Заполнить». При этом отбираются все невыполненные заявки на дату документа.

Также можно дополнительно указать в шапке документа правила отбора заявок по реквизитам:

- подразделение;
- балансовая единица;
- организация;
- дата расхода (с... по);
- получатель;
- ответственный заявки.

Для включения отбора необходимо установить определенное значение в соответствующем поле. Если значение для отбора не заполнено, отбор применяться не будет.

Установка флажка «Учитывать несогласованные заявки» позволяет при автоматическом заполнении добавлять в табличную часть несогласованные заявки.

Данные всех колонок табличной части, кроме «Заявка», «Полностью оплачена» и «Изменять состояние», являются нередактируемыми и носят информационный характер.

Если в строке заявки в колонке «Полностью оплачена» установлен флажок, то при проведении документа «Закрытие заявок на расход» такой заявке установится состояние оплаты «Полностью оплачена». При помощи кнопки «Отметить "Полностью оплачена"» можно установить или снять флажок для всех строк табличной части документа «Закрытие заявок на расход».

При установленном в строке заявки в колонке «Изменять состояние» флажке при проведении документа «Закрытие заявок на расход» такой заявке установится состояние документа «Закрыта». При помощи кнопки «Отметить "Изменить состояние"» можно установить или снять флажок для всех строк табличной части документа «Закрытие заявок на расход».

Если в программе установлена настройка «Подразделение в табличной части документа "Заявка на расход денежных средств"», а в документе «Заявка на расход» в табличной части есть несколько строк, суммы по которым не оплачены (строки относятся к разным подразделениям бюджетирования), то при заполнении документа «Закрытие заявок на расход» в строке такой заявки не будет указано подразделение, а в качестве суммы остатка будет выведена общая неоплаченная по ней сумма. Если в рассматриваемой ситуации будет установлен отбор по подразделению, то в документ «Закрытие заявок на расход» попадет только часть строк «Заявка на расход» в соответствии с установленным отбором. При установке отбора по балансовой единице аналогично будет выполняться заполнение табличной части документ «Закрытие заявок на расход», если в табличная часть «Заявки на расход» содержит несколько строк для подразделений, относящихся к разным балансовым единицам.

Важно!

При отмене проведения «Закрытия заявок на расход» исходное состояние заявки не восстанавливается. Изменить состояние вручную может только пользователь с правами администратора системы.

Внимание!

Закрытие «Заявки на расход» не отменяет исполнение «Бюджета ДДС».

6.3. ОТЧЕТ «ЗАЯВКИ НА РАСХОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Отчет предназначен для анализа исполнения «Заявок на расход денежных средств» за определенный период времени.

На форме отчета указывается период, за который будут анализироваться данные. В качестве отбора можно указать организацию, по заявкам которой будет формироваться отчет.

← → ☆ Заявки на расход денежных средств за Февраль 2020 г. [Февраль 2020] [Период: Месяц]

Сформировать отчет Печать 0,00 Показать настройки Выбрать настройки Сохранить настройки Еще ?

Заявки на расход денежных средств за Февраль 2020 г.

Форма оплаты	Итого								
Валюта документа	Сумма платежа								
Заявка	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток	
Безналичные руб.	48 243,6	1 857 694,9	1 647 139,4	268 799,1	702,29	26 699,69	23 643,44	3 758,54	
Заявка на расход КИП00-000031 от 21.01.2020 12:00:00	43 796,88	1 857 694,9	1 647 139,4	268 799,1	702,29	26 699,69	23 643,44	3 758,54	
Заявка на расход КИП00-000007 от 30.01.2020 12:00:00	4 446,72		4 446,72		64,06		64,06		
Заявка на расход КИП00-000016 от 02.02.2020 12:00:00		297 596,7	297 596,7			4 275,96	4 275,96		
Заявка на расход КИП00-000005 от 06.02.2020 12:00:00		600 000	600 000			8 593,21	8 593,21		
Заявка на расход КИП00-000029 от 07.02.2020 12:00:00		19 000	19 000			272,98	272,98		
Заявка на расход КИП00-000010 от 07.02.2020 12:00:01		26 000		26 000		373,41		373,41	
Заявка на расход КИП00-000022 от 07.02.2020 12:00:05		14 000	14 000			201,07	201,07		
Заявка на расход КИП00-000024 от 07.02.2020 12:00:08		43 500	43 500			624,74	624,74		
Заявка на расход КИП00-000025 от 07.02.2020 12:00:07		182 700	182 700			2 623,91	2 623,91		
Заявка на расход КИП00-000026 от 07.02.2020 12:00:08		39 150	39 150			562,27	562,27		
Заявка на расход КИП00-000027 от 07.02.2020 12:00:09		60 900	60 900			874,64	874,64		
Заявка на расход КИП00-000028 от 07.02.2020 12:00:10		60 900	60 900			874,64	874,64		
Заявка на расход КИП00-000017 от 10.02.2020 12:00:00		268 799,1	268 799,1			3 860,46	3 860,46		
Заявка на расход КИП00-000018 от 14.02.2020 12:00:00		232 799,1		232 799,1		3 386,13		3 386,13	
Заявка на расход КИП00-000013 от 23.06.2020 4:07:09		6 500	6 500			93,36	93,36		
Заявка на расход КИП00-000014 от 23.06.2020 4:07:37		5 850	5 850			84,02	84,02		
Итого	48 243,6	1 857 694,9	1 647 139,4	268 799,1	702,29	26 699,69	23 643,44	3 758,54	

В колонке «Приход» отображаются суммы по оформленным заявкам, в колонке «Расход» – исполнение заявок за период (оформление на основании заявок платежных документов или их закрытие). Остатки на начало и конец периода показывают неисполненные суммы по заявкам.

В отчет могут быть выведены три суммовые величины:

- сумма в валюте взаиморасчетов – сумма, на которую планируется изменить состояние взаиморасчетов при исполнении заявки;

- сумма в валюте платежа – денежные средства, которые планируется для этого потратить;
- сумма в валюте управленческого учета.

Отчет предоставляет возможность настройки группировок и произвольных отборов.

Основные настройки

[Развернуть](#) / [Свернуть](#)

✓ Группировка строк

	Поле	Тип группировки
☒	Форма оплаты	Без групп
☒	Валюта документа	Без групп
☐	Банковский счет / касса	Без групп
☐	Валюта документа	Без групп
☒	Заявка	Без групп

✓ Группировка колонок

	Поле	Тип группировки
☐	По годам	
☐	По кварталам	
☐	По месяцам	
☐	По дням	

☐ Отборы: Учитывать несогласованные заявки
 > Показатели: Сумма платежа; Сумма упр. учета
 > Сортировка:
 > Оформление

Установка флажка «Учитывать несогласованные заявки» позволяет включать в отчет данные несогласованных заявок.

Подробное описание настройки и работы с отчетами приведено в руководстве конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП» редакции 3.0.

6.4. ОТЧЕТ «ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Отчет предназначен для анализа исполнения бюджета денежных средств.

В отчете отображаются следующие показатели в валюте управленческого учета:

- «Бюджет» – сумма из бюджета ДДС;
- «Использовано» – сумма использованных денежных средств из «Заявок на расход»;
- «Доступно» – разница между значениями «Бюджет» и «Использовано».

Для формирования отчета обязательно надо указать сценарий и период, по которым будет производиться анализ исполнения бюджета.

Исполнение бюджета денежных средств за Февраль 2020 г.

Сценарий: Основной сценарий | Период: Месяц | Февраль 2020

0.00 | Скрыть настройки | Выбрать настройки... | Сохранить настройки... | Еще - ?

Исполнение бюджета денежных средств за Февраль 2020 г.

Отбор: Балансовая единица Равно "Бейкери"

Балансовая единица	Февраль 2020		Итого	
	Использовано	Доступно	Использовано	Доступно
Аналитика 1				
Бейкери	17 029,33	13 485,96	17 029,33	13 485,96
IT		958,91		958,91
Оплата НДС/ФЛ		124,66		124,66
Оплата труда		834,25		834,25
Администрация		547,95		547,95
Оплата прочих коммунальных расходов		342,47		342,47
Оплата электроэнергия		205,48		205,48
Бухгалтерия	718,09	8 870,95	718,09	8 870,95
Оплата НДС/ФЛ	93,35	-4,31	93,35	-4,31
Оплата труда	624,74	-29,85	624,74	-29,85
Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов		8 904,11		8 904,11
Автотрейд		8 904,11		8 904,11
Маркетинговый отдел	644,85	900,36	644,85	900,36
Оплата НДС/ФЛ	82,58	-3,13	82,58	-3,13
Оплата труда	562,27	54,17	562,27	54,17
Оплата поставщиков		27,4		27,4
Продвижение сайта		136,99		136,99
Реклама в СМИ		273,97		273,97
Создание сайта		410,96		410,96
Отдел закупок Бейкери	11 521,55	571,8	11 521,55	571,8
Приобретение сырья и товаров	11 521,55	571,8	11 521,55	571,8
Отдел продаж Бейкери	874,64	1 344,55	874,64	1 344,55
Аренда склада (магазина)		986,3		986,3

Панель настроек
Развернуть / Скрыть

Группировка строк

Добавить

Поле	Тип группировки
☒ Баланс: единица	Без групп
☒ Подразделение	Без групп
☒ Статья	Без групп
☒ Аналитика 1	Без групп
☐ Аналитика 2	Без групп

Группировка колонок

Добавить

Поле	Тип группировки
☐ Год	
☐ Квартал	
☒ Месяц	
☐ Статья	
☐ Подразделение	

Отборы: Балансовая единица Равно "Бейкери". Учитывать несогласованные заявки

Показатели: Использовано, Доступно

Сортировка:

Оформление

По умолчанию в качестве сценария подставляется значение, заданное в «Персональных настройках ФМ» («Главное» – «Персональные настройки ФМ»).

← → ☆ Персональные настройки ФМ

Записать и закрыть

Еще - ?

Основная баланс. единица: Бейкери

Основное подразделение:

Основной проект:

Основная касса:

Основной сценарий: Основной сценарий

☒ По умолчанию отражать в МСФО

☒ По умолчанию отражать в бюджетировании

Если в «Персональных настройках ФМ» не задан основной сценарий, система автоматически подставит в настройки отчета

предопределенный элемент справочника «Сценарии бюджетирования» – «Основной сценарий».

В области «Группировка строк» формы настроек отчета флажками отмечаются измерения для анализа исполнения бюджета. По умолчанию в области «Группировка строк» отмечаются те измерения, которые заданы в настройках казначейства в качестве уровня контроля аналитик.

Параметры учета ФМ

Записать и закрыть Записать

Еще ?

МСФО Бюджетирование Казначейство Интеграция

Казначейство

Валюта управленческого учета: EUR

ВНИМАНИЕ! Валюту нельзя изменять после начала эксплуатации ИБ.
Валюта упр. учета также изменяется для подсистемы Бюджетирование.

☒ Подразделение в табличной части документа "Заявка на расход денежных средств"

Позволяет указывать несколько подразделений в документе "Заявка на расход денежных средств", при этом остатки лимитов по бюджету рассчитываются для каждого подразделения индивидуально

☐ Обязательность заявок для документов списания ДС

Документы списания денежных средств будут проводиться только при указании согласованной заявки

Уровень контроля аналитик: **Подразделение и статья**

Уровень контроля периода:

Дата ввода НСИ:

- Подразделение
- Подразделение и статья**
- Подразделение, статья и аналитики
- Проект
- Проект и статья
- Проект, статья и аналитики
- Подразделение и проект
- Подразделение, проект и статья
- Проект, подразделение, статья и аналитики
- Без контроля

В области «Группировка колонок» формы настроек отчета автоматическая установка флажков зависит от уровня контроля

периода, заданного в настройках казначейства, и от указанного сценария.

Параметры учета ФМ

Записать и закрыть Записать

Еще ?

МСФО Бюджетирование Казначейство Интеграция

Казначейство

Валюта управленческого учета: EUR

ВНИМАНИЕ! Валюту нельзя изменять после начала эксплуатации ИБ.
Валюта упр. учета также изменяется для подсистемы Бюджетирование.

☒ Подразделение в табличной части документа "Заявка на расход денежных средств"

Позволяет указывать несколько подразделений в документе "Заявка на расход денежных средств", при этом остатки лимитов по бюджету рассчитываются для каждого подразделения индивидуально

☐ Обязательность заявок для документов списания ДС

Документы списания денежных средств будут проводиться только при указании согласованной заявки

Уровень контроля аналитик: Подразделение и статья

Уровень контроля периода: **Периодичность**

Дата ввода НСИ: . . .

Основной сценарий (Сценарий бюджетирования)

Записать и закрыть Записать

Еще ?

Вид сценария: План

Наименование: Основной сценарий² Код: 000000002

Период планирования: Год

Периодичность планирования: Месяц

Начало периода: Январь

☒ Курсы валют бюджетирования

В дальнейшем пользователь может изменить группировку строк и колонок на свое усмотрение.

Также в настройках отчета можно установить дополнительные отборы.

Установка флажка «Учитывать несогласованные заявки» позволяет включать в отчет данные несогласованных заявок по исполнению бюджета.

Кроме того, можно установить дополнительные настройки отчета по показателям, сортировке и оформлению. Подробное описание настройки и работы с отчетами приведено в руководстве конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП» редакции 3.0.

Рассмотрим пример использования отчета для анализа исполнения бюджета. Пример сформированного отчета показан на рисунке ниже.

← → ☆ **Исполнение бюджета денежных средств за Февраль 2020 г.** [Иконки: печать, лупа, ссылка, настройки, справка]

Сценарий: Основной сценарий | Период: Месяц | Февраль 2020

▶ Сформировать отчет | Печать | 0,00 | Показать настройки | Выбрать настройки... | Еще - ?

Исполнение бюджета денежных средств за Февраль 2020 г.						
Подразделение	Февраль 2020			Итого		
	Бюджет	Исполнено	Доступно	Бюджет	Исполнено	Доступно
Статья						
IT	958,91	874,64	84,27	958,91	874,64	84,27
Администрация	547,95	201,07	346,88	547,95	201,07	346,88
Бухгалтерия	9 589,04	9 311,3	277,74	9 589,04	9 311,3	277,74
Маркетинговый отдел	1 545,21	646,29	898,92	1 545,21	646,29	898,92
Отдел закупок Бейкери	12 093,35	11 521,55	571,8	12 093,35	11 521,55	571,8
Приобретение сырья и товаров	12 093,35	11 521,55	571,8	12 093,35	11 521,55	571,8
Отдел продаж Бейкери	2 219,19	874,64	1 344,55	2 219,19	874,64	1 344,55
Производственный отдел	3 561,64	3 270,2	291,44	3 561,64	3 270,2	291,44
Итого	30 515,29	26 699,69	3 815,6	30 515,29	26 699,69	3 815,6

Из отчета следует, что предполагалось израсходовать на приобретение сырья и товаров 12 093,35 EUR. А по заявкам на расход исполнено 11 521,55 EUR. Доступный остаток на февраль 2020 г. составляет 571,8 EUR. Поскольку в настройках отчета был установлен флажок «Учитывать несогласованные заявки», в отчет была включена информация несогласованной «Заявки на расход».

Если в дополнительных настройках отчета установлен флажок «Выводить диаграмму», можно проанализировать данные отчета в виде диаграммы.

Панель настроек
[Развернуть](#) / [Свернуть](#)

- > Группировка строк: Баланс. единица, Подразделение, Статья, Аналитика 1
- > Группировка колонок: Месяц
- > Отборы: Балансовая единица Равно "Бейкери", Учитывать несогласованные заявки
- > Показатели: Использовано; Доступно
- > Сортировка:
- ☒ Оформление

Вариант оформления:

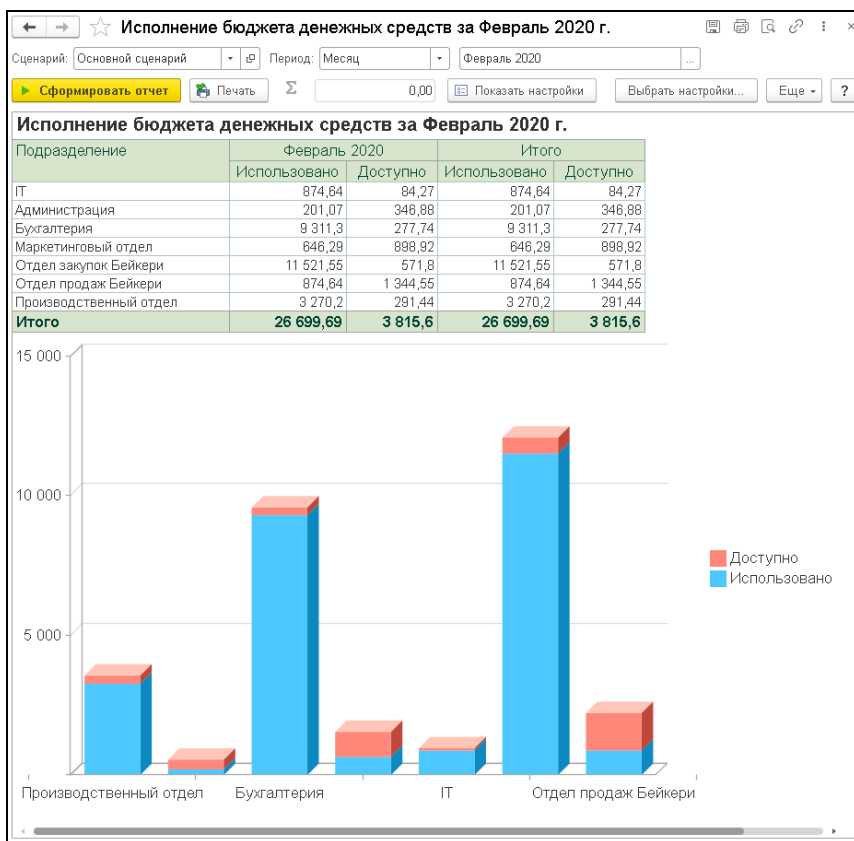
Оформление	Условие	Поля

☒ Выводить заголовок ☐ Выводить подписи

☒ Выводить диаграмму

☐ Скрывать настройки при формировании отчета

Диаграмма формируется на основании установленных настроек отчета. Для построения диаграммы за основу берутся данные, группируемые по строкам, а также выбранные показатели. Рекомендуется использовать не более одной группировки строк, а также показатели «Использовано» и «Доступно», которые в сумме и дают общее значение бюджета.



6.5. ПЛАНИРУЕМОЕ ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Сведения о денежных средствах, запланированных к поступлению, вводятся в информационную базу пользователями по мере получения соответствующей подтверждающей информации.

В качестве исходной информации для планирования поступления денежных средств можно рассматривать телефонный звонок клиента с подтверждением оплаты счета предприятия или, например, платежное поручение, полученное от клиента по факсу, инициирование договора с условиями отгрузок. Пока не получена банковская выписка, такое платежное поручение не может означать фактическое зачисление денежных средств на расчетный счет предприятия, но формировать заявки в расчете на эти деньги уже можно.

Для отражения планируемых поступлений денежных средств в кассу или на расчетный счет организации в системе используется документ «Планируемое поступление денежных средств» (сокращенно «Планируемое поступление»). Этот документ может быть введен как вручную, так и на основании следующих документов:

- «Возврат товаров поставщику»;
- «Отчет о розничных продажах»;
- «Отчет комиссионера (агента) о продажах»;
- «Реализация (акты, накладные)»;
- «Счет покупателю»;
- «Платежное поручение»;
- «Реализация услуг по переработке»;
- «Оказание производственных услуг».

← → ☆ Планируемое поступление КР00-000006 от 06.01.2020 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Отчеты Еще ?

Номер: КР00-000006 от: 06.01.2020 12:00:01 Валюта: руб. Курс: 1,0000

Вид операции: Оплата от покупателя Дата поступления: 06.01.2020 Сумма: 369 000,00

Форма оплаты: Безналичные Подразделение: Отдел продаж Бейкери

Плательщик: Торговый дом "Комплексный" ООО Организация: Бейкери ООО

Банковский счет: 40702810000000000007, ПАО СБЕРБАНК

Добавить Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Взаиморасчеты	Проект	Счет / Документ расчетов
1	Оптовая продажа	369 000,00	руб. 1,0000	<Проект>	Счет покупателю КР00-000021 от 06.01.2020 18:0...
	Поступление от продажи прод...		369 000,00		<Документ расчетов>

Описание:

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич Платежный календарь

Комментарий:

Данный документ имеет несколько видов операции. В зависимости от выбранного вида операции меняется состав реквизитов документа.

При проведении документа изменяется состояние оперативных взаиморасчетов с контрагентами. Сумма платежа помещается в регистр «Планируемые поступления денежных средств».

Для учета планируемого платежа в оперативных расчетах с контрагентами в шапке документа указываются:

- валюта планируемого поступления;
- плательщик;
- структурное подразделение;
- организация;
- форма оплаты (наличные, безналичные);
- дата планируемого поступления;
- сумма документа.

В поле «Курс» указывается курс валюты планируемого поступления по отношению к валюте регламентированного учета.

Важно!

Все курсы валют в документе «Планируемое поступление» формируются на дату, указанную в реквизите «Дата поступления».

При выбранных видах операции «Оплата от покупателя», «Возврат от поставщика», «Получение займа от контрагента», «Получение кредита в банке», «Возврат займа контрагентом», «Прочие расчеты с контрагентами» форма документа «Планируемое поступление» содержит табличную часть для детализации поступлений. Для каждой строки табличной части необходимо указать:

- договор с контрагентом;
- статью ДДС;
- сумму платежа (часть суммы документа, относимую на данный договор); итог по колонке «Сумма» должен равняться сумме документа;
- курс валюты взаиморасчетов по договору, по которому будет учтен платеж во взаиморасчетах, или сумму, на которую изменится состояние взаиморасчетов;
- проект (при необходимости);
- счет на оплату покупателю/документ расчетов.

Для видов операции «Инкассация», «Прием розничной выручки» и «Прочее поступление» табличная часть на форме документа отсутствует. Документы с этими видами операций схожи по составу реквизитов.

Для вида операции «Прием розничной выручки» в качестве формы оплаты устанавливается значение «Наличные». Для вида

операции «Инкассация» – «Безналичные». В этих случаях изменить форму оплаты невозможно.

Если в реквизите «Форма оплаты» установлено значение «Безналичные», то на форме документа отображается поле «Банковский счет» (счет, на который планируется поступление денежных средств).

Установка на форме документа флажка «Платежный календарь» влияет на включение заявки в отчет «Платежный календарь». По умолчанию флажок установлен. Дополнительно см. «Платежный календарь» на стр. 610.

В поле «Описание» приводится произвольное текстовое описание планируемого поступления.

На основании документа «Планируемое поступление денежных средств» могут быть введены документы, отражающие фактическое поступление денежных средств:

- «Поступление на расчетный счет»;
- «Поступление наличных».

6.6. ЗАКРЫТИЕ ПЛАНИРУЕМЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Документ «Закрытие планируемых поступлений денежных средств» (сокращенно «Закрытие планируемых поступлений») предназначен для закрытия движений планируемых поступлений при принятии решения по отмене дальнейших платежей по проведенному планируемому поступлению (или группе планируемых поступлений).

← → ☆ **Закрытие планируемых поступлений КР00-000001 от 31.01.2020 12:00:00**
🔗 ⓘ ✕

Провести и закрыть Записать Провести Ав 📄
Еще ▾ ?

Номер: КР00-000001 от: 31.01.2020 12:00:00
 Дата поступления с: 01.01.2020 по: 31.01.2020

Подразделение:
 Плательщик:

Баланс. единица: Бейкери
 Ответственный поступления:

Организация: Бейкери ООО

Добавить ⬆ ⬇ ⬆ Заполнить Еще ▾

N	Документ планирования	Сумма остаток	Валюта	Подразделение	Плательщик	Ответственный
		Сумма остаток (упр.)				
1	Планируемое поступление КР00-000006 от 06.01.2020 ...	369 000,00	руб.	Отдел продаж Бейкери	Торговый дом "Комплексный" ООО	Абрамов Геннадий Сергеевич
		5 318,71				

Комментарий:
 Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Документы планирования поступления денежных средств для закрытия указываются в табличной части документа. При этом в строке выводится информация по текущим остаткам оперативных взаиморасчетов по планируемому поступлению.

Табличная часть может быть заполнена как вручную, так и автоматически по кнопке «Заполнить». При этом отбираются все неисполненные планируемые поступления на дату документа.

Также можно дополнительно указать в шапке документа правила отбора планируемых поступлений по реквизитам:

- подразделение;
- балансовая единица;
- организация;
- дата поступления (с... по);
- плательщик;
- ответственный поступления.

Для включения отбора необходимо установить определенное значение в соответствующем поле. Если значение для отбора не заполнено, отбор применяться не будет.

Данные всех колонок табличной части, кроме колонки «Документ планирования», являются нередактируемыми и носят информационный характер.

Документом «Закрытие планируемых поступлений» могут быть закрыты «Заявки на расход» с видами операции «Перевод на другой счет организации» и «Взнос наличными в банк», поскольку такие «Заявки на расход» отражаются в регистрах не только планируемых расходов, но и планируемых поступлений. Движения указанных «Заявок на расход» могут попасть в табличную часть документа «Закрытие планируемых поступлений» при автоматическом заполнении согласно установленным отборам. Закрытие заявок будет произведено только в части планируемых поступлений.

6.7. ОТЧЕТ «ПЛАНИРУЕМЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Отчет предназначен для анализа исполнения «Планируемых поступлений денежных средств» за определенный период времени.

На форме отчета указывается период, за который будут анализироваться данные. В качестве отбора можно указать организацию, по планируемым поступлениям которой будет формироваться отчет.

← → ☆ Планируемые поступления денежных средств за Январь 2020 г. - Февраль 2020 г. ОО... 🖨️ 📄 🔍 🔄 ?

Период: Произвольный 01.01.2020 29.02.2020

➤ Сформировать отчет 🖨️ Печать Σ 0,00 📄 Показать настройки ⚙️ Выбрать настройки... ⚙️ Еще ?

Планируемые поступления денежных средств за Январь 2020 г. - Февраль 2020 г.								
Форма оплаты	Итого							
Валюта документа								
Банковский счет / касса	Сумма платежа				Сумма упр. учета			
Поступление	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток
Безналичные		2 337 000	2 337 000			33 900,02	33 953,26	-53,23
руб.		2 337 000	2 337 000			33 900,02	33 953,26	-53,23
407026100000000000000007, ПАО СБЕРБАНК		2 337 000	2 337 000			33 900,02	33 953,26	-53,23
Планируемое поступление КТ00-000006 от 06.01.2020 12:00:01		369 000	369 000			5 310,71	5 310,71	
Планируемое поступление КТ00-000001 от 11.01.2020 12:00:00		369 000	369 000			5 422,88	5 422,88	
Планируемое поступление КТ00-000002 от 12.01.2020 12:00:00		246 000	246 000			3 615,26	3 615,26	
Планируемое поступление КТ00-000004 от 13.01.2020 0:00:00		246 000	246 000			3 589,36	3 589,36	
Планируемое поступление КТ00-000005 от 22.01.2020 12:00:00		369 000	369 000			5 372,31	5 403,24	-30,93
Планируемое поступление КТ00-000003 от 01.02.2020 0:00:00		738 000	738 000			10 581,51	10 603,81	-22,30
Итого		2 337 000	2 337 000			33 900,02	33 953,26	-53,23

В колонке «Приход» отображаются суммы по оформленным планируемым поступлениям, в колонке «Расход» – исполнение планируемых поступлений за период (оформление на основании планируемых поступлений документов кассы и банка или их закрытие). Остатки на начало и конец периода показывают неисполненные суммы по планируемым поступлениям.

В отчет могут быть выведены три суммовые величины:

- сумма в валюте взаиморасчетов – сумма, на которую планируется изменить состояние взаиморасчетов при исполнении планируемого поступления;
- сумма в валюте платежа – денежные средства, которые планируются к поступлению;
- сумма в валюте управленческого учета.

Отчет предоставляет возможность настройки группировок и произвольных отборов.

Панель настроек
[Развернуть](#) / [Свернуть](#)

✓ Группировка строк

Добавить     Еще ▾

	Поле	Тип группировки
☒	Форма оплаты	Без групп
☒	Валюта документа	Без групп
☒	Банковский счет / касса	Без групп
☒	Поступление	Без групп

✓ Группировка колонок

Добавить     Еще ▾

	Поле	Тип группировки
☐	По годам	
☐	По кварталам	
☐	По месяцам	
☐	По дням	

> Отборы:

☒ Показатели: Сумма платежа; Сумма упр. учета

> Сортировка:

> Оформление

Подробное описание настройки и работы с отчетами приведено в руководстве конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП» редакции 3.0.

6.8. РЕЕСТР ПЛАТЕЖЕЙ

Для группового формирования документов вида «Платежное поручение» или «Расходный кассовый ордер» в зависимости от формы оплаты на основании нескольких утвержденных «Заявок на расход» предусмотрен документ «Реестр платежей».

← → ☆

Реестр платежей КР00-000002 от 10.02.2020 12:00:00

Записать и закрыть

Записать

Печать

Платежный календарь

Отчеты

Еще ?

Номер: КР00-000002 от: 10.02.2020 12:00:00 Валюта: руб. Сумма документа: 446 150,00

Организация: Бейкери ООО Форма оплаты: Безналичные

Настройки отбора заявок, формирования платёжных поручений и платёжного календаря

Дата расхода с: 09.02.2020 по: 10.02.2020 Вид заявки:

☒ Баланс, единица: Бейкери ☐ Банковский счёт 40702810000000000007, ПАО СБЕРБАНК

☐ Подразделение: ☐ Устанавливать счёт организации из заявки

☐ Отбирать заявки с незаполненной организацией

Добавить

Заполнить

Сформировать

Дата расхода

Еще

N	Заявка	Сумма платежа	Ставка НДС	Сумма НДС	Банковский счёт	Дата расхода	Контрагент
1	Заявка на расход КР00-000010 ...	26 000,00			40702810000000000000...	10.02.2020	Межрайонная инспекц
2	Заявка на расход КР00-000022 ...	14 000,00	20%	2 333,33	40702810000000000000...	10.02.2020	Мосэнерго
3	Заявка на расход КР00-000029 ...	19 000,00	20%	3 166,67	40702810000000000000...	10.02.2020	ПАО СБЕРБАНК
4	Заявка на расход КР00-000024 ...	43 600,00			40702810000000000000...	10.02.2020	

9 февраля 2020 г.				10 февраля 2020 г.				
Банковский счёт / День	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток
407028100000000000007, ПАО СБЕРБАНК	727 364,95			727 364,95	727 364,95		446 150,00	281 214,95
Итого	727 364,95			727 364,95	727 364,95		446 150,00	281 214,95

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Состояние реестра: Подготовлен

Комментарий:

В документе предусмотрен ряд настроек отбора, позволяющих заполнять табличную часть документа автоматически подходящими Заявками на расход денежных средств. Перед заполнением необходимо обязательно указать валюту документа и организацию (заполнение заявок будет производиться с учетом этих значений). Существуют предустановленные отборы, изменить которые невозможно:

- признак проведения документа;
- неоплаченный остаток по заявке.

Дополнительными параметрами отбора являются:

- форма оплаты «Безналичная»;
- дата расхода денежных средств;

- вид заявки (при пустом значении отбор происходит по всем видам); банковский счет отправителя (при установке флажка использования отбора);
- подразделение (при установке флажка использования отбора);
- балансовая единица (при установке флажка использования отбора);
- признак «Отбирать заявки с незаполненной организацией» – отбор производится для заявок с незаполненной организацией, но всегда с учетом организации, указанной в шапке документа.

Автоматическое заполнение табличной части документа происходит при нажатии кнопки «Заполнить». При заполнении табличной части автоматически подставляются данные о сумме остатка по заявке (копируется в сумму платежа), контрагенте, дате расхода, счете получателя и отправителя, а также назначение платежа из описания заявки. Эти данные необходимы для автоматического формирования платежных поручений или расходных ордеров (в дальнейшем они могут быть отредактированы). Сумма платежа при редактировании может быть только уменьшена. В качестве даты платежного поручения или расходного кассового ордера используется дата расхода средств из соответствующей строки.

Контекстное меню строки табличной части документа содержит пункт «Разбить заявку». С помощью данного функционала сумму текущей заявки можно разбить на несколько платежей с корректировкой даты расхода и банковского счета списания денежных средств.

← → ☆ Реестр платежей КПО0-000002 от 10.02.2020 12:00:00

Записать и закрыть Записать Печать Платежный календарь Отчеты

Еще ?

Номер: КПО0-000002 от: 10.02.2020 12:00:00 Валюта: руб. Сумма документа: 446 150,00

Организация: Бейкери ООО Форма оплаты: Безналичные

Настройки отбора заявок, формирования платежных поручений и платежного календаря

Дата расхода с: 09.02.2020 по: 10.02.2020 Вид заявки:

☒ Баланс. единица: Бейкери ☐ Банковский счет: 40702810000000000007, ПАО СБЕРБАНК

☐ Подразделение: ☐ Устанавливать счет организации из заявки

☐ Отбирать заявки с незаполненной организацией

Добавить ↑ ↓ Заполнить Сформировать Дата расхода Еще

N	Заявка	Сумма платежа	Ставка НДС	Сумма НДС	Банковский счет	Дата расхода
1	Заявка на расход КПО0-000002	26 000,00			4070281000000000000...	10.02.2020
2	Заявка на расход КПО0-000002			2 333,33	4070281000000000000...	10.02.2020
3	Заявка на расход КПО0-000002			3 166,67	4070281000000000000...	10.02.2020
4	Заявка на расход КПО0-000002				4070281000000000000...	10.02.2020
5	Заявка на расход КПО0-000002				4070281000000000000...	10.02.2020
6	Заявка на расход КПО0-000002				4070281000000000000...	10.02.2020
7	Заявка на расход КПО0-000002				4070281000000000000...	10.02.2020
8	Заявка на расход КПО0-000002				4070281000000000000...	10.02.2020

Действия: Добавить, Удалить, Переместить вверх, Переместить вниз, Копировать, Разбить заявку

Разбивка заявки

ОК

Заявка: Заявка на расход КПО0-000010 от 07.02.2020

Банковский счет: 40702810000000000007, ПАО СБЕРБАНК

Дата расхода: 10.02.2020

Сумма платежа: 26 000,00

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Комментарий:

На форму документа выводится отчет «Платежный календарь», который позволяет распределять заявки на расход по датам и банковским счетам, при помощи перетаскивания строк на его форму (метод drag-and-drop). Формирование отчета основывается на получении остатков по счетам организации на начало периода шапки документа и данных из строк табличной части документа в качестве расхода дня. При необходимости вывод отчета можно отключить/ включить непосредственно на форме документа (кнопка «Платежный календарь»). Дополнительно см. «Платежный календарь» на стр. 610.

Автоматическое формирование платежных поручений или расходных ордеров происходит в результате нажатия кнопки

«Сформировать». Документы формируются на основании данных табличной части для тех строк, у которых еще не сформировано платежное поручение (РКО). Если назначение платежа не указано, то оно будет сформировано автоматически.

Документ «Реестр платежей» подключен к механизму согласования документов. При использовании этого механизма кнопка «Сформировать» доступна только при окончательном утверждении документа.

Документ «Реестр платежей» может быть введен на основании «Заявок на расход денежных средств».

С помощью кнопки «Печать» можно получить печатную форму документа.

При установке/снятии пометки на удаление для реестра платежей данное действие автоматически происходит для всех платежных поручений и расходных ордеров, указанных в данном документе. Например, если в процессе работы с документом было сформировано платежное поручение, а затем такая строка была удалена, то при сохранении реестра платежей данное платежное поручение будет помечено на удаление автоматически.

6.9. ПЛАТЕЖНЫЙ КАЛЕНДАРЬ

Отчет «Платежный календарь» предназначен для вывода информации о планируемых платежах, поступлениях и рассчитанных остатках денежных средств за выбранный период времени с целью выявления кассовых разрывов.

Формирование отчета основывается на получении фактических остатков денежных средств по счетам организации на начало периода отчета и данных из документов «Заявка на расход»

в качестве списаний и «Планируемые поступления» в качестве поступлений дня соответственно.

Первоначальные остатки денежных средств по счету берутся на конец дня перед датой начала периода по регистру накопления «Денежные средства». Эти данные отображаются в колонке «Остатки и обороты».

Отчет строится по данным документов планирования движения денежных средств, т. е. документов «Планируемое поступление денежных средств» и «Заявка на расход денежных средств» с установленным признаком «Платежный календарь» (подробнее об этих документах см. разделы 6.1 и 6.5 данного руководства). При этом суммы из документов планирования распределяются по периодам в отчете, согласно срокам, обозначенным в реквизите «Дата поступления (расхода)» каждого документа.

Настройки отчета позволяют:

- задать валюту отчета;
- установить группировки:
 - Банковский счет/Касса;
 - Поступление/Списание;
 - Контрагент;
 - Заявка/документ планирования.
- установить отборы для группировок. Также в качестве отбора можно задать вывод в отчет только рабочих дней (данная опция возможна, если заполнен производственный календарь);
- задать показатели отчета:
 - Поток;
 - Остаток.
- определить сортировку и оформление выводимых данных.

Дата появления кассового разрыва и его сумма выделяются в отчете красным цветом.

На рисунке показан пример сформированного отчета:

← → ☆ Платежный календарь за 13.01.2020 - 19.01.2020 ООО "Бейкери"

Период: Неделя 13.01 - 19.01 Организация: Бейкери ООО

Сформировать отчет Печать 0.00 Показать настройки Выбрать настройки Сохранить настройки Еще ?

Платежный календарь за 13.01.2020 - 19.01.2020

		Остатки и обороты	Пн 13.01.2020	Вт 14.01.2020	Ср 15.01.2020	Чт 16.01.2020
Банковский счет / Касса						
Поступление / Списание						
Контрагент						
40702810000000000007, ПАО СБЕРБАНК, руб.	Поток		(105 559)	(640 000)	(40 000)	(149 859)
	Остаток	863 717	758 158	118 158	78 158	-71 700
Списание	Поток		(351 559)	(640 000)	(40 000)	(149 859)
	Остаток					
Автотрейд	Поток			(600 000)		
	Остаток					
База "Продукты"	Поток		(321 559)			(149 859)
	Остаток					
Европа плюс	Поток				(18 000)	
	Остаток					
Квинс	Поток			(36 000)	(3 000)	
	Остаток					
Колмс	Поток			(4 000)		
	Остаток					
Магазин №23	Поток					
	Остаток					
Роспотребнадзор	Поток		(30 000)			
	Остаток					
Фокс	Поток				(19 000)	
	Остаток					
Поступление	Поток		246 000			
	Остаток					
Магазин №23	Поток		246 000			
	Остаток					

Настройка «Выводить нижнюю группировку в ячейках» позволяет выводить в отчет данные по самой нижней указанной группировке отчета рядом с суммой планируемого поступления/списания в одной ячейке. Такая форма отчета является более компактной и позволяет оптимизировать выводимую информацию путем исключения лишних пустых областей. Пример такого варианта отчета, где в качестве нижней группировки выбран «Контрагент», показан ниже.

← → ☆ Платежный календарь за 13.01.2020 - 19.01.2020 ООО "Бейкери"										⚙ ⚙ ⚙ ⚙ ⚙ ⚙ ⚙ ⚙ ⚙ ⚙	
Период: Неделя		13.01 - 19.01		Организация: Бейкери ООО		• × ⌂					
➤ Сформировать отчет		🖨 Печать		Σ 1 351 202 019 012 0		⚙ Показать настройки		⚙ Выбрать настройки		💾 Сохранить настройки	
										Еще →	
Платежный календарь за 13.01.2020 - 19.01.2020											
Банковский счет / Касса		Остатки и обороты		Пн 13.01.2020		Вт 14.01.2020		Ср 15.01.2020		Чт 16.01.2020	
Поступление / Списание											
Контрагент											
4070281000000000000007, ПАО СБЕРБАНК, руб.		Поток		(105 559)		(640 000)		(40 000)		(149 859)	
Списание		Остаток		758 158		118 158		78 158		-71 700	
		Поток		(1 321 417)		(351 559)		(40 000)		(149 859)	

ГЛАВА 7

УПРАВЛЕНИЕ ПРОЦЕССАМИ СОГЛАСОВАНИЯ И УТВЕРЖДЕНИЯ

В большинстве организаций существуют документы, которые должны пройти некоторую процедуру согласования и утверждения. Такие процедуры регламентированы и требуют отражения в автоматизированных системах учета.

В данной конфигурации реализована возможность ввода различных маршрутов согласования. Функционал действует в документах:

- «Бюджет»;
- «Ввод показателей»;
- «Заявка на расход денежных средств»;
- «Реестр платежей».

Если в программе включено использование механизма версионирования бюджетов или показателей, производится согласование не просто самих документов «Бюджет» или «Ввод показателей», а их версий.

Панель навигации подсистемы «Бюджетирование» и «Казначейство» содержит группу «Согласование», элементы которой рассмотрены далее.

7.1. НАСТРОЙКА СОГЛАСОВАНИЯ

Включить процесс согласования для документов можно, создав соответствующую запись в регистре сведений «Настройки согласования». С помощью данного регистра указывается период, начиная с которого будет выполняться согласование для указанного типа документа, и устанавливается признак выполнения согласования.

☆ Настройки согласования

Записать и закрыть Записать Еще ?

Период: 01.01.2020

Тип документа: Бюджет

Подразделение: Отдел продаж Бейкери

☒ Согласовывать

Для типов документов «Бюджет», «Ввод показателей» и «Реестр платежей» на форме настройки согласования можно указать подразделение, для которого будет выполняться согласование. Если подразделение не задано в настройке, то эта настройка будет распространяться на все подразделения.

Для типа документа «Заявка на расход» реквизит «Подразделение» на форме настройки согласования можно указать в случае, если в настройках казначейства не установлен флажок «Подразделение в табличной части документа "Заявка

на расход денежных средств"» (см. «Параметры учета казначейства» на стр. 88).

Если для какого-либо подразделения не включено выполнение процесса согласования бюджетов и заявок, то состояние документов устанавливается пользователем вручную. Дополнительно см. «Бюджет» на стр. 433 и «Заявка на расход денежных средств» на стр. 570.

← → ☆ Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00

Провести и закрыть

Записать

Провести

Версия 2: <Сентябрь 2020>

Согласовать

Согласование

Еще

?

Вид операции: <Доходы и расходы>; Сценарий: <Основной сценарий>; Подразделение: <Отдел продаж Бейкери>; Номер: <БК00-000011 от 01.12.2019>; Период с: <Январь 2020> по: <Декабрь 2020>; Валюта: <руб>.

Добавить

Заполнить

Структура: <Бюджет Дир.отдела продаж (производственный)>

Аналитика	Ед. из	Итого	1 квартал 2020 г.	Январь 2020 г.	Февраль 2020 г.	Март 2020 г.
ДОХОДЫ	ТыС РУ	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982
Основной доход	ТыС РУ	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982
Выручка от продажи товаров	ТыС РУ	35 074	8 094	2 414	2 698	2 982
Пироги	ТыС РУ	8 645	1 995	595	665	735
Вареники	ТыС РУ	20 995	4 845	1 445	1 615	1 785
Десерты	ТыС РУ	5 434	1 254	374	418	462
Дополнительный доход	ТыС РУ					
Выручка от услуг	ТыС РУ					
РАСХОДЫ	ТыС РУ	2 812	693	231	231	231
Постоянные расходы	ТыС РУ	1 720	420	140	140	140
Хранение на складе	ТыС РУ	1 480	360	120	120	120
Доставка до магазинов	ТыС РУ	120	30	10	10	10
Доставка до клиента	ТыС РУ	120	30	10	10	10
ФОТ	ТыС РУ	1 092	273	91	91	91
Зарплата	ТыС РУ	840	210	70	70	70
Налоги по зарплате	ТыС РУ	252	63	21	21	21
ВНЕ СТРУКТУРЫ	ТыС РУ					
ДОХОДЫ	ТыС РУ					
РАСХОДЫ	ТыС РУ	30				
Обучение	ТыС РУ	30				

Ответственный: Лукина Лидия Петровна

Состояние версии бюджета <Сентябрь 2020>: На согласовании

Комментарий: Загружено из файла эксель

После включения использования процесса согласования на форме документов появляются кнопки, которые могут в дальнейшем использоваться в процессе согласования:

- «Отправить на согласование» – отправить документ на согласование и закрыть его форму. При этом документ будет автоматически проведен.
- «Согласовать» – согласовать документ и закрыть его форму;

■ «Согласование» – содержит пункты меню:

- Отклонить;
- Согласовать с комментарием;
- Отклонить с комментарием.

Документ (или версия документа для «Бюджета» или «Ввода показателей») считается окончательно согласованным, если его состояние (или состояние версии для «Бюджета» или «Ввода показателей») принимает значение «Утвержден».

Пока документ «Бюджет» (версия) не прошел полностью процедуру согласования, произведенные изменения документа (версии) хранятся в ресурсах «Несо согласованная сумма» и «Несо согласованная валютная сумма». После согласования и утверждения документа «Бюджет» (версии) эти суммы переносятся в ресурсы «Сумма» и «Валютная сумма». Описанная особенность также касается документа «Заявка на расход» и всех регистров, по которым заявка выполняет движения, а также документа «Ввод показателей» и всех его регистров.

← → ☆ Движения документа: Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бюджетирование (100)

Бюджет доходов и расходов (103)

Еще -

Период версии	Сумма	Вал. сумма	Несо согласованная сумма	Несо согласованная вал. сумма	Кор. балансовая единица
01.12.2019	-1 600,00	-120 000,00			
01.12.2019	-1 600,00	-120 000,00			
01.12.2019	-1 558,44	-120 000,00			
01.12.2019	-1 558,44	-120 000,00			
01.12.2019	-1 558,44	-120 000,00			
01.09.2020			-129,87	-10 000,00	
01.12.2019	-1 518,99	-120 000,00			
01.09.2020			-126,58	-10 000,00	
01.12.2019	-1 518,99	-120 000,00			
01.09.2020			-126,58	-10 000,00	
01.12.2019	-1 518,99	-120 000,00			
01.09.2020			-126,58	-10 000,00	
01.12.2019	-136,99	-10 000,00			
01.12.2019	-136,99	-10 000,00			

7.2. МАРШРУТЫ СОГЛАСОВАНИЯ

Программа позволяет создать несколько маршрутов согласования, которые хранятся в справочнике «Маршруты согласования». Форма элемента справочника показана далее на рисунке.

← → ☆ Маршрут согласования бюджетов (Маршрут согласования) [Иконки: печать, копирование, поиск, ссылка, информация, закрытие]

Записать и закрыть [Записать] [Проверить] [Еще ▾] [?]

Наименование:

Старт согласования
Без ограничений

↓

Руководитель подразделения
Подразделение документа Уровень подразделения документа: 0

↓

Генеральный директор
Фиксированное подразделение Администрация

↓

Руководитель холдинга
Тип управления Холдинг

При формировании нового элемента справочника необходимо заполнить наименование и сохранить маршрут для дальнейшей его настройки. После сохранения по умолчанию создается точка маршрута «Старт согласования».

Старт согласования
Без ограничений

Настройка маршрута согласования заключается в создании точек маршрута и определении последовательности их прохождения. Для хранения информации об этапах процесса согласования используется справочник «Точки маршрута». Данный справочник подчинен справочнику «Маршруты согласования».

Для добавления точек на карте маршрута (форма элемента справочника «Маршруты согласования») следует дважды щелкнуть левой клавишей мыши в поле уже отображенной на карте точки маршрута. В появляющемся при этом меню содержатся пункты:

- «Открыть» – открытие формы соответствующего элемента справочника «Точки маршрута»;
- «Добавить следующую точку» – добавление точки маршрута на карту маршрута;
- «Соединить с точкой нижнего уровня» – соединение с точкой нижнего уровня, выбор точки нижнего уровня производится из предлагаемого списка;
- «Удалить» – устанавливается пометка на удаление текущей точки маршрута.

При создании нового элемента справочника «Точки маршрута» необходимо заполнить наименование точки маршрута и маршрут согласования, к которому относится данная точка.

☆ Руководитель подразделения (Точка маршрута) [ссылка] [меню] [иконка] [крестик]

[Записать и закрыть] [Записать] [Еще] [?]

Наименование: [Руководитель подразделения]

Маршрут согласования: [Маршрут согласования бюджетов] [выбор] [иконка]

Настройка согласующего | Состояния точки | Точки предшественники

Вид доступа к точке: [Подразделение документа]

Уровень подразделения: [Подразделение документа]
Фиксированное подразделение
Фиксированный пользователь
Тип управления
Без ограничений

На закладке «Настройка согласующего» следует указать информацию о виде доступа к точке маршрута:

- В случае если выбран вид доступа к этапу маршрута «Подразделение документа», следует указать уровень подразделения относительно указанного подразделения документа (для «Заявки на расход» речь идет о подразделении, указанном в табличной части документа, при установленной настройке казначейства «Подразделение в табличной части документа "Заявка на расход денежных средств"»): 0 – подразделение документа, 1 – на один уровень выше подразделения документа и т.д.

☆ Карта прохождения маршрута

► Сформировать

Настройка...

Документ маршрута: Заявка на расход КГ...

...

Версия: ...

...

Маршрут согласования: Маршрут согласования...

...

Комментарии

09.03.2020 02:23 Пировов Роман Александрович:
Согласован в части производственного отдела

Карта маршрута

Старт согласования

Согласован

Ларионова Светлана Викто

09.03.2020 12:00:44

Руководитель отдела

Согласован

Пировов Роман Александро

09.03.2020 14:23:43

Согласован в части производственного отдела

Руководитель отдела

Абрамов Геннадий Сергеевич

09.03.2020 14:23:43

Финансовый контролер

Директор

- Когда выбран вид доступа к этапу маршрута «Фиксированное подразделение», следует указать непосредственно подразделение, ответственный сотрудник которого будет иметь доступ к изменению состояния этапа процесса согласования.

- Если выбран вид доступа «Фиксированный пользователь», то необходимо указать непосредственного пользователя, ответственного за данную точку.
- При выборе вида доступа «Тип управления» пользователь, выполняющий согласование, выбирается согласно указанному в карточке подразделения реквизиту «Тип управления». Если тип управления подразделения документа не соответствует типу подразделения, заданному для точки маршрута, то выбирается то вышестоящее подразделение с соответствующим значением этого реквизита. Как в этом случае определяется подразделение, сказано в первом пункте данного списка. Ответственный такого подразделения и будет выполнять согласование для точки.
- При выборе вида доступа «Без ограничений» любой пользователь, который может редактировать документ, может выполнить согласование данного этапа процесса согласования.

Важно!

Если согласование нескольких последовательных этапов маршрута согласования должно быть выполнено одним и тем же пользователем, то система перейдет к последней точке, согласование которой должно быть произведено этим пользователем.

При согласовании нельзя утвердить следующую точку маршрута, если не утверждены предыдущие точки.

Список точек-предшественников указывается на закладке «Точки- предшественники».

☆ Руководитель отдела (Точка маршрута)

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾ ?

Наименование:

Маршрут согласования:

Настройка согласующего

Состояния точки

Точки предшественники

Добавить

↑ ↓

Еще ▾

N	Точка маршрута
1	Старт согласования

На закладке «Состояния точки» отображаются все состояния данной точки маршрута.

☆ Руководитель отдела (Точка маршрута)

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾ ?

Наименование:

Маршрут согласования:

Настройка согласующего

Состояния точки

Точки предшественники

Создать



Еще ▾

Код	Наименование	Состояние документа
000000033	Согласован	
000000034	Отклонен	

Состояния по умолчанию

Согласование:

Отклонение:

Информация на данной закладке заполняется с использованием справочника «Состояния точки маршрута». Данный справочник подчинен справочнику «Точки маршрутов».

The screenshot shows a configuration window titled "Отклонен (Состояние точки маршрута)". At the top, there are navigation buttons (back, forward), a star icon, and window controls. Below the title bar, there are three buttons: "Записать и закрыть" (highlighted in yellow), "Записать", and "Еще" with a dropdown arrow and a help icon. The main form contains the following fields:

- "Наименование:" with a text input field containing "Отклонен".
- "Код:" with a text input field containing "000000034".
- "Цвет точки:" with a color selection field showing a pinkish-red color and the values "250, 200, 200".
- "Состояние документа:" with a dropdown menu and a help icon.
- A section titled "Результат точки маршрута" with three radio button options:
 - ☒ Возврат на предыдущий уровень
 - ☐ Переход на следующий уровень
 - ☐ Прекратить согласование
- "Точка возврата:" with a dropdown menu and a help icon.

Для каждой точки маршрута может быть задан свой набор элементов состояния этапов процессов.

Для состояния точки можно выполнить следующие настройки:

- «Наименование» – наименование состояния;
- «Цвет точки» – это цвет выбранного состояния точки, который будет отображаться на карте маршрута;
- «Состояние документа» – при выборе состояния для точки маршрута с заполненным состоянием документа указанное состояние документа будет установлено согласуемому документу. Таким образом, документу можно установить произвольное промежуточное состояние. Исключением является состояние перехода на следующий уровень для конечной точки. При указании данного состояния документу всегда устанавливается состояние «Утвержден». Если в состоянии точки не указано состояние документа, то изменения состояния документа не произойдет.

- с помощью переключателя «Результат точки маршрута» задается результирующее действие для выбранного состояния:
 - «Возврат на предыдущий уровень» – отказ согласования точки. Будет осуществлен возврат процесса согласования на предыдущий уровень. Результаты согласования на параллельных точках уровня будут аннулированы. Не актуально для начальной точки маршрута.
 - «Переход на следующий уровень» – выбор состояния точки с данным значением переключателя означает согласование документа в этой точке. Выбор такого состояния для конечной точки соответствует утверждению документа и завершению процесса согласования. Непосредственный переход документа на следующий уровень этапа согласования осуществляется при согласовании всех точек маршрута текущего уровня.
 - «Прекратить согласование» – позволяет остановить процесс согласования на любом этапе маршрута. Все остальные несогласованные точки будут удалены. Документ будет считаться окончательно неутвержденным и автоматически будет отменено его проведение.
- «Точка возврата» – при установленном переключателе «Возврат на предыдущий уровень» можно осуществить возврат документа не только на предыдущий уровень этапа согласования, но и в произвольный предшествующий уровень указанной точки возврата. Если точка возврата не указана, то возврат осуществляется строго на предыдущий уровень.

Любая точка маршрута может принимать как минимум два состояния: она может быть либо согласована, либо отклонена. Поэтому при создании новой точки маршрута система по умолчанию создает два состояния: «Согласован» и «Отклонен».

При копировании элемента справочника «Маршруты согласования» происходит копирование всех элементов справочников «Точки маршрута» и «Состояния точки маршрута», подчиненных копируемому элементу.

После окончательной настройки маршрута согласования можно проверить корректность его настройки с помощью кнопки «Проверить». О результате проверки можно будет узнать из служебного сообщения.

О выполнении процесса согласования можно получить информацию из формы согласуемых документов, нажав на гиперссылку в нижней части формы, характеризующую состояние документа. В результате откроется карта прохождения маршрута. Для пройденных этапов маршрута указывается установленный статус документа.

Бюджет БК00-01

Карта прохождения маршрута

Провести и закрыть Записать

Сформировать Настройка...

Документ маршрута: Бюджет ... ID Версия: 01.09.2020 ID Маршрут согласования: Маршрут ... ID

Комментарий

10.09.2020 11:12 Абрамов Геннадий Сергеевич:
Начиная с сентября увеличение стоимости аренды складов на 10 тыс. руб. в месяц

Карта маршрута

Старт согласования

Согласован
Лукина Лидия Петровна
01.09.2020 10:23:12

Руководитель подразделения

Согласован
Мозилова Ольга Викторовна
09.09.2020 10:11:26

Генеральный директор

Согласован
Абрамов Геннадий Сергеевич
10.09.2020 11:12:31

Ответственный: Лукина Лидия Петровна ID Состояние версии бюджета <Сентябрь 2020> на согласовании

Комментарий: Загружено из файла эксель

Отчет «Карта прохождения маршрута», показанный на рисунке выше, строится по данным регистра сведений «Состояния прохождения маршрутов».

В течение процесса согласования документа при переходе документа из одной точки маршрута в другую происходит отправка уведомлений (электронных писем) ответственным за согласование лицам (и их заменяющим). Для отправки и получения таких писем необходимо, чтобы:

- в справочнике «Настройки почты» была настроена учетная запись отправки оповещений;
- в карточке пользователя, ответственного за согласование, на закладке «Адреса, телефоны» был указан адрес электронной почты;

- в программе было настроено и включено регламентное задание «Отправка оповещений по электронной почте».

Если информационная база опубликована на веб-сервере, то в тексте письма будут содержаться гиперссылки для быстрого согласования и отклонения документов.

7.3. НАСТРОЙКА ВЫБОРА МАРШРУТОВ

При отправке документа на согласование маршрут согласования автоматически заполняется в соответствующий реквизит документа по настройкам, заполненным в регистре сведений «Настройки выбора маршрутов», форма записи которого показана на рисунке.

☆ Настройки выбора маршрутов

Записать и закрыть Записать Еще ?

Маршрут согласования: Маршрут согласования заявок > 10000

Приоритет: 0 × ÷ □ Использовать сложный отбор

Тип документа: Заявка на расход денежных средств

Вид операции:

Валюта: руб.

Сумма от: 10 000,01

Сумма до: 9 999 999,00

Для типа документа «Бюджет» на форме настройки выбора маршрута согласования можно указать подразделение и балансовую единицу.

Для типа документа «Заявка на расход» эти реквизиты можно заполнить в случае, если в настройках казначейства не

установлен флажок «Подразделение в табличной части документа "Заявка на расход денежных средств"» (см. «Параметры учета казначейства» на стр. 88).

Выбор маршрута осуществляется со следующим приоритетом заполненных полей:

- Вид операции документа;
- Балансовая единица документа;
- Подразделение;
- Сумма документа (по пределам в указанной валюте).
Незаполненное поле означает, что для данного значения отбор не установлен.

В случае установки признака «Использовать сложный отбор» указываются только гибкие отборы на базе механизма СКД.

Важно!

Сложные отборы накладываются только на реквизиты документов.

7.4. ЗАМЕНЫ ОТВЕТСТВЕННЫХ ПРИ СОГЛАСОВАНИИ

В процессе деятельности предприятия может возникнуть необходимость временно заменить ответственного за этап маршрута согласования сотрудника. Для отражения этой ситуации в конфигурации предназначен регистр сведений «Замены ответственных при согласовании».

★ **Замены ответственных при согласовании**

Создать Поиск (Ctrl+F) Еще ?

Ответственный	Замещающий ответственного	Дата начала	Дата окончания
Абрамов Геннадий Сергеевич	Лукина Лидия Петровна	30.08.2020	
Ларионова Светлана Викторовна	Каравеев Михаил Михайлович		

★ **Замены ответственных при согласовании**

Записать и закрыть Записать Еще ?

Ответственный: Абрамов Геннадий Сергеевич

Замещающий ответственного: Лукина Лидия Петровна

Дата начала: 30.08.2020

Дата окончания: . .

Используя этот регистр можно также указать дату начала и окончания действия замены. Если какая-либо из дат (или обе даты) не указана, то ограничение периода замены по этой дате (обеим датам) не происходит.

7.5. СОГЛАСОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ

При открытии списка документов «Бюджет» или «Заявка на расход» пользователем, для которого есть документы, подлежащие согласованию, на форме списка отображаются кнопки согласования (аналогичные кнопки были рассмотрены выше, см. «Настройка согласования» на стр. 616).

Бюджет

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать                           

Создать     

7.6. ЖУРНАЛ СОГЛАСОВАНИЯ

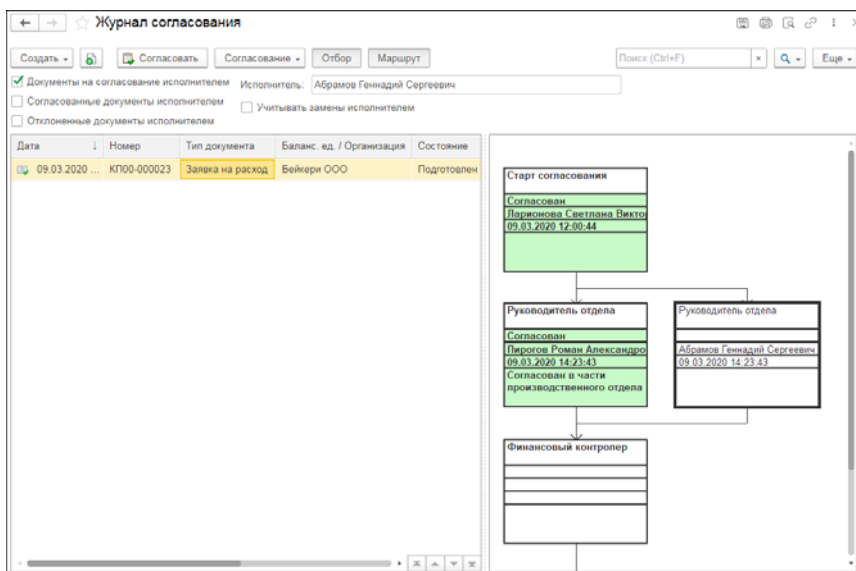
Пользователь может согласовывать одновременно не один вид документов, а несколько, используя функционал «Журнал согласования».

В шапке журнала можно устанавливать отборы документов:

- по исполнителю (текущий пользователь);
- по стадии согласования (документы на согласовании, согласованные или отклоненные документы). Данные отборы суммируются;
- с учетом замены другого ответственного (подробнее про замены см. раздел 7.4 данного руководства).

Вывод реквизитов отбора управляется кнопкой «Отбор».

Справа от списка документов выводится карта текущего состояния прохождения маршрута выбранного документа. Вывод карты в окне отключается кнопкой «Маршрут» панели управления журнала.



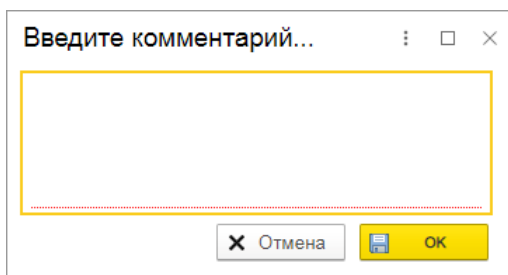
Установив отбор по исполнителю и флажку «Документы на согласование исполнителем», можно увидеть документы, находящиеся у данного пользователя на согласовании. Затем с использованием клавиши «**Shift**» необходимо выделить документы, которые пользователь намерен согласовать. Согласование документов запускается по кнопке «Согласовать». При таком согласовании документ проходит последовательно те этапы, которые идут друг за другом и должны быть согласованы данным пользователем.

После согласования утвержденные документы можно увидеть при установленном отборе по флажку «Согласованные документы исполнителем».

Чтобы отклонить согласуемый документ, надо выбрать пункт «Отклонить» меню кнопки «Согласование». Документы, которые пользователь намерен отклонить, следует пометить, используя клавишу «**Shift**». При таком отклонении документ проходит через ближайший этап, который может быть

отработан данным пользователем. Отклоненные документы можно увидеть при отборе по флажку «Отклоненные документы исполнителем».

При пакетном согласовании или отклонении документов можно добавить комментарий. Для этого следует выбрать пункт «Согласовать с комментарием» или «Отклонить с комментарием» меню кнопки «Согласование» соответственно. При этом появляется форма для ввода комментария.



При пакетном согласовании или отклонении для каждой точки выбирается состояние, установленное для этой точки как состояние согласования или отклонения по умолчанию.

← → ☆ Руководитель отдела (Точка маршрута) 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Руководитель отдела

Маршрут согласования: Маршрут согласования заявок < 10000

Настройка согласующего Состояния точки Точки предшественники

Создать 📄 Еще

Код	Наименование	Состояние документа
000000011	Согласован	
000000012	Отклонен	

Состояния по умолчанию

Согласование: Согласован

Отклонение: Отклонен

7.7. АНАЛИЗ ПРОХОЖДЕНИЯ МАРШРУТОВ

Отчет «Анализ прохождения маршрутов» предназначен для анализа информации о процессах согласования документов, маршрутах согласования и ответственных. Для формирования отчета используются данные регистра сведений «Состояния прохождения маршрутов».

С помощью данного отчета пользователь может узнать свои текущие документы для согласования или посмотреть, кто именно на данный момент должен согласовать тот или иной документ.

← → ☆ Анализ прохождения маршрутов

Период: 31.12.2020

Сформировать отчет Печать Показать настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще ?

Анализ прохождения маршрутов		
Ответственный		
Документ		
Маршрут		
Точка маршрута	Состояние точки	Комментарий
Абрамов Геннадий Сергеевич		
Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00		
Маршрут согласования бюджетов		
Генеральный директор	Согласован	
Генеральный директор	Согласован	Начиная с сентября увеличение стоимости аренды складов на 10 тыс.руб. в месяц
Бюджет БК00-000012 от 01.12.2019 0:00:00		
Маршрут согласования бюджетов		
Старт согласования	Согласован	
Генеральный директор	Согласован	
Бюджет БК00-000019 от 01.12.2019 0:00:15		
Маршрут согласования бюджетов		
Генеральный директор	Согласован	
Генеральный директор	Согласован	
Бюджет БК00-000024 от 01.12.2019 0:00:20		
Маршрут согласования бюджетов		
Генеральный директор	Согласован	
Заявка на расход КП00-000001 от 09.01.2020 0:00:00		
Маршрут согласования заявок > 10000		
Руководитель	Согласован	
Заявка на расход КП00-000002 от 10.01.2020 0:00:00		
Маршрут согласования заявок > 10000		
Руководитель	Согласован	
Заявка на расход КП00-000003 от 20.01.2020 12:00:00		
Маршрут согласования заявок > 10000		
Руководитель	Согласован	

Кроме того, в отчете можно увидеть не только документы, которые находятся у пользователя на согласовании, но и документы, отклоненные пользователем или согласование которых пользователь отложил.

Форма настроек отчета открывается по кнопке «Показать настройки».

←

→

☆

Анализ прохождения маршрутов

Период: 31.12.2020

📅

📄

Сформировать отчет

🖨

Печать

⚙

Скрыть настройки

⚙

Выбрать настройки...

💾

Сохранить настройки...

⌵

Еще ▾

?

Анализ прохождения маршрутов

Ответственный

Документ

Маршрут

Точка маршрута

Состояние точки

Абрамов Геннадий Сергеевич

Бюджет БК00-000011 от 01.12.2019 0:00:00

Маршрут согласования бюджетов

Генеральный директор

Согласован

Бюджет БК00-000012 от 01.12.2019 0:00:00

Маршрут согласования бюджетов

Старт согласования

Генеральный директор

Согласован

Бюджет БК00-000019 от 01.12.2019 0:00:15

Маршрут согласования бюджетов

Генеральный директор

Согласован

Бюджет БК00-000024 от 01.12.2019 0:00:20

Маршрут согласования бюджетов

Генеральный директор

Согласован

Заявка на расход КП00-000001 от 09.01.2020 0:00:00

Маршрут согласования заявок > 10000

Руководитель

Согласован

Заявка на расход КП00-000002 от 10.01.2020 0:00:00

Маршрут согласования заявок > 10000

Руководитель

Согласован

Заявка на расход КП00-000003 от 20.01.2020 12:00:00

Маршрут согласования заявок > 10000

Руководитель

Согласован

Заявка на расход КП00-000006 от 20.01.2020 12:00:01

Маршрут согласования заявок > 10000

Руководитель

Согласован

Основные настройки

Дополнительные настройки

Группировка строк

Добавить

↑

↓

📄

📄

Еще ▾

Поле

Тип группировки

☒

Ответственный

Без групп

☒

Документ

Без групп

☒

Маршрут

Без групп

Группа выбранные поля

Добавить

↑

↓

Еще ▾

Поле

☒

Выбранные поля

☒

Точка маршрута

☒

Состояние точки

☒

Комментарий

Отборы

➕

Добавить

✖

Еще ▾

Поле

Вид сравнения

Значение

☐

Документ

Равно

☐

Ответственный

Равно

Абрамов Г...

☐

Скрывать настройки при формировании отчета

С помощью настроек отчета можно устанавливать различные группировки строк, вывод колонок, задавать отборы для выводимых данных. Можно в том числе вывести в отчет данные о заменах ответственных сотрудников согласования.

ГЛАВА 8

СЕРВИСНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ

8.1. ЗАКРЫТИЕ ПЕРИОДА ДЛЯ РЕДАКТИРОВАНИЯ

В системе предусмотрена возможность установки даты запрета изменения данных для подсистем международного учета и управленческого учета. Дата запрета устанавливается в форме «Даты запрета изменения данных»: «Администрирование» – «Настройки пользователей и прав» – «Даты запрета изменения» – «Настроить».

Дата запрета может быть установлена:

- общая для всей базы данных:

← → ☆

Даты запрета изменения данных

🔗 ⓘ ✕

Для всех пользователей По пользователям

Отчет

Еще ?

Даты запрета ввода и редактирования данных прошлых периодов действуют одинаково для всех пользователей.

Изменить

Отключить

Еще

Раздел, объект	Дата запрета	Действует по
<Общая дата для всех разделов>	Произвольная дата	29.02.2020
Бухгалтерский учет	Произвольная дата	29.02.2020
Бухгалтерский учет зарплаты	Произвольная дата	29.02.2020
Выплата зарплаты	Произвольная дата	29.02.2020
Зарплата	Произвольная дата	29.02.2020
Кадровый учет	Произвольная дата	29.02.2020
Международный учет	Произвольная дата	29.02.2020
НДФЛ	Произвольная дата	29.02.2020
Обработка персональных данных	Произвольная дата	29.02.2020
Страховые взносы	Произвольная дата	29.02.2020
Управленческий учет	Произвольная дата	29.02.2020

✓ Другие способы указания даты запрета

Указывать дату запрета: По разделам

- отдельно по каждой организации для международного учета или по каждой балансовой единице для управленческого учета:

← →

☆ Даты запрета изменения данных

🔗 ⋮ ×

Для всех пользователей По пользователям

📄 Отчет

Еще ▾ ?

Даты запрета ввода и редактирования данных прошлых периодов действуют одинаково для всех пользователей.

Подобрать

Изменить

Отключить

Еще ▾

Раздел, объект	Дата запрета	Действует по
<Общая дата для всех разделов>	Произвольная дата	29.02.2020
Бухгалтерский учет	Произвольная дата	29.02.2020
Бухгалтерский учет зарплаты	Произвольная дата	29.02.2020
Выплата зарплаты	Произвольная дата	29.02.2020
Зарплата	Произвольная дата	29.02.2020
Кадровый учет	Произвольная дата	29.02.2020
⊖ Международный учет	Произвольная дата	29.02.2020
Торговый дом "Комплексный" ООО	Произвольная дата	29.02.2020
Магазин №23	Произвольная дата	28.02.2020
НДФЛ	Произвольная дата	29.02.2020
Обработка персональных данных	Произвольная дата	29.02.2020
Страховые взносы	Произвольная дата	29.02.2020
Управленческий учет	Произвольная дата	29.02.2020

✓ Другие способы указания даты запрета

Указывать дату запрета: По разделам и объектам ▾

- отдельно для каждого пользователя:

← → ☆ **Даты запрета изменения данных** 🔗 ⓘ ✕

Персональная настройка дат запрета ввода и редактирования данных прошлых периодов для выбранных пользователей.

Пользователь	Комментарий
<Для всех пользователей>	Во всех остальных случаях, когда ниже нет уточняющих настроек.
👤 Абрамов Геннадий Сергеевич	

Настройка для "<Для всех пользователей>":

Раздел, объект	Дата запрета	Действует по
<Общая дата для всех разделов>	Не установлена	
Бухгалтерский учет	Общая дата для всех разделов	
Бухгалтерский учет зарплат	Общая дата для всех разделов	
Выплата зарплат	Общая дата для всех разделов	
Зарплата	Общая дата для всех разделов	
Кадровый учет	Общая дата для всех разделов	
⊖ Международный учет	Произвольная дата	29.02.2020
Торговый дом "Комплексный" ООО	Произвольная дата	29.02.2020
Магазин №23	Произвольная дата	29.02.2020
НДФЛ	Общая дата для всех разделов	
Обработка персональных данных	Общая дата для всех разделов	
Страховые взносы	Общая дата для всех разделов	
Управленческий учет	Общая дата для всех разделов	

☒ [Другие способы указания даты запрета](#)

Указывать дату запрета: ▾

При установленной границе по международному учету:

- Существующие документы по международному учету (по участкам параллельного учета), дата которых меньше границы запрета, открываются только на просмотр.
- Существующие документы по БУ, у которых установлен флажок «Отражать в МСФО» и «Дата операции в МСФО» меньше границы запрета, открываются только на просмотр.

- Вновь созданные документы по международному учету (по участкам параллельного учета) проводятся только при условии, что дата документа больше границы запрета.
- Вновь созданные документы по БУ, у которых установлен флажок «Отражать в МУ», проводятся только, если «Дата операции в МУ» больше границы запрета.

При установленной границе по управленческому учету:

- Существующие документы «Бюджет» открываются для редактирования в любом случае, но сохранить измененные данные закрытого периода невозможно.
- Существующие документы «Операция (бюджетирования)», дата которых меньше границы запрета, открываются только на просмотр.
- Существующие документы БУ, которые отражаются в бюджетировании и дата которых меньше границы запрета, в любом случае открываются для редактирования, но сформировать движения по регистрам подсистемы бюджетирования для них будет невозможно.
- Вновь созданные документы «Бюджет» проводятся только при условии, что они не содержат введенных данных за закрытый период.
- Вновь созданные документы «Операция (бюджетирования)» проводятся только, если их дата больше границы запрета.
- Вновь созданные документы по БУ, которые отражаются в бюджетировании, проводятся только, если их дата больше границы запрета.

8.2. ОБМЕН ДАННЫМИ МЕЖДУ ИНФОРМАЦИОННЫМИ БАЗАМИ

8.2.1. Универсальный обмен данными

Для интеграции с программными продуктами «1С:Бухгалтерия 8» и «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» в конфигурации «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» разработан универсальный обмен. Такой обмен данными может быть полезен в ситуации, когда бухгалтерия ведется в «1С:Бухгалтерия 8» или «1С:Бухгалтерия 8 КОРП», и данные с периодичностью выгружаются в конфигурацию «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3», в которой ведется учет по МСФО и/или Бюджетированию.

Также универсальный обмен данными может быть применен при передаче данных между двумя конфигурациями «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3». Обмен основан на базе универсального обмена данными в формате XML от фирмы «1С».

Важно!

База, в которую будут загружаться данные, должна содержать метаданные базы-источника. Таким образом, релизы базы-источника и базы-приемника должны совпадать.

Важно!

При выгрузке данных «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» → «1С:Бухгалтерия 8» / «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» отраслевые объекты и реквизиты не будут загружены в программу-приемник при отсутствии аналогичных данных в «1С:Бухгалтерия 8» / «1С:Бухгалтерия 8 КОРП».

Для выгрузки данных из «1С:Бухгалтерия 8» и «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» в конфигурацию «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» обработку

«уфВыгрузкаЗагрузкаДанных» следует предварительно сохранить как внешнюю обработку в режиме «Конфигуратор» из конфигурации «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3». Затем указанная обработка открывается в «1С:Бухгалтерия 8» и «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» (в этой конфигурации на форме обработки будет отсутствовать закладка «Загрузка»).

В конфигурации «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3» к форме обработки обмена можно перейти из меню «Администрирование» – «Сервис» – «Выгрузка и загрузка данных».

←

→

☆

Выгрузка и загрузка данных

🔗

⋮

✕

Выгрузка

Загрузка

Организация:

▼

🔗

Период выгрузки:

...

✕

☒ Отбор по периоду для всех объектов

Отбор для периодических регистров:

Отбор за период

▼

☐ Вместе с документами выгружать их движения

Настройки выгрузки

Дополнительные объекты для выгрузки

Rabbit MQ

☒ Определить данные, выгружаемые по ссылке

Данные для выгрузки	Выгружать при необходимости
⊖ ☐  ФинансовыйМенеджмент	☒
⊕ ☐  Константы	☒
⊕ ☐ Справочники	☒
⊕ ☐ Документы	☒
⊕ ☐ ПланыВидовХарактеристик	☒
⊕ ☐ ПланыСчетов	☒
⊕ ☐ ПланыВидовРасчета	☒
⊕ ☐ РегистрыСведений	☒

Выгрузить данные

☒ На клиентский компьютер

☐ Rabbit MQ

☐ В файл на сервере:

...

🔗

Для осуществления выгрузки данных на форме обработки на закладке «Выгрузка» необходимо указать организацию, данные которой будут выгружаться, и период выгрузки. Также можно установить отбор по периоду для всех объектов и задать

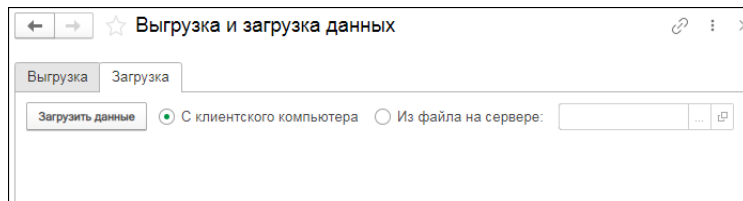
выгрузку вместе с документами их движений. На дополнительной закладке «Настройки выгрузки» можно выбрать те объекты, которые должны выгружаться. Например, при перегрузке всех данных по организации за период признак выгрузки надо установить для документов, констант и некоторых регистров сведений. В качестве выгружаемых регистров следует отметить те, которые связаны с учетом и налогами, а не с дополнительным функционалом (ЭДО, ЕГАИС и т.п.).

Важно!

Любые регистры, подчиненные регистратору можно выгрузить только вместе с документом автоматически при помощи флажка «Вместе с документами выгружать их движения». Таким образом в дереве метаданных отображаются только независимые регистры сведений.

Выгрузка осуществляется по кнопке «Выгрузить данные». При установленном переключателе «На клиентский компьютер» или «Файл на сервере» данные выгружаются в xml файл на диск соответствующего компьютера. Работа с режимом переключателя «RabbitMQ» подробно описана в разделе «Использование брокера сообщений RabbitMQ» на стр. 649.

Загрузка в базе-приемнике осуществляется по кнопке «Загрузить данные», расположенной на форме обработки на закладке «Загрузка». Данные будут загружены из указанного файла выгрузки с клиентского компьютера или сервера в зависимости от положения переключателя.



8.2.2. Использование брокера сообщений RabbitMQ

RabbitMQ – широко используемый брокер сообщений с открытым исходным кодом. Подробно о нем см. <https://www.rabbitmq.com/>.

Для установки и настройки работы с RabbitMQ необходимо выполнить следующие действия:

1. Предварительно подобрать версию Erlang для той версии RabbitMQ, которая будет устанавливаться по ссылке <https://www.rabbitmq.com/which-erlang.html>.
2. Установить Erlang (<https://www.erlang.org/downloads>).
3. Установить RabbitMQ (<https://www.rabbitmq.com>).
4. Через консоль включить веб-доступ `c:\Program Files\RabbitMQ Server\rabbitMQ_server-<версия RabbitMQ>\sbin> rabbitMQ-plugins.bat enable rabbitMQ_management`.
5. Через <https://localhost:15672> логин и пароль guest создать очередь.
6. Установить <https://www.python.org/downloads/>.
7. Через консоль установить библиотеки python `c:\Users\<имя компьютера>\AppData\Local\Programs\Python\Python311\Scripts\pip install pika3`.

В качестве примера использования RabbitMQ при обмене данными между информационными базами можно привести загрузку соответствия счетов БУ и МСФО, например, в случае, когда из базы «1С:Бухгалтерия 8» или «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» были выгружены с помощью универсального обмена данные (документы, константы, некоторые регистры сведений) в пустую базу «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3».

³ Путь зависит от версии Python

Выгрузить соответствие счетов БУ и МСФО можно из демобазы «1С-Рарус: Финансовый менеджмент 3».

Для подобной выгрузки можно воспользоваться обработкой универсального обмена (см. «Универсальный обмен данными» на стр. 646). Для рассматриваемого примера в качестве данных для выгрузки надо отметить регистр «уфСоответствиеСчетовБУИМСФО» и установить переключатель «Rabbit MQ».

На дополнительной закладке «Rabbit MQ» устанавливаются настройки отправки данных в RabbitMQ.

← → ☆ **Выгрузка и загрузка данных** 🔗 ⋮ ✕

Выгрузка **Загрузка**

Организация: Бейкери ООО ▾ 📄

Период выгрузки: 01.01.2023 - 31.01.2023 ... ✕ ☒ Отбор по периоду для всех объектов

Отбор для периодических регистров: Отбор за период ▾

☐ Вместе с документами выгружать их движения

Настройки выгрузки **Дополнительные объекты для выгрузки** **Rabbit MQ**

Сервер: localhost

Пользователь: guest

Пароль: *****

Имя очереди: fm

Путь к Python: c:\Users\user1\AppData\Local\Programs\Python\Python311\Script...

Выгрузить данные ☐ На клиентский компьютер ☒ Rabbit MQ ☐ В файл на сервере: ... 📄

После нажатия кнопки «Выгрузить данные» данные будут отправлены в RabbitMQ.

Загрузка данных из RabbitMQ осуществляется с помощью фонового задания «Загрузка данных из RabbitMQ», которое должно быть настроено в базе-приемнике.

Настройка параметров считывания сообщений из RabbitMQ устанавливается в настройках параметров учета ФМ («Администрирование» – «Настройки программы» – Параметры учета ФМ – закладка «Интеграция», см. «Интеграция» на стр. 91).

Важно!

Чтобы загруженные документы могли быть отражены в подсистемах ФМ, необходимо предварительно задать настройки параметров учета.

Для заметок
