



1С:ERP FORUM 14 декабря 2016

1С:ERP

Расчет себестоимости и финансового результата

1С:ERP



Абрашина Елена,
методист, 1С Украина



Методология учета

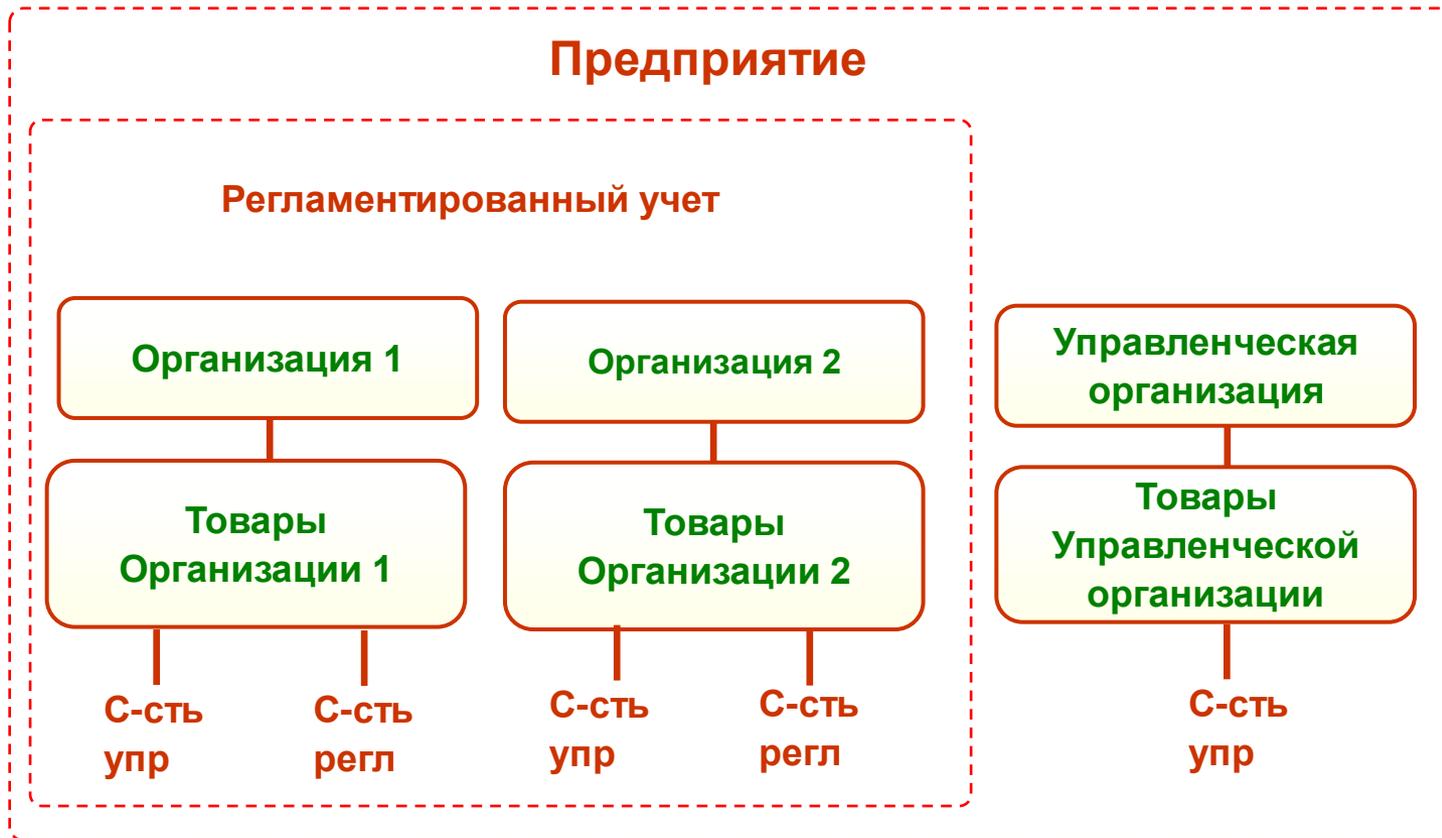
1С:ERP





Себестоимость управленческая и регламентированная

- Управленческая и регламентированная себестоимость
 - Одинаковые аналитики
 - Учет по бухгалтерским стандартам



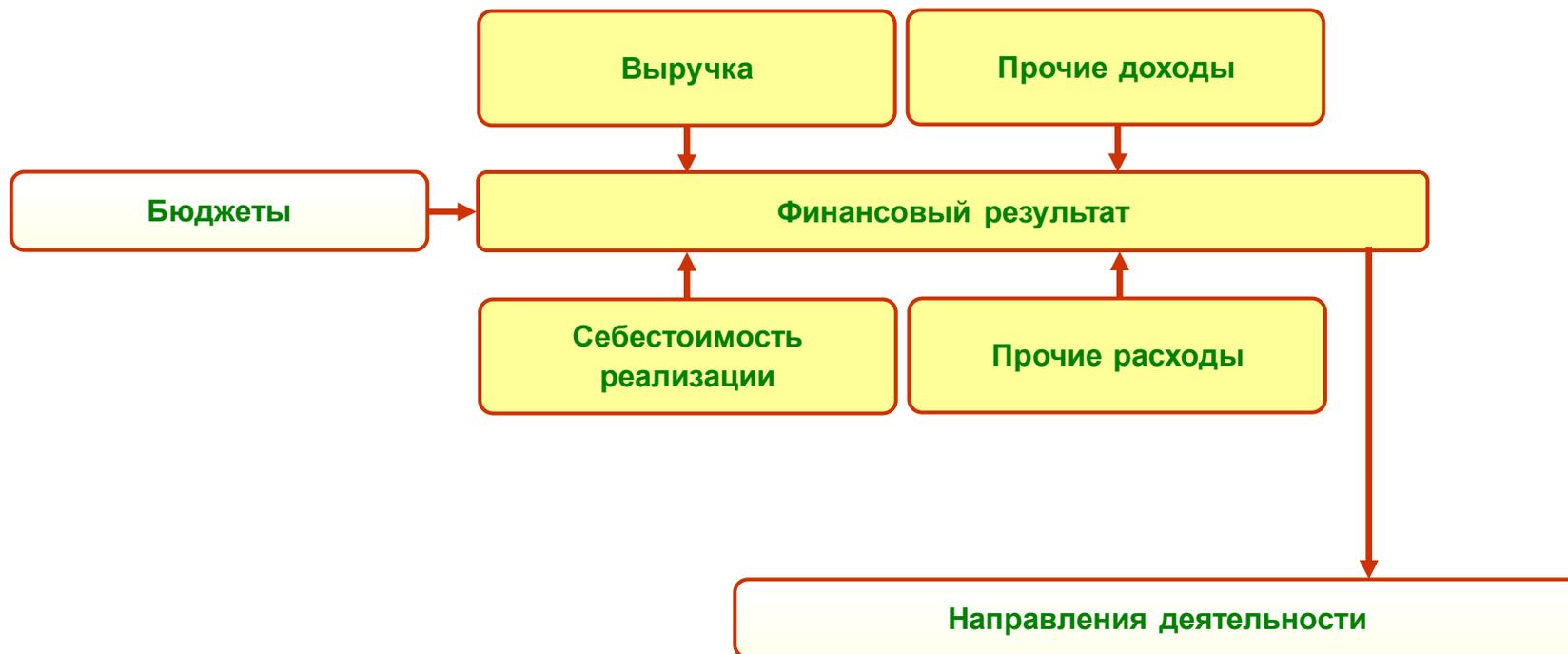


- ✚ Себестоимость управленческая
 - В валюте упр. учета
 - С НДС
 - Без НДС
 - Отчет «Валовая прибыль» 2-мя способами
- ✚ Себестоимость регламентированная
 - В валюте регл. учета
 - По П(С)БУ 9
- ✚ Аналогично учет расходов



Финансовый результат предприятия

Финансовый результат формируется в рамках оперативного контура





Складская себестоимость

1С:ERP





Обязательные аналитики

- Номенклатура, характеристика
- Склад

Дополнительные аналитики

- Использование определяется настройками ИБ
 - Собственный и комиссионный товар
 - Налоговое назначение
 - Назначение использования: резервирование под заказ
 - Сделка, Менеджер...
- Включены в Вид запасов
 - Меньше изменений при добавлении собственных аналитик



- ✚ Ведется опционально
- ✚ Обязателен
 - При списании с-сти по ФИФО скользящей
 - При учете по налоговым назначениям
 - Рекомендуется для определения валовой прибыли по поставщикам
- ✚ Партионный учет и расчет с-сти – разные процессы
 - Можно вести партионный учет и списывать с-сть по средней



Формирование себестоимости

- ✚ Цена поставщика + доп расходы на приобретение
- ✚ Цена поставщика
 - С-сть по курсу на дату аванса в инвалюте
 - ✚ В т.ч. в УУ
- ✚ Доп расходы
 - ✚ Постатейные расходы по статьям особого вида



Единый механизм регистрации постатейных расходов

Статьи расходов

Затраты любого характера

- Материальные
- Зарплата
- Амортизация
- Услуги

Дополнительная аналитика
по объекту возникновения

Способы и
правила распределения

Доп расходы в стоимости
покупных запасов

Косвенные производственные
затраты

Капитальные инвестиции

Расходы периода

РБП



Формирование себестоимости

- ✦ Доп расходы на приобретение
 - Любые расходы
 - Услуги перевозчиков
 - ГСМ
 - Зарплата службы снабжения
 - Аналитика по объекту возникновения
 - На документ поступления
 - На номенклатуру
 - На склад
 - Распределяются автоматически при закрытии месяца
 - Не учитываются на отдельных субсчетах
 - Включаются в складскую себестоимость
 - Полностью соответствуют МСФО



Методы списания

- Средняя за месяц
- ФИФО (скользящая оценка) – РАУЗ
- ФИФО (взвешенная оценка) – ПУ

Приход и расход в пределах одного месяца

- Может быть приход после расхода
 - В т.ч. при партионном учете
- Можно контролировать приход и расход в пределах одного дня



- Отложенный расчет себестоимости
 - В процессе закрытия месяца
 - Регламентным заданием
 - При формировании отчетов
 - Предварительный расчет себестоимости
 - Упрощенный
 - Для расчета валовой прибыли



Производственная себестоимость

1C:ERP





Регистрация расходов в течение месяца

1С:ERP

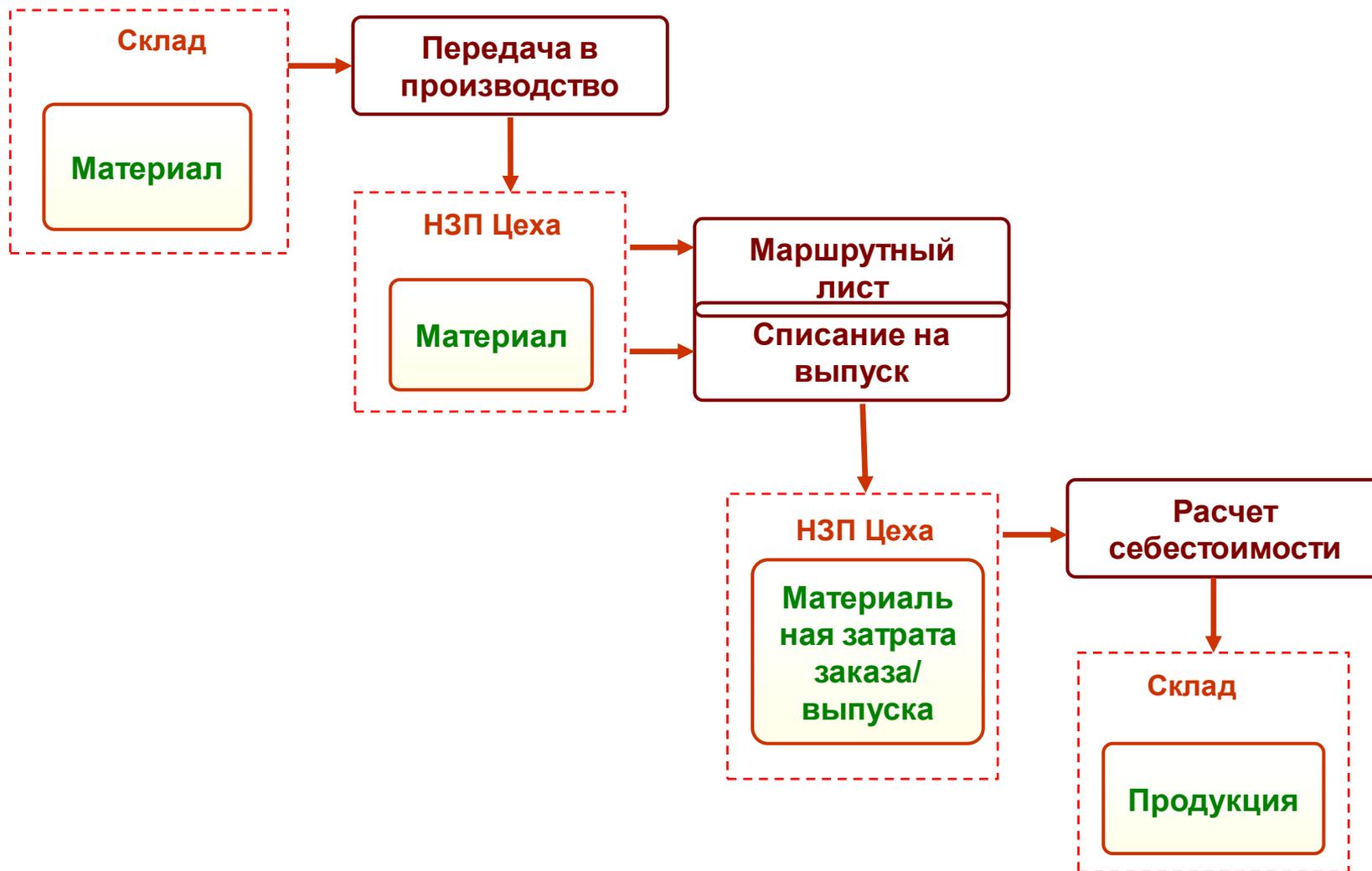




- ✚ Прямые затраты
 - Номенклатурные затраты
 - По наименованиям материалов
 - Трудозатраты
 - По видам работ
 - Без указания статьи расходов
 - В количественном и суммовом выражении
- ✚ Постатейные расходы
 - В суммовом выражении



Учет номенклатурных затрат





Аналитики учета прямых затрат переданных в производство

- Обособление под назначение
- Группы аналитического учета продукции





- ✚ Статьи расходов специального вида
 - Аналитика – подразделение
 - Способы распределения по умолчанию
 - Одинаковая схема учета и распределения для 23-го и 91-го счета
 - Вспомогательные материалы только в суммовом выражении
 - Повременная зарплата
 - Амортизация
 - Услуги
 - ...



Закрътіе месеца

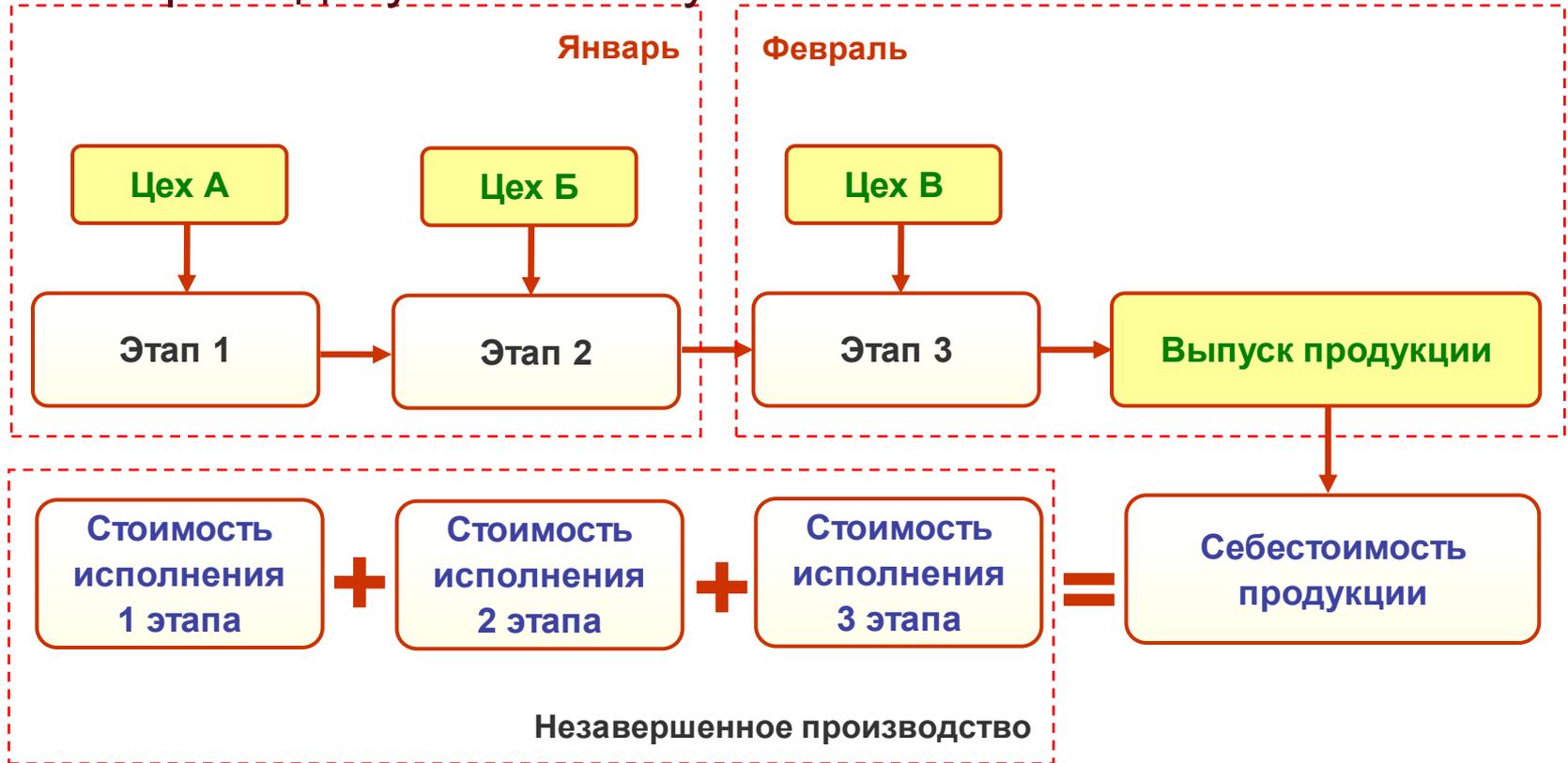
1C:ERP





Объекты расчета себестоимости выпуска

- Калькуляционная единица
 - Этап Заказа на производство
 - Строка документа выпуска





Распределение материалов на выпуск

Ресурсные спецификации

Списание «нормативных» затрат

Материал 1
Материал 2 \Rightarrow Продукция

Маршрутные листы

Списание затрат
на выпуск

Представление о расходе
ресурсов в ходе производства

Инвентаризация НЗП

Учет отклонений

Материал \Leftarrow Продукция 1
Продукция 2

Распределение
материалов и работ

Распределение по базе при
закрытии месяца



Правила распределения затрат и расходов

Базы распределения затрат

Указанные материалы:

- по количеству
- весу
- объему
- нормативу расхода

Выбранные работы

Продукция:

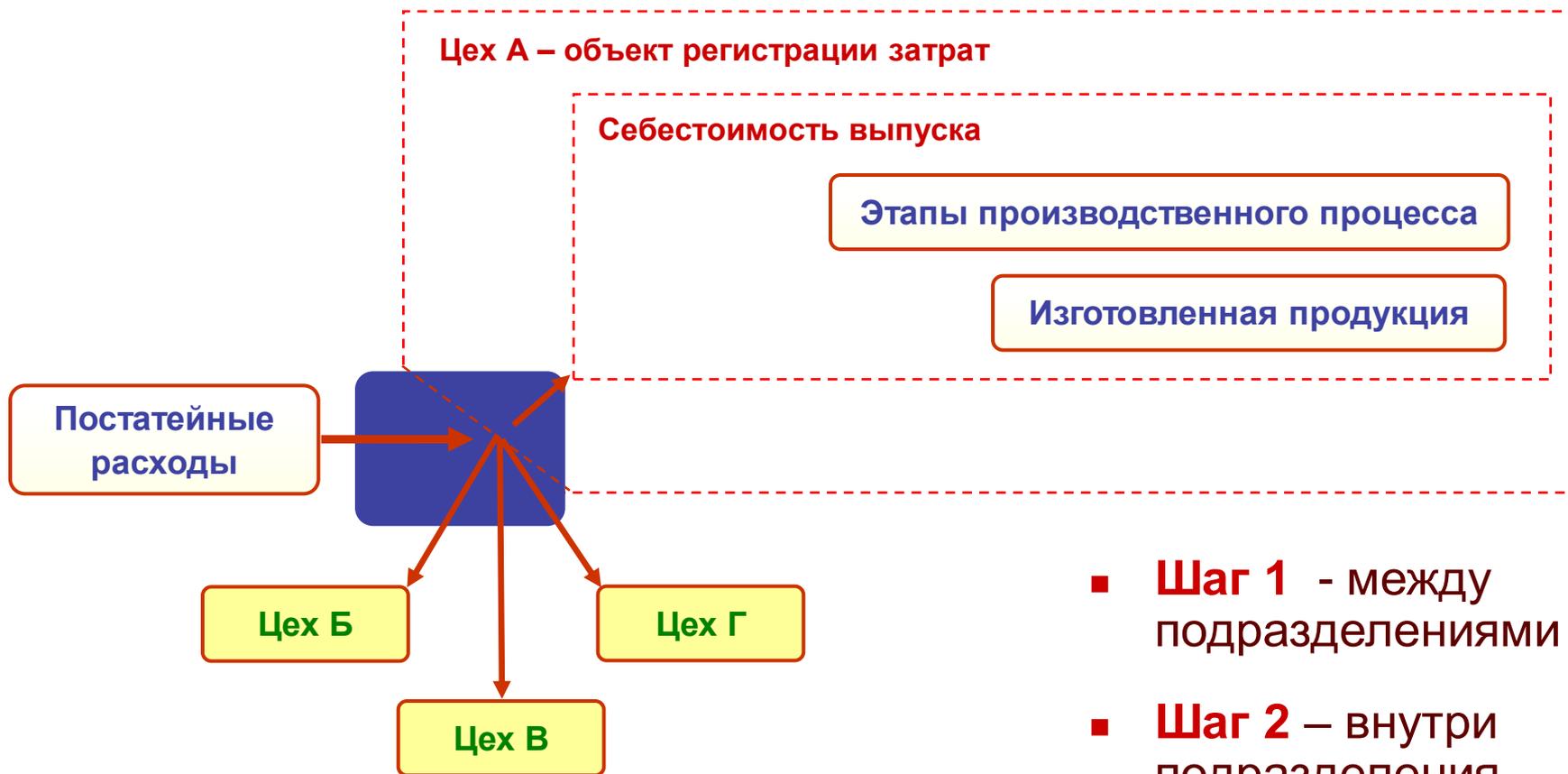
- по количеству
- весу
- объему
- плановой стоимости

- Ручное распределение на выбранные группы (виды) продукции
- Проверка формирования базы перед распределением расходов
- Возможность сохранить сформированное в процессе распределения правило



Распределение постатейных расходов

Два шага распределения постатейных расходов:



- **Шаг 1** - между подразделениями
- **Шаг 2** – внутри подразделения

Распределение на другие подразделения
для включения в себестоимость



- ✚ В процессе закрытия месяца
- ✚ Регламентным заданием
- ✚ Проводится документ «Расчет себестоимости»
 - Корректируются движения первичных документов
 - Документы распределения расходов
 - Выпуск продукции
 - Документы продажи и прочего выбытия продукции
 - Фактическая себестоимость списания в каждой расходной накладной



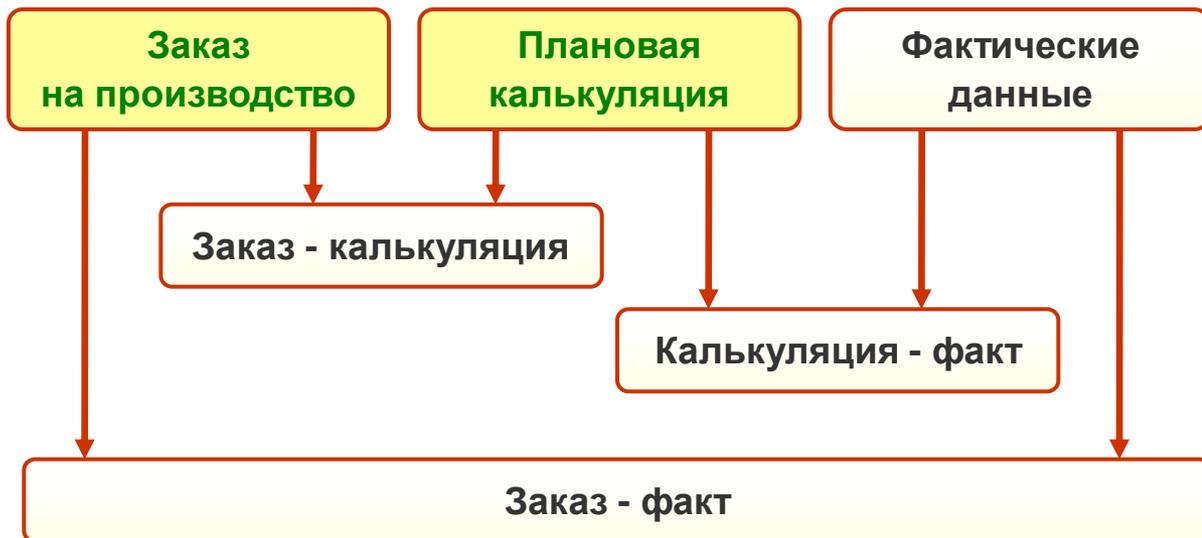
Анализ отклонений в себестоимости выпускаемой продукции

Серийное производство:



Отчет **Плановая и фактическая себестоимость выпущенной продукции**

Позаказное производство с длительным периодом изготовления:



Отчет **Отклонения по заказам на производство**



Расчет плановой цены выпуска

Плановые калькуляции

Плановая и фактическая себестоимость
выпущенной продукции

Объекты расчета:

- изделие
- группа изделий
- спецификация
- строка заказа на производство

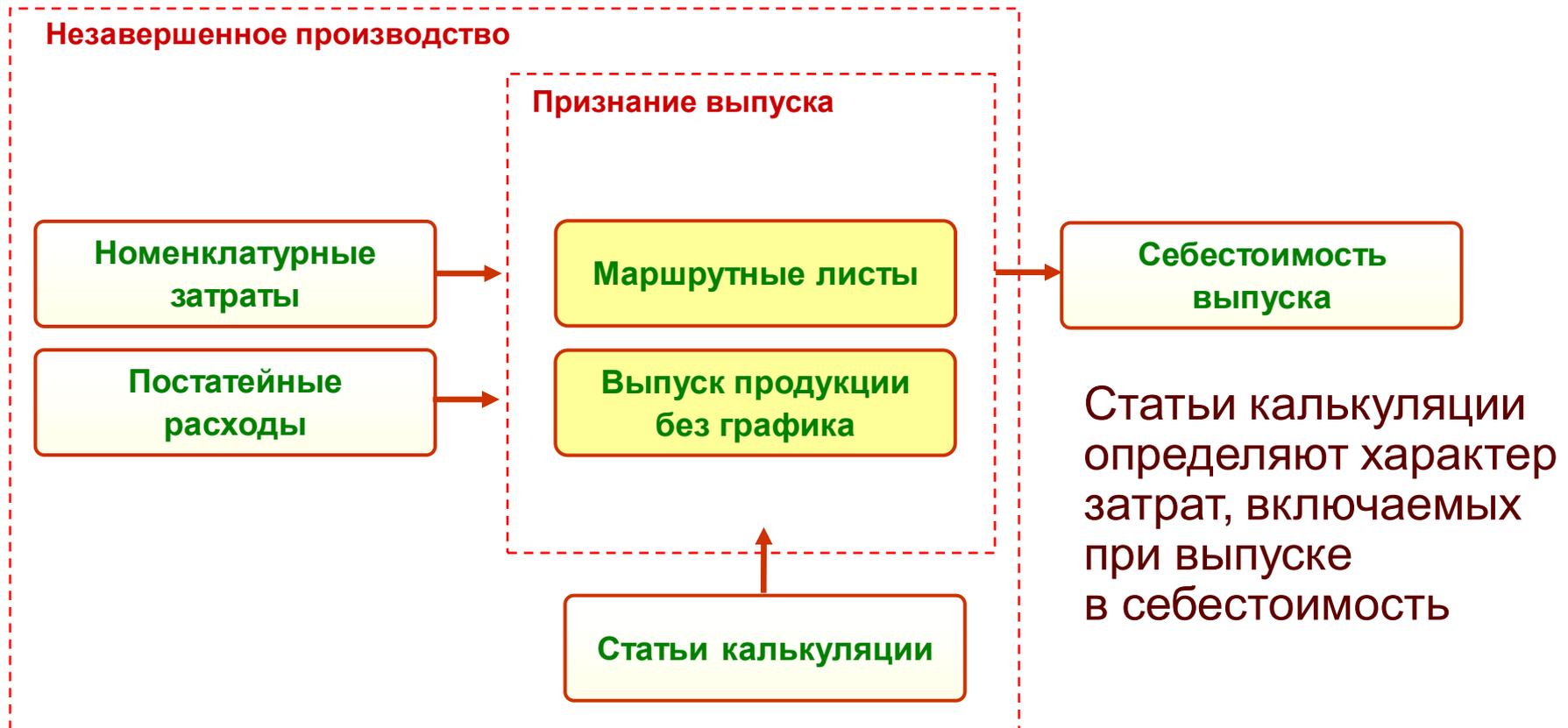
Способы задания суммы по статье калькуляции:

- фиксированным значением
- по сумме детальных записей
- по формуле



Указание статей калькуляции для план-фактного анализа

Производственная себестоимость изделий и работ формируется в разрезе статей калькуляции





Анализ финансового результата

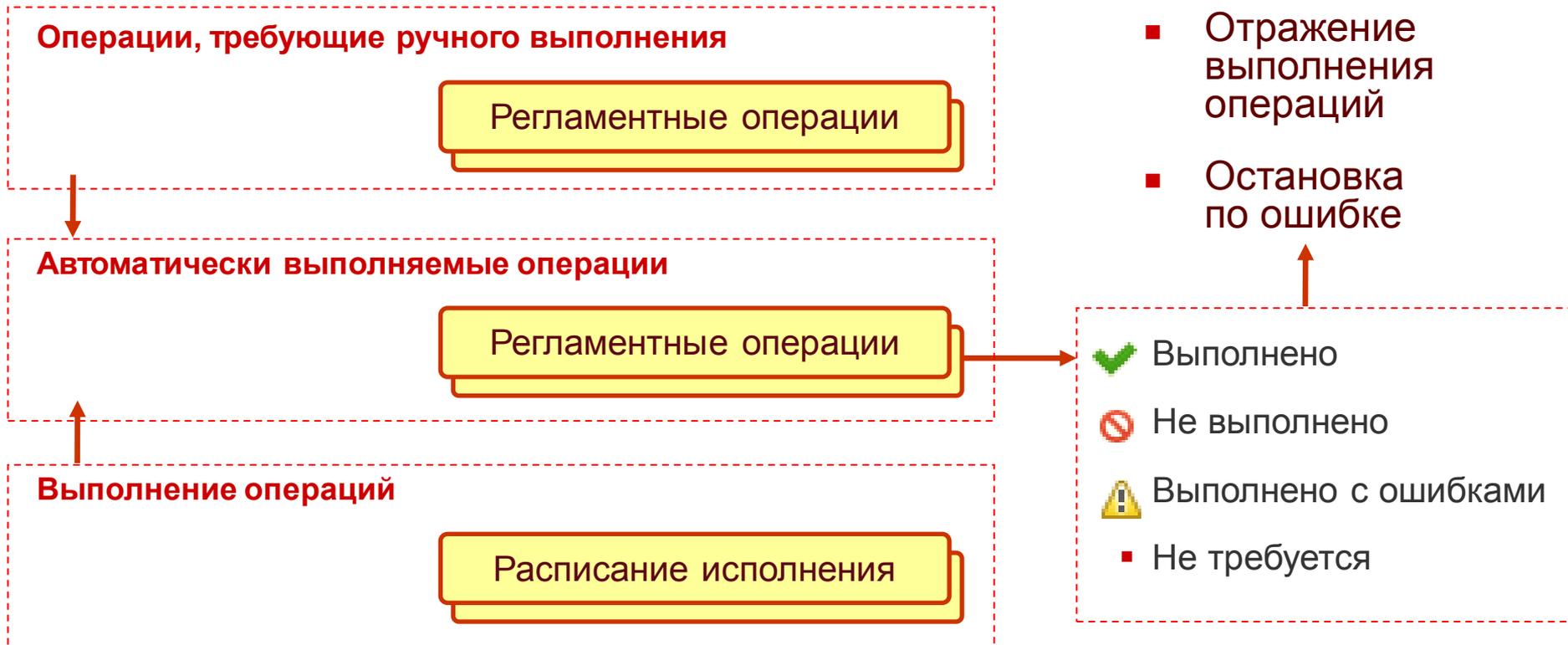
1С:ERP





Регламентные операции по закрытию месяца

Расчет себестоимости и финансового результата представляет собой единый регламент закрытия месяца





Аналитический сценарий для контроля себестоимости





Доходы и расходы

... в валюте упр. учета

Доходы и расходы

Вид дохода / расхода

Статья доходов

Статья расходов

Январь 2015 г.

Сумма

Итого

Сумма

Продажи

Выручка от продаж

Себестоимость продаж

Прочие доходы

Курсовые разницы

Прочие расходы

Аренда зданий и помещений (управленч.)

Заработная плата (коммерч.)

Заработная плата (управленч.)

Затраты по доставке клиенту

Командировочные расходы прочие (управленч.)

Курсовые разницы (прочие операц.)

Маркетинговые услуги (коммерч.)

Погрешность расчета себестоимости

Поступление НМА

Поступление ОС

Представительские расходы (управленч.)

Реклама прочая (коммерч.)

Упаковка продукции при доставке

Услуги связи (управленч.)

Формирование стоимости ОС

Электроэнергия (управленч.)

Итого

100 081,70

250 680,89

(150 599,19)

5 735,39

5 735,39

(68 155,23)

(702,90)

(217,62)

(2 901,54)

(2 436,03)

(94,65)

(6 812,03)

(892,61)

0,01

(2 266,10)

(43 765,99)

(473,24)

(1 816,13)

(1 218,01)

(171,69)

(4 175,83)

(210,87)

37 661,86





Есть информация для анализа!

Контроль и анализ финансового результата:

- в целом по предприятию
- в разрезе организаций
- по направлениям деятельности
- в разрезе договоров
- в разрезе заказов клиентов
- ...



Дополнительная информация по продукту:

**Стоимость и условия сопровождения 1С ERP в
Украине:**

<http://tqm.com.ua/products/1c-erp-upravlenie-predpriyatiem-2>

**Подборка информационных материалов по
продукту 1С ERP в Украине:**

<http://tqm.com.ua/likbez/1c-erp>



По вопросам продажи и
внедрения

1С ERP 2 для Украины:

1С:ERP



TQM systems

Официальный партнер 1С

г. Киев, ул. Туровская д. 31, оф.1



Телефон/Факс:

+38 (044) 230-87-50



Internet: www.tqm.com.ua

E-mail: sales@tqm.com.ua



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

1С:ERP

