



**Управленческий учет затрат,
финансовый результат в
прикладном решении
«1С:ERP Управление
предприятием 2»**

Содержание курса

- **1 день:**
 - Концепция
 - Нормативно-справочная информация
 - Технология планирования
 - Отчетность по планированию
 - Введение в управленческий учет
 - Организация оперативного управленческого учета
 - Основная НСИ
 - Ввод начальных остатков
- **2 день:**
 - Учет движения денежных средств и казначейство
 - Учет товарно-материальных ценностей
 - Учет внеоборотных активов
 - Учет расчетов
 - Учет доходов и расходов
 - Учет незавершенного производства
- **3 день:**
 - Учет прочих активов и пассивов
 - Формирование финансовых результатов
 - Формирование управленческой отчетности
 - Мониторинг целевых показателей

Задачи курса:

- Ознакомиться с основными объектами конфигурации, относящимися к функционалу оперативного учета, понимать их назначение, уметь находить их в интерфейсе и грамотно использовать в процессе работы
- Понимать взаимосвязь между рассматриваемыми в рамках курса подсистемами
- Освоить технологию планирования
- Научиться использовать механизмы формирования плановых показателей в рамках технологии планирования
- Изучить принципы ввода начальных остатков активов и пассивов предприятия для целей управленческого учета
- Освоить порядок ввода нормативно-справочной информации, необходимой для учета движения денежных средств, доходов, расходов, активов и пассивов

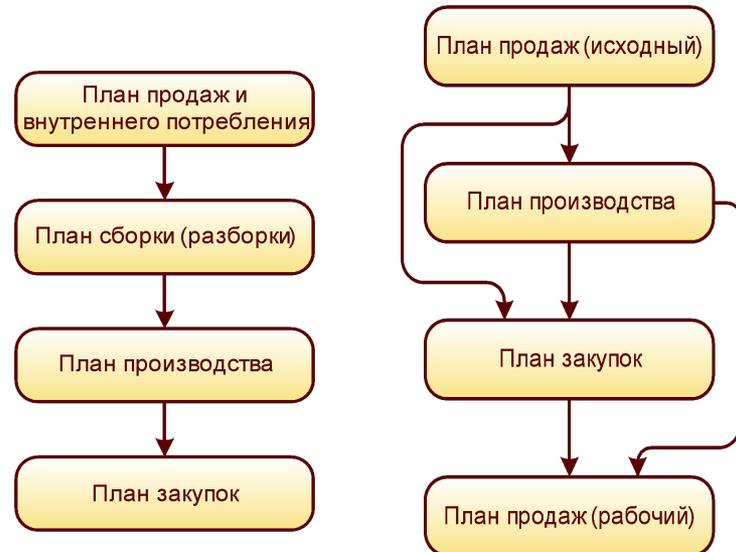
Задачи курса:

- Освоить технологию планирования движения денежных средств
- Изучить возможности прикладного решения в части учета прочих доходов, расходов, активов и пассивов
- Познакомится с принципами распределения доходов и расходов по направлениям деятельности и формирования финансовых результатов
- Изучить возможности настройки механизмов распределения доходов и расходов по направлениям деятельности
- Научиться получать необходимые сведения из базы данных с помощью настраиваемых отчетов
- Научиться анализировать получаемую информацию
- Научиться находить и корректно исправлять допущенные ошибки

Планирование

Схемы планирования

- **Обеспечивающая (тянущая) схема**
 - Один план – целевой, остальные его обеспечивают.
 - Режим заполнения «по формулам» только по этой схеме
- Толкающая схема
- Комбинированная схема
- Схема обеспечения
- производства



Схемы планирования



- По позициям номенклатуры или товарным категориям
- По календарным периодам
- В количественном или количественно-суммовом выражении
- На основании статистических данных

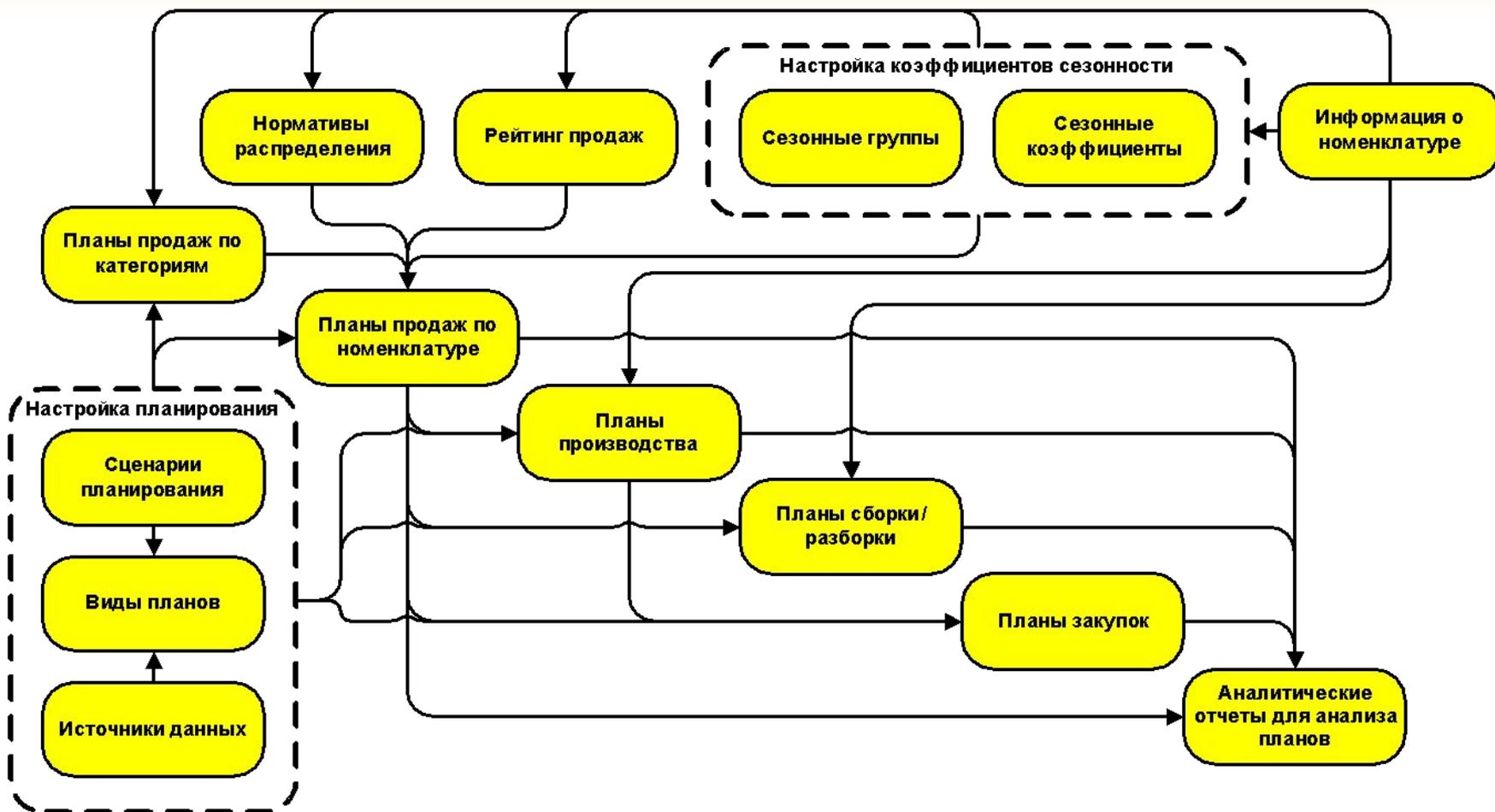
Порядок работы с подсистемой

- Параметры планирования определяются в сценариях планирования, которые хранятся в справочнике «Сценарии планирования».
- При помощи справочника «Сценарии планирования» в подсистеме обеспечивается многовариантное планирование. Например, в информационной базе могут быть созданы:
 - Несколько вариантов планов на один и тот же период: оптимистичный, пессимистичный, средневзвешенный.
 - Несколько вариантов планов с детализацией по разным календарным периодам: год, квартал, месяц.
- Виды планов, которые могут быть созданы по конкретному сценарию, хранятся в справочнике «Виды планов».
- Для каждого вида плана в справочнике определяются параметры для формирования плановых показателей, правила получения статистических данных и методика планирования: замещающая или суммирующая.

Порядок работы с подсистемой

- Правила получения статистических данных описываются и хранятся в справочнике «Источники данных планирования».
- Для источников может быть дополнительно задано применение коэффициентов сезонности.
- Для формирования плановых данных в подсистеме используются документы "План продаж по категориям", "План продаж по номенклатуре", "План закупок", "План производства", "План сборки (разборки)".
- Документ "План продаж по категориям" обеспечивает укрупненное планирование продаж по товарным категориям. При помощи документа "План продаж по номенклатуре" обеспечивается уточненное планирование продаж. При переходе от укрупненного планирования продаж к уточненному используются нормативы распределения, которые задаются в однойименном

Состав и взаимосвязи между объектами подсистемы



Настройка параметров подсистемы

- Бюджетирование и планирование/ Планирование/ Планы продаж
- Бюджетирование и планирование/ Планирование/ Планы продаж по категориям
- Бюджетирование и планирование/ Планирование/ Сезонные коэффициенты
- Склад и доставка/ Внутреннее товародвижение/ Заказы на внутреннее перемещение
- Склад и доставка/ Внутреннее товародвижение/ Сборка (разборка)
- Бюджетирование и планирование/ Планирование/ Планы сборки (разборки)
- Бюджетирование и планирование/ Планирование/ Планы производства
- Бюджетирование и планирование/ Планирование/ Планы закупок

Рассмотрим...

- **Сценарии планирования**
- **Виды планов**
- **Источники данных для планирования**

Общий порядок работы с документами планирования

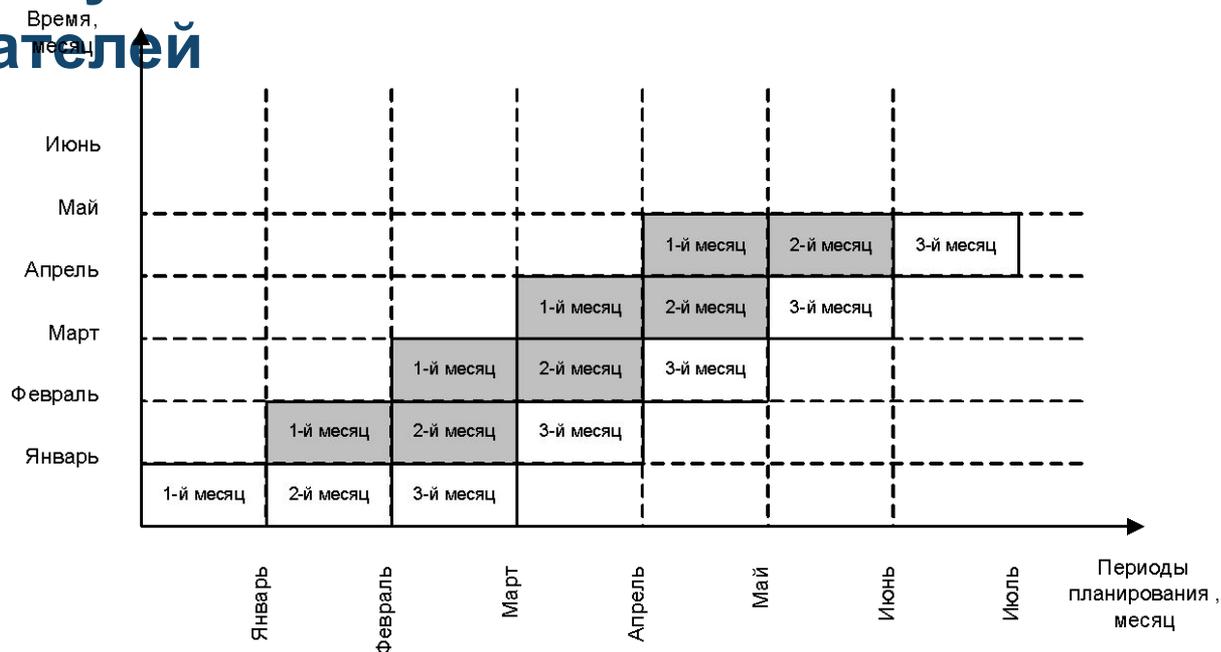
- По общим правилам в документах планирования определяются:
 - определение периодов для ввода плановых данных;
 - ввод объектов детализации планирования в шапке и строках табличной части;
 - заполнение плановых данных в зависимости от выбранного вида планов;
 - корректировка плановых данных;
 - формирование плана оплат;
- Для ввода плановых данных в документы планирования могут использоваться следующие общие механизмы:
 - Загрузка плановых данных из внешнего файла;
 - Выгрузка и загрузка плановых данных в Excel.

Рассмотрим...

- Планы продаж по номенклатуре
- Планы продаж по категориям
- Планы производства
- Планы закупок

Скользящее планирование

- Методика скользящего планирования предполагает регулярный анализ и корректировку текущих бюджетов с учетом полученных фактических данных и/или в условия изменения внешних экономических показателей



Скольльзящее планирование

- Для реализации методики скользящего планирования в функционале прикладного решения используются виды планов с установленной опцией "Замещающий".
- Документы планирования для таких видов планов, созданные за один и тот же период с идентичными объектами детализации, формируют данные, которые вытесняют ранее созданные данные, а не суммируются с ними.

Отчетность

- **Отчеты для анализа исполнения планов.**
- **Отчеты для анализа планов производства и потребностей в ресурсах для выполнения плана производства.**
- **Отчет для анализа сбалансированности планов.**

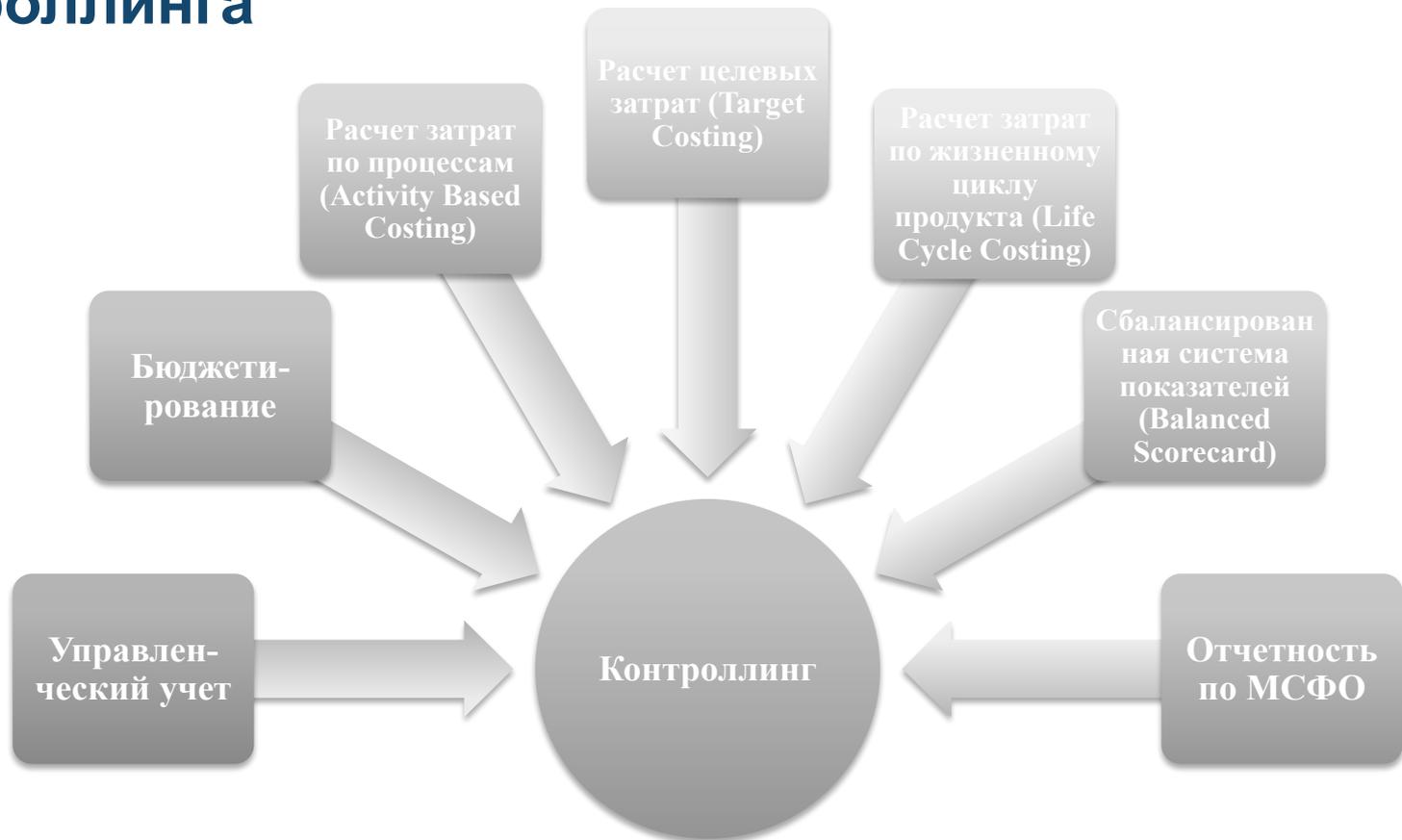
Введение в управленческий учет

Понятие управленческого учета

- В российской практике появилось с 90-х годов прошлого века.
- В западной практике используется с начала 50-х годов прошлого века.
- Основное назначение – обеспечить менеджмент предприятия информацией о состоянии деятельности предприятия для принятия управленческих решений, направленных на повышение эффективности, ликвидности, прибыльности и конкурентоспособности предприятия.
- В самом простом случае используется как некая отдельная система учета, которая является альтернативной бухгалтерскому учету.

Понятие управленческого учета

- В крупных компаниях применяется в рамках системы контроллинга



Требования к управленческой информации

Оперативность или
своевременность

- информация должна быть готова к тому времени, когда она необходима

Краткость

- информация не должна содержать ничего лишнего

Точность и
достоверность

- информация не должна содержать ошибок и недостоверных данных

Сопоставимость

- информация должна предоставляться в одних единицах измерения для возможности ее сопоставления с аналогичной информацией за прошлые периоды времени

Целесообразность

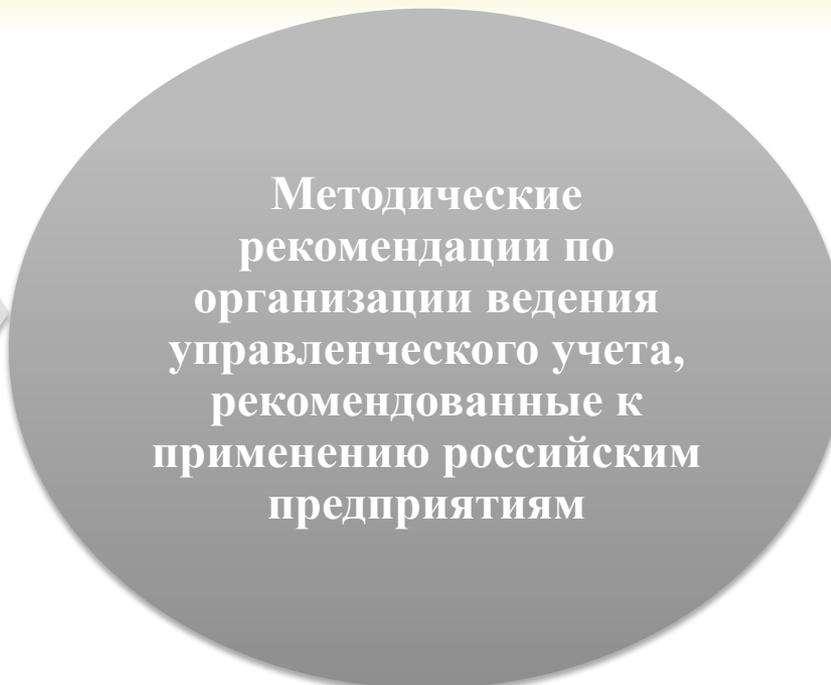
- информация должна предоставляться исходя из тех целей, для которой она формируется

Правила ведения управленческого учета



Правила ведения не регламентированы

Менеджмент предприятия



Методические рекомендации по организации ведения управленческого учета, рекомендованные к применению российским предприятиям

Экспертно-консультативный совет по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России
Протокол № 4 от 22.04.2002 г

Сравнительный анализ

Классификационные признаки	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Управленческий учет
Определение	Это постоянный, непрерывный, сплошной, достоверный учет хозяйственных операций, охватывающий всю хозяйственную деятельность предприятия и его подразделений	Это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренном Налоговым Кодексом РФ	Процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой, производственной, маркетинговой и иной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения
Главные потребители	Администрация организации, сторонние пользователи информации с прямым или косвенным финансовым интересом	Главным образом налоговые органы	Собственники бизнеса, менеджеры предприятия или холдинговых структур.
Цели ведения учета	Составление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ	Правильность начисления и перечисления налогов и сборов	Обеспечение процессов управления внутри предприятия

Сравнительный анализ

Классификационные признаки	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Управленческий учет
Свобода выбора методов ведения учета	Ограничен рамками РСБУ	Ограничен рамками Налогового законодательства страны	Никаких ограничений, кроме стоимости, сопоставляемой с доходами от принятия более эффективных управленческих решений
Учетная система	Двойная запись	Любая полезная система	Любая полезная система
Временной аспект	Нацеленность в прошлое	Нацеленность в прошлое	Нацеленность на будущее
Временной интервал	Месяц, квартал, год	Месяц, квартал, год	Любой
Измерители	Денежные	Денежные	Любые
Набор показателей	Определен точно	Определен точно	Набор до конца не определен
Степень открытости информации	Не представляет коммерческой тайны	Не представляет коммерческой тайны	Является коммерческой тайной, не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер
Основные требования к информации	В большей степени точность	В большей степени точность	В большей степени скорость предоставления

Сравнительный анализ

Классификационные признаки	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Управленческий учет
Объекты учета	Активы, Обязательства, Собственный капитал, Доходы, Расходы, Прибыль, Поступления, Выплаты, Денежный поток		
Отчеты	Баланс, Отчет о прибылях и убытках, Декларации		Баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет о движении денежных средств
Нормативные акты	Нормативная база, разработанная государством		Собственные правила (учетная политика)
Валюта	Денежный знак государства		Любая, как вариант может использоваться собственная искусственно созданная валюта

Цели и задачи управленческого учета

Цель - формирование информации о фактических, плановых и прогнозных показателях деятельности предприятия с детализацией по структурным, производственным подразделениям и центрам ответственности



Базовые компоненты

Система учета и управление затратами

- Где, когда и в каких объемах расходуются ресурсы?
- Прогноз изменений расходов при изменении параметров и условий деятельности

Система показателей деятельности

- Разработка оценочных и сравнительных показателей деятельности
- Формирование инструментов для делегирования финансовой ответственности

Система долгосрочных и текущих бюджетов

- Формирование долгосрочных и текущих (стратегических и оперативных) бюджетов
- План-фактный анализ
- Корректировка

Система управленческих отчетов

- Разработка форм управленческих отчетов
- Формирование управленческих отчетов

Управленческая отчетность

Комплексные отчеты

Информация о рентабельности организации, структуре доходов и расходов, состоянии активов и пассивов предприятия, движении денежных средств

- Управленческий баланс
- Управленческий отчет о прибылях и убытках
- Отчет о движении денежных средств

Отчеты по ключевым показателям

Оперативные отчеты, дающие представления о наиболее важных показателях

- количество полученных заказов
- недопоставки по заказам
- объем выпущенной продукции
- объем проданной продукции
- процент неисправностей или брака

Аналитические отчеты

Составляются по запросам руководства для детализации ключевых показателей, показателей комплексной отчетности или для анализа отдельных аспектов деятельности предприятия

- Отчеты по операционной деятельности
- Отчеты по инвестиционной деятельности
- Отчеты по финансовой деятельности

Учетная политика для целей управленческого учета

- Определение и назначение учетной политики, т.е. для чего нужна предприятию учетная политика.
- Принципы формирования и применения учетной политики.
- Порядок внесения изменений в учетную политику.
- Ответственность за разработку, утверждение и актуализацию учетной политики.
- Основная часть, определяющая правила ведения управленческого учета по разделам учета (выделение объектов управленческого учета и принципы их классификации, признания и оценки).
- Регистры управленческого учета.
- Документооборот управленческого учета.

Объекты управленческого учета

Активы

- Основные средства
 - Основные средства производственного назначения
 - Основные средства не производственного назначения
- Нематериальные активы

Капитал

Обязательства

Доходы

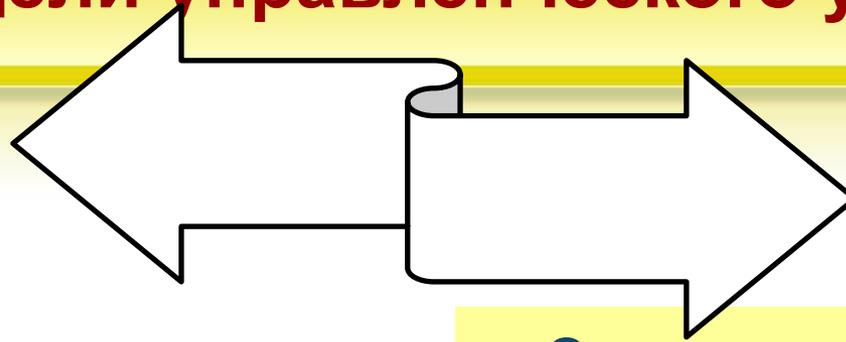
Расходы

Поступления

Выплаты

Концепция управленческого учета

Модели управленческого учета



- Организована при помощи функций оперативного учета
- Ведется на регистрах оперативного учета
- Охватывает все оборотные средства предприятия
- Позволяет сформировать и оценить финансовый результат

- Организована в подсистеме «Финансовый учет и отчетность по МСФО»
- Может быть построена с применением принципов IFRS, GAAP или с использованием любых корпоративных стандартов

Упрощенная модель управленческого учета



Полная модель управленческого учета



Сравнение моделей

Упрощенная

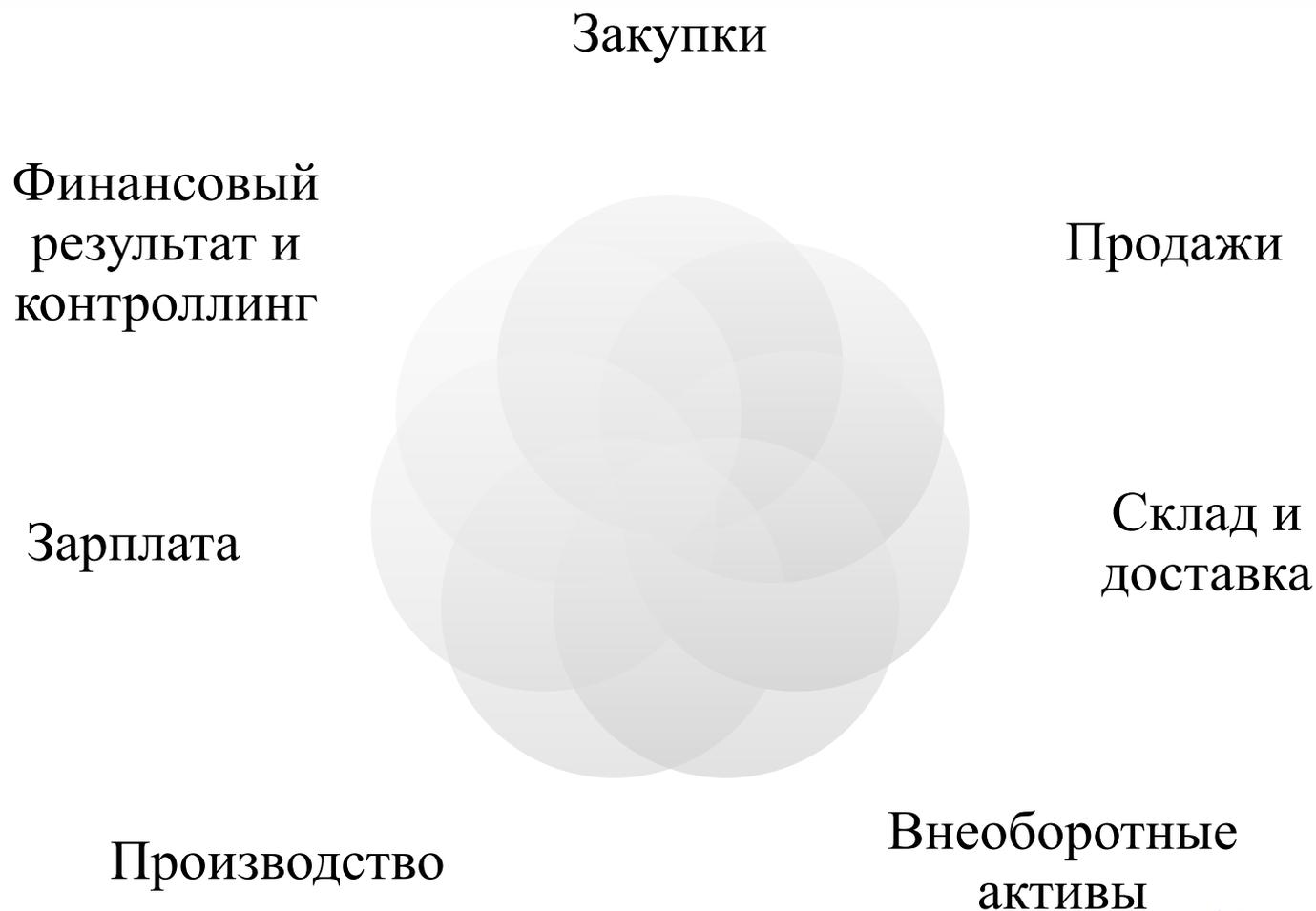
- **Преимущества:**
 - Используется по умолчанию
 - Простота внедрения и использования
- **Недостатки:**
 - Жесткость и ограниченность в изменении

Полная

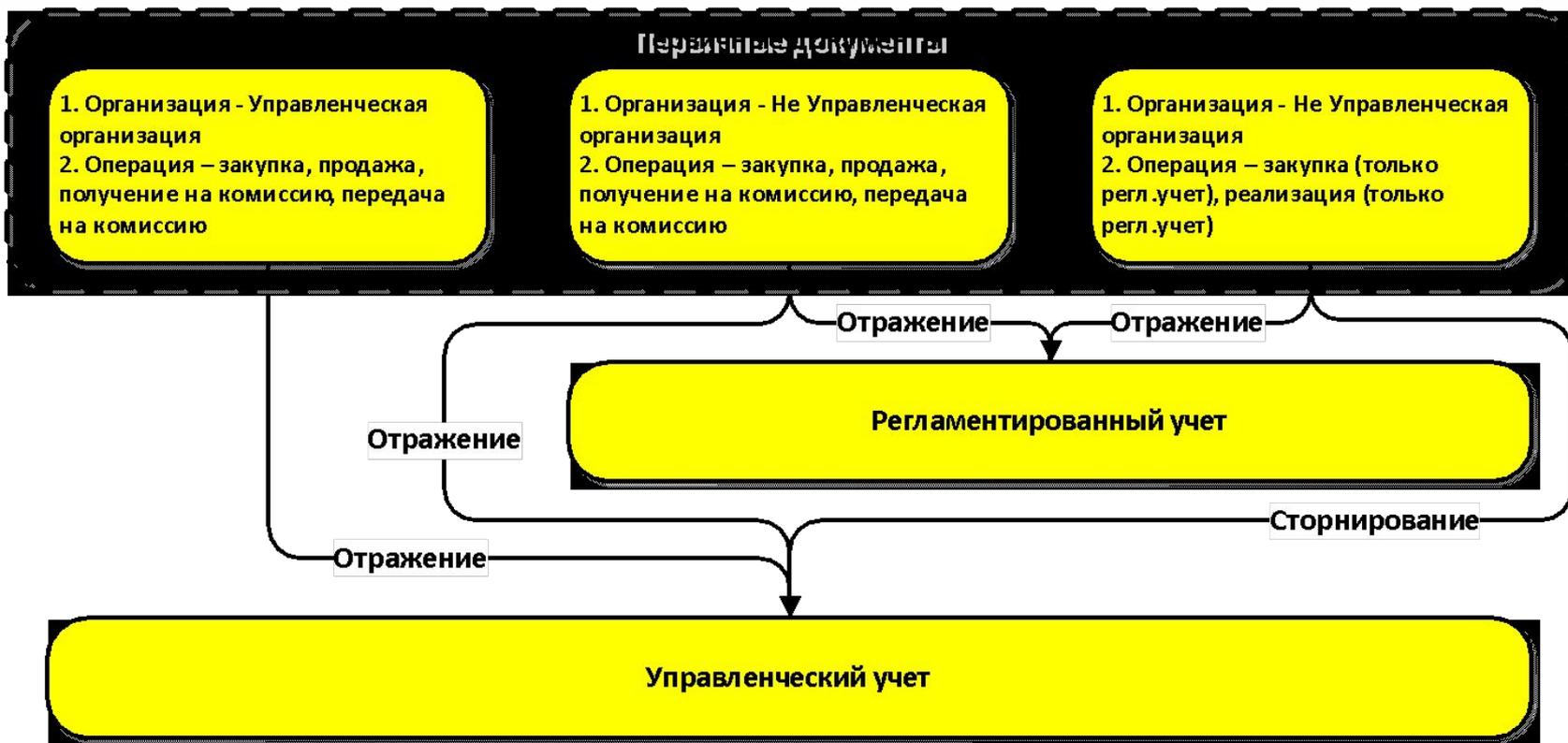
- **Преимущества:**
 - Отсутствие ограничений в возможностях
 - Может меняться в процессе использования
- **Недостатки:**
 - Требуется разработка модели
 - Требуется процесс внедрения

Ведение управленческого учета с использованием подсистем оперативного учета

Подсистемы оперативного учета



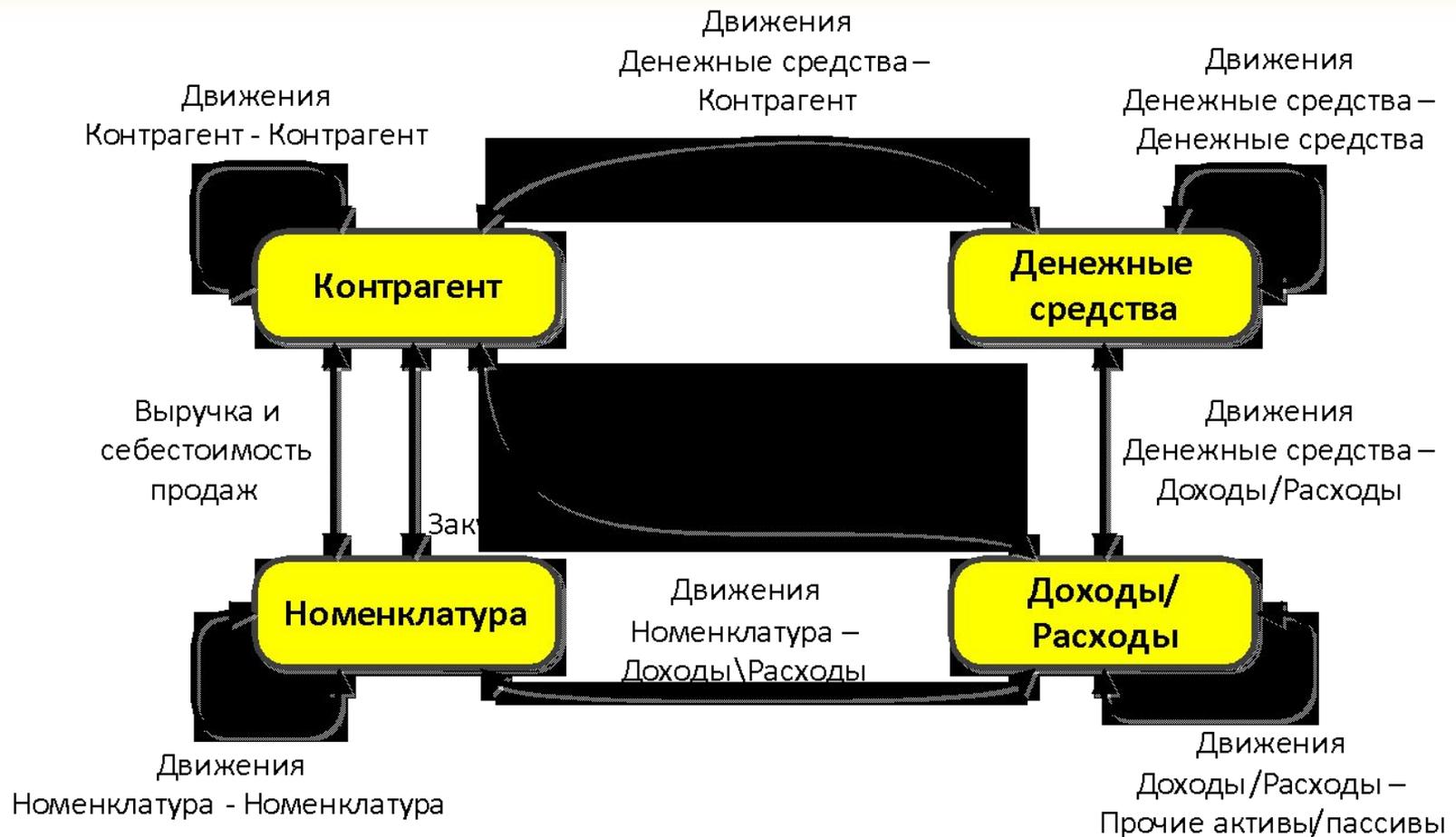
Модель оперативного учета



Модель оперативного учета

- Данные оперативного учета хранятся в основном и аналитических регистрах оперативного учета.
- Основным регистром, в котором генерируются записи по изменению статей аналитического баланса с соблюдением принципа двойной записи, является регистр «Активы и пассивы».
- Аналитические регистры оперативного учета – это оборотные регистры накопления, которые используются для отражения движений между объектами учета (контрагенты, номенклатура, денежные средства, доходы/расходы, прочие активы/пассивы) с использованием принципа двойной записи и необходимой детализацией.
- На основании данных оперативного учета в информационной базе могут быть сформирована управленческая отчетность в составе управленческого баланса, управленческого отчета о прибылях и убытках и др.

Аналитические регистры



Аналитические регистры

- Структура аналитического регистра «Движения Денежные средства - Контрагент».



- Каждый аналитический регистр предназначен для хранения определенного перечня однотипных хозяйственных операций, которые влияют на два конкретных объекта управленческого учета.
- На основании данных основных и аналитических регистров формируется вся управленческая и аналитическая отчетность.

Разделы управленческого учета

- Учет движения денежных средств
- Учет товарно-материальных ценностей
- Учет внеоборотных активов
- Учет расчетов
- Учет доходов и расходов
- Учет незавершенного производства
- Учет прочих активов и пассивов
- Учет финансовых результатов
- Формирование финансовой отчетности

Настройка функциональности оперативного учета

- Предприятие/ Организации/ Несколько организаций –
- Предприятие/ Организации/ Подразделения –
- Предприятие / Валюты/ Несколько валют Предприятие/ Валюты/ Валюта управленческого учета Предприятие/ Валюты/ Валюта регламентированного учета
- Международный финансовый учет/ Международный финансовый учет
- Финансовый результат и контроллинг/ Финансовый результат/ Учитывать прочие доходы и расходы –
- Финансовый результат и контроллинг/ Финансовый результат/ Формировать управленческий баланс
- Финансовый результат и контроллинг/ Финансовый результат/ Учитывать прочие активы и пассивы

Нормативно-справочная информация (общая)

- **Организации**
 - Банковские счета организации
 - Кассы организации и кассы ККМ
 - Ответственные лица организации
- **Структура предприятия**

Ввод начальных остатков

- **Остатки вводятся по группам активов и пассивов:**
 - **Денежные средства:** документы для ввода начальных остатков по банковским счетам, кассам предприятия, кассам ККМ, по расчетам с подотчетными лицами (долги и перерасходы), по расчетам с банками – эквайерами и расчетам по договорам кредитов, займов и депозитов.
 - **Расчеты с партнерами:** документы для ввода начальных остатков по расчетам с клиентами и поставщиками, в том числе по авансам.
 - **Расчеты между организациями:** документы для ввода начальных остатков по расчетам с собственными организациями (авансы и реализации).
 - **Товары:** документы для ввода начальных остатков по номенклатуре (материалы, товары, продукция, оборудование, тара), в том числе собственной, переданной на комиссию и полученной на комиссию, а также по материалам, переданным в производство или переработчикам, и по полученной и переданной возвратной таре. Остатки на складах с адресным хранением вводятся отдельными документами.
 - **Прочее:** документы для ввода начальных остатков по прочим активам и пассивам, прочим расходам, по спецодежде, спецоснастке, инвентарю и прочим материальным ценностям в эксплуатации.
 - **Результаты прошлых периодов:** данные прошлых периодов по финансовому результату, оптовым и розничным продажам.
- **Корректность ввода начальных остатков проверяется отчетом «Контроль баланса ввода остатков»**

Учет движения денежных средств

Назначение и пользователи

- **Предназначен для формирования:**
 - **Отчета о движении денежных средств**
 - **показателей статей управленческого баланса**
- **Основными пользователями являются**
 - **кассиры**
 - **бухгалтера по банковским операциям**
 - **сотрудники планово-экономических или финансовых подразделений, выполняющие казначейские функции**

Порядок работы

- Учет остатков денежных средств ведется по местам их хранения
- Выделяются денежные средства в кассах, на банковских счетах, депозитах, у подотчетных лиц и в пути
- Денежные средства в пути подразделяются на наличные и безналичные, к получению и к списанию
- К денежным средствам в пути относятся:
 - **неакцептованные банком платежные поручения**
 - **инкассированные денежные средства, по которым еще не отражено зачисление на расчетные счета**
 - **денежные средства в процессе перемещения между кассами**
 - **розничная выручка в процессе внесения в кассы ККМ или выемки из касс ККМ для автоматизированных торговых точек**
- Учет движения денежных средств ведется также по типам мест и местам хранения денежных средств, но с использованием дополнительной аналитики по статьям движения денежных средств

Порядок работы

- Статья движения денежных средств в оперативном учете определяет характер регистрируемой хозяйственной операции, а в регламентированном учете определяет вид движения денежных средств при формировании бухгалтерской отчетности
- Остатки денежных средств хранятся только в одной валюте (валюте кассы, валюте банковского счета и договора депозита)
- При формировании отчетности остатки денежных средств пересчитываются в валюту отчета по курсу на дату формирования отчета
- Движения денежных средств регистрируются в трех валютах (в валюте операции, валюте регламентированного и валюте управленческого учета)
- Для пересчета суммовых показателей из валюты операции в валюту управленческого или регламентированного учета используются курсы валют, полученные на дату операции

Настройка параметров раздела учета

- Казначейство/ Денежные средства/ Несколько касс
- Казначейство/ Денежные средства/ Несколько банковских счетов
- Казначейство/ Денежные средства/ Оплаты платежными картами
- Казначейство/ Денежные средства/ Заявки на расходование денежных средств
- Казначейство/ Денежные средства/ Лимиты расхода денежных средств
- Казначейство/ Денежные средства/ Лимиты расхода по организациям
- Казначейство/ Денежные средства/ Лимиты расхода по подразделениям
- Казначейство/ Денежные средства/ Контролировать превышение лимитов
- Казначейство/ Денежные средства / Договоры кредитов и депозитов

Нормативно-справочная информация (раздела учета)

- Статьи движения денежных средств
- Кассы предприятия
- Кассы ККМ
- Договоры эквайринга
- Банковские счета организаций
- Физические лица
- Договоры кредитов и депозитов

Казначейство

- Основной документ «Заявка на расходование денежных средств» используется для организации процесса согласования расхода денежных средств
- Заявителем может быть любой пользователь, обладающий соответствующими правами
- Состав и заполнение данных в заявке зависит от вида операции, выбранной в документе
- К оплате могут приниматься только согласованные заявки. При согласовании заявки указывается плановая дата оплаты и статус «Согласована» (рабочее место «Заявки к согласованию»)
- При согласовании заявки проверяется контроль превышения установленных на период лимитов расхода денежных средств
- Для установки лимитов в прикладном решении используется документ «Лимиты расхода денежных средств»

Казначейство

- Документ «Лимиты расхода денежных средств» предназначен для установки ограничений или снятия ограничений на списание денежных средств на определенный календарный месяц по конкретной организации и подразделению
- При использовании функций контроля и отсутствии установленных лимитов на текущий период согласование заявок в информационной базе будет полностью блокироваться
- При превышении лимита заявка может быть согласована только пользователями, имеющими права на согласование заявок сверх лимита (флаг «Сверх лимита»)
- Функции планирования выполняются в рабочем месте «Платежный календарь»
- Для устранения кассовых разрывов финансовый менеджер непосредственно из отчета может создать документы «Ожидаемое поступление денежных средств» и «Распоряжение на перемещение денежных средств»

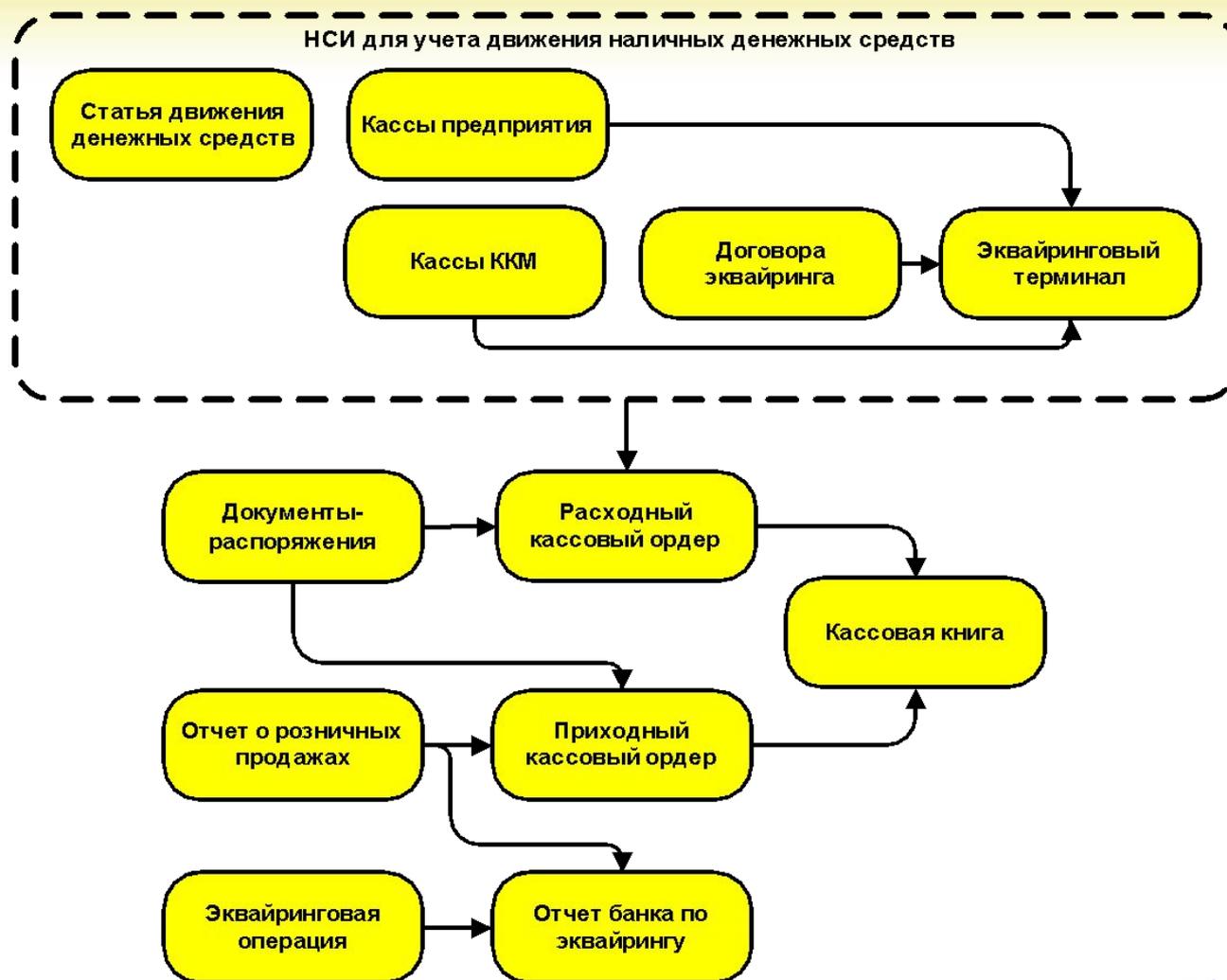
Казначейство

- Документ «Ожидаемое поступление денежных средств» используется для планирования операций, связанных с поступлением дополнительных денежных средств (займов, кредитов, ссуд)
- Документ «Распоряжение на перемещение денежных средств» предназначен для планирования операций, связанных с перемещением денежных средств между банковскими счетами и кассам одной организации
- К исполнению могут приниматься только согласованные распоряжения на перемещение. При согласовании распоряжения в нем указывается плановая дата оплаты и статус «К оплате»
- Для удобства работы с перечнем платежных документов в прикладном решении может использоваться журнал платежей

Рассмотрим...

- Рабочее место «Заявки на расходование ДС»
- Документ «Лимиты расхода денежных средств»
- Рабочее место «Заявки к согласованию»
- Рабочее место «Платежный календарь»
- Документ «Ожидаемое поступление денежных средств»
- Документ «Распоряжение на перемещение денежных средств»

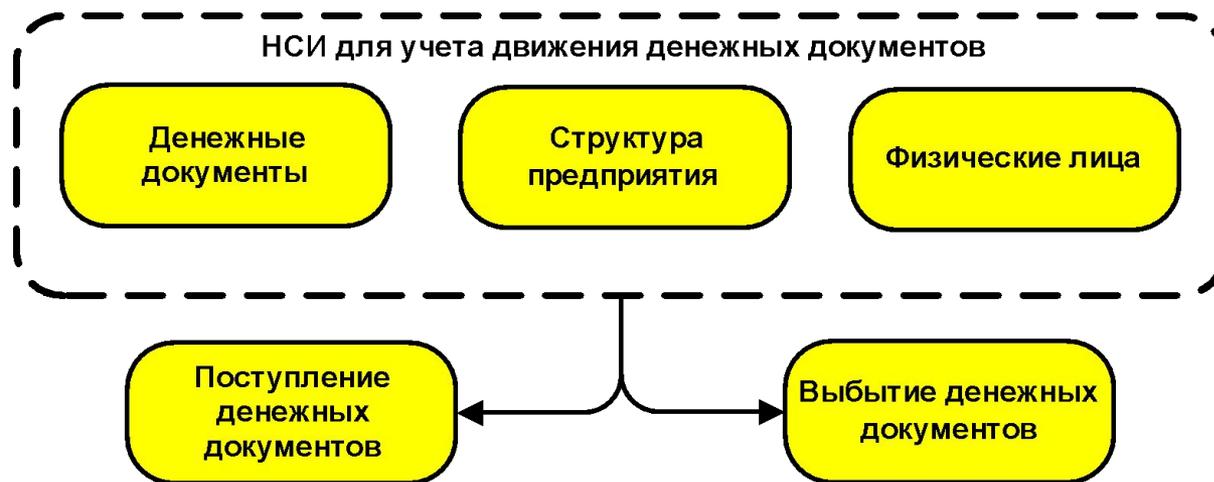
Учет наличных денежных средств



Рассмотрим ...

- Регистрация операций по поступлению и списанию наличных денежных средств в кассы
- Регистрация операций по перемещению наличных денежных средств между кассами одной и разных организаций
- Регистрация операций конвертации валют
- Регистрация оплаты через платежные терминалы
- Регистрация операций по перемещению наличных денежных средств между кассами и кассами ККМ
- Регистрация операций по перемещению денежных средств между кассами и банковскими счетами
- Формирование кассовой книги
- Учет денежных документов
- Отчетность

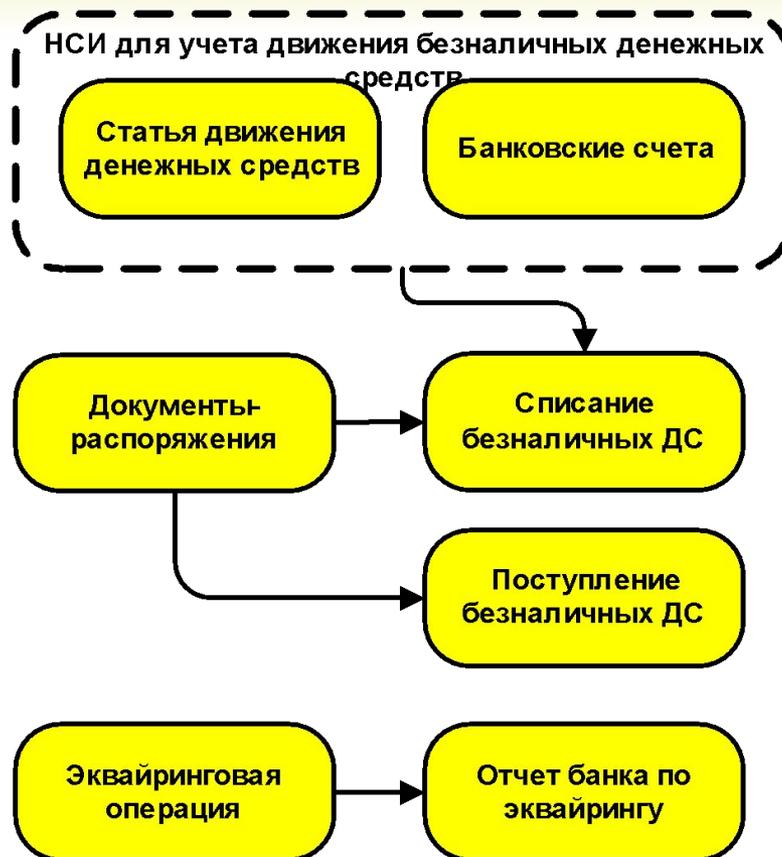
Учет денежных документов



Учет денежных документов

- Фактическое получение и выбытие денежных документов регистрируется документами «Поступление денежных документов» и «Выбытие денежных документов». При этом в аналитических регистрах регистрируются соответствующие хозяйственные операции. Вид хозяйственной операции определяется видом операции, указанной в документах.
- Поступление денежных документов может быть зарегистрировано как поступление от поставщика или поступление от подотчетного лица.
- Выбытие денежных документов может быть зарегистрировано с операциями выдачи денежных документов подотчетному лицу, перемещением между подотчетными лицами, списание на расходы или возврат поставщику. При этом после выдачи денежных документов подотчетному лицу по факту использования денежных документов должен быть зарегистрирован авансовый отчет подотчетного лица.
- Для анализа остатков и движения денежных документов в прикладном решении может использоваться отчет "Ведомость по денежным средствам".
- Данные этого раздела учета отражаются в отчете "Управленческий баланс" в составе показателя "Денежные документы".

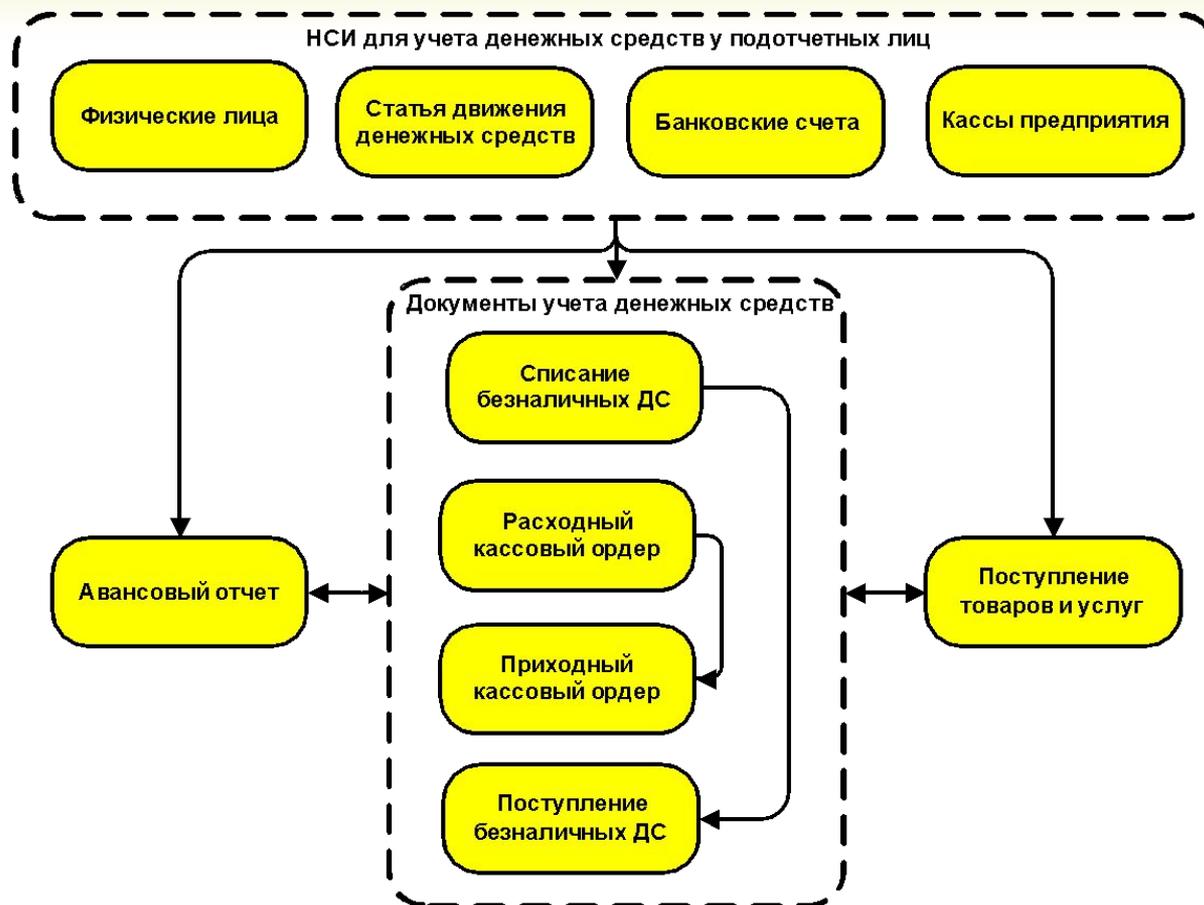
Учет безналичных денежных средств



Рассмотрим ...

- **Регистрация операций по поступлению и списанию безналичных денежных средств**
- **Регистрация операций по перемещению безналичных денежных средств между банковскими счетами одной и разных организаций**
- **Регистрация операций по перемещению денежных средств между кассами и банковскими счетами**
- **Отчетность**

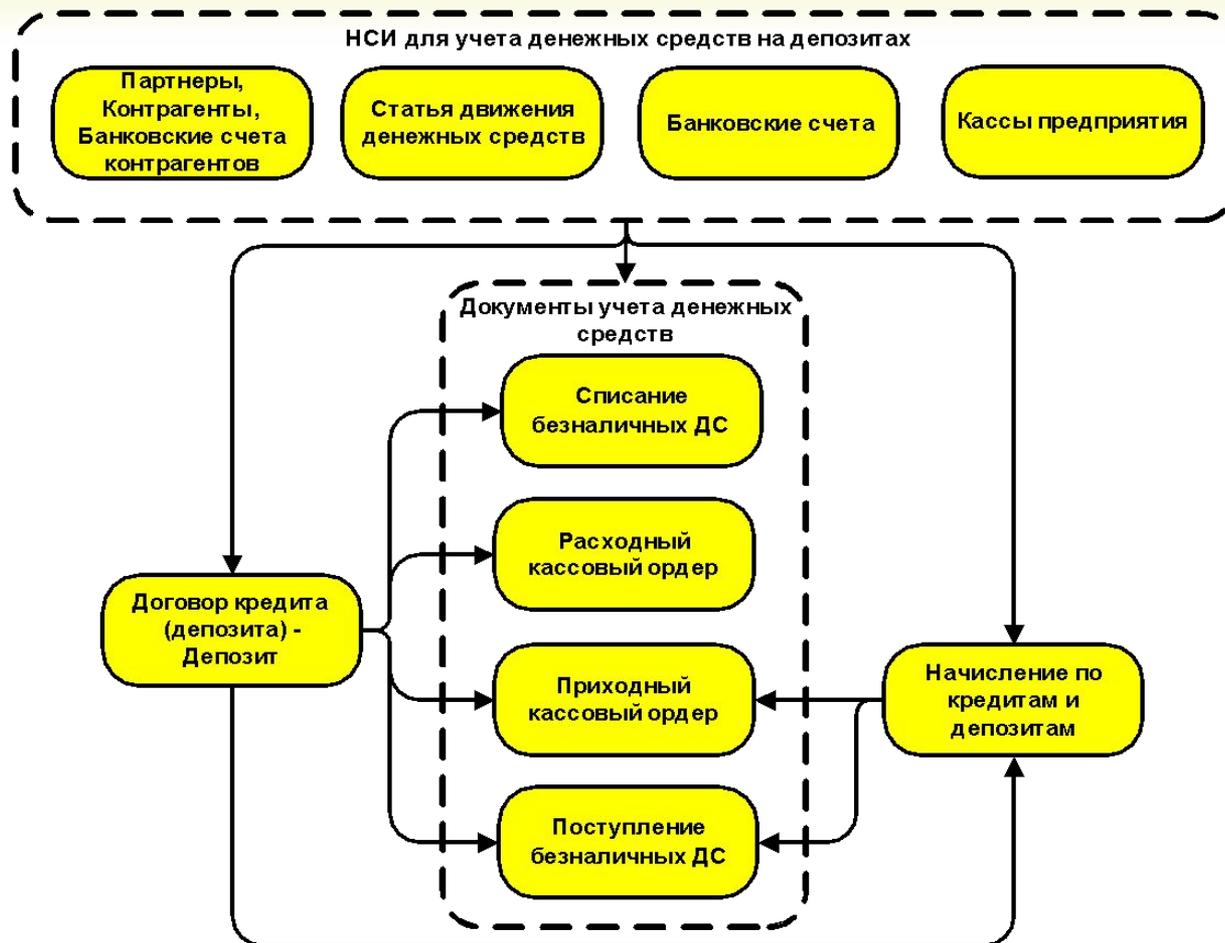
Учет денежных средств у подотчетных лиц



Рассмотрим ...

- Возникновение фактической задолженности подотчетного лица
- Погашение фактической задолженности подотчетного лица
- Возмещение перерасхода и возврат неиспользованных денежных средств
- Закупка товарно-материальных ценностей через подотчетное лицо
- Оплата поставщикам через подотчетное лицо
- Ведение расчетов с подотчетными лицами
- Отчетность

Учет денежных средств на депозитах в банках



Рассмотрим ...

- **Информация в справочнике «Договоры кредитов и депозитов»**
- **Начисления процентов по договорам депозитов и депозитов**
- **Отчетность**

Учет товарно-материальных ценностей

Назначение и пользователи

- **Предназначен для формирования:**
 - показателей статей управленческого баланса
 - аналитических отчетов, которые могут использоваться как примечания к статьям аналитического баланса
 - показателей статей управленческого отчета о прибылях и убытках
- **Основными пользователями являются**
 - сотрудники отдела продаж
 - сотрудники отделов закупок и подразделений материально-технического обеспечения
 - сотрудники производственных подразделений
 - сотрудники склада или складских комплексов
 - бухгалтера по учету материальных ценностей

Порядок работы

- Учет товарно-материальных ценностей ведется по номенклатуре по местам их хранения и нахождения
- Выделяются следующие типы мест хранения: на оптовых складах, в розничных точках, у комиссионеров и переработчиков
- Информации о номенклатуре товарно-материальных ценностей хранится в справочнике «Номенклатура»
- Учет бракованных или некачественных товарно-материальных ценностей ведется при помощи отдельных карточек номенклатуры
- Общие правила учета для групп товарно-материальных ценностей в прикладном решении задаются с использованием видов номенклатуры (справочник «Виды номенклатуры»)
- Одним из основных параметров вида номенклатуры является тип номенклатуры, который определяет порядок учет номенклатуры

Порядок работы

- Политика учета серий определяется для каждого склада, подразделения и вида номенклатуры:
 - Справочное указание серий
 - Авторасчет по FEFO остатков серий
 - Управление по FEFO остатками серий
 - Управление остатками серий
 - Учет себестоимости по сериям
- *Дополнительная классификация номенклатурных позиций:*
 - По товарным категориям
 - По ценовым группам
 - По сезонным группам
 - По группам финансового учета
 - По сегментам номенклатуры
 - По складским группам

Порядок работы

- **Типов номенклатуры:**
 - Товар
 - Услуга
 - Работа
 - Тара
 - Набор
- **Учет номенклатуры может вестись в разрезе характеристик и серий номенклатуры (задается для вида номенклатуры)**
- **Характеристики используются для оптимизации номенклатурного перечня предприятия (дополнительный разрез аналитики)**
- **Серии номенклатуры позволяют дополнительно идентифицировать:**
 - **экземплярам товаров, имеющих уникальные серийные номера**
 - **партиям товаров, имеющих одинаковые номера серий (партий)**
 - **партиям товаров, имеющих одинаковые сроки годности**
 - **партиям товаров, имеющих одинаковые номера серий и сроки годности**
- **Использования серий определяется для каждого склада**

Порядок работы

- При использовании обособленного учета назначение товара учитывается при оформлении всех складских движений по этому товару
- В рамках прикладного решения предусмотрены следующие дополнительные возможности классификации номенклатурных позиций:
 - По товарным категориям
 - По ценовым
 - По сезонным группам
 - По группам финансового учета
 - По группам аналитического учета
 - По сегментам
 - По складским группам
- Классификация может использоваться в качестве группировок и фильтров при формировании аналитической отчетности

Порядок работы

- **Учет остатков и движения товарно-материальных ценностей (ТМЦ):**
 - В течение месяца движение ТМЦ и работ регистрируется в основном в количественных показателях (поступлению ТМЦ в суммовых показателях)
 - Для получения стоимостной оценки движений ТМЦ необходимо выполнить процедуру закрытия месяца, которая включает документ «Расчет себестоимости»
 - Два варианта расчета – предварительный и фактический
 - Предварительный расчет - формирование предварительной стоимостной оценки всех складских движений по средневзвешенной стоимости без расчета себестоимости продукции
 - Фактический расчет - получение себестоимости, рассчитанной по одному из трех методов: средневзвешенная стоимость (средняя за месяц), ФИФО (взвешенная оценка), ФИФО (скользящая оценка)
 - Метод указывается в учетной политике организации, но может быть изменен при расчете себестоимости
 - При использовании межфирменных операций расчет себестоимости должен выполняться по этой группе организаций с использованием одного метода
 - При использовании механизмов обособления расчет себестоимости выполняется с учетом объектов обособления

Порядок работы

- **Правила формирования себестоимости**
 - Себестоимость ТМЦ, полученных от поставщика, рассчитывается как сумма цены поставщика и накладных расходов
 - Накладные расходы регистрируются как расходы по статье с вариантом распределения «На себестоимость товаров» документами «Поступление товаров и услуг», «Поступление услуг и прочих активов» и «Таможенная декларация по импорту»
 - Накладные расходы могут быть распределены на конкретную позицию номенклатуры, номенклатуру на конкретном складе, номенклатуру в конкретном документе пропорционально количеству или себестоимости
 - Включение накладных расходов в стоимость ТМЦ выполняется при расчете себестоимости
 - Себестоимость произведенной готовой продукции рассчитывается как сумма прямых производственных расходов и косвенных расходов, распределенных по заданным правилам

Порядок работы

- **Стоимостная оценка движений и остатков товарно-материальных ценностей регистрируется:**
 - В валюте управленческого учета с НДС и без НДС
 - В валюте регламентированного учета с НДС и без НДС
 - С выделением суммы доп.расходов с НДС и без НДС в валюте управленческого учета
 - С выделением суммы доп.расходов без НДС в валюте регламентированного учета
 - С выделением трудозатрат и постоянных затрат с НДС и без НДС в валюте управленческого учета
 - С выделением трудозатрат и постоянных затрат без НДС в валюте регламентированного учета
 - С выделением постоянных и временных разниц для целей налогового учета

Настройка параметров раздела учета

- Финансовый результат и контроллинг/ Учет товаров/ Партионный учет
- Финансовый результат и контроллинг/ Учет товаров/ Раздельный учет товаров по налогообложению НДС
- Финансовый результат и контроллинг/ Учет товаров/ Обособленный учет себестоимости товаров по видам запасов
- Номенклатура/ Разрезы учета/ Множество видов номенклатуры
- Номенклатура/ Разрезы учета/ Характеристики номенклатуры
- Номенклатура/ Разрезы учета/ Серии товаров
- Номенклатура/ Разрезы учета/ Качество товаров
- Склад и доставка/ Склад/ Несколько складов
- Склад и доставка/ Склад/ Ордерные склады
- Склад и доставка/ Склад/ Порядок оформления накладных и расходных ордеров
- Склад и доставка/ Перемещение товаров / Перемещение товаров, Склад и доставка/ Внутреннее потребление товаров / Внутреннее потребление и Прочее оприходование, Склад и доставка/ Сборка (разборка) товаров/Сборка (разборка)

Настройка параметров раздела учета

- Склад и доставка/ Перемещение товаров/ Обособление товаров, Склад и доставка/ Внутреннее потребление товаров/ Обособление товаров, Склад и доставка/ Сборка (разборка) товаров/ Обособление комплектующих (комплектов)
- Склад и доставка/ Перемещение товаров / Заказы на перемещение, Склад и доставка/ Внутреннее потребление товаров/ Заказы на внутреннее потребление, Склад и доставка/ Сборка (разборка) товаров/ Заказы на сборку (разборку); Продажи/ Оптовые продажи/ Заказы клиентов и Заявки на возврат; Закупки/ Заказы поставщикам/ Заказы поставщикам
- Склад и доставка/ группа функциональных опций "Статусы документов"
- CRM и Маркетинг/ Маркетинг/ Ценовые группы
- CRM и Маркетинг/ Маркетинг/ Сегменты номенклатуры
- CRM и Маркетинг/ Маркетинг/ Товарные категории
- CRM и Маркетинг/ Маркетинг/ Рейтинги продаж
- Бюджетирование и планирование/ Планирование/ Сезонные коэффициенты

Настройка параметров раздела учета

- Продажи/ Розничные продажи/ Розничные продажи
- Продажи/ Оптовые продажи/ Комиссионные продажи
- Продажи/ Оптовые продажи/ Продажи на экспорт
- Закупки/ Документы закупок/ Комиссионные закупки
- Закупки/ Импортные закупки
- Закупки/ Документы закупок/ Акты о расхождениях в поступлении товаров, Акты о расхождениях после возвратов поставщикам
- Продажи/ Оптовые продажи/ Акты о расхождениях после реализации, Акты о расхождениях после возврата от клиента
- Производство/ Производство/ Производство
- Продажи/ Производство из давальческого сырья /Производство из давальческого сырья
- Производство/ Переработка на стороне/ Производство силами сторонней организации

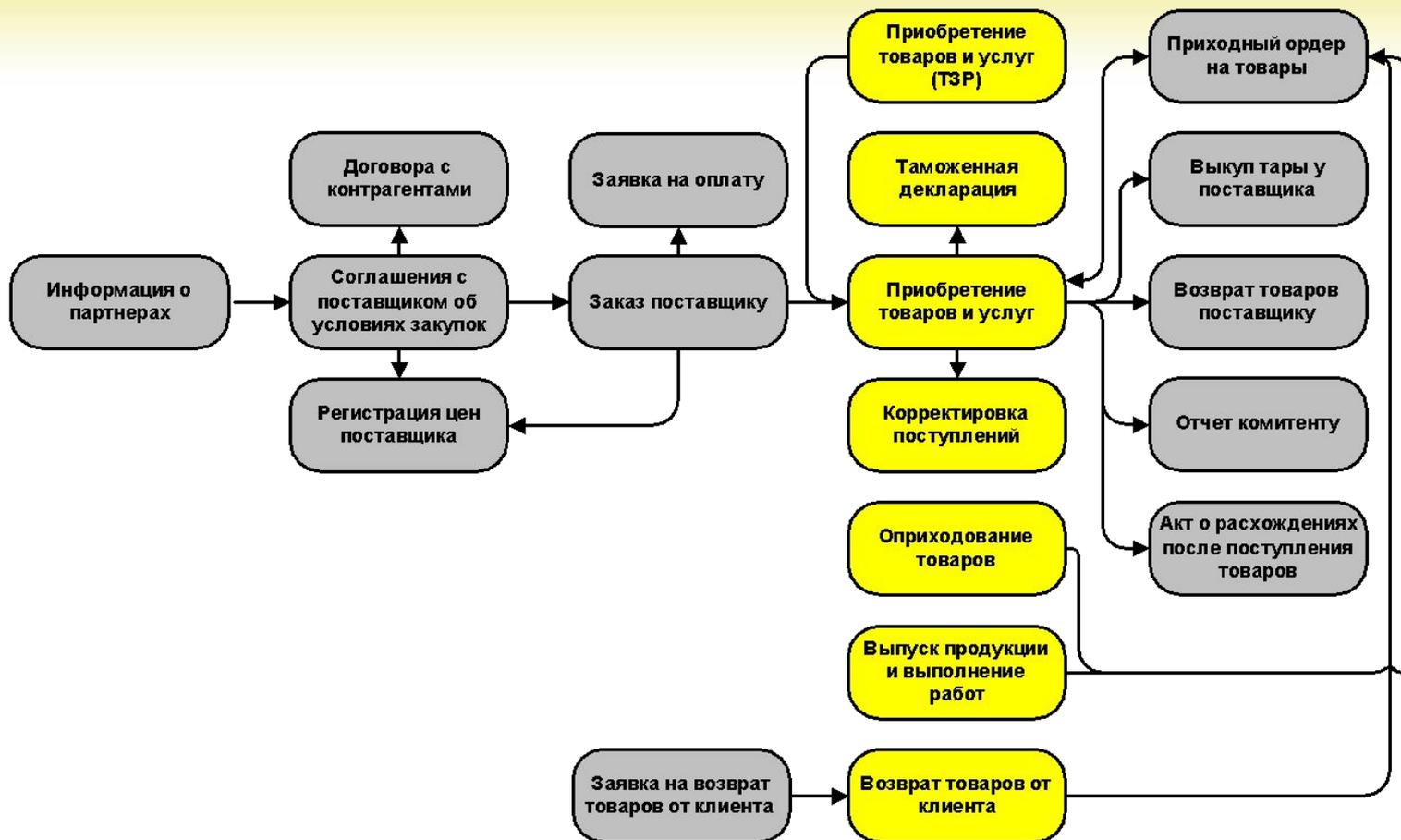
Настройка параметров раздела учета

- Продажи/ Использование заказов/ Обособление товаров, Склад и доставка/ Перемещение товаров/ Обособление товаров, Склад и доставка/ Внутреннее потребление товаров/ Обособление товаров, Склад и доставка/ Сборка (разборка) товаров/ Обособление комплектующих (комплектов), Производство/ Обособление материалов в производстве/ При заказе в производство и При заказе у кладовую, Производство/ Переработка на стороне/ Обособление сырья и материалов, Производство/ Ремонты/ Обособление материалов

Нормативно-справочная информация (раздела учета)

- Виды номенклатуры
- Номенклатура
- Склады

Учет операций по поступлению товарно-материальных ценностей

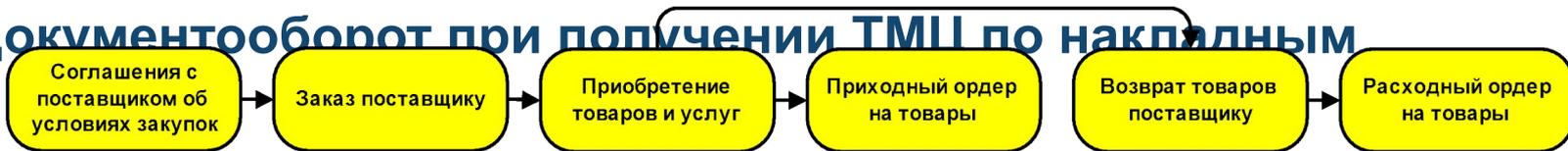


Документы, при помощи которых регистрируются операции, связанные с поступлением товарно-материальных ценностей, выделены желтой заливкой

Рассмотрим ...

- Закупка ТМЦ у стороннего поставщика
- Выявления расхождений при поступлении
- Корректировка поступлений

- Документооборот при получении ТМЦ по накладным

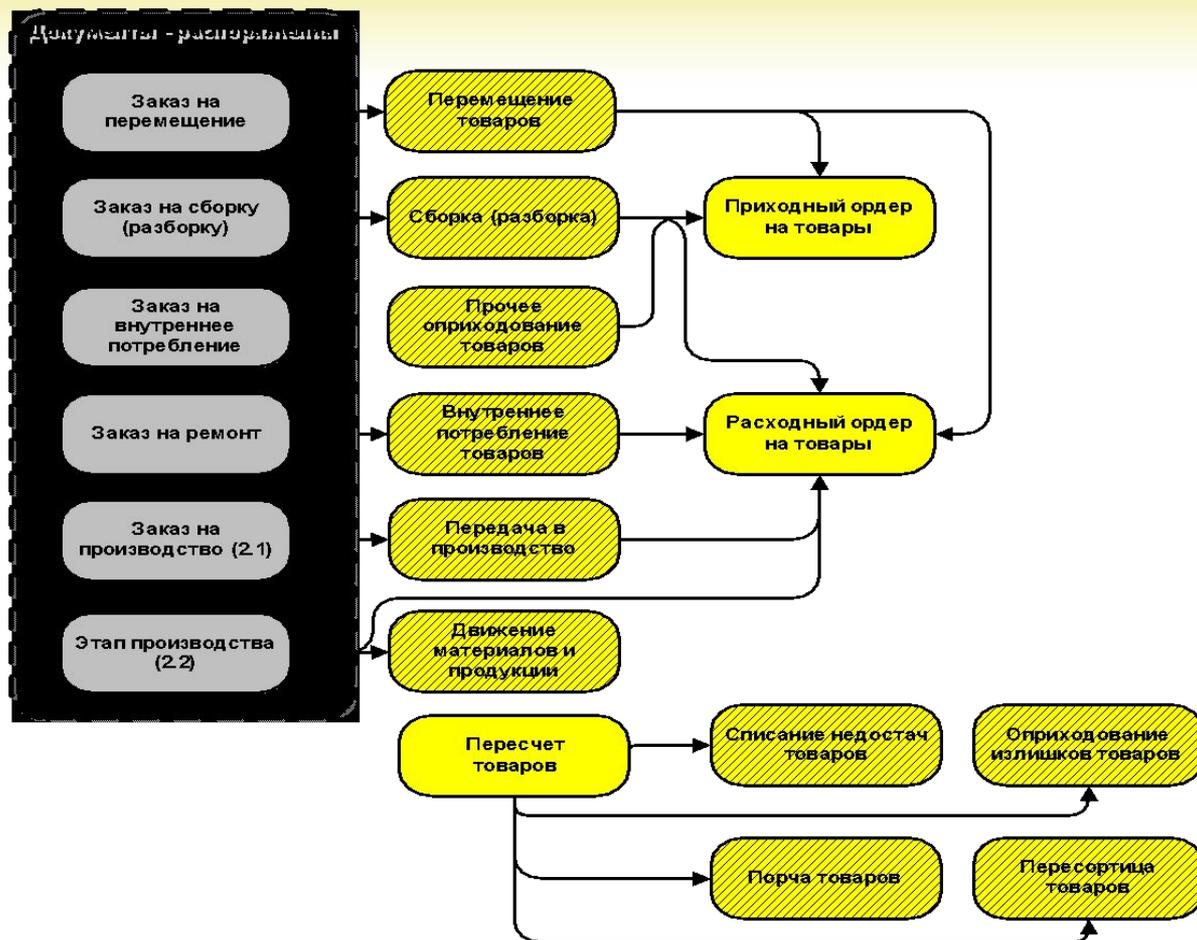


- Документооборот при неотфактурованной поставке



- Регистрация накладных расходов или таможенных расходов
- Оприходование ТМЦ по результатам инвентаризации
- Поступление готовой продукции на склад

Учет складских операций

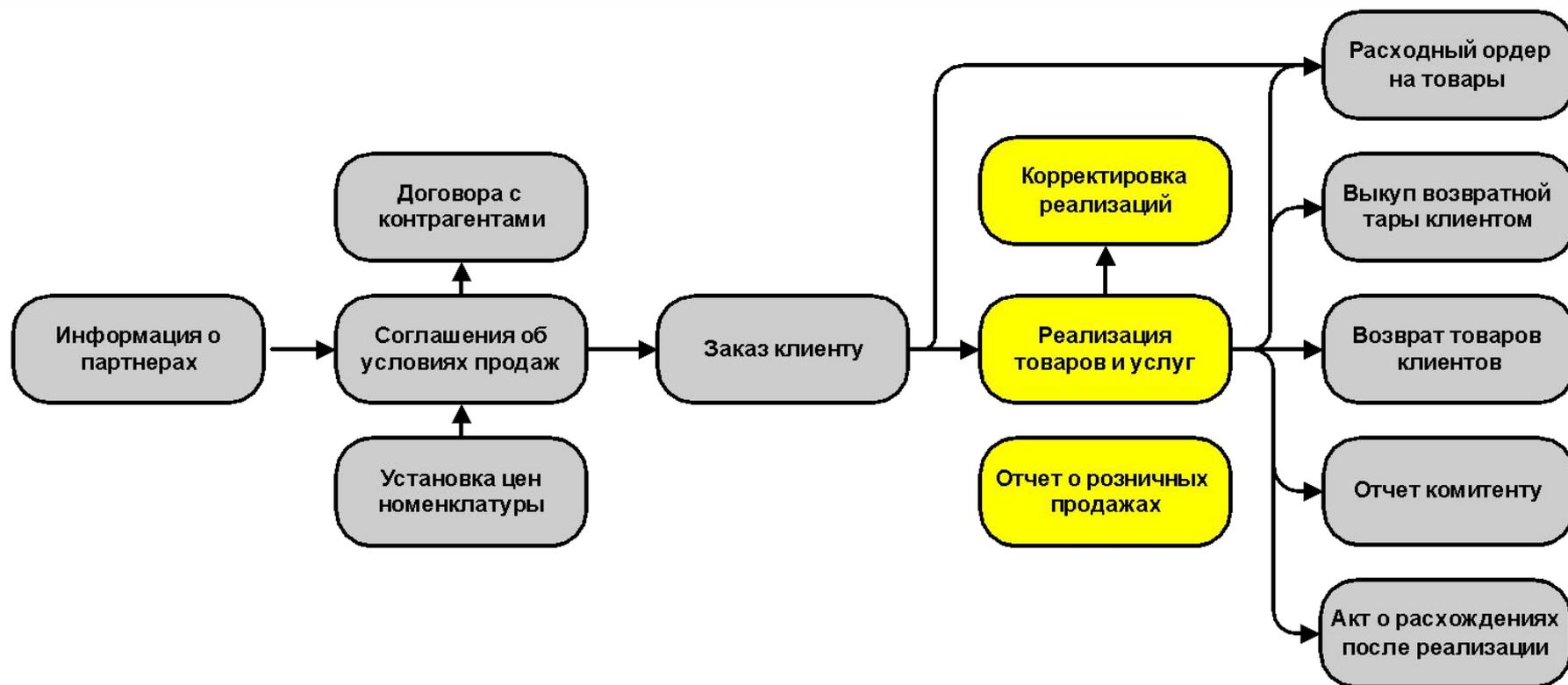


Документы, при помощи которых регистрируется изменение складских остатков на складах, работающих с использованием ордерной схемы документооборота, выделены желтой заливкой, а на складах, которые не используют ордерную схему документооборота, выделены штриховкой

Рассмотрим ...

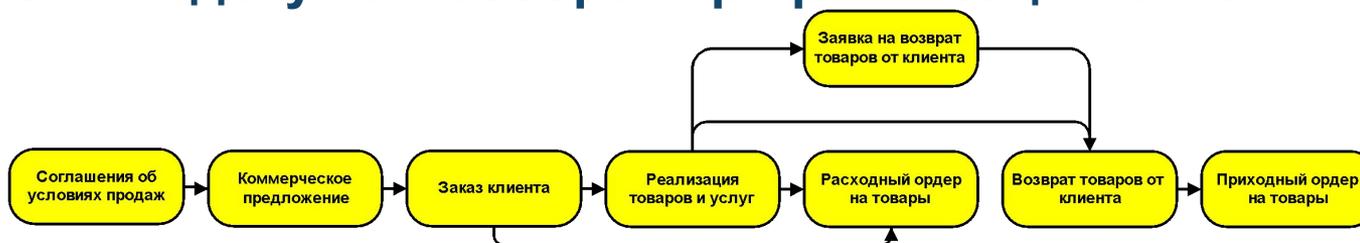
- Ввод на основании внешних документов-распоряжений
- Простая схема документооборота
- Ордерная схема
- Ордерная схема с использованием адресного хранения
- Инвентаризация
- Отчетность

Учет операций по реализации товаров



Рассмотрим ...

- Ценообразование (цены, скидки)
- Основной документооборот при реализации оптом

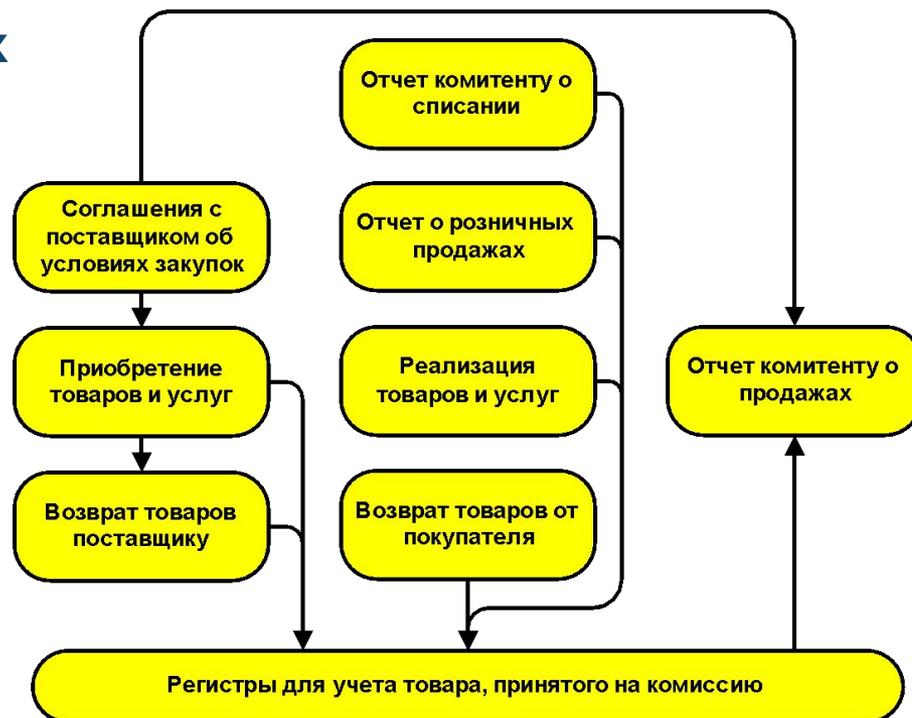


- Реализация с отложенным переходом права собственности
- Оформление расхождений, выявленных при получении товарно-материальных ценностей клиентом
- Поступление товаров в торговые точки
- Основной документооборот при реализации в розницу
- Использование АТТ, НТТ ККМ off-line
- Отчетность



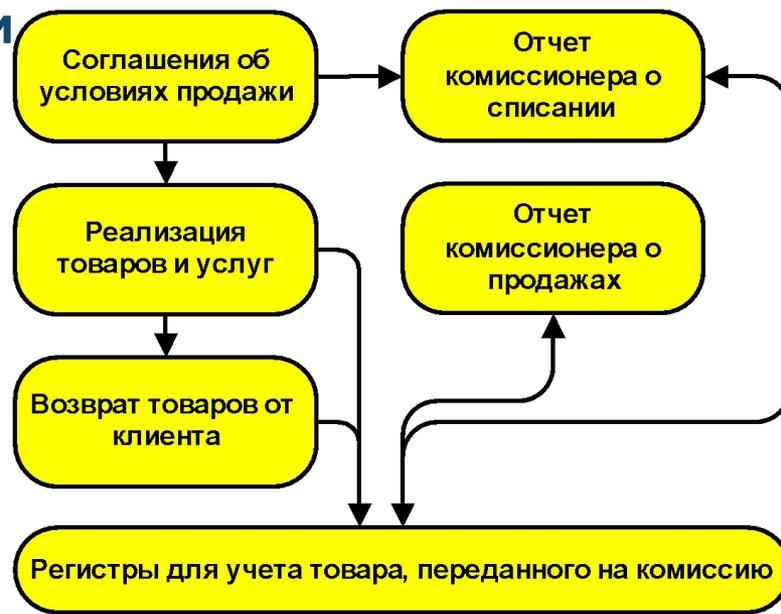
Учет операций у комиссионера

- Получение товаров на комиссию
- Возврат полученных комиссионных товаров
- Отчет комитенту о продажах
- Отчет комитенту о списании
- Отчетность



Учет операций у комитента

- Передача товарно-материальных ценностей на комиссию
- Возврат переданных комиссионных товаров
- Отчет комиссионера о продажах
- Отчет комиссионера о списании
- Отчетность



Учет внеоборотных активов

Назначение и пользователи

- Поддерживается две версии учета внеоборотных активов.
- Версия 2.2 предполагает ведение учета внеоборотных активов только для целей регламентированного учета.
- Версия 2.4. предполагает ведение учета внеоборотных активов в рамках оперативного учета с последующей трансляцией этих данных в регламентированный и международный учет.
- Версия ведения учета внеоборотных активов указывается в настройке "Учет внеоборотных активов", доступной в разделе "НСИ и администрирование/ Внеоборотные активы".
- Эта настройка позволяет также полностью отключить ведение учета внеоборотных активов в информационной базе.
- В курсе рассматривается только версия учета внеоборотных активов версии 2.4.

Назначение и пользователи

- **Предназначен для формирования:**
 - показателей статей управленческого баланса;
 - аналитических отчетов, которые могут использоваться как примечания к статьям аналитического баланса;
 - показателей статей управленческого отчета о прибылях и убытках.
- **Основными пользователями являются:**
 - сотрудники отдела подразделений, занимающихся капитальным строительством, ремонтом и обслуживанием внеоборотных активов
 - бухгалтера по учету внеоборотных активов

Порядок работы

- Для организации учета внеоборотных активов используются справочники "Основные средства", "НМА и расходы на НИОКР" и "Объекты строительства".
- Справочник "Основные средства" используется также в функционале прикладного решения, обеспечивающего управление ремонтами. В разделе "Производство" этот справочник имеет наименование "Объекты эксплуатации".

Порядок работы

- Прикладное решение обеспечивает регистрацию операций, связанных с учетом:
 - приобретенных основных средств (далее по тексту – ОС);
 - ОС, полученных по договорам лизинга;
 - арендованных ОС;
 - ОС, переданных в аренду;
 - нематериальных активов (далее по тексту – НМА) и расходов, связанных с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами (далее по тексту – НИОКР);
 - объектов капитального строительства (далее по тексту – ОКС).
- Количественный учет ОС и НМА не ведется. Объектом учета ОС является конкретный инвентарный номер.

Порядок работы

- Прикладное решение позволяет вести параллельный учет ОС и НМА для целей управленческого и регламентированного учета. Для этого в документах раздела предусмотрена возможность выбора видов учета, в которых будет отражен конкретный документ, и установка различных параметров для управленческого и регламентированного учета.

Настройка параметров раздела учета

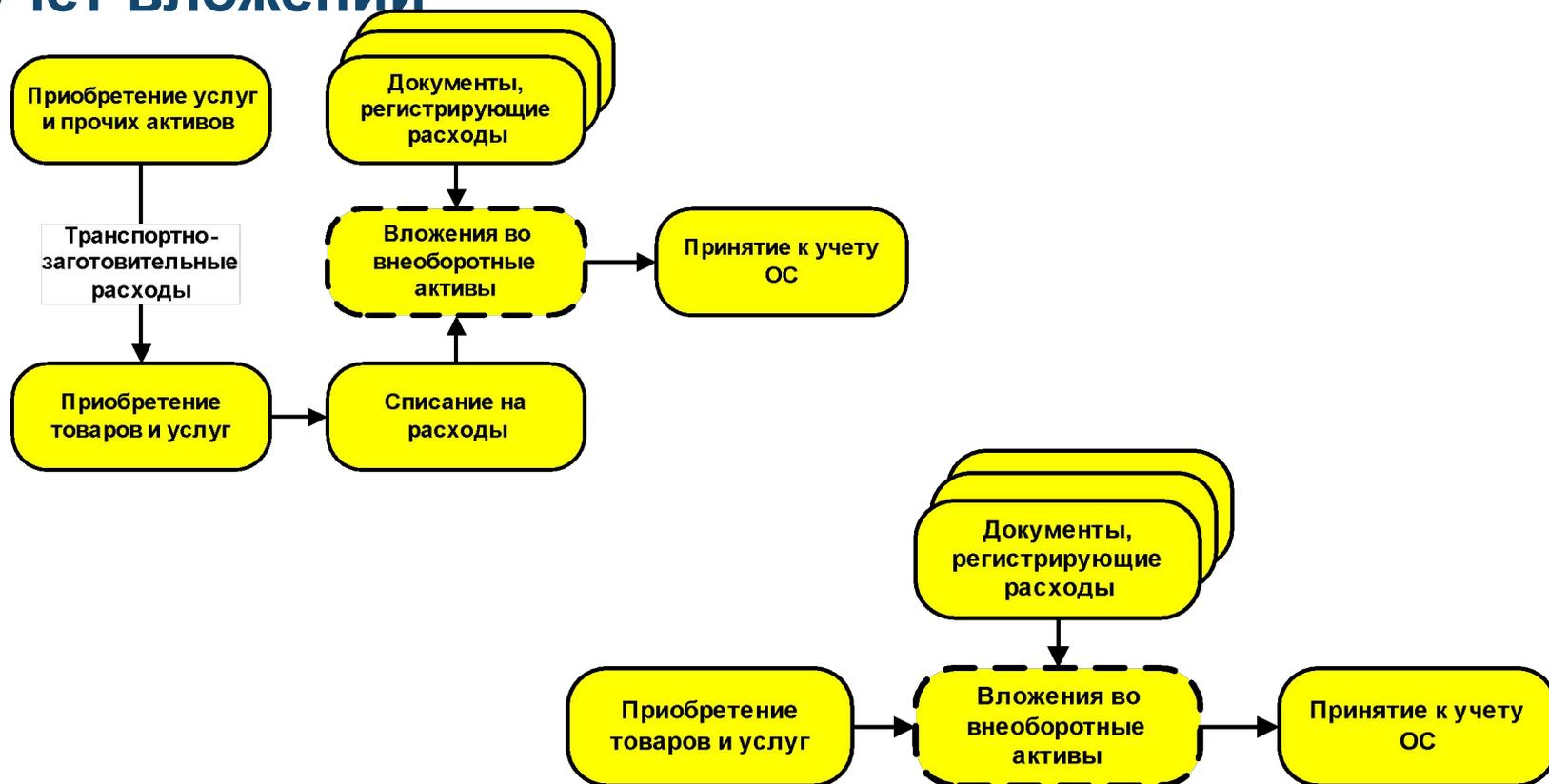
- **Внеоборотные активы/ Учет внеоборотных активов.**
- **Внеоборотные активы/ Отображать команды для ведения учета внеоборотных активов версии 2.2.**
- **Внеоборотные активы/ Объекты строительства.**
- **Внеоборотные активы/ Лизинг.**
- **Внеоборотные активы/ Внеоборотные активы/ В управленческом учете начисление амортизации и применение новых параметров расчета.**

Нормативно-справочная информация (раздела учета)

- Основные средства
- Объекты строительства
- Нематериальные активы и расходы на НИОКР
- Договоры лизинга

Учет приобретенных основных средств и объектов строительства

- **Две модели: покомпонентный и индивидуальный учет вложений**



Рассмотрим...

- Ввод остатков основных средств
- Принятие к учету ОС
- Перемещение ОС
- Изменение параметров ОС
- Модернизация ОС
- Амортизация ОС
- Переоценка ОС
- Инвентаризация ОС
- Модернизация ОС
- Подготовка к передаче ОС
- Списание ОС
- Реализация услуг и прочих активов с видом операции «Реализация внеоборотных активов» и «Реализация ОС с отложенным переходом прав»

Отчетность

- **Ведомость амортизации ОС**
- **Инвентарная книга ОС (ОС-6б)**
- **Управленческий баланс:**
 - **Основные средства**
 - **Капитализация ОС**
 - **Капитализация объектов строительства**

Учет основных средств, переданных в аренду

Рассмотрим:

- Ввод остатков переданных в аренду основных средств
- Передача ОС арендатору
- Возврат ОС от арендатора

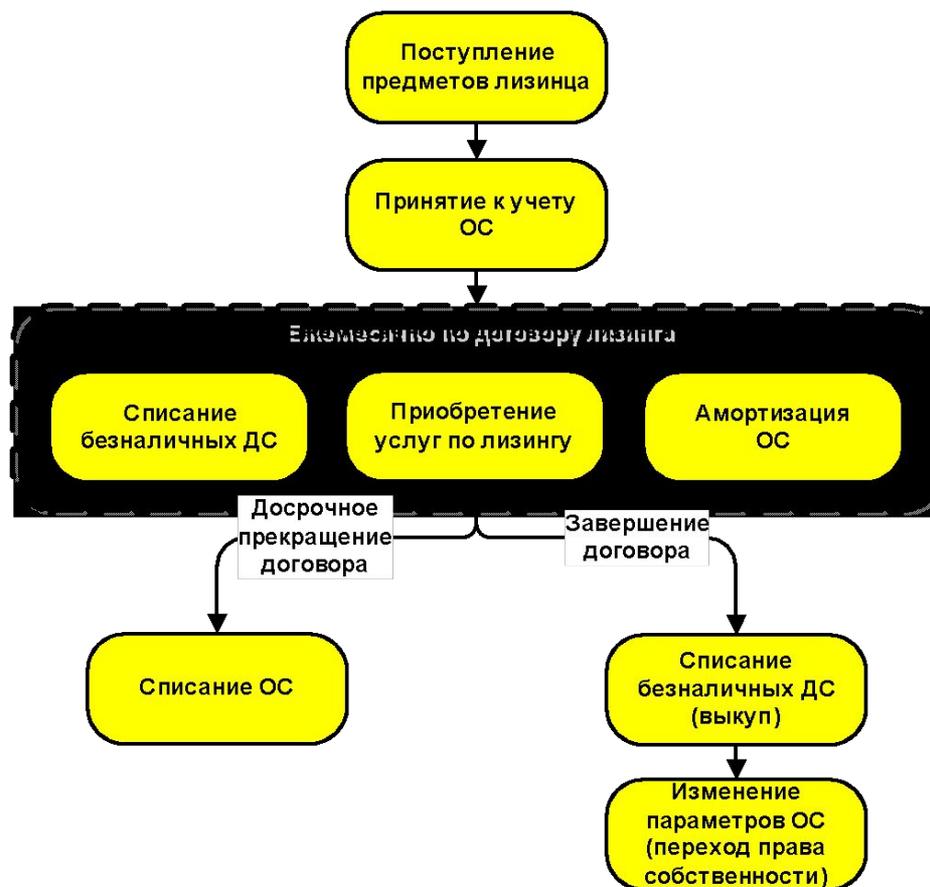
Учет арендованных основных средств

Рассмотрим:

- Ввод остатков арендованных основных средств
- Поступление арендованных ОС
- Возврат арендованных ОС

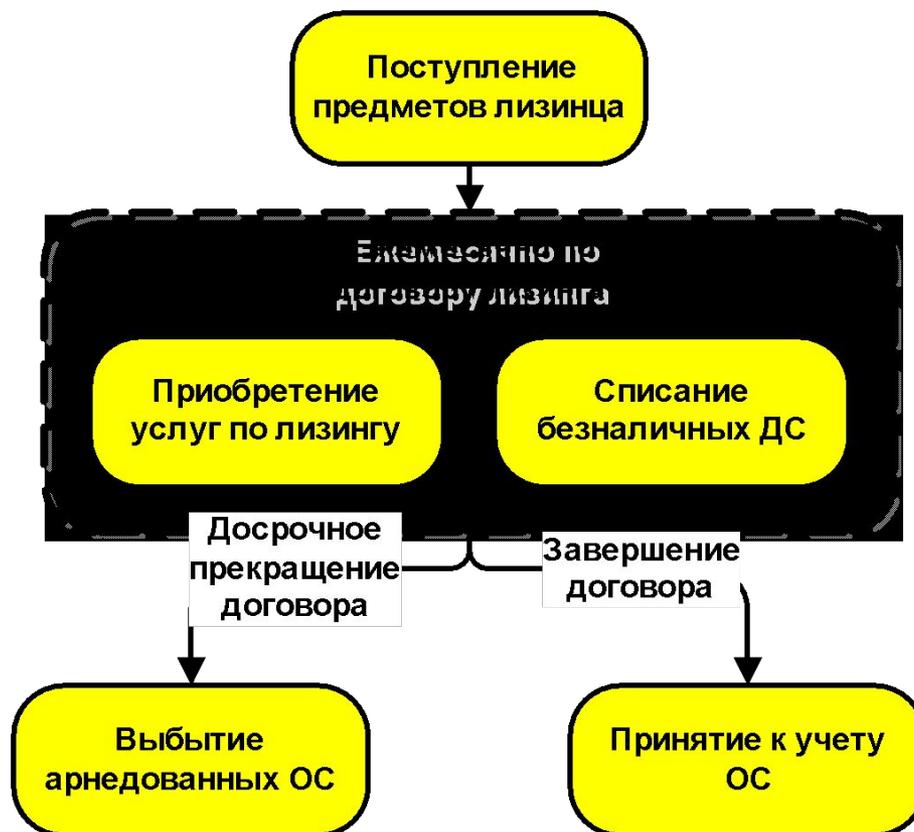
Учет основных средств, полученных по договорам лизинга

- Балансовый учет объектов лизинга



Учет основных средств, полученных по договорам лизинга

- Забалансовый учет объектов лизинга



Рассмотрим...

- Ввод остатков взаиморасчетов по договорам лизинга
- Поступление предметов лизинга
- Приобретение услуг по лизингу
- Отчет «Управленческий баланс» статья баланса «Лизинг»

Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР

- Учет вложений во внеоборотные активы



Рассмотрим...

- Ввод остатков НМА и расходов на НИОКР
- Принятие к учету НМА
- Перемещение НМА
- Изменение параметров НМА
- Переоценка НМА
- Подготовка к передаче НМА
- Реализация услуг и прочих активов с видом операции «Реализация внеоборотных активов»
- Списание НМА
- Начисление амортизации НМА
- Отчет «Управленческий баланс» статьи баланса ¹⁰⁵
«Нематериальные активы и НИОКР» и «Капитализация

Учет расчетов (дебиторская и кредиторская задолженность)

Назначение и пользователи

- **Предназначен для формирования:**
 - показателей статей управленческого баланса
 - аналитических отчетов, которые могут использоваться как примечания к статьям аналитического баланса
 - показателей статей управленческого отчета о прибылях и убытках
- **Основными пользователями являются**
 - сотрудники отдела продаж
 - сотрудники отделов закупок и подразделений материально-технического обеспечения
 - бухгалтера по расчетам
 - сотрудники планово-экономических или финансовых подразделений

Порядок работы

- Используются два справочника:
 - «Партнеры» для управленческого учета
 - «Контрагенты» для регламентированного учета
- Четыре категории расчетов с контрагентами:
 - расчеты с поставщиками
 - расчеты с клиентами
 - расчеты по кредитам и займам
 - прочие расчеты
- Учет расчетов с поставщиками и клиентами обеспечивается документооборотом продаж и закупок. Расчеты регулируются параметрами типовых или индивидуальных соглашений, а в их отсутствии - параметрами договора
- Учет расчетов по кредитам и займам обеспечивается документооборотом, связанным с движением денежных средств и функционалом для учета кредитов и займов. Расчеты регулируются параметрами договоров кредитов и депозитов

Порядок работы

- К прочим расчетам можно отнести расчеты по налогам и сборам, расчеты с персоналом и прочие расчеты. Эта категория задолженности в управленческой отчетности отражается в составе статей отчета о прибылях и убытках по факту регистрации доходов и расходов или в составе прочих активов и пассивов управленческого баланса

Настройка параметров раздела учета

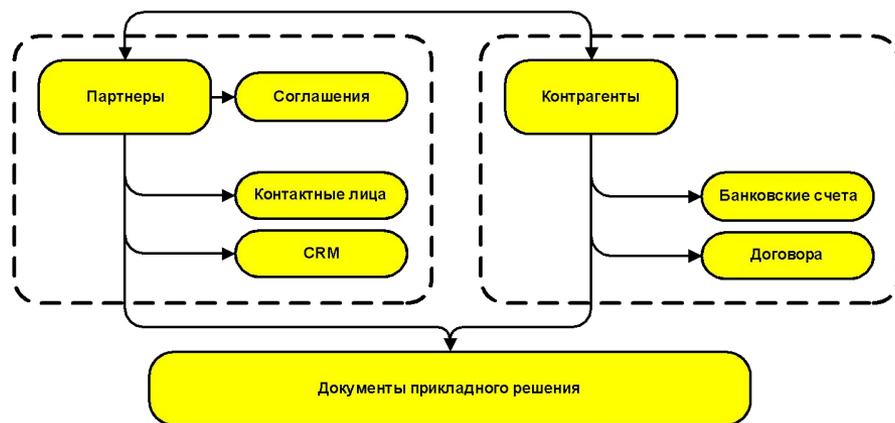
- Казначейство/ Договора кредитов и депозитов
- CRM и маркетинг/ Маркетинг/ Сегменты партнеров
- Продажи/ Условия и порядок оплаты/ Графики оплат
- CRM и маркетинг/ Настройки CRM/ Независимо вести партнеров и контрагентов
- Продажи/ Оптовые продажи/ Использование соглашений с клиентами
- Продажи/ Оптовые продажи/ Договора клиентов
- Продажи/ Оптовые продажи/ Заказы клиентов
- Продажи/ Использование заказов/ Комиссионные продажи
- Продажи/ Использование заказов/ Продажи на экспорт
- Продажи/ Использование заказов/ Заявки на возврат
- Предприятие/ Организации/ Несколько вариантов классификации задолженности

Настройка параметров раздела учета

- **Закупки/ Документы закупок/ Импортные закупки**
- **Производство/ Производство/ Производство**
- **Продажи/ Производство из давальческого сырья/ Производство из давальческого сырья**
- **Производство/ Переработка на стороне/ Производство силами сторонней организации**

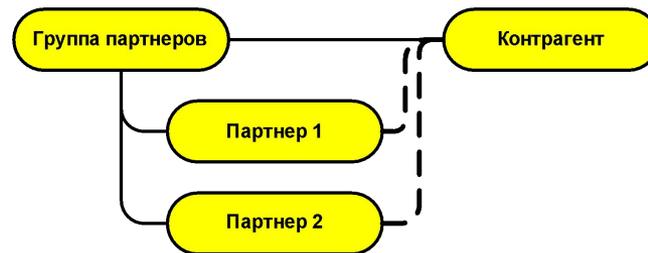
Нормативно-справочная информация (раздела учета)

- Партнеры и контрагенты – общая схема

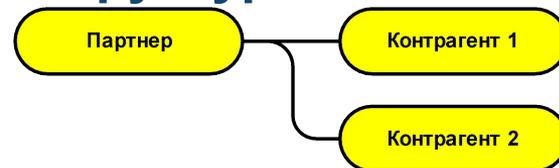


- Соглашения с партнером
- Договора с контрагентами

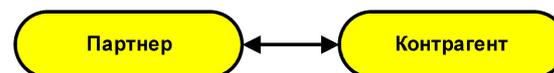
- Торговые сети



- Холдинговые структуры



- Отдельное предприятие



Расчеты с поставщиками и клиентами

- Виды расчетов
- Детализация расчетов
- Порядок возникновения и погашения задолженности, зачет аванса
- Взаимозачеты и списание задолженности
- Учет расчетов в валюте
- Межфирменные операции:

- При передаче товаров и услуг клиентом:



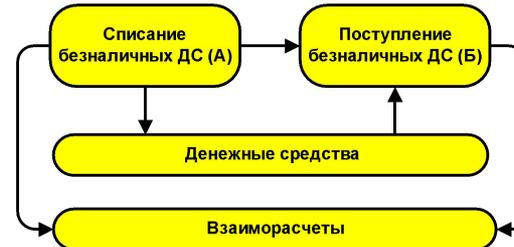
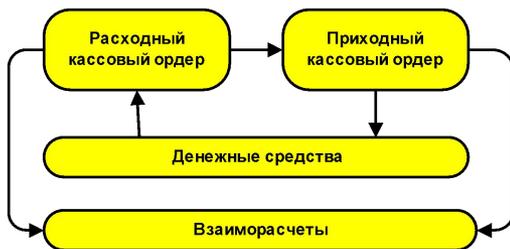
Расчеты с поставщиками и клиентами

- **Межфирменные операции:**

- **При передаче товаров на условиях комиссии:**



- **При передаче наличных и безналичных денежных средств:**



- **Взаимозачеты и списание задолженности**

- **Помощник исправления остатков товаров организаций**

- **Отчетность**

Расчеты по кредитам и займам

- Договоры кредитов и депозитов
- Изменение задолженности партнеров по кредитным договорам и договорам займа
- Начисления процентов по кредитным договорам и договорам займа
- Учет задолженности по кредитным договорам и договорам займа
- Отчетность



Учет доходов и расходов

Назначение и пользователи

- **Предназначен для формирования:**
 - показателей статей управленческого отчета о прибылях и убытках
 - аналитических отчетов, которые могут использоваться как примечания к статьям аналитического баланса
- **Основными пользователями являются**
 - сотрудники отдела продаж
 - бухгалтера
 - сотрудники планово-экономических или финансовых подразделений

Порядок работы

- Две категории (методика регистрации факта возникновения):
 - **доходы и расходы от основной деятельности**
 - **доходы и расходы от неосновной деятельности**
- **Доходы от основной деятельности - выручка от реализации товаров, готовой продукции, работ и оказания услуг**
- **Доходы от неосновной деятельности - классифицируются по статьям доходов**
- **Расходы от основной деятельности - себестоимость реализованных товарно-материальных ценностей и работ**
- **Расходы от неосновной деятельности - классифицируются по статьям расходов**
- **Доходы и расходы от неосновной деятельности должны быть распределены по направлениям деятельности**
- **Порядок распределения определяется для каждой статьи**

Настройка параметров раздела учета

- Казначейство/ Договора кредитов и депозитов
- Финансовый результат и контроллинг/ Финансовый результат/ Учитывать прочие доходы и расходы
- Финансовый результат и контроллинг/ Финансовый результат/ Финансовый результат по направлениям деятельности
- Финансовый результат/ Учет товаров/ Партионный учет
- Финансовый результат/ Учет товаров/ Обособленный учет себестоимости товаров по видам запасов

Нормативно-справочная информация (раздела учета)

- **Способ распределения доходов и расходов по направлениям деятельности:**
 - Пропорционально доходам – база для распределения формируется по сумме выручки
 - Пропорционально расходам - база для распределения формируется по себестоимости реализованной продукции, товаров и работ
 - Пропорционально валовой прибыли - база для распределения формируется по сумме валовой прибыли
 - Пропорционально коэффициентам - база для распределения формируется вручную (коэффициенты являются весовыми)
- **Статьи доходов:**
 - Способ распределение
 - Вид аналитики доходов (аналитика связанная с моментом возникновения расходов)

Нормативно-справочная информация (раздела учета)

- **Статьи расходов имеют целевую адресацию, которая определяет доступные варианты распределения и объекты аналитики:**
 - **Расходы по приобретению товаров.**
 - **Расходы на складское хранение и обработку.**
 - **Расходы на продажу товаров.**
 - **Производственные расходы.**
 - **Формирование стоимости внеоборотных активов.**
 - **Прочие операционные и внереализационные расходы.**
 - **Доступные варианты распределения и виды аналитики для статьи расходов определяются типом расходов.**



Нормативно-справочная информация (раздела учета)

Тип расходов	Варианты распределения расходов	Аналитика расходов
Расходы по приобретению товаров	На себестоимость товаров, На финансовый результат, На расходы будущих периодов	Заказ поставщику, Приобретение товаров и услуг, Ввод остатков, Передача товаров между организациями
Расходы на складское хранение и обработку	На себестоимость товаров, На финансовый результат, На расходы будущих периодов	Склад, Номенклатура, Заказ на перемещение, Перемещение товаров, Заказ на сборку (разборку), Сборка (разборка)
Расходы на продажу товаров	На финансовый результат, На расходы будущих периодов	Клиент, Сделка, Заказ/Реализация, Маркетинговое мероприятие
Производственные расходы	На финансовый результат, На расходы будущих периодов, На производственные затраты	Заказ на производство, Подразделение, Прочие расходы, Объекты эксплуатации
Формирование стоимости внеоборотных активов	На финансовый результат, На расходы будущих периодов, На внеоборотные активы	Основные средства, Объекты строительства, НМА/НИОКР
Прочие операционные и внереализационные расходы	На финансовый результат, На расходы будущих периодов	Подразделение, Организация, Виды курсовых разниц, Касса, Физическое лицо, Направление деятельности, Договор кредита (депозита), Маркетинговое мероприятие, Претензия клиента, Проект, Виды обязательного страхования, Объекты эксплуатации, Склад, Номенклатура, Прочие расходы

Нормативно-справочная информация (раздела учета)

- **Статьи расходов по способам отражения делятся на:**
 - Статьи для отражения в учете накладных расходов, распределяемых на стоимость закупаемых товарно-материальных ценностей (регламентная операция «Формирование движений по партиям товаров и НДС»)
 - Статьи для отражения общехозяйственных, коммерческих расходов, издержек обращения и других аналогичных расходов, которые распределяются непосредственно по направлениям деятельности (регламентная операция «Распределение доходов и расходов по направлениям деятельности»)
 - Статьи для регистрации расходов будущих периодов (документ «Распределение РБП»)
 - Статьи для отражения производственных и общепроизводственных расходов, которые распределяются непосредственно на себестоимость выпущенной продукции
 - Статьи для отражения вложений во внеоборотные активы и других аналогичных расходов, которые распределяются на стоимость других активов предприятия

Рассмотрим...

- Способы распределения доходов и расходов
- Статьи доходов
- Статьи расходов

Учет доходов от основной деятельности

- **К доходам от основной деятельности относятся:**
 - Продажа товаров и услуг
 - Комиссионное вознаграждение (со стороны комиссионера)
 - Оказание услуг по переработке (со стороны переработчика)
- **Документы:**
 - Реализация товаров и услуг
 - Акт выполненных работ
 - Отчет о розничных продажах
 - Отчет комиссионера о продажах (в части дохода от продажи)
 - Передача товаров между организациями
 - Отчет комитента о продажах (в части комиссионного вознаграждения)
 - Отчет комиссии между организациями
 - Отчет давальцу

Учет расходов от основной деятельности

- **К расходам от основной деятельности относятся:**
 - Себестоимость проданной продукции, товаров и работ
 - Комиссионное вознаграждение (со стороны комитента)
 - Оказание услуг по переработке (со стороны давальца)
 - Транспортно-заготовительные расходы
- **Документы:**
 - Расчет себестоимости товаров (который формирует стоимостную оценку реализованной продукции, товаров, работ);
 - Все документы прикладного решения, которые позволяют зарегистрировать затраты по статье расходов (транспортно-заготовительные расходы)
- **Отчетность**

Учет доходов от не основной деятельности

- **К доходам от основной деятельности относятся:**
 - Продажа прочих услуг
 - Продажа внеоборотных активов
 - Доходы от финансовых вложений
- **Документы:**
 - Реализация услуг и прочих активов
 - Начисление по кредитам и депозитам
 - Оприходование излишков товаров
 - Переоценка валютных средств
 - Приходный кассовый ордер (операция – Прочее поступление)
 - Поступление безналичных ДС (операция – Прочее поступление)
 - Отражение прочих доходов и расходов
- **Документ «Отражение прочих доходов и расходов»**
- **Отчетность**

Учет расходов от неосновной деятельности

- **К расходам от основной деятельности относятся:**
 - Себестоимость проданной продукции, товаров и работ
 - Комиссионное вознаграждение (со стороны комитента)
 - Оказание услуг по переработке (со стороны давальца)
 - Транспортно-заготовительные расходы
- **Документы:**
 - Приобретение товаров и услуг (номенклатура с типом «Работа» или «Услуга», установлен флаг «Списать на расходы»)
 - Приобретение услуг и прочих активов
 - Внутреннее потребление товаров (операция «Списание на расходы»)
 - Амортизация ОС и Амортизация НМА
 - Отражение зарплаты в финансовом учете
 - Расходный кассовый ордер (операция – Прочий расход)
 - Списание безналичных ДС (операция – Прочий расход)
 - Авансовый отчет
 - Отражение прочих доходов и расходов

Учет незавершенного производства

Назначение и пользователи

- **Предназначен для формирования:**
 - показателей статей управленческого баланса
 - аналитических отчетов, которые могут использоваться как примечания к статьям аналитического баланса
 - показателей статей управленческого отчета о прибылях и убытках
- **Основными пользователями являются**
 - сотрудники подразделений материально-технического обеспечения
 - диспетчера планово-диспетчерских и производственных подразделений
 - сотрудники склада или складских комплексов
 - бухгалтера по учету материальных ценностей и учету производства

Порядок работы

- Все расходы, учитываемые в составе незавершенного производства, могут быть классифицированы как номенклатурные и постатейные (методикой регистрации факта возникновения этих расходов)
- Постатейные расходы – это прямые производственные нематериальные расходы, которые регистрируются документами прикладного решения с указанием статьи расходов
- Для регистрации постатейных расходов используются документы :
 - Приобретение товаров и услуг
 - Приобретение услуг и прочих активов
 - Амортизация ОС, Амортизация НМА
 - Отражение зарплаты в финансовом учете
 - Внутреннее потребление товаров (операция – Списание на расходы)
 - Передача товаров между организациями (продажа услуг)
 - Выпуск продукции и выполнение работ (направление выпуска - В подразделение)

Порядок работы

- Номенклатурные расходы – это прямые производственные расходы, которые учитываются с детализацией до номенклатуры в количественном и суммовом выражении
- Для регистрации номенклатурных расходов используются документы:
 - Передача материалов в производство
 - Передача материалов в кладовую
 - Возврат материалов из производства
 - Возврат материалов из цеховой кладовой
 - Перемещение материалов в производстве
 - Поступление товаров и услуг
 - Передача товаров между организациями
- Для передачи материалов и работ в незавершенном производстве между подразделениями используется документ "Движение продукции и материалов" с видом операции "Перемещение материалов в производстве"

Порядок работы

- Номенклатурные расходы в незавершенном производстве могут быть обособлены под направление деятельности указанное для производимой продукции, заказ на производство или этап производства. Объект обособления регулируется настройкой в разделе "НСИ и администрирование/ Производство/ Обособление материалов и работ"
 - При обособлении под направление деятельности в прикладном решении обеспечивается "толкающая" схема обеспечения производства. При использовании такой схемы материалы, как правило, закупаются до появления заказа на производство
 - При обособлении по заказ на производство или этап производства в прикладном решении обеспечивается "тянущая" схема обеспечения производства. В этом случае производство материалами обеспечивается под конкретные заказы или этапы

Порядок работы

- **Распределение производственных расходов на выпущенную продукцию зависит от отражения выпуска продукции или выполнение работ производственным подразделением по заказам на производство или без заказа**
- **При регистрации номенклатурных расходов в прикладном решении может быть указана статья калькуляции, по которой эти расходы будут включены в себестоимость выпущенной продукции или выполненных работ. Если статья калькуляции не указана при регистрации, она должна быть указана при распределении**

Настройка параметров раздела учета

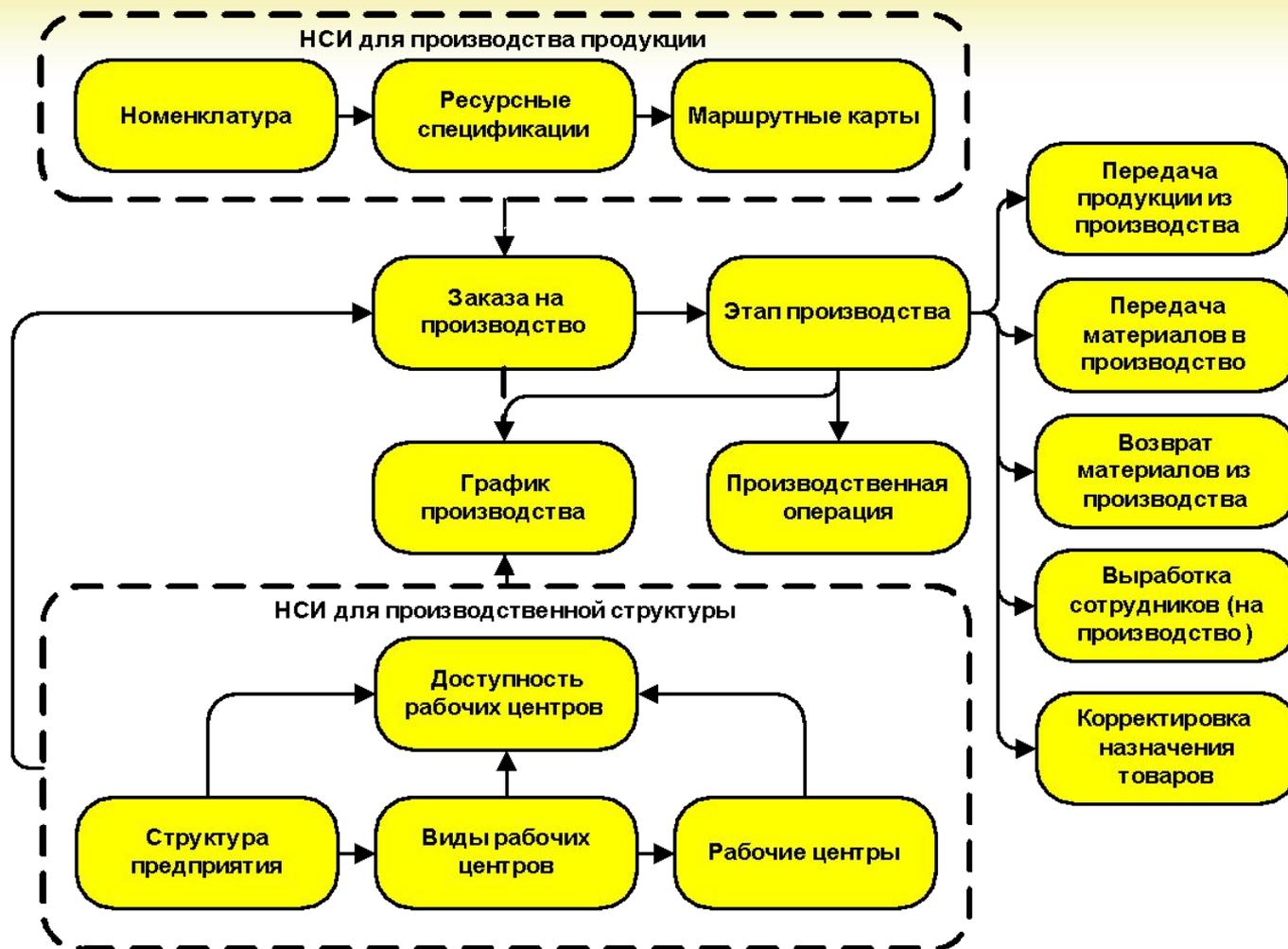
- Производство/ Производство/ Производство
- Продажи/ Производство из давальческого сырья/
Производство из давальческого сырья
- Производство/ Переработка на стороне/
Производство силами сторонней организации



Нормативно-справочная информация (раздела учета)

- Статьи расходов
- Статьи калькуляции
- Ресурсные спецификации
- Плановые калькуляции

Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с обычного склада





Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с обычного склада

- Планирование и учет всех прямых производственных расходов осуществляется при помощи документов "Этап производство".
- Планирование номенклатурных расходов осуществляется в документе "Этап производства" на закладке "Обеспечение материалами и работами"
- Для передачи материалов со склада в производственное подразделение в прикладном решении используется документ "Движение продукции и материалов" с видом операции "Передача материалов в производство"
- Факт использования материалов и работ с целью дальнейшего включения этих номенклатурных расходов в себестоимость выпускаемой по этапу производства регистрируется документе "Этап производства" на закладке "Расход материалов" в табличной части "Израсходованные материалы и работы". Дата использования материалов может быть указана построчно в каждой строке этапа или общей датой на закладке "Расход материалов"

Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с обычного склада

- Списание номенклатурных затрат, запланированных ранее, но не использованных при выполнении этапа производства, осуществляется, либо с указанием статьи расходов, либо с указанием склада, на который требуется вернуть неиспользованные материалы на закладке "Расход материалов и работы" в таблице "Неизрасходованные материалы"
- По факту регистрации неиспользованных материалов и работ, которые требуется вернуть на склад, в прикладном решении должен быть оформлен документ "Движение продукции и материалов" с видом операции "Возврат материалов из производства"
- Количество материалов и работ, указанных на закладке "Расход материалов" не может превышать количество материалов и работ, указанных на закладке "Обеспечение материалами и работами"



Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с обычного склада

- Для анализа получения материалов в производство и возврата материалов из производства по этапу в прикладном решении используется отчет "Контроль движения продукции и материалов", который можно сформировать из документа "Этап производства"
- Планирование получения готовой продукции на склад также осуществляется при помощи документа "Этап производства" на закладке "Выходные изделия" в табличной части "Продукция по рассчитываемой стоимости". При этом на той же закладке в табличной части "Побочный и промежуточный выпуск по фиксированной стоимости" выполняется регистрация дополнительного выпуска, с фиксированной себестоимостью
- Распределение стоимости номенклатурных расходов этапа выполняется на продукцию, указанную в этапе

Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с обычного склада

- При распределении номенклатурных затрат используются следующие правила:
 - Если в этапе указан побочный или промежуточный выпуск, то стоимость номенклатурных расходов, распределяемая на выходные изделия, будет уменьшена на стоимость, указанную для побочного или промежуточного выпуска
 - Если в этапе указано несколько выходных изделий по рассчитываемой стоимости, то стоимость номенклатурных расходов распределяется между изделиями по доли стоимости, а если доли не указаны, то по количеству
 - Если этап выполняется в течение одного месяца, то номенклатурные расходы полностью включаются в себестоимость выпущенной по этому этапу продукции в месяце их регистрации
 - Если этап выполняется в течение нескольких месяцев и продукция по этапу производится частями, то номенклатурные расходы включаются в себестоимость выпущенной продукции ежемесячно с учетом пропорции рассчитанной по плановым данным.

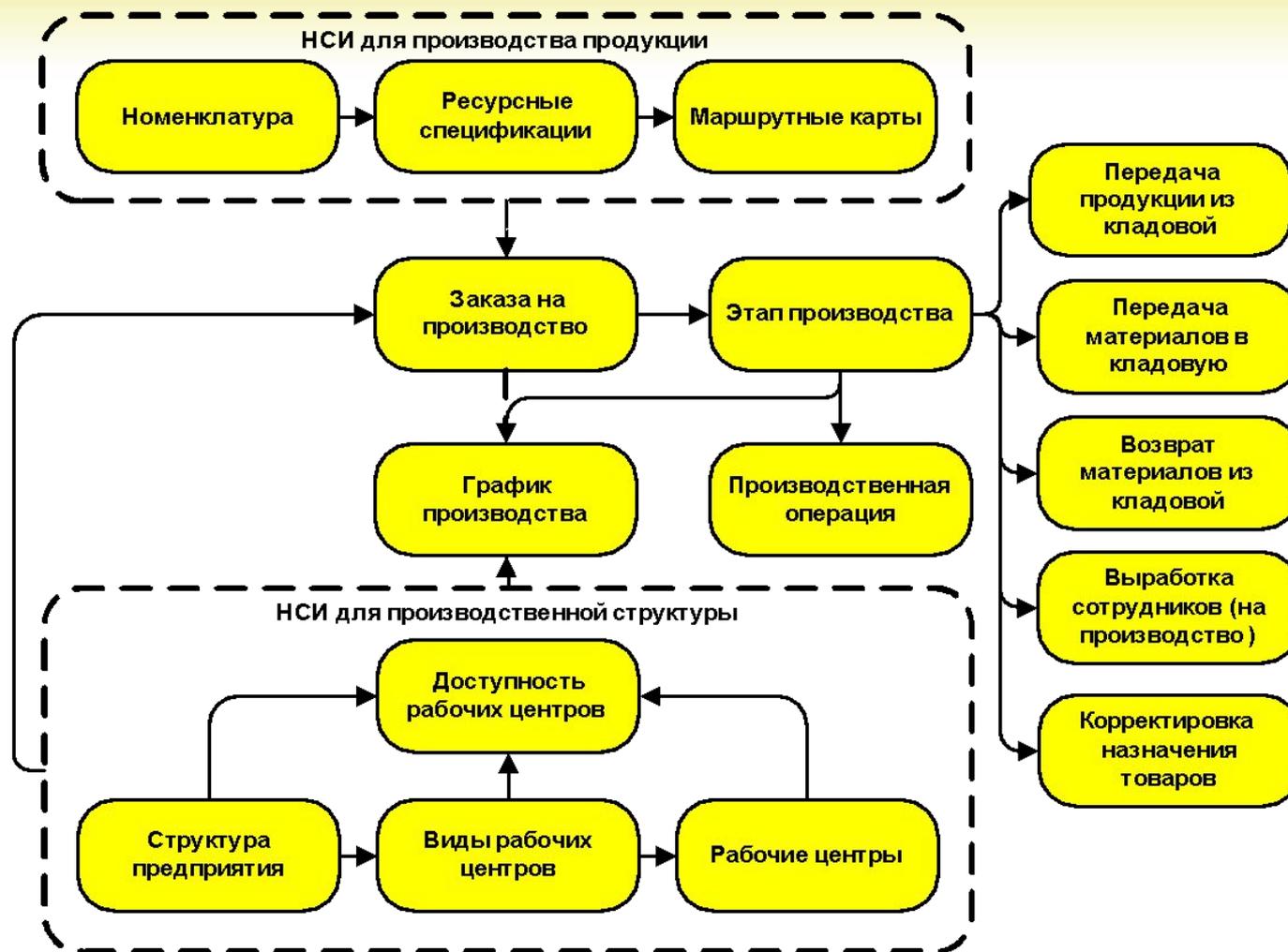
Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с обычного склада

- Номенклатурные расходы, не указанные в этапах и не включенные в себестоимость по умолчанию, распределяются при помощи документов "Распределение расходов материалов и работ"
- Учет прямых расходов на оплату труда ведется по этапу. Плановые расходы на оплату труда указываются по видам операций в документе "Этап производства" на закладке "Трудозатраты". По факту выполнения работ в этапе производства на закладке "Трудозатраты" построчно устанавливается факт выполнения работ и указывается бригада исполнителей
- После завершения работ по этапу на основании документа "Этап производства" должен быть оформлен документ "Выработка сотрудников"

Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с обычного склада

- В документе "Выработка сотрудников" формируются суммы выработки по каждому исполнителю, которые в дальнейшем должны быть отражены в подсистеме "Зарплата". Суммы расходов на оплату труда, которые должны быть включены в себестоимость выпущенной продукции, будут сформированы после выполнения операций начисления заработной платы и отражения начисленной заработной платы в финансовом учете
- Для анализа распределения производственных расходов используется отчет "Анализ себестоимость выпущенной продукции"
- Данные этого раздела учета могут отражаться в отчете "Управленческий баланс" в составе показателя "Незавершенное производство"

Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с цеховой кладовой



Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с цеховой кладовой

- Порядок планирования и учета прямых производственных расходов аналогичен описанному учету прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с обычного склада за исключением учета номенклатурных расходов
- Цеховая кладовая является обычным складом и все складские движения по этому складу могут быть оформлены документами подсистемы "Склад и доставка"
- Остатки в цеховой кладовой являются уже остатками незавершенного производства и для целей регламентированного учета учитываются на счетах 20 и 29
- Для перемещения материалов в цеховую кладовую рекомендуется использовать документы подсистемы "Производство и ремонты", а именно документы "Движение продукции и материалов" с видом операции "Передача материалов в кладовую"

Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с цеховой кладовой

- Для планирования передачи материалов в цеховую кладовую может использоваться документ "Заказ материалов в производство"
- Возврат неиспользованных материалов и передачу выпущенной продукции рекомендуется оформлять при помощи документов "Движение продукции и материалов" с видами операций "Возврат материалов из кладовой" и "Передача продукции из кладовой"
- При отражении факта использования материалов в документе "Этап производства" на закладке "Расход материалов" проводится списание материалов с цеховой кладовой и оформление документа "Движение продукции и материалов" с видом операции "Передача материалов в производство" не требуется
- При отражении фактически оставшихся материалов в документе "Этап производства" на закладке "Расход материалов" эти материалы остаются в остатках цеховой кладовой и оформление документа "Движение продукции и материалов" с видом операции "Возврат материалов из производства" не требуется

Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с цеховой кладовой

- При отражении факта выпуска продукции в цеховую кладовую выпущенная продукция указывается в документе "Этап производства" на закладке "Выходные изделия», при этом оформление документа "Движение продукции и материалов" с видом операции "Передача продукции из производства» не требуется.
- Перемещение готовой продукции из цеховой кладовой на склад оформляется документом "Движение продукции и материалов" с видом операции "Передача продукции из кладовой" или документа "Перемещение товаров" подсистемы "Склад и доставка"
- Для перемещения материалов между цеховыми кладовыми разных подразделений может использоваться документ "Движение продукции и материалов" с видом операции "Перемещение материалов в производстве" или документа "Перемещение товаров" подсистемы "Склад и доставка"

Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с цеховой кладовой

- Для анализа операций, связанных с учетом прямых производственных расходов при оформлении выпуска по заказам на производство, с обеспечением производства с цеховой кладовой может быть использован отчет "Анализ себестоимости выпущенной продукции" и все отчеты для анализа складских операций
- Данные этого раздела учета могут отражаться в отчете "Управленческий баланс" в составе показателя "Незавершенное производство"

Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска без заказа на производство

- Выпуск продукции без заказов на производство может быть оформлен в любом подразделении при помощи документа "Производство без заказа" в цеховую кладовую
- Для формирования себестоимости продукции, выпущенной без заказа, все прямые производственные расходы указываются в документе "Производство без заказа" на закладках "Материалы и работы" и "Трудозатраты"
- Если в документе "Производство без заказа" указано несколько выходных изделий, то прямые производственные расходы могут указываться с группировкой:
 - По спецификациям
 - По спецификациям и назначениям
 - По продукции
 - По продукции и назначениям
 - По документу

Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска без заказа на производство

- Если в документе "Производство без заказа" указан вариант группировки "Затраты не указываются", то прямые производственные расходы в этом случае не указываются, а все косвенные расходы распределяются по правилам распределения указанным в документах "Распределение материалов и работ", "Распределение возвратных отходов" и "Распределение расходов на себестоимость продукции"
- Обеспечение материалами выпусков без заказов осуществляется только из цеховой кладовой
- Для перемещения материалов в цеховую кладовую можно воспользоваться документом "Передача материалов в кладовую"
- Получение на склад продукции, произведенной без заказов, оформляется при помощи документа "Движение продукции и материалов" с видом операции "Передача продукции на склад из кладовой"

Учет прямых производственных расходов при оформлении выпуска без заказа на производство

- Документ "Движение продукции и материалов" с видом операции "Передача продукции на склад из кладовой" может быть оформлен до оформления документа "Производство без заказа"
- В этом случае документ "Производство без заказа" может быть оформлен по распоряжениям, т.е. по данным зарегистрированным документами "Движение продукции и материалов" с видом операции "Передача продукции на склад из кладовой"
- Для анализа операций, связанных с учетом прямых производственных расходов при оформлении выпуска без заказа используется отчет "Анализ себестоимость выпущенной продукции" и все отчеты для анализа складских операций

Учет косвенных производственных расходов

- К косвенным производственным расходам относятся все постатейные расходы и номенклатурные расходы, которые не указаны в документах "Этап производства" и "Производство без заказа"
- Постатейные расходы всегда регистрируются по конкретной статье расходов, для которой указывается алгоритм распределения на себестоимость продукции
- Постатейные расходы могут распределяться по подразделениям и этапам производства и/или выпускам продукции
- Распределение постатейных производственных расходов на этапы или выпуски выполняется с учетом направления деятельности, указанного при регистрации расхода

Учет косвенных производственных расходов

- Расходы, которые были зарегистрированы по конкретному направлению деятельности, будут распределяться на этапы и выпуски, относящиеся к этому направлению
- Если при регистрации расходов направление деятельности не было указано, то распределение будет выполняться на все этапы и выпуски отчетного периода
- При распределении постатейных производственных расходов обязательным является также указание статьи калькуляции
- Статья калькуляции указывается для статьи расходов при регистрации или непосредственно при распределении в документах "Распределение расходов на себестоимость продукции"

Учет косвенных производственных расходов

- При распределении постатейных производственных расходов в документе "Распределение расходов на себестоимость продукции" могут быть указаны следующие варианты:
 - По правилам
 - На другие статьи
- Номенклатурные расходы распределяются при помощи документов "Распределение расходов материалов и работ", которые могут быть автоматически сформированы в конце месяца в рамках процедуры закрытия месяца
- Документы "Распределение материалов и работ" могут быть сформированы вручную

Учет косвенных производственных расходов

- При распределении номенклатурных расходов в документе "Распределение материалов и работ" могут быть указаны следующие варианты:
 - По правилам
 - По партиям производства
 - На расходы
- Номенклатурные расходы, которые зарегистрированы как побочный или промежуточный выпуск, распределяются на себестоимость документом "Распределения возвратных отходов"
- Распределение таких расходов может быть выполнено по правилам или по выпускам
- Для анализа распределения косвенных производственных расходов используется отчет "Анализ себестоимость выпущенной продукции"

Учет производственных расходов по операциям давальца



Учет производственных расходов по операциям давальца

- Документ "Заказ переработчика", который доступен в разделе "Производство/ Передача в переработку", является основным, но не обязательным инструментом управления для всех последующих операций
- На основании заказа переработчика выполняется ввод документов "Передача сырья переработчику", "Поступление от переработчика", "Отчет переработчика", "Возврат сырья от переработчика", которые также доступны в разделе "Производство/ Передача в переработку", и всех документов, связанных с платежами и взаиморасчетами с переработчиком
- Документы могут вводиться и без указания заказа переработчику
- Ввод документов на основании заказа переработчику может быть частичным. Например, в прикладном решении можно заранее передать переработчику сырье без заказа, а как задел для будущих работ и уже позже оформить заказ и передать дополнительное сырье и материалы по заказу

Учет производственных расходов по операциям давальца

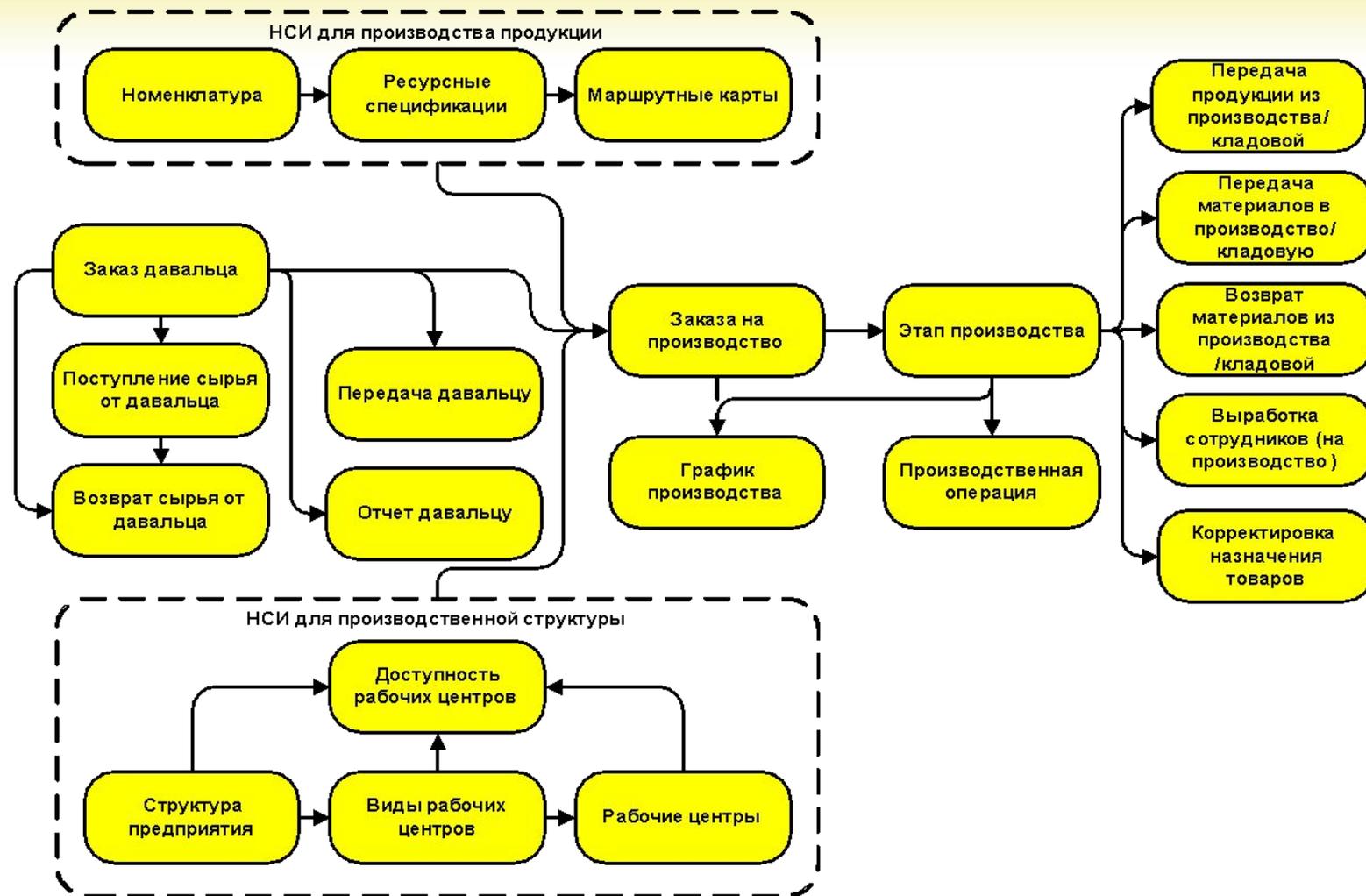
- Учет затрат, контроль выполнения работ по заказу переработчика и расчет себестоимости выпущенной продукции осуществляется в рамках подразделения, которое указано в заказе переработчику
- Заказ переработчику может быть зарегистрирован в информационной базе как самостоятельный документ или по заказу на производство
- Основаниями для регистрации заказа переработчику могут быть этапы производства, в которых указано выполнение производственного процесса силами переработчика
- Учет затрат, контроль выполнения работ по заказу переработчика и расчет себестоимости выпущенной продукции осуществляется обособлено по заказу переработчику и в рамках подразделения, которое указано в заказе переработчику

Учет производственных расходов по операциям давальца

- В документе "Заказ переработчику" все прямые производственные затраты могут быть группированы заказам на производство или по этапам производства.
- В один документ "Заказ переработчику" может быть включено несколько этапов
- Для анализа поставки материалов и продукции по заказу переработчика в прикладном решении используются отчеты "Контроль передачи сырья и материалов переработчику" и "Контроль поставки продукции переработчиком", которые могут быть сформированы из документа "Заказ переработчику" и из раздела "Отчеты по производству"



Учет производственных расходов по операциям переработчика



Учет производственных расходов по операциям переработчика

- Основным инструментом управления и обособления данных для расчета себестоимости продукции, производимой с использованием давальческих материалов, является документ "Заказ давальца"
- На основании заказа давальца выполняется ввод документов "Поступление сырья от давальца", "Передача давальцу", "Отчет давальцу", "Возврат сырья давальцу" и все документы, связанные с платежами и взаиморасчетами с давальцем
- Материалы от давальца могут быть получены до оформления заказа давальца
- Для организации процесса производства по заказу давальца в информационной базе создается документ "Заказ на производство". Заказ на производство создается с обособлением под заказ давальца. Планирование и выполнение производственного процесса по таким заказам на производство выполняется по общей схеме

Учет производственных расходов по операциям переработчика

- **Учет давальческих материалов всегда ведется обособлением:**
 - При получении сырья и материалов от давальца по заказу давальца материалы могут быть обособлены под договор, указанный в заказе, или под давальца, если договор с давальцем в заказе не указан
 - Если материалы получены до оформления заказа давальца, то их учет тоже будет вестись с обособлением под давальца
 - После оформления заказа на производство на основании заказа давальца и этапов производства материалы, полученные от давальца, будут автоматически перерезервированы под этапы производства
 - Материалы, полученные до оформления заказа давальца, для использования в производственном процессе должны быть обособлены вручную под этап производства при помощи документа "Корректировка назначения товаров"
 - После завершения этапа неиспользованные материалы давальца возвращаются давальцу
 - При необходимости материалы давальца могут быть использованы для производства под другие этапы. Для этого материалы должны быть возвращены на склад и перерезервированы под другое назначение

Учет производственных расходов по операциям переработчика

- Продукция, выпущенная по этапам производства, созданным по заказам на производство для выполнения заказа давальца, также поступает на склад с обособлением под договор давальца или конкретного давальца, если договор в заказе давальца не указан
- Для анализа поставки материалов и продукции по заказу давальца в прикладном решении используются отчеты ""Контроль поставки сырья и материалов давальцем" и "Контроль передачи продукции давальцу", которые могут быть сформированы из документа "Заказ давальца" или из раздела "Отчеты по продажам"

Учет прочих активов и пассивов

Назначение и пользователи

- В рамках этого раздела учета ведется учет тех активов и пассивов предприятия, которые не связаны с основной деятельностью предприятия или группы компаний
- Учет прочих активов и пассивов в рамках управленческого учета ведется для формирования полноты показателей статей управленческого баланса
- Основными пользователями, которые регистрируют хозяйственные операции, связанные с учетом прочих активов и пассивов, являются сотрудники планово-экономических или финансовых подразделений

Порядок работы

- Для классификации прочих активов и пассивов используется справочник «Статьи активов и пассивов»
- Справочник содержит predetermined структуру, которая используется при формировании управленческого баланса, и predetermined элементы, значения которых при формировании управленческого баланса формируются автоматически
- При необходимости пользователь может расширить перечень статей активов и пассивов
- При вводе новой статьи указывается раздел баланса (актив или пассив), в котором будет отражаться значение этой статьи, и аналитика, которая может использоваться при регистрации операций по этой статье и т.д.

Порядок работы

- При регистрации хозяйственной операции при помощи документа «Движение прочих активов и пассивов» поддерживается принцип двойной записи, для чего в документе указывается дебетовая и кредитовая сторона операции
- Документом могут быть оформлены операции:
 - Увеличения активов или пассивов;
 - За счет: уменьшение других активов, увеличение пассивов, уменьшение расходов, возникновение доходов.
- Статьи доходов, расходов, активов, пассивов и аналитика статей, по которым регистрируются изменения, указываются в табличной части документа
- При проведении операций за счет "уменьшения расходов" табличная часть может быть заполнена имеющимися в информационной базе данными

Порядок работы

- При проведении документ регистрирует изменение состояния Активов, Пассивов, Доходов, Расходов по указанным статьям
- Для регистрации операция по статьям прочих активов и пассивов используется документ «Движение прочих активов и пассивов»
- Для анализа прочих активов и пассивов в прикладном решении могут быть использованы следующие отчеты:
 - Отчет "Карточка актива и пассива"
 - Отчет "Управленческий баланс"

Настройка параметров раздела учета

- Финансовый результат и контроллинг/
Финансовый результат/ Формировать
управленческий баланс
- Финансовый результат/ Финансовый результат/
Учитывать прочие активы и пассивы

Формирование финансовых результатов

Порядок работы

- В качестве сквозной аналитики, обеспечивающей отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в прикладном решении могут использоваться направления деятельности. Использование такой сквозной аналитики позволяет реализовать при помощи прикладного решения:
 - управленческий учет по проектам;
 - учет целевого финансирования (ПБУ 13/2000);
 - исполнение требований по отдельному учету в разрезе контрактов (Федеральный закон 275-ФЗ).
- Финансовый результат формируется по направлениям деятельности и по объектам обособленного учета
- Список направлений деятельности предприятия формируется в справочнике «Направления деятельности»
- Для каждого направления деятельности указываются параметры отдельного учета доходов, затрат, денежных средств, внеоборотных активов, товаров и работ.

Порядок работы

- При установке параметров «Учет доходов» и «Учет затрат» в документах прикладного решения становится доступным выбор направления деятельности, к которому будут относиться доходы и расходы от основной деятельности, указанные в этом документе.
- Направление деятельности в документах может быть указано построчно или в шапке документа.
- Если направление деятельности в документе не указано, то доходы и расходы от основной деятельности, зарегистрированные документом, будут распределяться по правилам, указанным в регистре сведений "Настройка распределения по направлениям деятельности".
- Параметры распределения доходов и расходов от основной деятельности (выручки и себестоимости продаж) по направлениям деятельности задаются в регистре сведений «Настройка распределения по направлениям деятельности»

Порядок работы

- Параметры распределения в информационной базе указываются для совокупности объектов «Организация – Подразделение – Номенклатура – Партнер». Самым высоким приоритетом обладает объект «Партнер», далее в порядке убывания приоритета «Подразделение», «Номенклатура», «Организация»
- Для каждой совокупности указывается вид распределения по направлениям деятельности: на конкретное направление деятельности или несколько направлений
- При распределении на несколько направлений деятельности база для распределения определяется указанным способом распределения (справочник «Способы распределения доходов и расходов по направлениям деятельности»)
- Распределение выручки и себестоимости по направлениям выполняется при проведении документа ¹⁷³ «Расчет себестоимости»

Порядок работы

- При использовании обособленного учета финансовые результаты можно получить по объектам обособления
- В прикладном решении используются два варианта обособления: полностью обособленный учет и обособление себестоимости
- Полный обособленный учет возможен по заказам, по сделкам, по подразделению или менеджеру
- Для такого вида обособления финансовый результат можно получить по каждому объекту обособления
- Основным требованием к этому варианту обособления является то, что первичные документы должны регистрироваться только по одному объекту обособления
- Обязательное использование обособленного учета может быть указано для вида номенклатуры и конкретной номенклатурной позиции

Порядок работы

- Обособление по себестоимости возможно по поставщикам, по группе финансового учета. Этот вариант позволяет обособить только значение себестоимости при поступлении товара. Обособление стоимости в расходных документах невозможно. Стоимость по объектам обособления списывается автоматически по ФИФО
- Финансовые результаты хранятся в регистре "Финансовый результат"
- После проведения документа "Расчет себестоимости товаров" при помощи документа "Распределение доходов и расходов по направлениям деятельности" выполняется распределения по направлениям деятельности прочих доходов и расходов
- Анализ финансовых результатов, в том числе и по объектам обособленного учета, можно выполнить при помощи отчета "Финансовые результаты"

Порядок работы

- Для ведения **раздельного учета денежных средств по направлениям деятельности в прикладном решении могут использоваться два варианта:**
 - **Под направление деятельности выделяются отдельные кассы и банковские счета**
 - **Остатки денежных средств определяются по корреспонденции приходов и расходов этого направления**
- **Разделение по направлениям деятельности может использоваться в учете внеоборотных активов, при этом в оперативном учете это используется только при регистрации расходов по амортизации**
- **Для обособленного обеспечения товаров и работ по направлениям деятельности в параметрах направления деятельности могут использоваться два режима обособления:**
 - **По направлению деятельности, который обеспечивает "толкающую" модель обеспечения запасами**
 - **По заказам направления деятельности, который обеспечивает "тянущую" модель обеспечения запасами**

Порядок работы

- Формирование финансовых результатов выполняется по завершении каждого периода в рамках процедуры закрытия месяца
- Процедура закрытия месяца выполняется при помощи рабочего места «Регламентные операции по закрытию месяца» и позволяет последовательно выполнить все операции для формирования финансового результата, в том числе и для целей регламентированного учета
- Процедура закрытия месяца может выполняться для конкретной организации или для группы организаций
- Для автоматического выполнения процедуры закрытия месяца можно использовать регламентное задание
- Документы, сформированные в рамках процедуры закрытия месяца, можно просмотреть в журнале регламентных документов

Формирование управленческой отчетности

Пакет управленческой отчетности

Отчет о движении денежных средств

- Ведомость по денежным средствам

Управленческий баланс

- Управленческий баланс

Отчет о прибылях и убытках

- Доходы и расходы, Финансовые результаты

Управленческий баланс

- Структура баланса полностью определяется структурой данных в плане видов характеристик «Статьи активов и пассивов»
- План видов характеристик «Статьи активов и пассивов» хранит набор predetermined элементов статей баланса
- Алгоритм формирования значения для каждой статьи баланса жестко задан в прикладном решении и не может быть изменен пользователем самостоятельно
- Показатели отчета формируются в момент заполнения отчета
- В отчете выводится информация о состоянии активов и пассивов предприятия на начало и на конец периода формирования отчета, а также изменение статей баланса за этот период в любой валюте

Доходы и расходы

- Структура отчета полностью определяется структурой данных в планах видов характеристик «Статьи доходов» и «Статьи расходов»
- Планы видов характеристик «Статьи доходов» и «Статьи расходов» хранят набор predetermined элементов статей отчета о прибылях и убытках
- Алгоритм формирования значения для каждой статьи отчета о прибылях и убытках жестко задан в прикладном решении и не может быть изменен пользователем самостоятельно
- Показатели отчета формируются в момент заполнения отчета
- В отчете выводится информация о доходах и расходах предприятия за период формирования отчета в валюте управленческого учета
- Опционально в отчете могут выводиться запланированные продажи и доходы
- Доходы и расходы от основной деятельности могут быть выведены без учета внутригрупповых оборотов

Анализ финансовых результатов

- Правила получения данных в этом отчете аналогичны тем, которые описаны для отчета "Доходы и расходы"
- В отчете предполагается детализация по направлениям деятельности

Контроль и анализ хозяйственной деятельности

Контроль и анализ хозяйственной деятельности

- Одной из ключевых задач внедрения ERP-систем является получение инструмента для стратегического управления предприятием
- Основной функцией такого инструмента является получение сбалансированного представления о результатах деятельности, достигнутых предприятием
- Таким инструментом в настоящее время может быть сбалансированная система показателей (BSC, Balanced Scorecard) – это система стратегического управления компанией, построенная на основе измерения и оценки ее эффективности по набору оптимально подобранных показателей, отражающих все аспекты деятельности организации (финансовые, производственные, маркетинговые, инновационные, инвестиционные, управленческие и т. д.)
- Сбалансированная система показателей является одним из элементов системы контроллинга, как комплексной системы управления предприятием

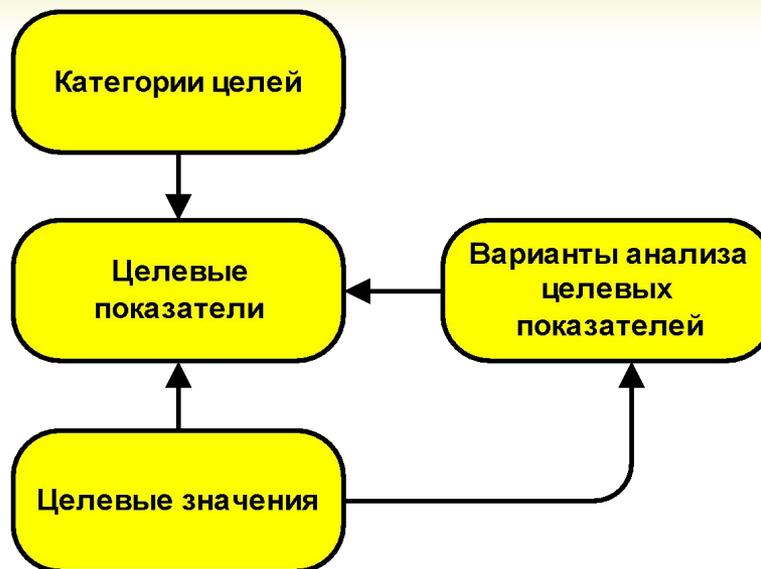
Контроль и анализ хозяйственной деятельности



Порядок работы

- Для хранения стратегических перспектив используется справочник «Категории целей». Основное назначение этого справочника – это группировка целей по их назначению. В методологической модели, представленной в демонстрационной базе прикладного решения, выделено четыре категории целей: Финансы, Клиенты, Внутренние бизнес-процессы, Обучение и развитие
- Перечень целей или целевых показателей хранится в справочнике «Структура целей»
- Для каждого целевого показателя в информационной базе указывается вариант анализа и целевые значения. Варианты анализа хранятся в справочнике «Варианты анализа целевых показателей». Значения целевых показателей хранятся в регистре сведений «Целевые значения вариантов анализа» и могут быть установлены для каждого варианта анализа
- Анализ целевых показателей выполняется в специализированном рабочем месте «Монитор ¹⁸⁶ целевых показателей»

Состав и взаимосвязи между объектами подсистемы



Рассмотрим...

- Структуру целей
- Варианты анализа целевых показателей
- Мониторинг целевых показателей предприятия

Спасибо за внимание!