



Система

самостоятельной подготовки
по учету производства в 1С:УПП

Путь к Результату – в удобной форме

Ступень 1: «С нуля до Профессионала»

- Fast Start Guide
- Методика производственного учета
- **11** тем в детальном изложении
 - Уроки по темам
 - Пошаговые инструкции по решению
 - Ответы на вопросы

100% гарантия

Насипов Фарит, www.NasF.ru

Fast Start Guide

Данная система предназначена для самостоятельного изучения производственного учета.

Поставка включает:

- Книга 1 – теоретический материал. Содержит всю информацию, необходимую для самостоятельного выполнения практических заданий
- Книга 2 – практические задания и их решения
- CD с аудиозаписями радиокастов, содержащих изложение теоретического материала (около 15 часов)
- CD с бонусными материалами курса
- CD с необходимыми видеоуроками (около 3 часов)

Вы держите в руках Книгу 1.

Для дальнейшей работы Вам нужно:

- Ознакомиться с порядком работы в Мастер-группе:
- Зарегистрироваться на сайте
- после этого – активировать токен доступа к Мастер-группе

Доступ к интернету для прохождения этого тренинга не обязателен, но полезен – для возможности задавать вопросы и получать дополнительную информацию в рамках проекта

В случае возникновения вопросов – обращаться следует в почту (support@nasf.ru) или задавать их в ЖЖ проекта

Рекомендуемый порядок работы

1. Проверить поставку
2. Установить пустую информационную базу 1С:УПП редакции 1.2
3. Начать прослушивание аудиозаписей радиокастов. При прослушивании рекомендуется вести записи и пометки для сохранения полезной и/или неожиданной информации
 - a. Подключаться к каналу радиокастов (радиовещания) не требуется – курс содержит все материалы тренинга и не требует наличия интернета
 - b. Радиокасты 01 и 12 являлись организационными и в поставку не включены
4. Бегло изучить теоретический материал – для того, чтобы представлять себе его содержание и размещение тем
 - a. Порядок изложения материала в Книге 1 отличается и от последовательности изложения в аудиозаписях и от порядка затрагиваемых тем в практических заданиях
5. Просмотреть практические задания и составить план занятий
6. Курс рассчитан на выработку навыков работы с производственным учетом, поэтому первичными являются собственные навыки и попытки решения поставленных задач. Поэтому для каждого занятия рекомендуется следующий порядок:
 - a. Сначала составить схему/сценарий решения на бумаге, в произвольном формате
 - b. Сделать архивную копию текущей информационной базы на случай, если выполнение задания нужно будет «отменить»
 - c. Попытаться выполнить задание самостоятельно
 - d. После этого – изучить теоретический материал
 - e. После этого – попытаться решить задания с учетом теоретической информации
 - f. После этого – просмотреть приложенный образец исполнения задания. В случае существенных отличий – восстановить базу из архивной копии и выполнить задачу строго в соответствии с предложенным решением. Все решения опираются на корректные результаты предшествующих заданий
7. Прочитать, наконец, всю Книгу 1 в полном объеме

Последнее замечание: часть задач построены так, чтобы получить сообщения об ошибках – для ознакомления с диагностикой УПП и изучения методов их решения. Поэтому, если появляются сообщения об ошибках – это иногда спровоцированная ошибка, решение которой есть в Книге 2

Оглавление

Несколько вступительных слов	9
Про обратную связь	9
Основные понятия производственного учета	10
Цели учета затрат	10
Снижение затрат vs увеличение продаж.....	10
Виды номенклатуры	12
Виды номенклатуры в УПП	13
Тип номенклатуры «Товар»	14
Тип номенклатуры «Услуга»	14
Тип номенклатуры «Набор-пакет».....	14
Тип номенклатуры «Набор-комплект»	14
Затрата: что это такое вообще?.....	16
Незавершенное производство	16
В чем вообще проблематика производственного учёта?	18
Возникновение задачи трассировки затрат	19
Многокомпонентные затраты	20
Предмет производственного учета.....	20
Котловой учет.....	21
Упрощенные модели.....	21
Нематериальные затраты.....	24
Пулы затрат, незавершенное производство.....	26
Распределение затрат.....	27
Передел	28
Возвратные отходы – принципы учета	35
Формирование стоимости возвратных отходов	35
Когда мы оприходовали возвратные отходы на склад – как через какое-то время «вспомнить» что это именно возвратные отходы?	37
Когда мы отражаем появление возвратных отходов – откуда берутся значения для их стоимостной оценки?.....	38
Насколько верно снижать себестоимость востребованной готовой продукции и приходовать некие опилки, никому не нужные?	38
Котловой метод расчета себестоимости	38
Незавершенное производство и котловой метод расчета себестоимости	39
Что значит - позаказное производство с точки зрения учета затрат?	40
Серийное производство – возможно?	40
Нормативная себестоимость и плановая себестоимость.....	41
Спецификации	43

Технологические операции.....	45
В каком направлении производится разузлование?	50
Аналитика учета затрат.....	52
Статья затрат	53
Подразделение	53
Номенклатурная группа	53
Заказ	54
Номенклатура, характеристика, серия.....	54
Счет учета.....	55
Дополнительные аналитические разрезы.....	56
Проекты	56
Классификация затрат.....	60
Затраты и статьи затрат.....	61
Какая в УПП применяется классификация затрат – и для чего?	61
Экономическая классификация затрат по зависимости от объемов производства.....	61
Классификация по отношению к объекту.....	64
Маржинальные и инкрементные затраты.....	65
Примеры прямых, косвенных, постоянных и переменных затрат.....	66
Прямые и переменные затраты	66
Косвенные постоянные затраты.....	66
Постоянные прямые затраты	66
Переменные косвенные затраты	67
Классификация затрат по пространству распределения.....	67
Классификация по элементам затрат.....	70
Чем нам может помочь классификация по экономическим элементам?	70
«Справедливые» способы распределения затрат	71
Классификация затрат в УПП	72
Как в УПП реализовано разделение затрат на прямые и косвенные?	72
Насколько принципиально в УПП разделение на прямые и косвенные затраты.....	72
Как и когда УПП сама распределяет прямые затраты	73
Директ-костинг	75
Статьи затрат.....	78
Характер затраты.....	78
«Брак в производстве»	79
«Вложения во внеоборотные активы».....	81
«Издержки обращения» и «коммерческие расходы».....	81
«Общепроизводственные расходы» и «общехозяйственные расходы».....	81
«Производственные расходы».....	82

«Прочие» и «Не учитываемые в управленческом учете»	83
Счета учета затрат и отношение к затрате.....	83
Вид статьи затрат	86
Как УПП различает материальные и нематериальные статьи затрат?	89
Статус затраты.....	90
Виды расходов по налоговому учету	91
Требования к хронологии учета	92
Предварительная оценка выпуска продукции.....	94
Первый вариант оценки – «По нулевой стоимости»	95
Второй вариант – «По плановой себестоимости».....	95
Третий вариант – «По прямым затратам».....	96
Оперативный учет остатков незавершенного производства.....	98
Отчеты.....	99
Отчеты складского учета.....	99
Отчеты производственного учета.....	101
Прямые затраты.....	101
Косвенные затраты.....	101
Брак в производстве.....	102
Выпуск	103
Структура себестоимости.....	103
Отчеты поиска ошибок распределения.....	104
Анализ распределения производственных затрат.....	104
Анализ распределения затрат	105
Контроль корректности аналитики	107
План-фактный анализ себестоимости	108
Регистры учета затрат.....	110
Как посмотреть движение по регистрам, которое производит документ?.....	110
Как понять, что документ формирует движения именно по производственным регистрам?	110
Традиционная аналитика учета затрат	110
Расширенная аналитика учета затрат.....	111
Источники затрат	112
Материальные затраты, выпуск продукции	112
Схема приобретения материалов и передачи в производство	112
Приобретение номенклатуры.....	114
Состав поступившей номенклатуры	119
Отражение полученных услуг	126
Контроль	126
Передача материалов в производство	127

Когда этот документ не может сформировать затраты?	128
Заполнение	138
Возврат материалов из производства	141
Выпуск продукции и полуфабрикатов на склад	148
Данные по выпуску	149
Данные об использованных материалах	151
Сервисы заполнения закладки «Материалы»	152
Распределение материалов	154
Автоматическое заполнение данных по распределению материалов на продукцию	155
Как система при заполнении распределяет материалы?	157
Списание материалов из НЗП	159
Оперативность учета данных по выпуску	159
Использование аналитики НЗП	161
Направления выпуска продукции	166
Потоки затрат и аналитика учета	169
Варианты материальных потоков	170
Перемещения затрат через складской учет	170
Поток материальных затрат без складского учета	171
Выпуск услуг	173
Внутренние услуги	173
Оказание внешних услуг	174
Непроизводственные услуги	174
Производственные услуги	175
Расчеты с контрагентами	177
Пример потока услуг	178
Дополнительные документы материального учета	180
Межскладское перемещение	180
Нематериальные затраты – входящие услуги	181
Учет услуг по материальным статьям затрат	182
Характер статей затрат поступления услуг	183
Всегда ли поступившие услуги относятся на затраты?	183
Нематериальные затраты – прочие варианты поступлений	184
Авансовый отчет	184
Прочие затраты	184
Очень важный момент для новичков	186
Амортизация	188
Включение нематериальных затрат в себестоимость выпуска	190
Распределение прочих затрат на выпуск	191

Потенциальная лингвистическая проблема.....	193
Сдельная заработная плата.....	194
Концепт	194
Подготовительные операции	196
Физические лица	196
Должности	196
Графики работы.....	197
Прием на работу.....	200
Технологические операции	202
Сдельный наряд.....	204
Сдельная заработная плата в отчете производства за смену	209
Чем отличается документ «Отчет производства за смену» от документа «Сдельный наряд»?	210
А как стоимость операций документа «Сдельный наряд» попадает на себестоимость? Ведь в документе «Сдельный наряд» нет такой функции распределения.....	210
Как показать, что выполненные операции ушли не на выпуск обычной продукции, а на брак?	210
История расценок.....	211
Нормирование	212
Нормативы на расходы сырья, материалов, полуфабрикатов.	212
Виды спецификаций	213
Нормативные количества в спецификациях.....	215
Кратности выпуска и минимальные партии.....	216
Статьи затрат	216
Точка маршрута.....	216
Нормирование возвратных отходов.....	216
Активность спецификации.....	217
Механизм основных спецификаций.....	218
Описание технологии производства	221
Рабочие центры	223
Последовательность операций в маршруте.....	224
Связь спецификаций и технологических карт.....	225
Вторая связь спецификаций и технологических карт	227
Несколько общих вопросов по нормированию.....	229
Переменные длительности операций.....	229
Применение технологических карт.....	230
Могут ли использоваться технологические операции без ввода технологических карт? ..	231
Эталонная структура себестоимости.....	231
Теперь последнее замечание.....	232

Регламентные документы производственного учета	233
Задача распределения затрат	233
Распределение материалов на выпуск	235
Данные по продукции, на которую производится распределение.....	235
Данные по распределяемым материалам	236
Заполнение перечня материалов	236
Распределение материальных затрат	238
Автоматизация распределения материальных затрат	240
Недораспределенные затраты.....	241
Распределение экономии	241
Распределение возвратных отходов.....	242
Распределение прочих затрат	243
Данные по продукции	243
Распределяемые прочие затраты.....	245
Распределение прочих затрат	245
Корректировка аналитики учета затрат.....	247
Корректировка незавершенного производства.....	247
Корректировка прочих затрат	248
Инвентаризация	250
Инвентаризации незавершенного производства	250
Инвентаризация брака.....	253
Оприходование незавершенного производства.....	256
Списание незавершенного производства	258
Работа с возвратными отходами	260
Чем возвратные отходы отличаются от прочих выпусков?	260
Как могут возникать возвратные отходы?	260
Оприходование возвратных отходов совместно с основным выпуском.....	260
Данные по возвратным отходам.....	261
Распределение возвратных отходов на выпуск	262
Оприходование возвратных отходов независимо от выпуска	264
Операции по учету брака	266
Вариант возникновения брака через выпуск	266
Вариант формирования затрат по браку списанием затраты в производство	267
Оприходование полезных результатов выпуска брака	269
Брак и Качество	271
Корректировка затрат по браку	272
Прочие варианты	273
Как соотносятся возвратные отходы и брак?.....	273

Подводя итоги	274
Операции с давальческим сырьем	275
Схема учета операций у переработчика	275
Обзор схемы	276
Заказ дavalьца	276
Поступление материалов в переработку	277
Передача дavalьческих материалов в производство	278
Выпуск продукции из дavalьческого сырья	280
Передача продукции заказчику	282
Реализация услуг по переработке	283
Схема учета операций у дavalьца	284
Обзор схемы	284
Заказ поставщику (переработчику)	285
Передача материалов на переработку	285
Получение продукции из переработки	286
Получение услуг по переработке	288
Операции возврата	291
Возврат неиспользованных материалов от переработчика	291
Возврат дavalьцу полученных в переработку материалов	291
Возврат продукции от заказчика	292
Настройка распределения затрат при расчете себестоимости	293
Назначение методов распределения для статей затрат	293
Способы распределения	296
Возможные базы:	296
Дополнительные параметры	298
Отборы и фильтры	299
Определение аналитики при списания	300
Аналитика прямых затрат	300
Аналитика косвенных затрат	302
Какие номенклатурные группы документов выпуска анализируются при распределении	303
Расчет себестоимости выпуска	304
Подготовительные операции	304
Расчет себестоимости выпуска	305
Этапы расчета себестоимости	306
Расчет базы распределения производственных расходов и распределение производственных расходов	306
Распределение продукции и затрат по переделам	307
Расчет прямых затрат по подразделениям и Расчет прямых затрат по переделам	307
Определение продукции, исключаемой из базы распределения	308

Расчет базы распределения косвенных расходов	309
Распределение косвенных расходов по подразделениям, Распределение косвенных расходов по переделам и Списание косвенных расходов на РБП	309
Списание общехозяйственных расходов по методу директ - костинг	310
Расчет затрат встречного выпуска по подразделениям и Расчет затрат встречного выпуска по переделам	311
Списание издержек обращения и Списание коммерческих расходов.....	314
Списание прочих затрат.....	314
Свертка движений по регистрам	314
Дополнительные механизмы расчета себестоимости	315
Использовать пошаговый алгоритм распределения продукции и затрат по переделам.....	316
Учитывать общепроизводственные расходы при распределении по переделам	316
Финиш!	317

Несколько вступительных слов

Во-первых, спасибо за доверие к продукту!

И я постараюсь это доверие оправдать, предоставляя информацию в наиболее качественном виде...

Во-вторых, уточним позиционирование системы: это система самостоятельной подготовки, ориентированная на достаточно большой объем практической работы. Только самостоятельная практика даст навыки и полное понимание работы механизмов производственного учета в УПП.

И чем больше вопросов вы себе задаете, тем лучше. И на эти вопросы имеет смысл поискать ответы не только в этом руководстве, но и на обновляемых ресурсах, например, на сайте www.NasF.ru.

В-третьих: продукт развивается. Поэтому есть резон не только заниматься по существующему содержанию, но и подписаться на рассылку на сайте www.NasF.ru. Она не будет очень частой, но в ней будут проходить анонсы обновлений и выпуска новых продуктов.

Кроме того, на ЖЖ будут публиковаться дополнительные материалы, которые позволят Вам глубже понять предмет курса. Там же будет появляться информация и по смежным темам: живые тренинги, маркетинг, инфопродукты и так далее.

Про обратную связь

Ради чего этот проект запущен – это для обмена знаниями. Параллельно тестируются различные форматы и технологии обучения.

Но при этом хотелось бы получить ещё и более общий эффект, результат более высокого плана: улучшить наши способы передачи и обмена информацией.

Поэтому любые предложения по улучшению системы присылайте на почту support@nasf.ru – они будут приняты с интересом и признательностью.

Насипов Фарит

Основные понятия производственного учета

Цели учета затрат

Даже в такой базовой, казалось бы, теме есть дефицит полноты картины.

Слышатся порой замечания, что «управлять затратами невозможно – они либо есть, либо нет», «учет затрат не имеет большого смысла, потому что они уже свершились». Здесь не хочется впадать ни в мотивацию («о!. учет затрат – это самая ___ вещь!»), ни в софистику («бизнес без учета подобен кораблю без навигации»). Просто давайте посмотрим что это (себестоимость) – и а потом уже каждый примет доля себя свое решение.

Но для начала – несколько замечаний.

Все-таки, по факту, для большей части предприятий (к сожалению) себестоимость нужна разве что для сдачи отчетности.

Это вообще характерная картина:

- Огромные запасы неуправляемой незавершенки (в объеме до реализации за несколько месяцев)
- Неуправляемые накладные расходы (до 90% затрат являются косвенными, то есть непонятно, к производству какой продукции они имеют отношение).
- Необоснованные критерии распределения затрат, по категории «прочие» проводится до половины расходов
- Отсутствует нормирование (хотя бы на уровне подразделений), нет план-фактного анализа
- Нет коррекции затрат на фактические объемы выпуска
- Не различаются себестоимость выпуска и себестоимость реализации и т.д.

В большинстве случаев – это не вина даже самого предприятия: в течение нескольких последних лет «автоматически» обеспечивался рост бизнесов на уровне 10-30% в год, поэтому большую отдачу приносило не построение внутреннего учета, а вложения в рост.

К счастью, экономическая ситуация 2009 года требует восстановления приоритетов: бизнесы фокусируются и на продажах, и на затратах. Тем более, что зачастую снижение затрат имеет намного больший эффект, чем возможный прирост продаж.

Снижение затрат vs увеличение продаж

Пусть, например, некое предприятие имеет рентабельность продукции 20%.

Стоит задача поднять прибыльность. Как ее поднять? Либо сокращать расходы, либо увеличивать продажи. Вот и сравним эти варианты.

Вариант 1 – эффект снижения себестоимости

Пусть мы смогли сократить затраты на продукцию всего на 5%:



Рисунок 1 – Снижение себестоимости на 5% приводит к возрастанию прибыли на 25%

Вариант 2 – эффект увеличения продаж

А если бы сосредоточились на увеличении продаж – насколько бы их нужно было поднять, чтобы получить такой же результат (+25% прибыли)?

Ответ – нужно будет продавать на 25% больше:

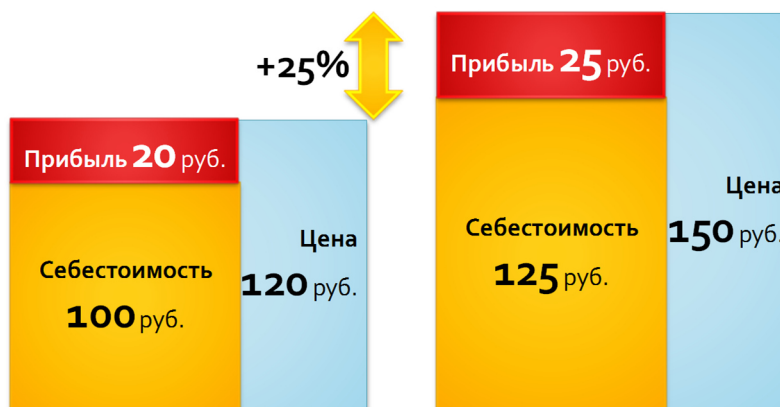


Рисунок 2 – Достижения прироста прибыли за счет увеличения продаж

Понятно, что сегодня просто так взять и увеличить продажи на четверть – это вполне себе героическая задача. На ее фоне снижение затрат на 5% представляется намного более быстрой задачей.

И ведь схема приведена для случая очень прибыльного производственного предприятия. В самом деле, базовая рентабельность 20% - это очень и очень неплохой показатель для большинства крупных предприятий, в основном этот процент существенно ниже – 10, 5, а иногда и 1-2%

Поэтому, я бы хотел, чтобы в ходе чтения книги вы удерживали определенный фокус внимания на том, чем для предприятия является себестоимость его продукции – это **БАЗА**, на которую уже надстраиваются прочие операции:

- Традиционное ценообразование и политика скидок
- Определение пределов кредитования
- Оценка вкладов в прибыль со стороны отдельных направлений деятельности, департаментов, видов продукции

И для большинства бизнесов влияние себестоимости продукции на прибыль предприятия очень и очень значительно.

Виды номенклатуры

Для дальнейшего обучения нам нужно использовать единую терминологию для ролей номенклатуры. Я предполагаю, что хотя бы в общих чертах Вы с ними знакомы. Тем не менее, я их прокомментирую, расшифрую, что каждый термин означает, и постараюсь обратить внимание на неочевидные моменты.

Существует несколько устойчивых ролей: материалы, полуфабрикаты, продукция, возвратные отходы – это необходимый минимум. Это именно «роль», поскольку одна номенклатура сегодня может быть материалом, а завтра – полуфабрикатом.

Материалы

Под материалами мы будем понимать закупаемую номенклатуру, но закупаемую не для реализации (это был бы товар), а для использования в производстве. Разница с товаром незначительна – при необходимости УПП позволит нам материал продать на сторону.

Стоимостная оценка материалов определяется фактической стоимостью приобретения и суммами дополнительных расходов, связанных, например, с доставкой.

Полуфабрикаты

Полуфабрикат – это номенклатура, производимая собственными силами (или сторонним переработчиком, но из наших материалов) и которая перерабатывается далее, то есть не является конечным изделием в производстве, а используется для производства готовой продукции.

Продажа полуфабрикатов также возможна, но не является основным направлением их расходования (это скорее исключение).

Готовая продукция

Это уже номенклатура, которая представляет собой завершенное производством изделие, предназначенное для дальнейшей продажи. В отличие от полуфабриката, для готовой продукции не предполагается ее последующей переработки, хотя такое и возможно.

При этом нужно понимать, что разделение номенклатуры на роли производится исключительно для человеческого восприятия:

Роль	Обычный Источник	Обычное Назначение	Можно купить	Можно произвести	Можно продать
Материал	Покупка	Переработать	Да	Да	Да
Товар	Покупка	Продать	Да	Да	Да
Полуфабрикат	Производство	Переработать	Да	Да	Да
Продукция	Производство	Продать	Да	Да	Да

УПП со своей стороны не накладывает никаких лишних ограничений – материал можно произвести, продукцию – купить. Разница возникает только в задаче планирования производства, но это отдельная тема. Для задач учета – роли номенклатуры не принципиальны, важны только типы номенклатуры.

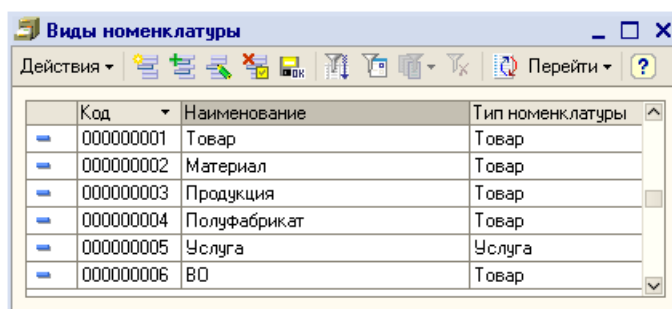
Возвратные отходы

А вот возвратные отходы – уже интересная сущность. Это такие выпускаемые изделия, которые в отличие от полуфабрикатов и готовой продукции имеют не рассчитываемую, а определяемую пользователем стоимость. Причем эту стоимость вводит (фиксирует) сам пользователь в момент принятия этих возвратных отходов к учету, то есть в момент их отражения в учете. И эта стоимость более не пересчитывается при расчете себестоимости обычных выпусков – она не зависит от понесенных затрат.

Виды номенклатуры в УПП

Еще раз напомню, что любая номенклатура в УПП может выступать в нескольких ролях одновременно. Например, обычно мы производим «Стойки» сами (полуфабрикат), но можем некоторое их количество купить на стороне. Или, наоборот, «Кронштейны» мы обычно покупаем, но в этом месяце – делаем сами.

Близкое к «роли» понятие в УПП – это «Вид номенклатуры».



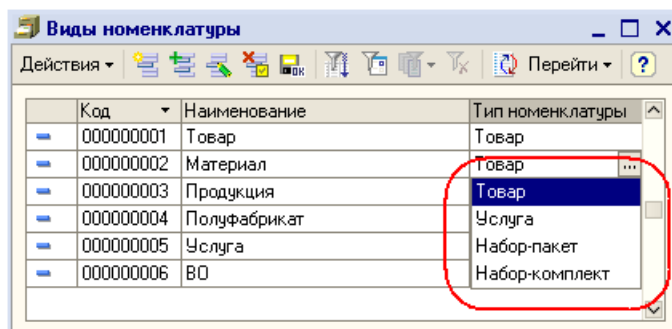
Код	Наименование	Тип номенклатуры
000000001	Товар	Товар
000000002	Материал	Товар
000000003	Продукция	Товар
000000004	Полуфабрикат	Товар
000000005	Услуга	Услуга
000000006	ВО	Товар

Рисунок 3 – Справочник видов номенклатуры

Это справочник, где пользователь может ввести любое количество видов номенклатуры: «основные материалы», «вспомогательные материалы», «стратегические материалы» и т.п. По видам номенклатуры можно производить отборы и фильтры в отчетах.

Но виды номенклатуры – это классификация для пользователей: нам просто удобно считать, что некоторая номенклатура – это «стратегический материал». А вот на логику работы УПП вид номенклатуры не оказывает никакого влияния. Что важно для логики УПП – это **тип номенклатуры**, который есть у каждого вида номенклатуры.

Тип номенклатуры устанавливается для каждого вида номенклатуры (обязательный параметр):



Код	Наименование	Тип номенклатуры
000000001	Товар	Товар
000000002	Материал	Товар
000000003	Продукция	Товар
000000004	Полуфабрикат	Услуга
000000005	Услуга	Набор-пакет
000000006	ВО	Набор-комплект

Рисунок 4 – Типы номенклатуры

В УПП существует четыре типа номенклатуры:

Тип номенклатуры «Товар»

Номенклатура такого типа – это обычные вещественные изделия: материалы, полуфабрикаты, продукция... Их можно покупать, продавать, производить, использовать в производстве, хранить на складе

Тип номенклатуры «Услуга»

Это уже невещественная номенклатура. Ее нельзя хранить на складе. В остальном же это нормальный объект учета – может быть куплен, продан (оказан), услугу можно произвести (выпустить) и потребить как затрату.

Еще одно отличие – для услуг не ведется учет по характеристикам.

Тип номенклатуры «Набор-пакет»

А вот это уже «виртуальный» объект. Такая номенклатура нужна для упрощения заполнения документов.

Пример:

Очень часто три товара (например, «Линейка», «Циркуль», «Транспортир») продаются набором (вместе).

При обычном заполнении документов продажи я должен буду добавлять эти товары в документ «по очереди».

Но я могу создать новую номенклатуру, с типом «Набор-пакет», и в ее состав включить товары «Линейка», «Транспортир» и «Циркуль». Далее для заполнения документа я буду использовать подбор номенклатуры – если в документ подобрать набор-пакет, то УПП в состав документа добавит не сам набор, а его состав.

В нашем примере, если я подберу набор-пакет, то в документ будут добавлены сразу три строки: «Линейка», «Транспортир» и «Циркуль»...

Купить, использовать, хранить, произвести, продать номенклатуру типа «Набор-пакет» нельзя – это именно «виртуальная» номенклатура.

Тип номенклатуры «Набор-комплект»

Еще один виртуальный тип номенклатуры. Для номенклатуры этого типа мы также указываем состав. И эту номенклатуру можно указывать в документах.

Но работает с ней УПП иначе – если мы продаем эту номенклатуру, то в документе будет указана она, а вот со склада будет списана не сама номенклатура, а ее комплектующие.

С точки зрения УПП нет никакой разницы между видами номенклатуры, они нужны только для пользователя – для отборов и фильтрации в отчетах... Самой УПП нужно знать только тип вида номенклатуры – она обрабатывает их по-разному.

Итак.

Количество видов номенклатуры может быть достаточно большим. Собственно, справочник видов номенклатуры для того и создан, чтобы пользователь мог выделять, например, «стратегические материалы», «обычные материалы», «непонятно кому нужные материалы»,

чтобы мог выделять продукцию экспериментальную, серийную, производимую в рамках НИОКР и т.д. Видов номенклатуры пользователь может создать неограниченное количество.

А вот типов номенклатуры – только четыре:

- Товар
- Услуга
- Набор-комплект
- Набор-пакет

И этот перечень предопределен и не изменяется – потому что УПП опирается на него, когда определяет, какие операции допустимы с той или иной номенклатурой.

Затрата: что это такое вообще?

Теперь рассмотрим ключевое понятие в производственном учете – «затрата».

Зачастую наблюдается непонимание этого понятия, негативное отношение к затратам. Вот некоторые стереотипы:

- Затрата – это потери, мертвые, «замороженные» средства
- Затрата – это плохо, это просто неизбежные издержки, которые хотелось бы срезать до минимума

К счастью, все немного иначе. Затраты являются нашим активом, нашим потенциальным богатством. Это наше вложение средств в нечто, что после обработки даст нам новую ценную сущность – продукцию. Это как вклад в банке – вкладываем, чтобы получить прирост.

Итак, затрата – это наш актив, наша будущая выгода, с помощью этих затрат мы ожидаем извлечь больший доход, чем было потрачено ресурсов на приобретение/создание этого актива.

И когда мы работаем в сторону снижения затрат (расходов) – это не означает полное снижение расходов, это даже не всегда их жесткая минимизация (если хочется полностью сократить расходы – нужно просто прекратить деятельность). Речь, скорее, нужно вести об **оптимизации** расходов – вкладываться разумно, только в те активы, которые необходимы и дадут отдачу на вложения.

По аналогии с торговлей – закупать для продажи только прибыльные и высокооборотные товары и не покупать неликвиды – мы несем только расходы, которые станут производительными затратами, а не издержками.

Таким образом, учет затрат – это по сути учет активов, учет их взаимного преобразования.

Незавершенное производство

Следующее производственное определение, на котором хотелось бы остановиться – это определение незавершённого производства. Дадим пока определение средней степени строгости:

Незавершенное производство (далее по тексту - НЗП) - это материалы, полуфабрикаты, продукция в различной степени обработки, находящиеся в производстве, учитываемые по стоимости приобретения и обработки

В состав незавершенного производства могут входить и нематериальные затраты, входящие в стоимость материалов и полуфабрикатов. Например, стоимость обработки полуфабриката сформирует прибавку к его стоимости в незавершенном производстве.

Здесь важно то, что какие-то нематериальные затраты (та же оплата труда) уже могут быть понесены, но при этом еще не известно, в себестоимость какого изделия они войдут, то есть затрата может уже возникнуть, но не быть распределенной по изделиям. Такие затраты также образуют незавершенное производство, поскольку распределение – это только вопрос времени.

Кроме того, следует различать:

- Есть номенклатура и затраты, связанные с запущенным, но незавершенным производственным циклом, находящиеся в производственных подразделениях – это незавершенное производство
- Складские запасы, даже на внутренних (цеховых) складах, в том числе цеховые заделы. Это не незавершенное производство, поскольку учет на складе – это не затраты

Учет незавершенного производства – это не складской учёт, это именно производственный учет. И учет этот ведется с целью определить:

- во что бизнесу обойдется производство еще одного экземпляра продукции
- каков доход от реализации продукции
- какие и в какой стадии обработки есть изделия в производстве
- какая часть косвенных затрат должна «уйти» вместе с продукцией на склад
- какая часть косвенных затрат должна остаться в составе незавершенного производства

... и так далее ...

При этом производственный учет – это учет не только вещественных объектов, но и неимущественных сущностей, которые будут входить в стоимость продукции/услуг.

Итак, незавершённое производство - это совокупность 1) материальных и 2) нематериальных затрат, отнесенных на производство, которые ещё не стали расходом, то есть еще не ушли на склад и не реализованы на сторону.

Затраты являются нашим активом. Почему актив? Потому что это – наша будущая выгода. С помощью этих затрат мы ожидаем извлечь больший доход, чем было потрачено ресурсов на приобретение/создание этого актива.

Незавершенное производство – это текущий объем производственных затрат (оборотных активов в производстве). И этих затраты могут перейти на следующий месяц, а могут уйти из производства в составе выпуска

В чем вообще проблематика производственного учёта?

Производственный учет вырос в достаточно сложную и интересную технологию, со своими методиками и приемами. Причина – сложен сам предмет: учет динамически меняющихся объектов: затраты меняют свою природу, сливаются, расщепляются, преобразовываются разными образами в ходе производства. Это и делает производственный учет таким разнообразным.

Но, давайте начнем с простого – рассмотрим производство в сравнении с торговлей.

В торговле мы приобретаем какой-то товар (понесли какие-то затраты), а позднее, в момент реализации этого товара мы с доходом от реализации соотносим этот расход на приобретение товара. И в качестве расхода мы признаём затрату на приобретение именно этого товара.

То есть, в торговле – предельно простой случай: именно затраты на приобретение товара и определяют расход, соотносимый с доходом от реализации.

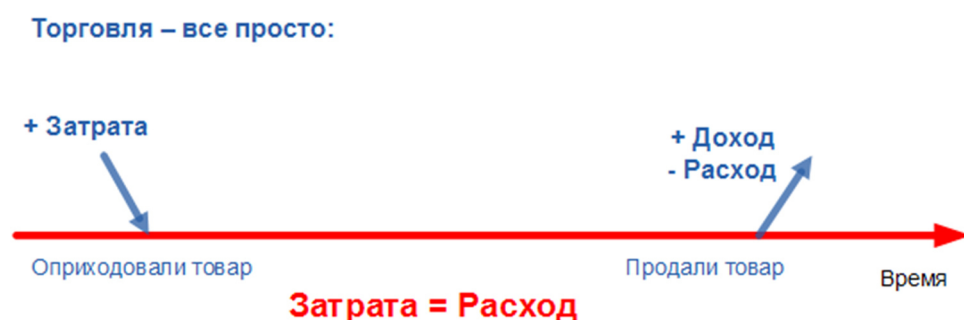


Рисунок 5 - простой торговый учет: расход = затрата

Единственное, что может вмешаться в ситуацию – это когда поступают дополнительные расходы, увеличивающие стоимость партии поступивших товаров.

Классический пример: материалы поступили от поставщика по цене 1000 рублей, а через какое-то время поступили документы от перевозчика, где определена сумма в 200 рублей за транспортные услуги, им произведенные.

Куда относить эти затраты? Все просто - мы увеличиваем стоимость поступивших партий!

Но даже в этом случае нет задачи калькуляции. Почему? Потому что при распределении этих поступивших дополнительных расходов мы точно можем сказать, на какую партию каких товаров они у нас пошли. Это не расчет - это просто сложение.

Поэтому в случае обычной торговли нет существенной проблемы в учёте и оценке стоимости реализованных товаров. Мы просто регистрируем, за каким объёмом материальных ценностей какая есть стоимостная оценка (затраты на приобретение), и в момент реализации эти затраты признаём расходами.

Безусловно, есть сложные задачи партионного учета, расчетов стоимостей списания по FIFO/LIFO/средней.. Но это общие задачи любого материального учета.

Возникновение задачи трассировки затрат

Проблематика же производственного учета заключается в том, что мы сталкиваемся с «**перекомбинированием**» затрат, то есть – с преобразованием затрат.

Расходом при реализации продукции будет признаваться не та затрата, которую мы приобретали когда-то, а затрата собранная, скомбинированная, каким-то образом полученная из других в «чёрном ящике» нашего производства.

Основная проблема именно в том, что **объекты учета могут преобразовываться, изменяться в ходе производственного процесса**. Поэтому возникает задача трассировки, то есть учета всего хода преобразований затрат.

В чем еще отличие от складского учета – затраты могут быть нематериальные. И эти нематериальные затраты могут учитываться сами по себе, без отнесения на материал или продукцию. А представить себе складской учет нематериальных объектов – сложно...

Пример: в производство пришли три затраты, только две участвовали в комбинировании, появилась новая затрата (на схеме это «Затрата 4») и только её мы признаём как расход:

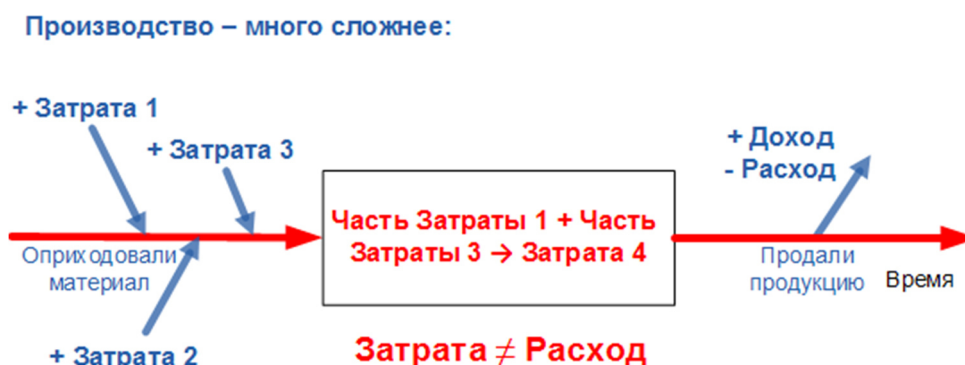


Рисунок 6 – Потоки затрат в производстве

И нужно понять: **какую будет иметь стоимостную оценку «Затрата 4» с учётом всей истории прохождения затрат в производстве?**

Поэтому производственный учёт требует, с одной стороны, понимания того, что у нас различаются между собой понятия затрат и расходов. Кроме того, мы должны учитывать всю историю прохождения затраты через наше предприятие.

Безусловно, есть ситуации более простые, когда мы все затраты по какому-то упрощённому правилу распределим на всю произведенную продукцию (просто закроем глаза на точность учёта).

Мы говорим: «Все затраты в сумме образовали всю продукцию». Нас не будет интересовать - как конкретно, какая продукция и откуда получила свою долю себестоимости. То есть смоделируем ситуацию, когда клиент скажет: «У меня нет никакого незавершённого производства. Я хочу, чтобы в каждом подразделении все материальные затраты, которые туда поступили, образовали себестоимость продукции, и я не хочу вводить документы трассировки вхождения затрат».

Это будет чистый котловой метод учета, хотя и распространенный, но абсолютно бесполезный с точки зрения принятия каких-либо решений.

В общем случае трассировка нужна. Связана она с тем, что на самом деле остатки незавершенного производства у нас будут. Это те затраты, которые ещё не вышли из производства на склад в виде продукции.

Многокомпонентные затраты

Незавершенное производство – это в основном многокомпонентные затраты. И это важно.

Пусть в НЗП поступили материалы по какой-то статье затрат. Через какое-то время с этими материалами произвели какие-то производственные операции (внесли трудовой вклад). Оплата труда наших рабочих (прямая сдельная заработная плата) должна быть отнесена на оценку этого материального объекта незавершенного производства (полученного полуфабриката) в той стоимости, в которой мы оплачиваем этот труд.

То есть, в оценку незавершенного производства войдет нематериальная затрата. И мы будем знать, из какого материала, и какого именно труда получили (сложив вместе) новый полуфабрикат. И если мы никуда его не продадим, то, когда в конце месяца будем рассчитывать его себестоимость, мы как поступим? - мы посмотрим, сколько стоили материалы, сколько стоила оплата труда, и в такой суммарной оценке этот полуфабрикат и будет учитываться в производстве. То есть, он как затрата будет состоять из двух затрат – материальной и не материальной.

И говоря обще – в жизни любая затрата является многокомпонентной. Но!

В УПП не существует понятия многокомпонентных затрат

Вернемся к последнему рисунку («Рисунок 6 – Потоки затрат в производстве»). В разные моменты времени в производство приходили разные затраты - затраты 1, 2, 3. Из части этих затрат мы выпустили Затрату 4.

Её мы можем учитывать только с того момента, когда она возникла, и существует одно очень существенное ограничение – она возникает только в одной точке учета. Точка возникновения у каждой затраты только одна: в некотором подразделении, в некоторой номенклатурной группе, по некоторой статье затрат, по некоторому заказу.

Аналогичная затрата, возникшая, например, в другом подразделении – это другая затрата.

Но самое главное: при возникновении затраты – она возникает только по одной статье затрат. Любая затрата в УПП – однокомпонентная.

Другое дело, что через какое-то время мы её можем «расщепить» (часть затраты пустить на склад, если это материальная затрата, другую часть – тут же использовать для производства следующей продукции). После такого «разделения» у нас будут две новые отдельные затраты, каждая из которых учитывается по своей комбинации аналитики учета – но каждая из них опять же – однокомпонентная.

Предмет производственного учета

Производственный учёт – это хранение данных по возникновению и преобразованию затрат в ходе их жизни на предприятии.

Это требует, с одной стороны, понимания того, что у нас различаются между собой понятия затрат и расходов.

С другой стороны, мы должны учитывать всю историю прохождения затраты через наше предприятие, от момента возникновения затраты в учете до ее включения в себестоимость и продажи в составе продукции.

При этом затрата может возникнуть в одном периоде, а войти в себестоимость – в другом, иногда включение затраты в себестоимость производится через несколько периодов после ее возникновения.

В марте выпустили полуфабрикат без сдачи его на склад (остался в учете как НЗП), а использовали его на производство продукции только в мае – все это время ее нужно хранить в учете, видеть, где она и что из себя представляет.

Котловой учет

Безусловно, есть ситуации более простые, когда мы все суммарные затраты одной цифрой по какому-то упрощенному правилу распределим на всю произведенную продукцию.

Нас не будет интересовать - как конкретно, какая продукция и откуда получила свою долю себестоимости.

Это достаточно распространенный вариант – клиент скажет: «Я хочу, чтобы в каждом подразделении все материальные затраты, которые туда поступили, просто разошлись без остатка на себестоимость всей продукции, и я не хочу вводить документы распределения затрат».

Это будет чистый котловой метод учета, хотя и распространенный, но бесполезный для принятия каких-либо решений.

Если же мы говорим об осмысленном учете затрат, то такая трассировка нужна. Связана она с тем, что нужно учесть (и учесть корректно) более сложные ситуации:

- Остатки незавершенного производства у нас будут - это те затраты, которые ещё не вышли из производства на склад в виде продукции
- У нас распределение разных затрат на разную продукцию – разное, у одной продукции себестоимость выше, а у другой ниже, структура себестоимости также будет отличаться
- У нас есть затраты, которые относятся не на все изделия, а только на изделия какой-то одной группы / категории / заказа
- У нас будут возникать затраты на исправление продукции, списания (причем в разных направлениях) и т.п.

Нужно видеть реальную картину? – значит нужно отражать в учете все, а не только материалы и продукцию...

Упрощенные модели

Всегда люди стремились упростить себе жизнь. Иногда это удавалось :)

Рассмотрим совсем простой пример: пусть мы производим продукцию, на которую используются только материальные ресурсы. Если дело обстоит так, то мы можем вообще не вести производственный учет.

Почему?

Потому что для такой задачи достаточно операций складского комплектования...

В самом деле, давайте рассмотрим пример. Мы из некоторого количества материалов сначала получаем полуфабрикат, затем – продукцию.



Рисунок 7 – Производство без производства: складская комплектация

Здесь и далее – все схемы предельно условны и не претендуют никаким образом на технологическую достоверность во всех деталях.

Что мы здесь видим?

Мы можем обычными операциями сборки оказать, что на складе исчезли некоторые материалы («Переключатель», «Крышка», «Корпус») и вместо них возникла новая номенклатура («Корпус в сборе»).

И при этом – никакого движения материалов в производство вообще не происходит. И это нормально: в самых простых случаях, когда производственный цикл короткий, нет промежуточных состояний объектов и т.п., мы можем отражать «превращение» объектов друг в друга простой складской комплектацией (документ «Комплектация номенклатуры»).

При этом примечательно – в УПП нет никаких ограничений на комплектацию: мы можем взять на складе «сахар мокрый», и, подобно цирковому фокуснику, «скомплектовать» из него «сахар сухой». Никаких проблем.

Что здесь важно: в момент, когда мы производим сборку полуфабриката, стоимости материалов нам известны, следовательно, УПП в принципе может сразу же рассчитать стоимость полуфабриката.

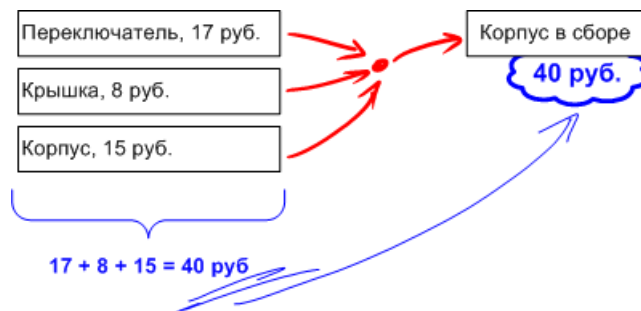


Рисунок 8 – Оценка стоимости при складской комплектации

По результатам месяца стоимость материалов может быть пересмотрена (например, при учете по средней: в течение месяца материал оценивали по «средней скользящей», а в конце месяца пересчитываем по «средней за период»).

Но такого рода пересчеты корректно производятся документом «Корректировка стоимости товаров» (а при использовании Расширенной аналитики учета затрат – документом «Расчет себестоимости»), поэтому принцип остается справедливым: стоимость скомплектованной номенклатуры полностью определяется стоимостью исходных комплектующих.

Важно – что только стоимостью этих комплектующих, то есть никакие другие затраты, например, заработная плата, не попадают в стоимостную оценку скомплектованных изделий.

Итак, используя складское комплектование продукции из компонент, можно получить «производство без производства», поскольку сложный учета затрат здесь не нужен:

- Стоимость продукции рассчитывается суммированием стоимостей компонент
- Кроме материалов мы ничего не использовали.

Вот такое производство без явного расчета себестоимости.

Напоследок – пример комплектации в 1С:УПП

№	Комплектующая	Характеристика ...	Серия ...	Количество	Единица ...	К.	Счет учета компл...	Номер ГТД
1	Переключатель			10,000	шт	1,000	10.01	
2	Крышка			10,000	шт	1,000	10.01	
3	Корпус			10,000	шт	1,000	10.01	

Рисунок 9 – Комплектация: перечень комплектующих

Рисунок 10 – Комплектация: из комплектующих собрано новое изделие

Корректировка стоимости

Но, безусловно, это было очень сильное допущение – как будто мы в любой момент знаем стоимости материалов.

На самом деле стоимости в течение месяца недостоверны (неточны). Почему так? Потому что есть возмущающие факторы:

- Скорее всего, есть ошибки партионного учета
 - Вводили или корректировали документы «задним» числом, а после этого не произведена корректировка стоимости списания
- Наверняка есть дополнительные расходы на приобретение (ТЗР)
- Если применяется стратегия списания «по средней» - она в течение месяца идет как «средняя скользящая», а нужно расчет произвести по «средней взвешенной»

Но это не критично – в конце месяца с помощью обработки «Проведение по партиям» и документа «Корректировка стоимости списания товаров» мы эти неточности пересчитываем.

А если применяется РАУЗ («Расширенная аналитика учета затрат») – то даже этого не потребуется – все пересчеты сделает документ «Расчет себестоимости».

Нематериальные затраты

Но мы немного отвлеклись – вернемся к сборке... Пусть теперь в производстве участвуют нематериальные затраты: аренда, электроэнергия, труд и т.п.

Теперь возникает нюанс: нематериальные затраты невозможно включить в себестоимость продукции простым вводом документов комплектования.

В самом деле: комплектация – это процесс сборки номенклатуры из материальных объектов, хранящихся на складе. А нематериальные затраты на складе не хранятся, поэтому комплектацией не обрабатываются.

Сложно представить, как комплектовать продукцию из швеллера и «аренды»

Понятно, что если мы используем только складскую комплектацию, то для нематериальных затрат есть только один путь: не включать их в себестоимость продукции, а относить на финансовый результат.

Например, оплата труда просто не может быть включена в себестоимость продукции документом комплектации

Но в большинстве случаев их включить в себестоимость продукции нужно, то есть часть нематериальных затрат входит в НЗП в составе полуфабрикатов.

Например, затраты на производство полуфабриката реально складываются не только из стоимости материалов, но и из стоимости сдельной заработной платы.

Какая-то деталь может только на 40% состоять из материальных затрат, на 20% из заработной платы и на 40% - из косвенных затрат разного вида.

В этом случае мы должны будем отказаться от чисто складской комплектации, и перейти к нормальному производственному учету. Все мы затраты сначала «аккумулируем» в производственном учете (передаем туда материальные затраты; покупаем или иным образом приходuem нематериальные затраты). И затем только начинаем что-то из них «комбинировать», то есть выпускать продукцию.

По сути, производственный учет отличается от складского тем, что в нем свободно могут учитываться (храниться) нематериальные объекты, типа затрат по услугам внешних контрагентов, начисленной зарплате, амортизации и т.п.

Естественно, разница не только в этом: есть разница в требованиях к соблюдению хронологии подходах, ведении партионного учета, степени детализации. Но важно понимать, что одна из задач производственного учета – это универсальное хранение затрат любой природы – материальных и нематериальных. И выпуск продукции – это производственное комплектование продукции из затрат разного рода.

В нашем ранее рассмотренном случае схема производственного учета выпуска с использованием нематериальных затрат может выглядеть, например, так:

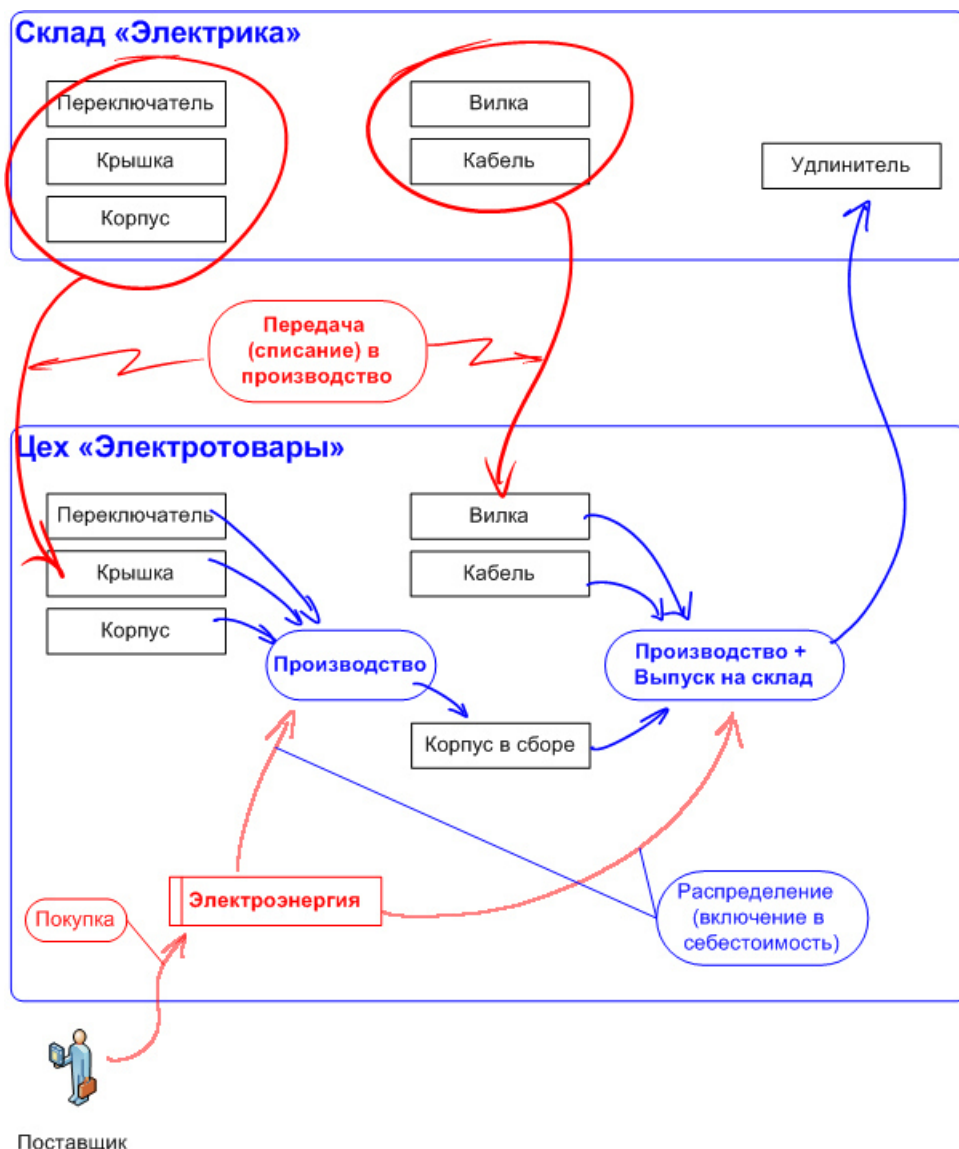


Рисунок 11 – Пример производственного потока затрат

Пулы затрат, незавершенное производство

Для понимания схемы производственного учета важно понимание того, что такое НЗП:

Незавершенное производство (далее по тексту - НЗП) - это материалы, полуфабрикаты, продукция в различной степени обработки, находящиеся в производстве, учитываемые по стоимости приобретения и обработки

То есть, незавершенное производство – это материалы и полуфабрикаты в процессе обработки, они ушли со склада в производственный учет, находятся в цеху и до момента выпуска на склад считаются начатыми обработкой, но не завершенными.

Но это касается не только материалов. В состав незавершенного производства могут входить и нематериальные затраты, которые потом будут включены в стоимость полуфабрикатов и продукции. Например, стоимость труда по обработке полуфабриката сформирует прибавку к его стоимости в незавершенном производстве.

Поэтому следует различать:

- Есть номенклатура и затраты, связанные с запущенным, но незавершенным производственным циклом, находящиеся в производственных подразделениях – это незавершенное производство
- Складские запасы, даже на внутренних (цеховых) складах, в том числе цеховые заделы. Это не незавершенное производство, поскольку учет на складе – это не затраты

Учет незавершенного производства – это не складской учёт, это именно производственный учет. И учет этот ведется с целью определить:

- во что бизнесу обойдется производство еще одного экземпляра продукции
- каков доход от реализации продукции
- какие и в какой стадии обработки есть изделия в производстве
- какая часть косвенных затрат должна «уйти» вместе с продукцией на склад
- какая часть косвенных затрат должна остаться в составе незавершенного производства

... и так далее ...

При этом производственный учет – это учет не только вещественных объектов, но и нематериальных сущностей, которые будут входить в стоимость продукции/услуг.

Итак, незавершённое производство - это совокупность 1) материальных и 2) нематериальных затрат, отнесенных на производство, которые ещё не стали расходом, то есть еще не ушли на склад и не реализованы на сторону.

Распределение затрат

Коснемся здесь еще одного термина, который мы будем использовать по ходу курса – это «распределение» затрат.

Вообще, распределение затрат – это процедура, в которой мы для некоторой имеющейся затраты определяем – в какую продукцию она должна войти как часть ее себестоимости.

Но когда мы говорим про УПП, есть ряд терминологических подводных камней. Например, слово «распределить» будет означать одновременно две очень разные вещи:

1. Ручное включение прямых затрат в продукцию.
Например, мы сами для некоторого количества досок (затрата) указали, в каком количестве доски использовались для производства парт, а в каком количестве – на шкафы. Это - включение затраты в себестоимость непосредственно пользователем
2. Распределение косвенных затрат, которое производится системой.
Например, мы знаем, что использовали некоторое количество материала, скажем, маркеры для разметки (затрата). Но сколько конкретно маркеров использовано на выпуск каждого вида продукции – мы не регистрируем, потому что это для нас просто экономически нецелесообразно. И мы тогда применяем автоматическое распределение, то есть вводим правило, по которому стоимость маркеров распределится по продукции пропорционально, например, трудоемкости. Мы поручаем распределение системе, сами же только устанавливаем правило распределения и более не вмешиваемся.
Распределение произведет не пользователь, а документ расчета себестоимости выпуска.

Поэтому обращайтесь внимание, в каком контексте это слова далее применяется в курсе и какими пояснениями сопровождается – оно может сильно менять содержание, не меняясь по форме.

Передел

Это понятие в УПП присутствует только на закладке «Параметризация производства» в учётной политике по регламентированному и по управленческому учёту.

И в то же время понятие передела – одно из ключевых...

Когда мы изготавливаем (обрабатываем) какое-то изделие, сам производственный цикл может быть длительным. На множестве производств можно найти продукцию, которая от первых материалов до законченного состояния изготавливается две недели, месяц и больше. И при этом мы вольны в выборе оперативности отражения затрат и степени их детализации.

Рассмотрим умозрительный пример: мы собираем какой-нибудь автобус «ПАЗ». В нём много деталей - резина, стекло, металл и прочая, прочая. И у нас возможны две крайности в детализации учета.

Первый вариант заключается в том, что мы на каждую операцию, совершённую внутри производства, будем вводить отдельные документы. То есть мы говорим: «*Вот мы взяли шуруп № 1-238 и шуруп 4 -116, их каким-то образом вкрутили в подголовник водителя, закрепили кусок ткани, списали шурупы, ткань, сформировали полуфабрикат, совершили какую-то внутреннюю услугу...*» и так далее. То есть, на каждое телодвижение нашего рабочего, в принципе, мы можем ввести информацию, отражающую движение затрат.

Другой вариант про тот же автобус «ПАЗ». Говорим себе: «*Ну что вот с ним возиться? Давайте всё, что мы на него потратили, спишем уже в момент выпуска*». Полуфабрикаты отражать в учете не будем, где-то у себя будем вести бумажки с записями, а потом у нас получится очень короткая схема, экстремально короткое преобразование: сталь листовая, резина, болты, стекло – раз! – и волшебным образом, за один этап – стали автобусом «ПАЗ»!!

Поэтому, учет можно вести очень по-разному: и регистрировать каждую операцию, и вносить в систему только конечные состояния: «Материалы → Готовая продукция». Но в любом случае, мы учитываем, как один изделия превращаются в другие.

И эти данные о том, как на каком-то этапе одни изделия образовали новое изделие - составляют основу учетной схемы. То есть учётную схему сегментируют на отдельные, условно неделимые этапы, где одни затраты формируют другие. Эти этапы и называют переделами.

Передел – неделимое преобразование затрат, в котором одни затраты преобразуются в другие затраты. Например, изготовление продукции из материалов за одну операцию является переделом: это преобразование материальных затрат

Физически один передел может соответствовать десяткам производственных операций. С другой стороны, одна производственная операция может быть очень длительной (бурение, например), и может быть отражена в учете поэтапно, каждый такой этап – это передел.

Из трех деталей собрали полуфабрикат. Реальных операций может быть более десятка, но в учете (в документы) внесен один «переход»: было три детали, стало – одна продукция. Поскольку «переход» один – все это будет учитываться как один передел

С другой стороны, одна производственная операция может быть очень длительной (бурение, например), и может быть отражена в учете поэтапно, каждый такой этап – это передел: мы введем несколько учетных операций, каждая – отдельный передел.

Рассмотрим полную цепочку производства. Из первых трёх материалов путём каких-то преобразований получается готовая продукция:

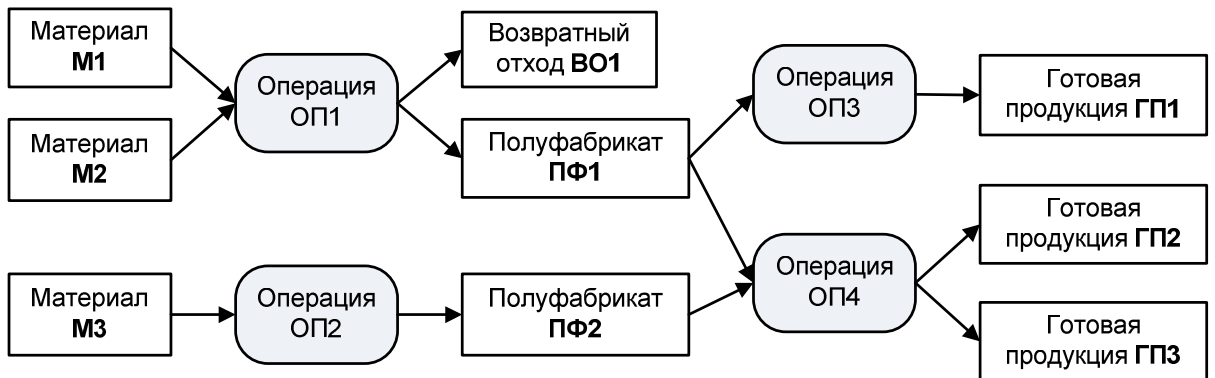


Рисунок 12 – Реальная цепочка производства

Если выделить в этой схеме переделы – получим полную схему производства по переделам:

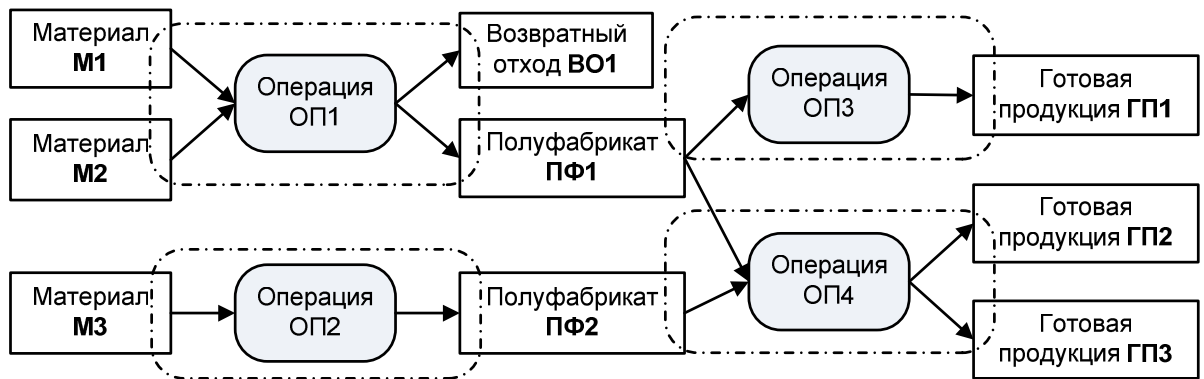


Рисунок 13 – Полная схема производства – разделена по переделам

С другой стороны мы бы могли сказать: «Это большой передел. Из материалов - раз, и сформировалась сразу готовая продукция»:



Рисунок 14 – Один большой передел. Экономим на вводе, теряем в точности.

Понятно, что последний вариант не учитывает переходящие остатки периодов и ситуации частичного использования полуфабрикатов на иные нужды.

Важно понимать разницу между учетными переделами и производственными операциями. В учете мы отражаем именно учетные переделы. Но при этом считаем, что они неделимые, то есть в середине процесса не возникают изделия, которые мы учитываем отдельно. Все затраты мы используем в начале передела, все выпуски возникают в конце передела.

Использованные затраты формируют себестоимость строго полученного из них выпуска этого передела. Передел – это неделимый этап, в котором одни затраты формируют другие затраты.

Под переделом мы будем понимать установленное неделимое соответствие понесённых затрат и полученных на этапе результатов. И не с точки зрения отражения всех производственных операции, а именно с точки зрения формирования потоков затрат. И для расчета себестоимости ограничимся необходимой и достаточной для учета детализацией: регистрируем не все операции, а именно переделы – соответствие понесенных затрат и выпусков.

Если мы не сможем выделить ни одного передела, мы не сможем говорить о прямых затратах. Когда мы говорим о прямых затратах, у нас неизбежно возникают переделы.

В учётной политике УПП есть настройка способов расчета себестоимости для вспомогательного и для основного производства – для каждого предлагается выбор из двух способов расчета. Один способ - это расчет "по переделам", другой - "по подразделениям".

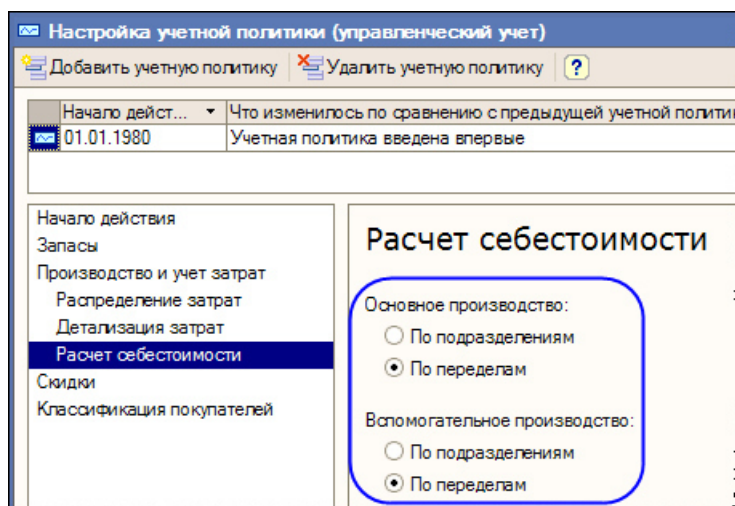


Рисунок 15 – Настройка способов расчета себестоимости

В чем разница? С точки зрения логики расчета - это одно и то же. В УПП применяется единый подход – каскадный расчет себестоимости, когда по очереди рассчитываются затраты одного этапа (передела), потом второго этапа (передела), потом третьего – и на каждом этапе используют результаты расчета с предыдущих этапов.

Но для разных способов будет различаться то, что мы рассматриваем как передел, точнее - будет различаться размер передела (отдельного этапа каскада расчетов).

Вновь рассмотрим на схемах. Вот наша полная схема производства:

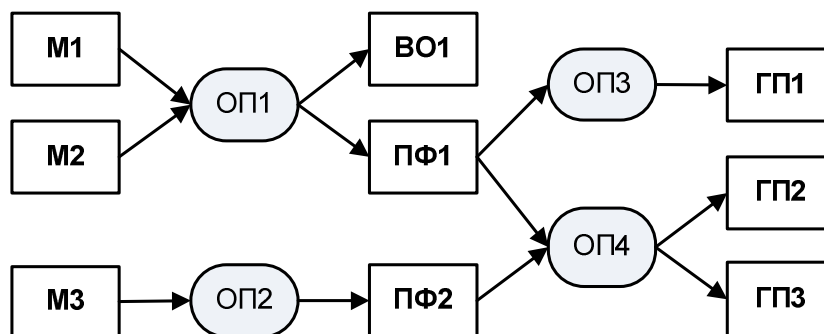


Рисунок 16 – Полное дерево производство

Вариант «по переделам» означает, что система будет воспринимать как передел каждое вхождение каждой затраты в другую затрату (материал – в полуфабрикат, полуфабрикат – в готовую продукцию). Все эти комбинации УПП выявит и сформирует большое «дерево» переделов. Затем для каждого передела система назначит номера переделов.

Возвращаясь к нашей схеме, у нас получится два уровня производства (очень простое дерево):

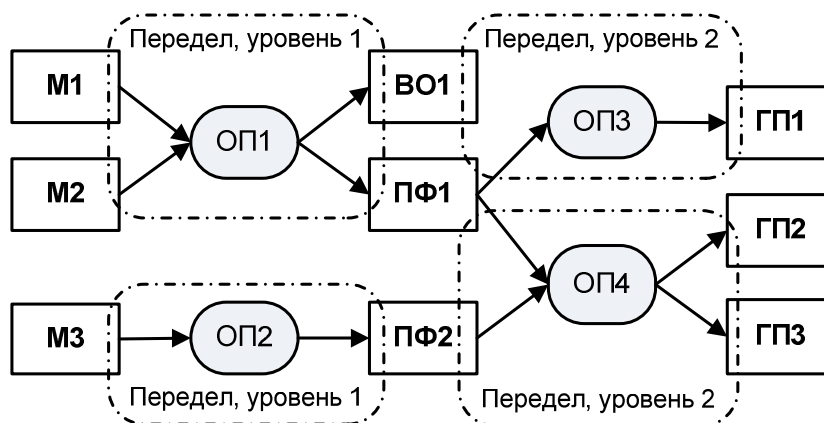


Рисунок 17 – Разбиение на переделы при способе расчета «по переделам»

То есть, если мы УПП поручаем расчет «По переделам», система строит «дерево» по всем уровням и для каждого уровня назначает свой номер – расчет себестоимости будет идти в порядке возрастания номеров, от материалов до готовой продукции, слева направо.

Если же выбран вариант расчета «По подразделениям», то здесь точно так же будет построено дерево затрат. Но этапы, относящиеся к вспомогательным подразделениям, получают номера переделов меньше, чем номера переделов основного производства. То есть, сначала система назначает номера переделов во вспомогательных подразделениях, а затем – в основных.

В результате дерево затрат будет построено иначе и расчет себестоимости будет идти в другой последовательности, будут другими и результаты. Понятно, что сумма себестоимостей по-прежнему будет равна сумме затрат, но, например, косвенные затраты распределятся иначе.

А теперь еще усложним формирование переделов.

Пусть операция «ОП1» выполняется в подразделении «Цех 1», операция «ОП2» - в подразделении «Цех 2», операция «ОП3» - в подразделении «Цех 3», а операция «ОП4» - в подразделении «Цех 4». Тогда распределение переделов может быть уже таким:

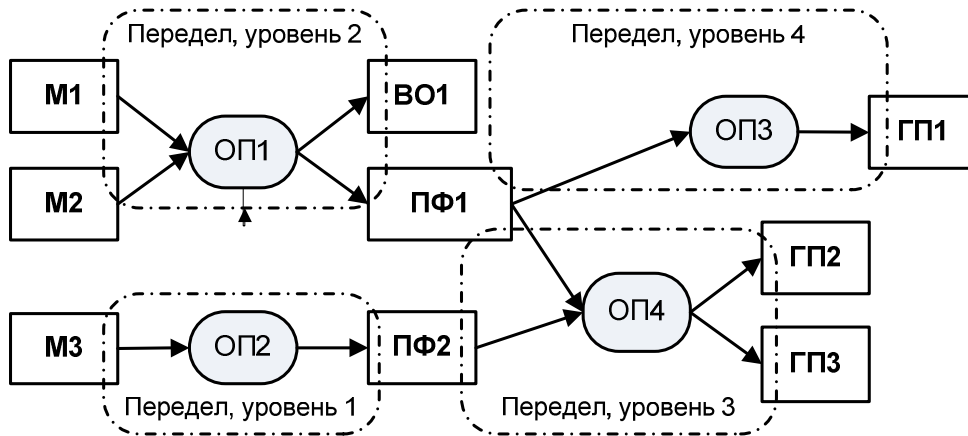


Рисунок 18 – Еще один вариант назначения номеров переделам при варианте расчета себестоимости «по подразделениям»

Вопрос – а почему операция «ОП1» - это именно уровень 2, а операция «ОП2» - это именно уровень 1, почему не наоборот? Как система понимает, какие номера уровней присвоить переделам разных подразделений?

Ответ прост – это устанавливается пользователем. Если я применяю способ расчета себестоимости «По подразделениям», то мне нужно будет явно указать номера переделов для каждого подразделения. Для этого используется документ «Установка порядка подразделений для закрытия счетов»:

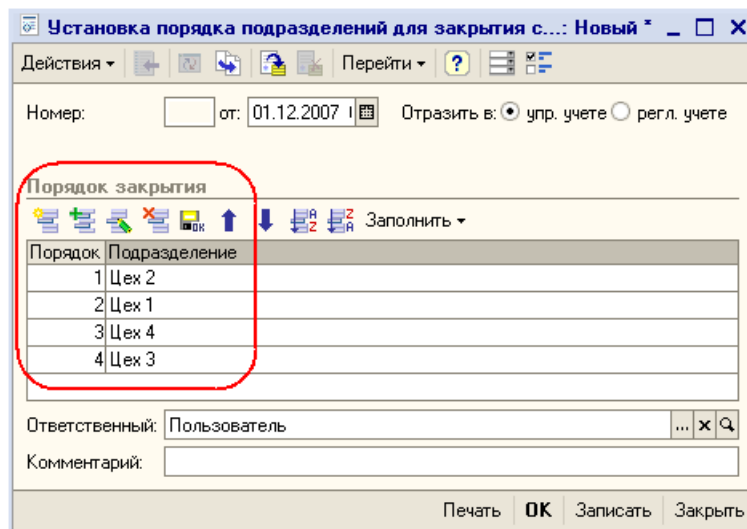


Рисунок 19 – Документ «Установка порядка подразделений для закрытия счетов»

В какой последовательности здесь расположены подразделения – так и будут назначаться переделы.

Настройка

Если я применяю способ расчета «По подразделениям» для основного производства – нужно ввести документ с перечнем подразделений основного производства. Если я применяю способ расчета «По подразделениям» для вспомогательного производства – нужно ввести документ с перечнем подразделений вспомогательного производства.

Причем настройка производится не только по управленческому учету, но и по регламентированному (бухгалтерский + налоговый):

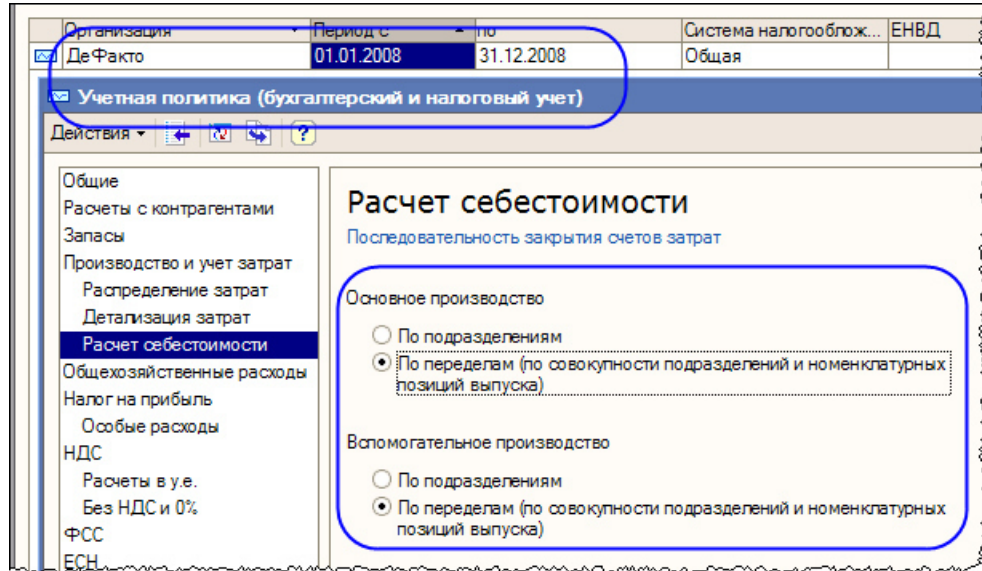


Рисунок 20 – Установка способа расчета себестоимости по бухгалтерскому учету

Сделать это нужно до расчета себестоимости.

Для чего вообще нужна информация о переделах?

Еще раз: передел – это основа данных о том, как двигаются затраты.

Почему? – потому что традиционно в УПП изначально поддерживается потоковая модель учета затрат. А что такое поток затрат? – давайте рассмотрим схему сборки изделия:

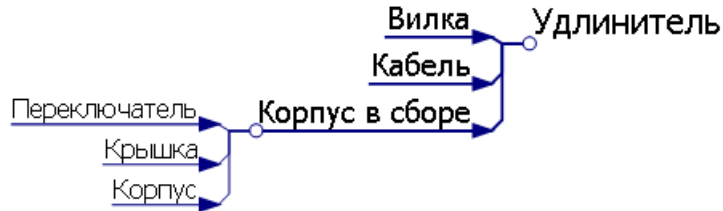


Рисунок 21 – Общая схема производства Удлиителя.

Пусть теперь известны стоимости материалов:



Рисунок 22 – В дереве есть стоимости для «листьев»

Как УПП рассчитывает себестоимость продукции («Удлиителя»)?

Да очень просто – сначала вычисляется стоимость полуфабриката («Корпус в сборе»):

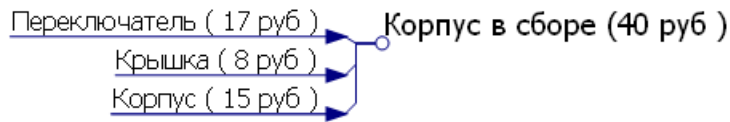


Рисунок 23 – Рассчитываем выпуск на первом переделе

а затем, зная стоимость этого полуфабриката – вычисляем стоимость продукции «Удлинитель»:

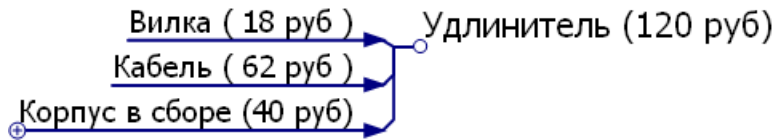


Рисунок 24 – Зная себестоимость выпуска на первом переделе – рассчитываем выпуск второго передела

Простой попередельный расчет...

Расчет себестоимости при использовании РАУЗ («Расширенная аналитика учета затрат» - относительно новый механизм в 1С:УПП) производится несколько иначе, не по переделам, а путем расчета системы линейных уравнений.

Возвратные отходы – принципы учета

О полуфабрикатах и продукции – весь наш курс. А пока изучим, что такое возвратные отходы, и чем их учет отличается от учета полуфабрикатов и готовой продукции.

И для полуфабрикатов, и для готовой продукции нужно рассчитывать себестоимость. То есть в зависимости от того, как меняется стоимость материалов и оплаты труда – будет меняться и себестоимость полуфабрикатов и готовой продукции.

А вот с возвратными отходами иначе – у них стоимость мы определяем при принятии к учету и она более не меняется.

*Мастер в цехе обнаружил опилки, которые являются возвратными отходами, 14 кг. Он смотрит в табличку: килограмм стоит 12 рублей - всё, вот и стоимость: 14 кг * 12 рублей = 168 рублей. Никакого учета стоимости материалов, труда, и прочих глупостей...*

Возвратные отходы имеют не рассчитываемую, а фиксированную себестоимость

Формирование стоимости возвратных отходов

Для возвратных отходов сразу при их оприходовании указывается не только их количество, но и стоимостная оценка. При этом стоимость возвратных отходов формируется за счет уменьшения стоимости какого-то полуфабриката или продукции.

Давайте мы сейчас посмотрим следующую картинку:



Рисунок 25 – Простая схема выпуска с калькулируемой себестоимостью

Есть операция ОП1, на входе - материал М1 и материал М2, на выходе возвратных отходов нет, только полуфабрикат ПФ1.

Пусть материал М1 стоит 100 рублей, материал М2 тоже стоит 100 рублей. Тогда у нас полуфабрикат ПФ1 на выходе сколько будет стоить? $100 + 100 = 200$ рублей. Все предельно просто...

Усложним картину, рассмотрим вариант, где есть возвратный отход:

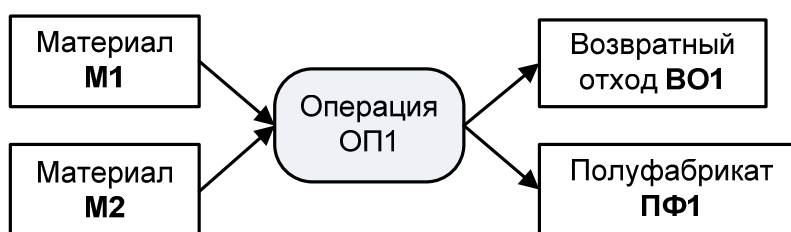


Рисунок 26 – Возвратный отход – со-выпуск, уменьшающий стоимость основного выпуска

На входе есть материал М1 (100 рублей) и материал М2 (100 рублей).

Они вместе были каким-то образом обработаны и на выходе передела появилось:

- Полуфабрикат ПФ1, который имеет нормальную калькулируемую себестоимость
- Возвратный отход ВО1, который имеет себестоимость фиксированную

Пусть возвратный отход оценивается в 40 рублей.

Тогда у нас на входе операции затраты будут на $100 + 100 = 200$ рублей. А справа, на выходе – возвратный отход на 40 рублей + себестоимость полуфабриката ПФ1.

Сколько остается на калькулируемую себестоимость полуфабриката ПФ1? $200 - 40 = 160$ рублей, иначе не будет соблюден баланс входов и выходов.

Точнее так – стоимость каждого материала войдет в себестоимость полуфабриката по своей статье затрат, то есть в себестоимости полуфабриката будут и 100 от материала М1 и 100 рублей от материала М2. Но поскольку на выходе есть еще и возвратный отход, то получается дисбаланс ($100+100 \neq \{100+100\}+40$).

Это связано именно с тем, что себестоимость возвратного отхода не поглощает стоимость материалов (тогда бы она зависела от них, то есть была бы рассчитываемой) и стоимость материалов полностью должна войти в себестоимость полуфабриката.

Поэтому чтобы баланс входов и выходов сошелся, мы из себестоимости полуфабриката «вырезаем» часть его стоимости, в размере стоимости возвратного отхода. Выглядеть это будет так – в себестоимость полуфабриката входит затрата по статье затрат «Возвратные отходы» на сумму -40 рублей (минус сорок рублей)...

Получается, что возвратный отход «забрал» часть себестоимости у полуфабриката ПФ1 (потому что без этого возвратного отхода этот полуфабрикат ПФ1 стоил бы 200 рублей).

Стоимость возвратного отхода формируется за счет уменьшения себестоимости какой-то обычной продукции с калькулируемой себестоимостью.

Итак, себестоимость некоторой продукции уменьшается. То есть, помимо обычных затрат, которые ей шли «в плюс» - появился вклад «в минус», некая отрицательная затрата, обусловленная именно тем, что с этой продукцией соотнесен какой-то возвратный отход. Поэтому иногда говорят, что возвратные отходы – это отрицательные затраты. Но это следствие. А корень именно в том, что себестоимость у них не рассчитываемая, а фиксированная.

Вообще то, что мы указали, что возвратный отход забирает свою стоимость именно из полуфабриката ПФ1 – это пользовательский произвол. В принципе, возвратный отход мы можем привязать к любой продукции.

Например, мы изготавливаем табуреты, диваны, парты. Обнаружили опилки. И поскольку мы не считали, из какой продукции сколько опилок высыпалось, у нас возникает вопрос – у какой продукции теперь «облегчить» себестоимость?

И вот здесь уже наш произвол. Если хотим – парты сделаем легче по стоимости, захотим - диваны, можем и табуреты.

Произвол произволом, но какую-то продукцию, чья себестоимость станет меньше из-за выпуска возвратных отходов – назначить надо. Рассмотрим снова полное дерево производства:

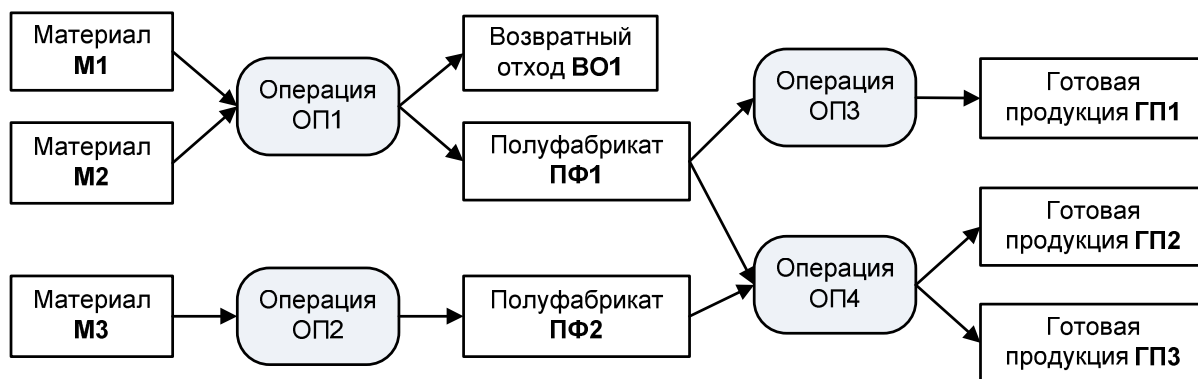


Рисунок 27 – Снова полное дерево производства

Вовсе не обязательно, что стоимость возвратного отхода ВО1 должна формироваться за счет именно полуфабриката ПФ1. Мы могли «облегчить», например, и себестоимость готовой продукции ГП1 – такое тоже возможно. Мы бы стоимость возвратного отхода вычли из себестоимости готовой продукции.

Таким образом, возвратные отходы «соотносят» с какой-либо продукцией. Они могут рассматриваться как «отрицательные затраты» - поэтому говорят, что возвратные отходы распределяются на продукцию.

Еще одно, важное, замечание:

В момент регистрации возвратных отходов мы не обязаны сразу указывать продукцию, на которую они будут распределены. Это можно сделать позднее.

Можно даже не в этом периоде – тогда в текущем месяце возникшие «отрицательные затраты» просто перейдут на следующий месяц...

Когда мы оприходовали возвратные отходы на склад – как через какое-то время «вспомнить» что это именно возвратные отходы?

Важно то, что изделия и материалы, полученные на склад из производства «теряют» свою производственную историю. То есть на складе обычные полуфабрикаты (один из вариантов выпущенной продукции) с точки зрения УПП уже не отличаются от возвратных отходов (другой вариант выпуска).

Как выход – в бухгалтерском учете мы можем приходить возвратные отходы на какой-нибудь характерный счет учета, например, 10.06 «Прочие материалы». Но и это не критерий – на этом счете может оказаться все что угодно.

УПП предельно либеральна в вопросе счетов учета номенклатуры. Как пользователь скажет – так и будет: обычную готовую продукцию можно оприходовать не на «43» счёт, а на «10», или на «21». Материал – на «21».. Полуфабрикат – на «43»...

С точки зрения системы, ограничений нет, все решает пользователь

А с управленческим учетом – еще интереснее, поскольку счетов учета в управленческом учете нет. Следовательно, остается опираться на Виды номенклатуры – выделить в них возвратные отходы как отдельный вид.

Когда мы отражаем появление возвратных отходов – откуда берутся значения для их стоимостной оценки?

Часто можно встретить два варианта: по внутренним расценкам или по отпускной цене...

Отпускная цена не определяет жестко оценку возвратных отходов. Мы можем оприходовать на склад возвратные отходы по 10 рублей, а продать их позже – по 15 рублей – это нормально. Хотя, скорее всего на возвратных отходах никто не зарабатывает, и по какой цене мы их учли, по такой цене мы их и продадим.

То есть формулировка, что возвратные отходы уменьшают стоимость продукции на стоимость возможной реализации – вполне корректна. Но если быть ещё более строгими, то нужно говорить, что возвратный отход уменьшает стоимость продукции на учётную стоимость, которая, скорее всего, равна стоимости возможной реализации (но может и отличаться).

Насколько верно снижать себестоимость востребованной готовой продукции и приходить некие опилки, никому не нужные?

А что еще делать, если они реально возникают?

Вообще, предприятие может и не регистрировать эти возвратные отходы. Собирать отходы, вывозить за территорию предприятия и «терять». Но если мы всё-таки реализуем полный цикл операций, то мы показываем возникновение этих отходов, и потом, если мы их продаём, показываем их реализацию.

Другое дело, что мы, можем сыграть с этими возвратными отходами - привязать их не к той продукции, которая технологически их обуславливает, а к той, себестоимость которой нужно снизить. Но это уже вопросы игры.

Котловой метод расчета себестоимости

Вопрос:

Возможен ли в УПП котловой метод расчета себестоимости?

Здесь нужно уточнить, что понимается под котловым методом расчёта себестоимости.

В УПП применён наиболее простой и естественный для бухгалтера подход, в котором объектом калькуляции является номенклатура с ее характеристикой и серией. То есть, если для номенклатуры ведется учет по сериям и характеристикам – то УПП будет рассчитывать себестоимость каждой {номенклатуры + характеристики + серии}.

Вот это, с точки зрения некоторых моделей кстинга, является ограничением. Для некоторых моделей учёта практически любой объект может быть объектом расчета себестоимости.

Заказ?- пожалуйста! Можно отражать прямые затраты именно по заказу, и не важно какая в заказе номенклатура.

В УПП непосредственно на заказ можно отнести только косвенные затраты, но они потом должны быть распределены на продукцию, которая по этому заказу выпущена. А прямые затраты – они относятся только на номенклатуру, их нельзя отнести на заказ, не указав еще и номенклатуру.

То есть конечным получателем затраты будет номенклатура заказа, а не сам заказ. Заказ же выступит только в качестве фильтра: если для распределяемой затраты указали заказ, то это

означает что эта затрата должна распределиться только на выпуски по этому заказу. Но никак не на сам заказ: заказ – не объект расчета себестоимости...

Итак, в УПП нельзя узнать, какова себестоимость заказа, но можно определить, какова суммарная себестоимость всей продукции по этому заказу. То есть заказ обязан иметь номенклатуру в составе, себестоимость абстрактных заказов не рассчитывается.

Аналогично с любой другой аналитикой – номенклатурными группами, подразделениями. Не существует себестоимости номенклатурной группы или себестоимости подразделения – и номенклатурные группы и подразделения выступают именно как фильтры.

Итого: номенклатура должна быть. В УПП невозможно реализовать безноменклатурную модель расчета себестоимости. И если клиент вдруг под котловым расчетом в том числе подразумевает, что ему нужно распределять затраты, например, только на заказы, не регистрируя их состав – это не будет работать.

Это не проблема ровно потому, что для 99.9 % предприятий это и не требуется.

А если под котловым методом Клиент понимает, что он всё-таки будет выпускать какую-то номенклатуру, и будет отражать затраты, которые понесены в течение периода, но не хочет указывать явно распределение этих затрат? Модель сводится, по сути, к такой задаче:

«Ребята, все поступившие затраты должны уйти на все произведенные выпуски. Каким образом? Ну, пусть пропорционально натуральному объёму выпуска!»

То есть - все затраты взяли и «размазали» по выпущенной номенклатуре пропорционально количеству выпущенной продукции.

В УПП это реализуется легко. Начиная с редакции 1.2 и прямые и косвенные затраты могут распределяться автоматически. Указываем для них способ распределения – и УПП все сделает.

Вот в редакции 1.1 это было сложнее – распределение прямых затрат производилось только пользователем. Но и там все можно было свести к автоматическому заполнению ряда документов явного распределения затрат. А в редакции 1.2 – это требует только настройки системы, все остальное – автоматически.

То есть минимум – это отражать в системе затраты (формировать затраты) и регистрировать выпуски. А распределение затрат на продукцию, то есть формирование себестоимости номенклатуры – это может делать как пользователь, так и УПП...

Незавершенное производство и котловый метод расчета себестоимости

При котловом способе расчета себестоимости нужно еще и определиться с тем – будет у нас незавершённое производство или нет.

Поскольку при котловом способе мы используем автоматическое распределение затрат (взяли все затраты и «размазали» по выпущенной номенклатуре пропорционально какой-то базе) – УПП по умолчанию их будет распределять целиком, то есть «в ноль».

Если же часть выпущенной номенклатуры осталась в «незавершёнке», то часть распределенных на нее затрат вместе с ней останутся в «незавершёнке».

А если у нас вся номенклатура покинула производство? Тогда все затраты, которые на неё пошли – тоже уйдут вместе с ней – на склад, в продажи и так далее. И незавершённого производства у нас не останется.

А если реально – часть затрат не потрачена? Вот лежат материалы, полуфабрикаты, есть содержащаяся в них электроэнергия и оплата труда (как ее посчитали – отдельный разговор, но пока будем верить работникам) и так далее...

Эти материалы и полуфабрикаты, электроэнергия, оплата труда – это затраты (все, что попало в производство – это затраты). И в конце месяца, если мы ничего не сделаем, они будут целиком и полностью распределены на себестоимость продукции. И ничего не останется в НЗП, хотя реально там остатки есть... Непорядок!

Поэтому, если мы хотим, чтобы эти затраты в каком-то объеме остались в производстве и перешли на следующий месяц, надо что-то сделать – ввести инвентаризацию, то есть показать системе, чего и сколько у нас осталось (должно остаться).

Инвентаризация влияет на затраты таким образом, словно мы говорим: «Я хочу оставить в незавершённом производстве следующие материальные затраты: доски 40 штук и нематериальные затраты на электроэнергию в сумме 1000 рублей».

И тогда при автоматическом распределении затрат вся сумма затрат на электроэнергию сверх 1000 рублей пройдет процедуру автоматического распределения и распределится на себестоимость продукции. А 1000 рублей затрат по электроэнергии – останется. Аналогично – с досками: 40 штук останутся, а все что сверху – распределится. На следующий период останутся указанные нами затраты: 40 штук досок и 1000 рублей затрат на электроэнергию.

Что значит - позаказное производство с точки зрения учета затрат?

Есть классическое понимание позаказного расчета себестоимости производства еще из времен «ручного» учета: было чрезвычайно сложно вручную рассчитывать себестоимость каждого полуфабриката и изделия, которые производятся на всех этапах выполнения заказа. Поэтому, учет упрощался и мы не рассчитывали себестоимость каждой ТМЦ в заказе – вместо этого мы калькулировали затраты по заказу в целом!

То позаказное производство, которое есть в УПП, не подразумевает расчёта себестоимости именно заказа, рассчитывается себестоимость каждой продукции входящей в заказ. Но общая себестоимость всей продукции, находящейся в этом заказе – это и есть себестоимость заказа.

Второй аспект позаказного расчета себестоимости – это разделение затрат по заказам. Разделение – это значит, что стоимость аналогичных затрат по разным заказам будет различаться. Соответственно, себестоимость одинаковой продукции, но выпущенной по двум разным заказам – тоже будет различаться.

2 доски передали в производство на два разных заказа. Списались они из разных партий, по разным стоимостям – значит, по каждому заказу будет своя себестоимость досок. И шкафы, которые из них сделали – тоже будут различаться по себестоимости.

Серийное производство – возможно?

Можно ли в УПП организовать серийное производство? Если мы не будем вести позаказный учет – тогда (с некоторым приближением) можно считать, что это – серийное производство.

Но здесь нужно быть очень аккуратными с затратами. Серийное производство это не то же самое, что поточное производство. В поточном производстве иначе считается себестоимость,

объектом калькуляции выступает не номенклатура, а процесс. А мы уже говорили, что в УПП объект калькуляции – это все-таки номенклатура.

Но мы можем процесс представить как внутреннюю услугу и рассчитывать себестоимость внутренней услуги – зачастую такой вариант работает. То есть, если процессное производство не удастся свести к дискретному серийному производству, то мы его превращаем во внутреннее производство услуг.

Нормативная себестоимость и плановая себестоимость.

Понятия похожие... В чём разница?

Сначала изучим вопрос с точки зрения экономики.

Нормативная себестоимость – это попытка оценить, во что нам обойдётся изготовление дополнительной единицы продукции. Причем безотносительно общего количества выпуска – делаем мы их одну штуку, десять или пятнадцать тысяч. Я просто хочу сделать ещё одну единицу – какие у меня возникнут дополнительные затраты?

«Нормативная» - откуда этот термин? При оценке нормативной себестоимости мы базируемся на некоторых нормативах. Мы говорим, что на единицу этой продукции требуются материалы по своей статье – на сумму XXX, оплата труда – по своей статье затрат на сумму YYY, косвенных затрат, например, электроэнергии – нужно на сумму ZZZ, косвенных затрат по амортизации оборудования – еще на какую-то сумму. То есть нормативы задаются **на единицу** продукции.

У плановой себестоимости, в принципе, задача та же самая. Но мы будем задавать нормативы по-другому: не на единицу, а на объём выпуска!

То есть, мы говорим: «У нас есть затраты прямые и косвенные, переменные и постоянные. Есть затраты, которые при выпуске дополнительной единицы неизбежно изменятся, а есть и такие затраты, которые не изменятся вовсе или изменятся, но не пропорционально».

И при формировании плановой себестоимости в отношении переменных затрат мы поступаем точно так же, как с нормативной себестоимостью – задаем их на единицу продукции.

Но при этом мы по-другому рассматриваем постоянные косвенные затраты.. Почему? Потому что, вот платим мы, например, за аренду 15000 рублей в месяц. И если мы сделаем ещё дополнительную единицу продукции – её изготовление не приведёт к дополнительному потреблению аренды. И получается, что если сделать 100 и сделать 200 единиц продукции (два разных объёма продукции) - то на них распределится одинаковая сумма затрат на аренду. И получается, что если мы сделаем 100 единиц продукции, то затрат на аренду в себестоимости каждой единицы будет 2%, а если мы сделаем 200 единиц, то аренды в ней будет не 2%, а 1%!

В зависимости от объёмов производства меняется доля косвенных/постоянных затрат в себестоимости единицы продукции.

И вот мы пришли к разнице: нормативная себестоимость этого не учитывает, а плановая себестоимость – учитывает.

Как должна задаваться плановая себестоимость?

Для переменных затрат мы всегда говорим, что на каждую единицу продукции придётся некоторая определенная сумма затрат – для переменных затрат их вклад в себестоимость единица продукции постоянен.

Пример: на один шкаф нормативные материальные затраты по статье «Материалы» равны 280 рублям.

А для затрат постоянных, типа аренды, электроэнергии – наоборот, их вклад в себестоимость единицы продукции меняется при изменении объема производства. Поэтому их нормируют не на единицу продукции, а на предполагаемый объем производства.

Пример: на плановый объем производства в 20 шкафов, 20 столов и 30 тумб плановые затраты по статье «аренда» равны 1000 рублей.

То есть идея плановой себестоимости – это указание планового объема косвенных/постоянных затрат на плановый объем и структуру выпуска.

Переходим теперь к УПП и обнаруживаем: то, что в УПП называется плановой себестоимостью, на самом деле является нормативной себестоимостью – затраты нормируются на единицу выпуска. Хранится эта информация в регистре сведений «**Плановая себестоимость номенклатуры**»:

Период	Номенклатура	Ед.	Статья затрат	Сумма	Валюта
01.12.2007	Торшер	шт	Материалы собственные	5,00	USD
01.12.2007	Торшер	шт	Полуфабрикаты собственные	23,00	USD
01.12.2007	Торшер	шт	Сдельная заработная плата	3,00	USD

Рисунок 28 – Регистр сведений «Плановая себестоимость номенклатуры»

Нормативная себестоимость – себестоимость, рассчитанная с использованием нормативов на уровни затрат различного рода, как прямых, так и косвенных. Нормативы задаются на единицу продукции. Нормативная себестоимость имеет смысл стоимости производства дополнительной единицы продукции.

Плановая себестоимость – себестоимость единицы продукции, рассчитанная в предположении производства некоторого планового объема и ассортимента всей продукции (то есть по полному плану производства).

Отличие плановой себестоимости от нормативной – в объеме косвенных (накладных) затрат, приходящихся на единицу продукции:

Для нормативной себестоимости – доля косвенных затрат определяется на единицу продукции, следовательно, сумма косвенных затрат, приходящихся на единицу продукции никак не будет зависеть от объема и ассортимента производства

Для плановой себестоимости – сумма приходящихся на единицу продукции затрат определяется путем распределения плановых сумм косвенных затрат на плановый объем и ассортимент производства. Следовательно, в этом случае, если в косвенных затратах есть постоянная составляющая, то доля косвенных затрат, приходящихся на единицу продукции будет зависеть от объемов производства

Спецификации

Спецификация – это объект, который описывает, из чего должно состоять изделие, то есть хранит покомпонентный состав номенклатуры, из чего она будет изготавливаться. Это именно описание «как должно быть», то есть – нормативная, эталонная схема для нормальных условий.

Если на изготовление одного изделия «Каркас» обычно нужно использовать материал «Трубка» (3 метра) и материал «Кабель» (4 метра), то спецификация – это объект, который в себе хранит такую информацию:

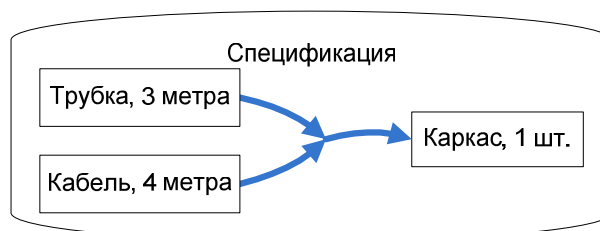


Рисунок 29 – Спецификация описывает, что нужно потратить на выпуск изделия

Видим, что спецификация состоит из входов и выходов. Входы – это материалы и полуфабрикаты, которые должны быть использованы (потрачены). А выходы – это полуфабрикаты, продукция и возвратные отходы, которые возникнут в результате производства по указанной схеме.

В УПП спецификация описывает именно соответствие входов (использованных материалов и полуфабрикатов) и выходов (выпускаемой продукции и полуфабрикатов).

Может ли на выходе быть не одно, а несколько изделий? Легко! На схеме ниже приведена так называемая «полная» спецификация штамповки, где из листа металла выштамповывается не одна продукция, а две:

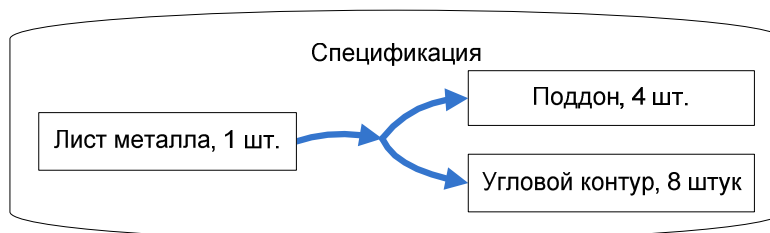


Рисунок 30 – «Полная» спецификация – на выходе несколько изделий

Термин «**Полная**» в УПП обозначает, что на выходе по такой спецификации образуется не одно, а несколько изделий.

Иногда Клиенты понятие «полная спецификация» трактуют как спецификацию, описывающую всю полную схему производства изделия, от материалов до продукции.. Их нужно аккуратно поправить :)

Итак, спецификация – это описатель материальных входов и материальных выходов некоторого передела. Но это не все. Начиная с редакции 1.1 услуги также могут использоваться и на входе и на выходе спецификации.

Услуги могут использоваться в спецификациях и как входы и как выходы

Как спецификация задается в УПП? Есть такой справочник «Спецификации номенклатуры»:

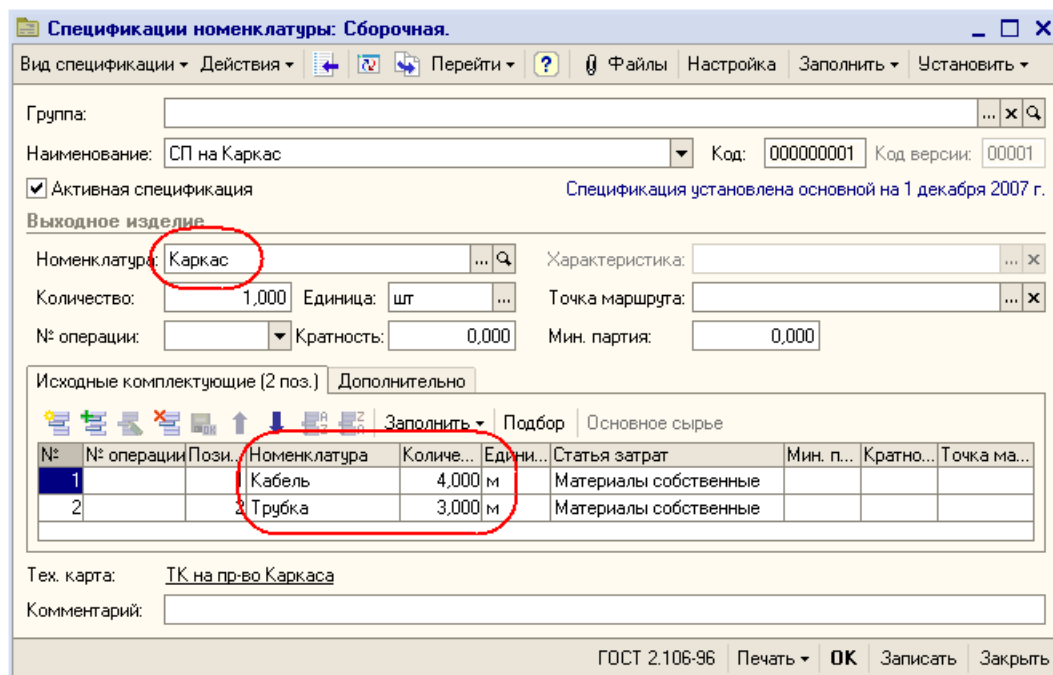


Рисунок 31 – Пример спецификации в УПП

Видим, что в спецификации есть информация о том, что Кабель (4 метра) и Трубка (3 метра) являются исходными комплектующими для производства выходного изделия «Каркас» - 1 шт.

Это – сборочная спецификация: на выходе одно изделие.

А когда на выходе два или более наименований продукции – это уже «полная» спецификация. Выглядит она так:

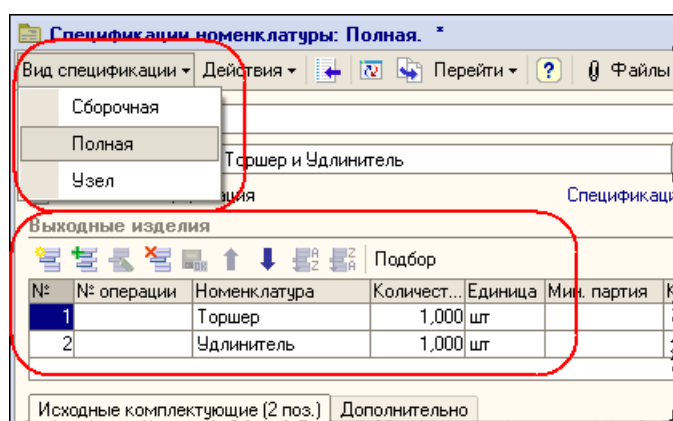


Рисунок 32 – Полная спецификация – на выходе несколько изделий

Что же остаётся за рамками спецификации? За рамками описания в спецификациях у нас остаются нематериальные технологические затраты. Это может быть сдельная оплата труда, прямая электроэнергия; амортизация станков, нормируемая по выпуску продукции и так далее – всего этого в спецификациях нет. В спецификации описывается поток материалов, полуфабрикатов, продукции и услуг, а все нематериальные источники затрат, связанные с осуществлением производственных операций – описываются в технологических картах.

В УПП спецификация не описывает технологические затраты – амортизацию, износ, труд и прочие нематериальные технологические затраты, связанные с выполнением производственных операций – и это так и задумывалось.

Технологические операции

Технологические операции, технологические карты – еще будут разбираться подробно, в этой главе мы их касаемся исключительно для полноты глоссария.

Технологическая операция – отдельный этап работ по созданию, переработке, сборке, разборке изделий, отражаемый в учетной системе как единый источник затрат (не разделяется во времени, по месту исполнения и аналитике учета затрат)

При описании технологической операции мы в ней указываем, по какой статье будет возникать затрата. И затем уже, когда мы будем регистрировать выполненные операции – УПП будет знать, какая при этом возникает затрата.

Безусловно, для УПП это только значение по умолчанию – пользователь может в документе поменять статью затрат. Но для задач расчета плановой себестоимости будет использоваться статья затрат именно из карточки технологической операции.

The screenshot shows a dialog box titled "Технологические операции: Сборка". It contains several fields for defining a technological operation. The field "Основная статья затрат на производство" (Main cost article for production) is highlighted with a red circle and contains the text "Сдельная заработная плата". Other fields include "Наименование" (Name) set to "Сборка", "Код" (Code) set to "000000002", "Способ распределения затрат на выпуск" (Cost distribution method), "Основная номенклатурная группа" (Main nomenclature group), "Способ отражения зарплаты в бухучете" (Wage reflection method), "Базовая единица измерения" (Basic unit of measurement) set to "шт" (pieces), "Валюта" (Currency) set to "USD", "Расценка" (Rate) set to "3,000", "Норма времени" (Time norm) set to "0", and "Коэффициент" (Coefficient) set to "1,000". Buttons for "OK", "Записать" (Save), and "Закрыть" (Close) are at the bottom.

Рисунок 33 – Технологическая операция

Теперь чуть поподробнее о технологических картах

Технологическая карта - набор технологических операций, связанных между собой в устойчивую последовательность. Технологическая карта дает подробную информацию о способе производства изделия. Включает в себя:

- 1. Перечень необходимых операций, их последовательность*
- 2. Перечисление рабочих центров, участвующих в производстве*
- 3. Нормы времени наладки, производства, подготовительно-заключительного времени*

Технологическая карта – это описание «как должно выполняться производство по спецификации», в ней указываются перечень и последовательность производственных операций для каждой спецификации.

Очень важно, что технологическая карта создаётся не на всё полное дерево производства, а на каждую отдельную спецификацию. Это жёсткое, железное правило в УПП: технологическая карта «расшифровывает» процесс производства по спецификации

Именно поэтому некорректно использовать технологические карты, которые в себе содержат операции последовательных переделов по двум и более спецификациям. Сформировать технологическую карту, которая в себе содержит операции «от материалов до готовой продукции» - это неправильно. Если у нас все производство (все дерево производства) состоит из пяти спецификаций, то и технологических карт тоже должно быть пять.

Итак, для нормирования технологических затрат есть свои объекты – технологические операции и технологические карты. Технологическая карта описывает не только порядок операций для производства по спецификации, но и то, какие затраты при этом будут возникать.

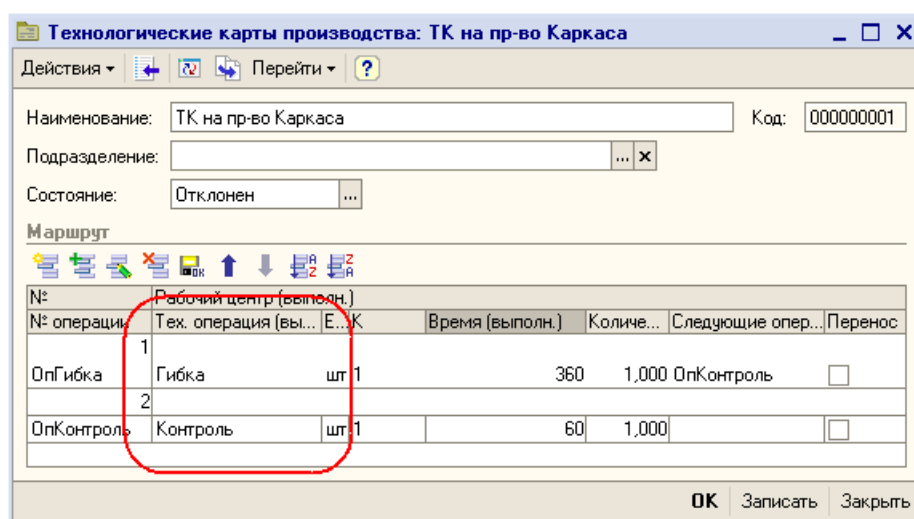


Рисунок 34 – Пример технологической карты в УПП

Пока мы на этом остановимся, более подробно работа со спецификациями и технологическими картами будет рассмотрена позже, в разделе «Нормирование»

Итак: Спецификация - это описатель того, как одни материалы/полуфабрикаты/услуги должны использоваться для производства других полуфабрикатов,/продукции, услуг. А технологическая карта – это описатель того, какие операции должны быть при этом совершены и какие нематериальные затраты возникают при их исполнении.

Как соотносятся между собой переделы и спецификации?

Поскольку мы в спецификации нормируем преобразование одних затрат в другие, то скорее всего спецификация описывает некоторый передел.

Например, вернемся к нашей схеме производства:

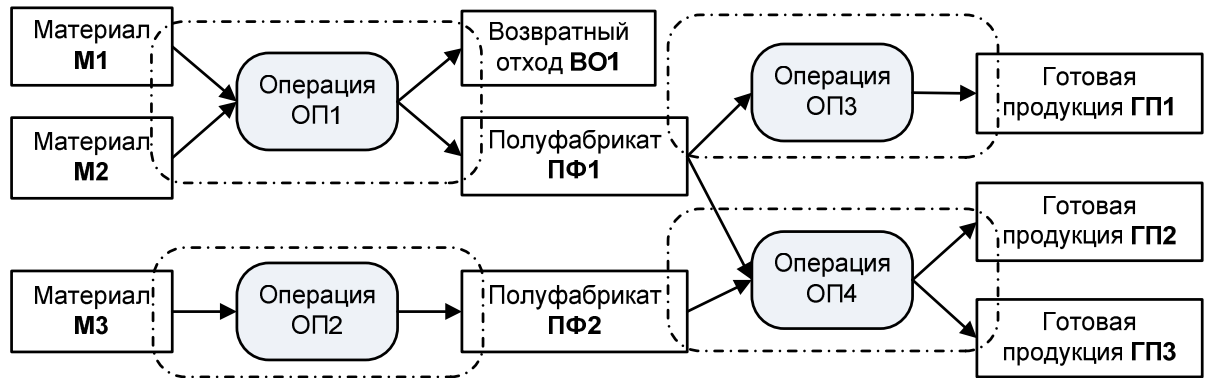


Рисунок 35 – Схема производства с выделенными переделами

По сути, это поток затрат, описание того как материалы через отдельные переделы формируют (проходя через операции) полуфабрикаты и готовую продукцию.

Каждый пунктирный прямоугольник – это отдельный передел, и он описывается отдельной спецификацией. На готовую продукцию ГП1 – своя спецификация, на полуфабрикат ПФ1, который входит в готовую продукцию ГП1 – своя спецификации. В спецификациях есть свои собственные входы, на эти входы тоже есть свои спецификации. И так мы от готовой продукции проходим по уровням до самых материалов.

Важно то, что спецификация не описывает сразу все дерево! Спецификация – это инструмент, которым мы в этом дереве описываем переделы. И каждая спецификация описывает только изделия, непосредственно входящие в передел и изделия, из него выходящие.

То есть для готовой продукции ГП1 есть спецификация, где как вход указан только полуфабрикат ПФ1. Из чего состоит этот полуфабрикат – в этой спецификации не описывается. Почему? - Потому что на этот полуфабрикат будет введена своя собственная спецификация, где мы скажем: «Чтобы произвести полуфабрикат ПФ1 (выход) потребуется использовать материал М1 и материал М2 (входы). Дополнительно должен появляться возвратный отход ВО1».

Разузование

Если мы вводим спецификации на каждый передел и у нас нет спецификации на всю схему производства целиком - как мы определим тогда, что требуется для производства готовой продукции ГП1?

Очень просто - мы найдем спецификацию, по которой производится готовая продукция ГП1, и посмотрим, какие в этой спецификации указаны входы. Для каждого входа – найдем спецификацию их производства и определим, какие в них есть входы. Для каждого найденного входа – найдем ... И так далее, пока не дойдем до материалов, которые уже разбирать не надо – они сами просто покупаются на стороне.

Такая процедура определения состава изделия называется «Разузование».

Разузование - процедура, которая для изделия путем пошагового анализа спецификаций позволяет определить этапы изготовления изделия и перечень компонент, из которых оно изготавливается

Есть два варианта разузования – «полное» разузование и «по последнему переделу».

Полное разузлование – мы берём конечную продукцию, определяем, какие компоненты используются при ее производстве, для этих компонентов точно также определяем, из каких компонентов собираются они - и так идем до самых первых материалов. Если в нашей схеме применить полное разузлование к готовой продукции ГП1 – тот результат будет такой: материал М1 и материал М2.

А вот **разузлование по последнему переделу** означает, что для объекта мы определяем только компоненты, входящие непосредственно в него. И если в нашем примере взять готовую продукцию ГП1, разузлование по последнему переделу даст полуфабрикат ПФ1.

А вот для полуфабриката ПФ1 полное разузлование и разузлование по последнему переделу – дадут совершенно одинаковый результат.

Итого:

Разузлование - операция определения компонентов (полуфабрикатов, материалов, комплектующих) необходимых для изготовления некоторого изделия. Есть два вида разузлования:

Полное разузлование - определяется перечень исходных комплектующих (закупаемые материалы), используемых на всех этапах производства изделия

Разузлование по последнему переделу – определяются материалы и полуфабрикаты, непосредственно входящие в изделие, то есть включаемые на последнем переделе изготовления изделия

Выявление материалов

Кстати, вопрос – а в какой момент останавливается процедура полного разузлования?

По идее понятно, что мы останавливаемся на материалах. Как УПП понимает, что номенклатура является материалом? Понятно, что вид номенклатуры тут ни при чем.

Еще со времен редакции 1.0 мы в карточке номенклатуры явно указывали преимущественный вариант возникновения номенклатуры – в реквизите «Вид воспроизводства».

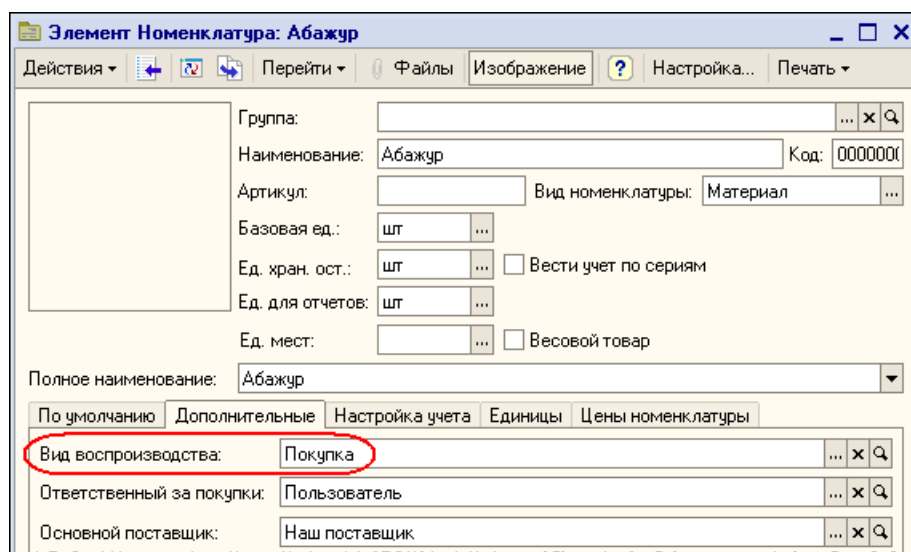


Рисунок 36 – Указание основного способа воспроизводства для номенклатуры

Именно с помощью реквизита «Вид воспроизводства» мы указывали системе УПП откуда брать номенклатуру, если в ней возникает потребность:

- «Покупка» значит, что это материал или товар - покупаем на стороне
- «Производство» значит, что это полуфабрикат или продукция - производим сами

Это именно основной вариант. УПП не обидится, если мы произведем номенклатуру, с видом воспроизводства «Покупка» или если купим изделие с видом воспроизводства «Производство».

Но с редакции 1.2 возможностей стало больше. Теперь спецификация может содержать для своих входов информацию – производить их или покупать:

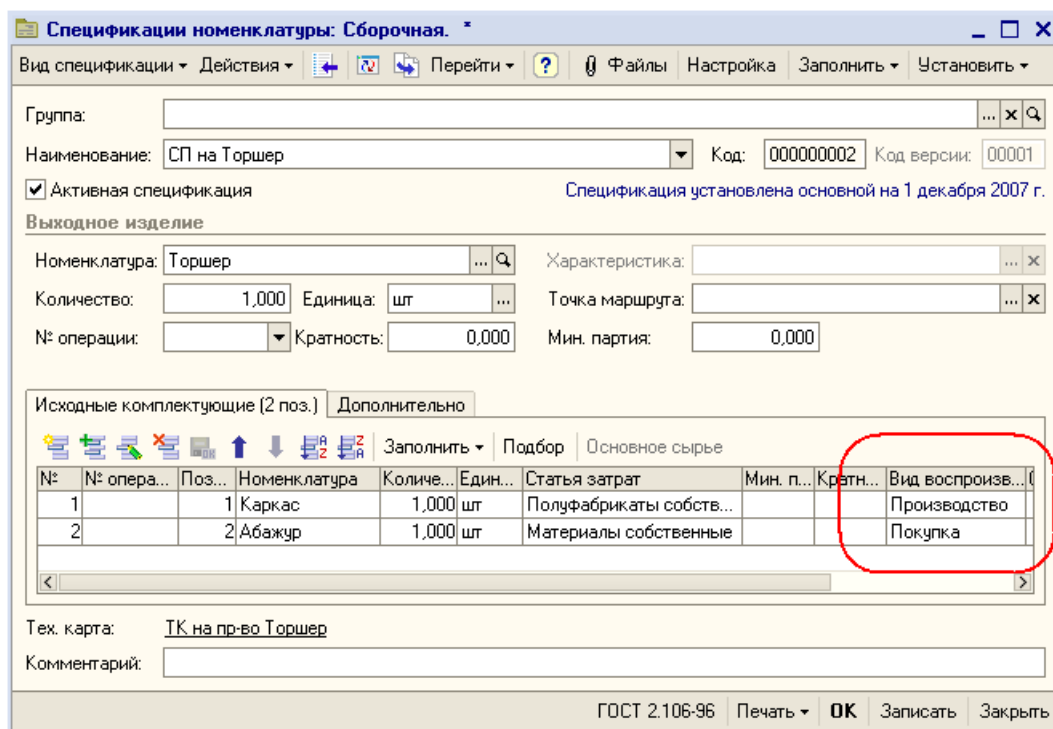


Рисунок 37 – Указание вида воспроизводства для входа номенклатуры

Для доступа к этому механизму, нужно в спецификации настроить применение видов воспроизводства. Это делается по кнопке «Настройка»:

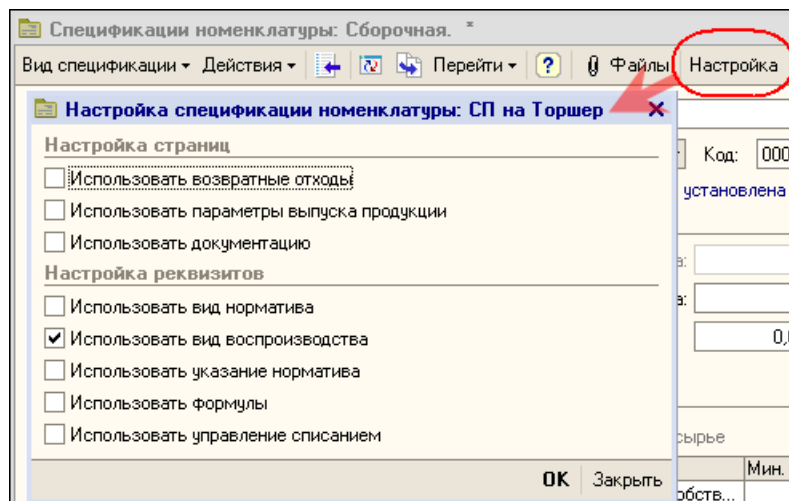


Рисунок 38 – Настройка спецификаций

И теперь есть возможность указать, что при потреблении по какой-то спецификации некоторую комплектующую надо не покупать как обычно (это в основном материал), а изготавливать самим. И наоборот – именно под эту спецификацию – покупать, а не производить.

Так вот, процедура разузлования анализирует оба источника данных о виде воспроизводства. И данные из спецификации являются более приоритетными.

Разузлование производится путем построения дерева, используя данные спецификаций. Не подлежит разузлованию закупаемая номенклатура.

То, что номенклатура рассматривается как закупаемая, система видит либо из спецификации, по которой идет поглощение этой номенклатуры (номенклатура является входом в этой спецификации), либо из карточки номенклатуры – если указан вид воспроизводства «Покупка»

В каком направлении производится разузлование?

Разузлование может ответить на вопрос: «Какие нужны ресурсы для получения результата?». Мы знаем, что хотим получить, и получаем ответ – что для этого потребуется.

Для ряда производств – это основной вопрос. Сборочное производство, где на каждом этапе происходит сборка одного изделия из нескольких компонентов – очень распространенный тип.

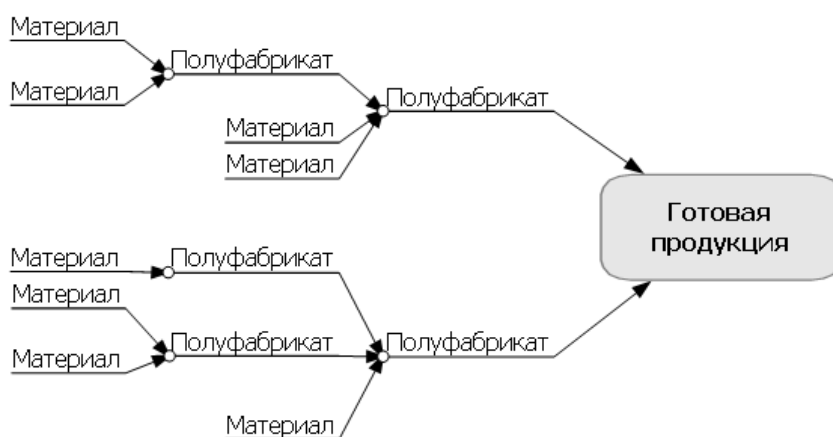


Рисунок 39 – Простое сборочное производство

И для такого производства вопрос «Что и сколько потребуется для производства продукции?» - очень важен и в УПП он решается полным разузлованием.

Но есть целый класс производств, в которых процесс организован «от сырья». Это химия, пищевое производство. Там дерево производства будет уже совсем другое:

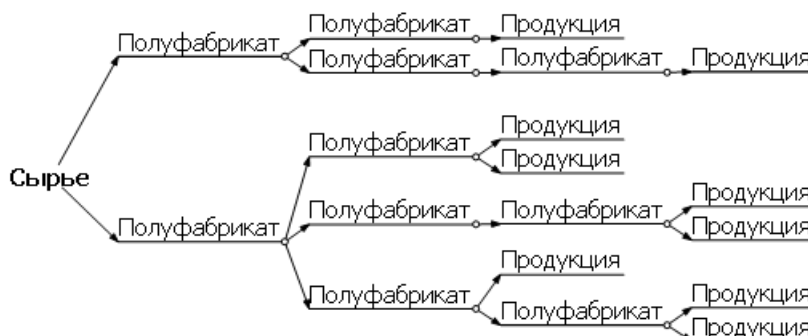


Рисунок 40 – А вот это уже перерабатывающее производство

И здесь возникают вопросы уже иного рода: «Что и в каком объеме можно произвести из доступного объема сырья?».

И чтобы ответить на него, система должна пройти по дереву от материалов до конечной продукции. Но в УПП такое направление прохождения по дереву **не предусмотрено**. УПП производит разузлование только от результатов к ресурсам, от продукции – к материалам...

УПП легко ответит на вопрос: «Сколько надо досок, чтобы сделать 50 тумб». Но не ответит на вопрос – сколько у нас получится Тумб из 30 досок.

В УПП разузлование производится только от продукции к материалам

Вопросы по главе

Вопрос: Для возвратного отхода тоже можно произвести разузлование?

Конечно! Возвратный отход – это такой же выход с передела, единственное, чем он отличается от полуфабрикатов / продукции – для него стоимость указывается / нормируется сразу.

Вопрос: Раз нет ответа – что мы можем произвести из материалов, то нет и прогнозирования для нефтянки и аналогичных областей?

Давайте представим: мы можем делать табуреты, письменные столы, скворечники, а в хорошую погоду – даже какие-нибудь сувенирные деревянные санки. Всё это делается из покупных досок.

И вот мы однажды закупили 23 кубометра досок.

Можем ли мы от УПП получить ответ на вопрос: «А что мы можем из неё сделать?»?

Нет, ибо сам вопрос нелогичен. УПП не догадается – делать ли нам табуреты? скворечники? Или что-то ещё?

Но мы всегда можем ввести в УПП план производства и спросить систему: «Какие материалы требуются для того, чтоб изготовить вот этот перечень продукции?» И УПП ответит нам – что и в каких объемах.

Вопрос: Почему при разузловании нельзя остановиться на продукте, который не имеет спецификации? Ведь если нет спецификации, то номенклатура может одним появиться путём – через покупку...

Отсутствие спецификации не обязательно означает, что номенклатура приобретается. Если ввести такое правило, то будет сложно учесть вариант, когда номенклатуру, которую мы обычно производим, мы теперь решили покупать. Удалять для этого спецификации? А если мы через неделю вернемся к тому, чтобы производить самим? Вновь вводить спецификации??

Поэтому УПП опирается не на наличие спецификаций, а на вид воспроизводства. А если в ходе разузлования выяснится, что для какой-то номенклатуры нет спецификации, то УПП даже не выдаст диагностику. Ну, забыл человек, что делать?... Введет потом :)

Аналитика учета затрат

Итак, мы понимаем, что, например, материальные ценности, переданные в производство, формируют некоторые затраты.

Однако, просто знать, что в нашем производстве лежит в виде затраты какой-то материал – этого недостаточно не просто даже для анализа производства, но и даже для учета.

Почему? Да потому, что как минимум нужно знать что это за затрата, ее природу, с чем она связана. Одного только указания номенклатуры нам недостаточно в силу нескольких причин:

- Затраты могут быть нематериальными, например, оплата труда. Безусловно, под каждую категорию труда можно создавать отдельную номенклатуру, но – тогда мы теряем аналитическую прозрачность

Пример: будет номенклатура типа «сдельная производственная оплата труда», «сдельная непроизводственная оплата труда», «оплата труда наладчиков», «оплата труда административного персонала» и т.п. Собрать сумму прямых затрат на оплату труда будет проблематично.

- Одна и та же номенклатура может при передаче в производство формировать затраты разных видов – это зависит от того, с какой целью мы ее передаем в производство.

Пример: полуфабрикат может передаваться со склада в производство по двум статьям затрат: «полуфабрикаты» и «затраты по браку». Номенклатура – одна, а затраты получают принципиально разными.

И это актуально не только для материальных затрат или затрат, сформированных передачей со склада. Например, выпуск внутренней работы «калибровка» может быть отражен в затратах по разным статьям затрат.

В последнем примере, чтобы различать эти затраты мы применили разные статьи затрат. Но возможно что формируемые затраты различаются не только статьей, но и подразделением, отнесением к разным заказам и так далее.

Поэтому по каждой затрате нужно хранить больше информации, чем просто описание, что это за номенклатура. И возникает аналитика учета затрат – каждая затрата учитывается с указанием нескольких аналитик

- Подразделение (где учитывается затрата)
- Статья затрат
- Номенклатурная группа
- Заказ (заказ покупателя или заказ на производство)
- Номенклатура, характеристика, серия (если это материальная затрата)
- Счет учета (в регламентированном учете)

Здесь приведены все основные аналитики, которые могут применяться в 1С:УПП, но в отдельных операциях часть этих аналитических значений может быть не указана.

Обязательными являются только эти:

- Подразделение (где учитывается затрата)
- Статья затрат

Что еще здесь важно – среди аналитики учета затрат в 1С:УПП нет партий.

Производственный учет в УПП не является партионным!

Теперь давайте вкратце пройдем по каждому аналитическому разрезу. Здесь будет скорее теория, а практическое применение – смотрите в разделе по формированию затрат.

Статья затрат

Это обязательный реквизит, невозможно отразить затрату в учете без указания статьи затрат. Именно статья затрат говорит нам – что это за затрата («оплата труда», «транспортные затраты», «исправление брака» и т.п.)

Каждая статья обладает своими параметрами – и в зависимости от них УПП разные статьи обрабатывает по-разному.

Подразделение

Тоже обязательный элемент. Любая затрата, даже общехозяйственная (которая все равно будет распределена на выпуски всех подразделений) должна быть отражена в учете с указанием подразделения, в котором эта затрата будет учитываться.

В управленческом учете используются элементы справочника «Подразделения», а в регламентированном – «Подразделения организаций»

Номенклатурная группа

А вот этот реквизит уже не обязателен – при желании весь производственный учет можно вести без номенклатурных групп.

Вообще, номенклатурная группа используется для того, чтобы мы могли при учете затрат хранить информацию – а с какой категорией продукции / ассортиментной группой связано возникновение этой затраты.

Пример:

На предприятии производится три ассортиментные группы продукции:

- а) Дачная мебель (17 видов продукции),*
- б) Корпусная мебель (6 видов продукции),*
- в) Спортивные комплексы (11 видов продукции).*

В некоторый момент времени в производство передается некоторый объем бруса – и возникают затраты по статье «пиломатериалы».

Но мы хотим еще учесть, что эти затраты имеют отношение не ко всей продукции, а только к дачной мебели, поэтому в операции по передаче материалов в производство укажем еще и номенклатурную группу «Дачная мебель».

Итак, если мы хотим, чтобы некоторая затрата была отнесена только на продукцию выпущенную в рамках определенной номенклатурной группы – мы при формировании затраты можем сразу указать эту номенклатурную группу как параметр затраты.

Это еще не означает, что эта затрата автоматически войдет в себестоимость продукции из этой номенклатурной группы.

Но при распределении затрат по продукции эта информация учитывается.

Если у затраты номенклатурная группа указывается, то она используется для косвенных затрат как фильтры распределения, а для прямых – как обычный аналитический разделитель в учете.

Заказ

В УПП реализован позаказный производственный учет, с разделением затрат по заказам. Это опциональный, необязательный механизм. В качестве заказа-разделителя в производственном учете могут использоваться:

- Заказ покупателя – может использоваться всегда
- Заказ на производство – применяется, только если это разрешено в учетной политике.

В бухгалтерском и управленческом учетах настройка производится независимо.

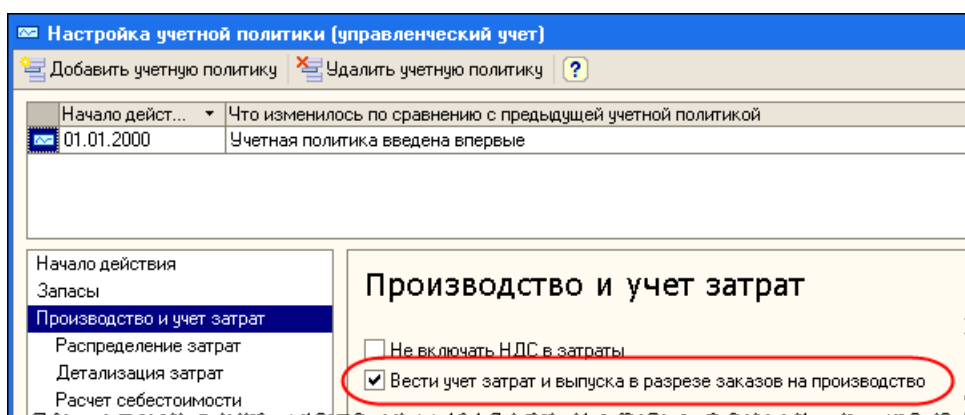


Рисунок 41 – Настройка применения заказов на производство как разделителей себестоимости – управленческий учет

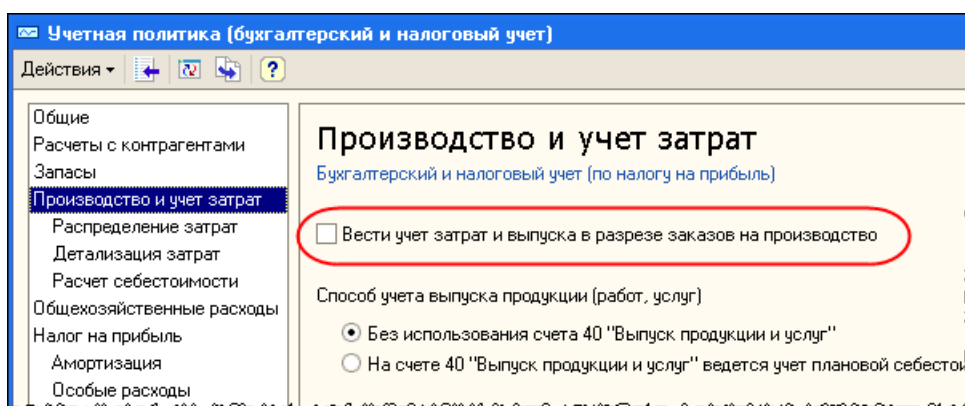


Рисунок 42 – Настройка применения заказов на производство как разделителей себестоимости для бухгалтерского учета (и для налогового - тоже)

Номенклатура, характеристика, серия

Если речь идет о материальной затрате (затраты по статьям затрат с видом «Материальные»), нужно знать – что же это за затрата, что именно она из себя представляет. То есть – хранить в учете номенклатуру затраты (и характеристику с серией, если по ним ведется учет).

Например, при передаче со склад в производство номенклатуры «Пруток стальной, D25» по статье затрат «Материалы собственные» в производственном учете появится не просто сумма затрат, но и количество и указание на номенклатуру затраты.

В принципе, номенклатура указывается не только при передаче со склада в производство, но и при любом возникновении материальной затраты, например, при выпуске полуфабриката в затраты подразделения.

Счет учета

В регламентированном учете есть еще один аналитический разрез – **Счет учета**. В бухгалтерском и налоговом учете затрата обязательно отражается с указанием конкретного счета учета затраты, без его указания – затрата невозможна. Более того, этот счет должен принадлежать конкретному множеству – это счета (субсчета счетов) 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44. Все прочие счета признаются непроизводственными.

Дополнительные аналитические разрезы

Проекты

Для косвенных затрат (кроме брака, то есть для затрат по статьям с характеристиками «Издержки обращения», «Коммерческие расходы», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы», «Прочие») может применяться еще один аналитический разрез - «Проекты».

Его применение устанавливается в настройках параметров учета:

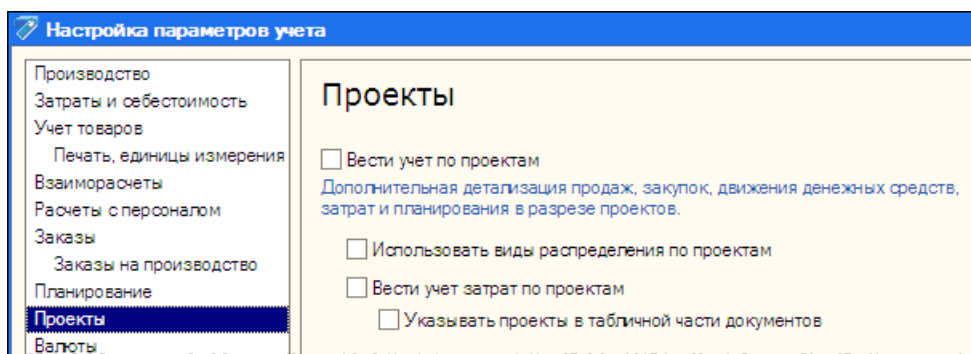


Рисунок 43 – Настройка применения аналитики по проектам

Если в настройке установлен флаг «Вести учет затрат по проектам», то при отражении в учете косвенных статей затрат, дополнительно можно будет указать проект, к которому они относятся.

Учет проектов ведется в отдельном справочнике:

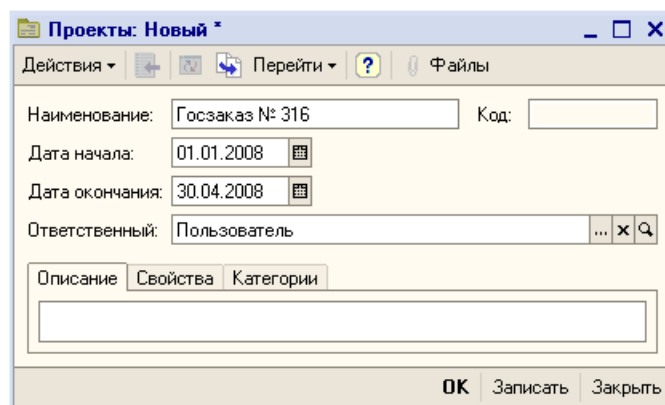


Рисунок 44 – Справочник «Проекты»

У проектов в УПП нет внутренней структуры, поэтому невозможно построить декомпозицию работ по проекту. Скорее, их нужно понимать не как проекты, а как производственные темы.

Далее...

Если в настройках параметров учета установлен флаг «Использовать виды распределения по проектам», то появляется возможность в качестве значения аналитики «Проект» указывать не конкретный проект, а «Вид распределения по проектам».

Когда применяются виды распределения по проектам? – когда затрата имеет отношения к нескольким проектам, и мы не сами разносим сумму затрат на каждый проект (отражая формирование затраты несколькими операциями с указанием разных проектов), а поручаем системе распределить сумму затраты между несколькими проектами пропорционально каким-либо долям.

Для этого определяется новый элемент справочника «Виды распределения по проектам»:

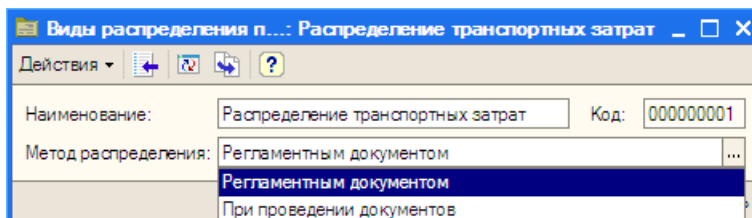


Рисунок 45 – Вид распределения по проектам

Если для вида распределения установлен метод распределения «При проведении документов», это означает, что сумма затрат будет разбросана по проектам сразу в момент проведения документа, который эту затрату формирует.

А если же выбран метод распределения «Регламентным документом», то распределение будет производиться документом «Расчет себестоимости выпуска» - он распределит сумму между проектами и запишет распределенные суммы в регистр «Затраты-обороты».

Как система определяет, в какой пропорции и между какими проектами распределять затрату? Для ввода такого правила используется документ «Установка долей распределения по проектам». В нем в явном виде перечисляются проекты и доли для распределения:

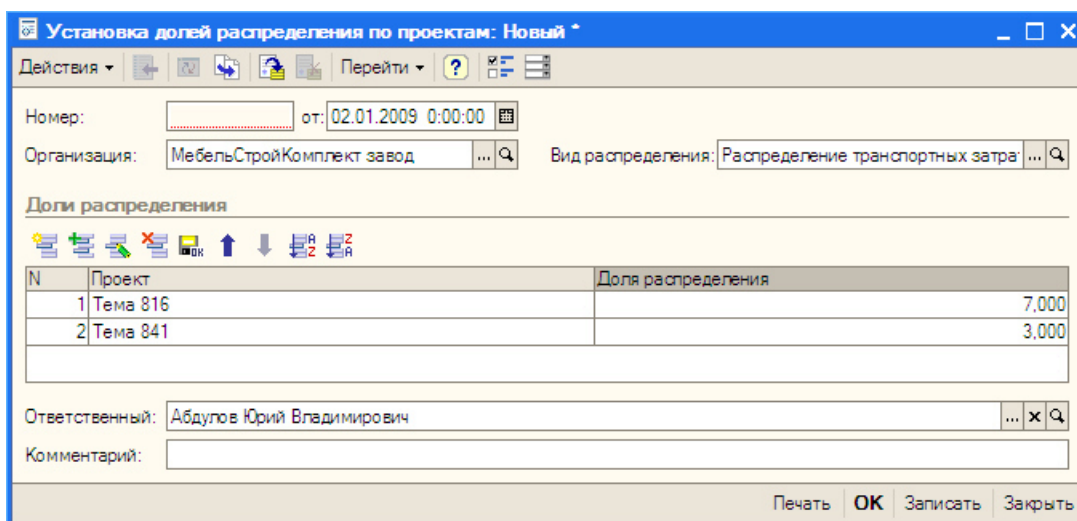


Рисунок 46 – Установка долей распределения между проектами

Теперь при отражении затраты в документе можно указать вид распределения:

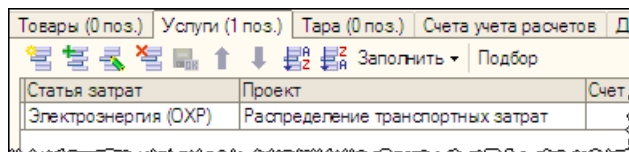


Рисунок 47 – Ввод информации по виду распределения в первичном документе

И если вид распределения таков, что распределение производится «При проведении документов», тогда первичный документ разнесет в регистре исходную затрату на две строки – каждая со своей суммой и своим проектом:

Регистратор	Но...	Акт...	Период	Подразделение	Статья затрат	Проект	Сумма	Н
+ Поступлени...	1	✓	02.02.2009...	Цех № 1	Электроэнергия (ОХР)	Тема 816	1 305,40	
+ Поступлени...	2	✓	02.02.2009...	Цех № 1	Электроэнергия (ОХР)	Тема 841	559,46	

Рисунок 48 – Распределение сумма по двум проектам «на лету»

А если вид распределения установлен в «Регламентном документе», то первичный документ сформирует в регистре накоплений «Затраты» запись, в которой в графе «Проект» будет указан выбранный вид распределения по проектам:

Регистратор	Но...	Акт...	Период	Подразделение	Статья затрат	Проект	Сумма	Н
+ Поступлени...	1	✓	02.02.2009...	Цех № 1	Электроэнергия (ОХР)	Распределение транспортных затрат	1 864,86	

Рисунок 49 – Сумма отражена по виду распределения и будет распределена позже

И далее уже «Расчет себестоимости выпуска» обработает эту ситуацию – оставит нетронутыми обороты регистра учета косвенных затрат, но сформирует обороты по регистру «Затраты-обороты».

Кстати, туда же он скопирует и все записи из регистра «Затраты», где в графе «Проекты» указаны именно проекты. Таким образом, появляется разница между регистрами «Затраты» и «Затраты-обороты»:

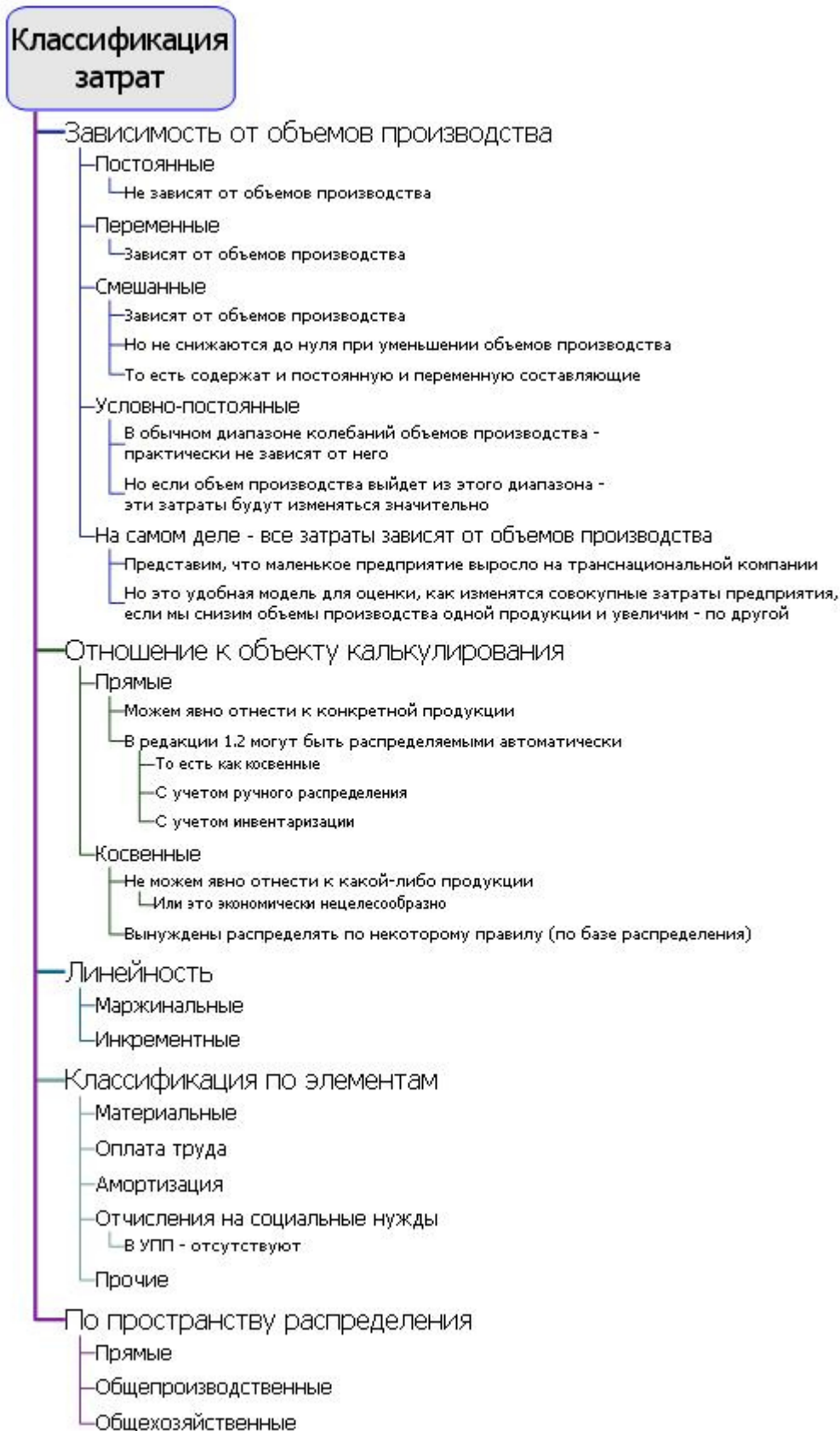
	Регистр «Затраты»	Регистр «Затраты - обороты»
В течение месяца – до расчета себестоимости	Содержит затраты как с указанными проектами, так и с указанными видами распределения, если для вида распределения установлен метод «Регламентным документом»	Пуст
После расчета себестоимости	Содержит как обороты с указанными проектами, так и с указанными видами распределения	Содержит все обороты в разрезе проектов (в том числе – полученные после регламентного распределения)

Особенности модели, заложенной в УПП:

- Попроектный учет затрат не обязателен
- Попроектный учет затрат ведется только в управленческом учете
- Самое главное с точки зрения производственного учета – для прямых затрат учет по проектам не ведется, следовательно, расчет себестоимости продукции по проектам не реализован

Классификация затрат

Сейчас введем несколько категорий затрат. Для этого нам потребуется понять, как мы вообще классифицируем затраты, то есть – какие они вообще бывают.



Затраты и статьи затрат

Важно помнить, что в УПП затрата всегда отражается с указанием статьи затрат и невозможно отразить затрата, не указав по какой статье затрат она будет учитываться. Поскольку видов затрат может быть очень много, в УПП пользователь волен создавать их неограниченно по своему замыслу:

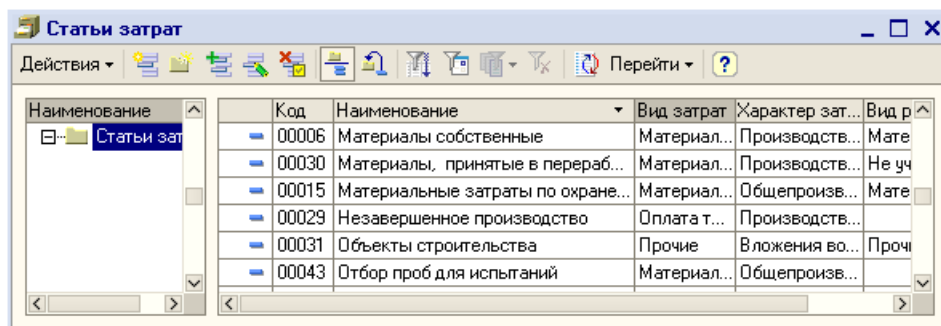


Рисунок 50 – Справочник статей затрат

Статья затрат определяет, как затрата следует воспринимать, и как ее обрабатывать. Поэтому можно говорить, что в УПП именно справочник статей затрат и определяет классификацию затрат.

Какая в УПП применяется классификация затрат – и для чего?

Здесь мы смотрим на затраты с точки зрения экономики. Базовые классификации, о которых мы сейчас поговорим:

Вид классификации	Варианты затрат
По зависимости от объемов производства	<ul style="list-style-type: none"> • Постоянные затраты • Переменные затраты • Смешанные • Условно-постоянные
По отношению к объекту производства	<ul style="list-style-type: none"> • Прямые затраты • Косвенные затраты
По пространству распределения	<ul style="list-style-type: none"> • Цеховые затраты • Общехозяйственные затраты

Экономическая классификация затрат по зависимости от объемов производства

В чём идея? Мы классифицируем затраты в зависимости от того, будет ли увеличиваться эта категория затрат, если мы увеличим объёмы производства. Или, допустим, произойдёт ли снижение уровня этих затрат, если мы уменьшим объёмы производства.

С точки зрения этой классификации есть следующие виды затрат:

- Постоянные – их уровень не зависит от объемов производства

- Переменные – их уровень линейно зависит от объемов производства
- Смешанные – их уровень зависит от объемов производства, но при уменьшении производства до нуля – эти затраты «в ноль не уходят» (кто помнит школьную математику – это функция вида $Y = aX+b$, где b не равно нулю)
- Условно-постоянные – это затраты, которые на некотором интервале изменений объемов производства остаются постоянными.

Если представить графически, то получатся такие схемы:

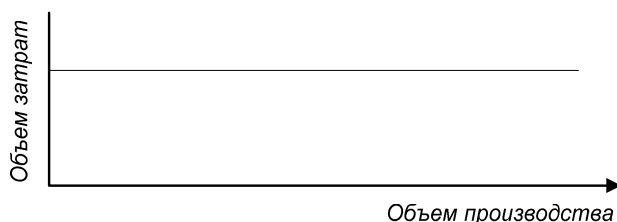


Рисунок 51 – Постоянные затраты

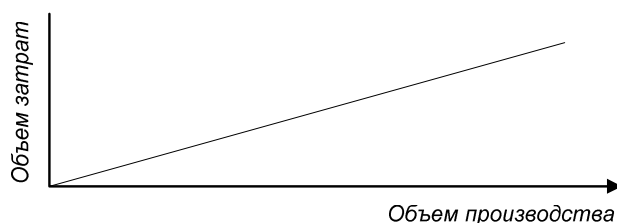


Рисунок 52 – Переменные затраты

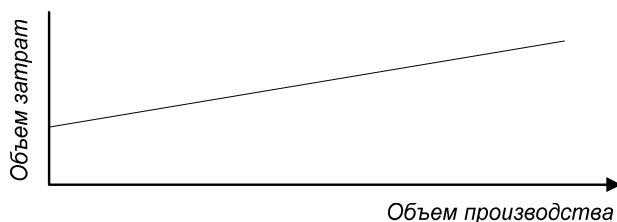


Рисунок 53 – Смешанные затраты



Рисунок 54 – Условно-постоянные затраты

Где это важно? Это важно при планировании и прогнозировании затрат, когда мы говорим: «Давайте увеличим производство одной продукции и уменьшим производство другой продукции». Вопрос: «Совокупные затраты нашего предприятия увеличатся или уменьшатся?»

Мы должны будем знать, что в первую продукцию входят затраты переменные и постоянные. Нужно будет знать – в какой доле каждая. Аналогично - по второй продукции: туда тоже

входят затраты, часть из которых постоянные, часть - переменные. А еще – и условно-постоянные и смешанные. Мы сможем понять, какой у нас будет уровень затрат при той или иной структуре производства только если произведём классификацию по зависимости от объемов производства.

Кстати, в УПП у затрат нет никакого показателя - она у нас постоянная или переменная. А вот, например, в версии УПП для Украины - у каждой статьи затрат есть такой флаг, который позволяет установить для нее – постоянная она или переменная.

В российской версии мы такого признака не имеем. Соответственно, для прогнозирования уровня затрат предлагается использовать инструмент бюджетирования, средствами подсистемы управления производством мы не можем прогнозировать уровня затрат при изменении объемов и структуры производства.

Немного остановимся на **смешанных** затратах.

Здесь мы опять сталкиваемся с многокомпонентными затратами. Дело в том, что, например, затраты на электроэнергию – они могут быть и постоянными, и переменными. И если отдельные части таких затрат отражаем по одной статье, это означает, что мы скрыли реальную природу в одном проявлении, и эта статья будет вести себя именно как смешанная.

Кроме такого смешения разных затрат, но имеющих одинаковую природу, мы можем столкнуться и с тем, что смешиваются затраты, имеющие разную природу. Самый наглядный пример: материал обработан рабочим – и образовался полуфабрикат. Себестоимость полуфабриката состоит из двух компонентов – материальных затрат и затрат на оплату труда. И мы про этот важный момент уже говорили:

В УПП не поддерживаются многокомпонентные затраты.

Каждая затрата в УПП всегда учитывается по одной своей статье затрат. В нашем случае – изготовленный из материала и труда полуфабрикат – в учете затрат возникнет по одной своей статье затрат. И если мы этот полуфабрикат дальше используем на производство готовой продукции, то полуфабрикат войдет в ее себестоимость по этой одной статье затрат. И мы потеряем структуру исходных затрат.

Если бы в УПП были многокомпонентные затраты, то статья учета полуфабриката имела бы собственную структуру, например, на 82% состояла из материальных затрат, а на 18% - из оплаты труда. И по мере добавления к продукции затрат на разных уровнях производства, статья учета продукции становилась бы все сложнее и сложнее.

Кстати, именно поэтому системы с многокомпонентными затратами почти не встречаются – учет таких затрат в большинстве случаев неоправданно сложен. Но цена отказа от них тоже высока – мы не можем получить отчет по реальной структуре затрат, потому что на первом же этапе мы скрыли две статьи в одной – и отбросили эту информацию.

Как быть, если мы хотя бы для отдельных затрат хотим видеть их сложный вклад? – отражать как несколько затрат, каждая по своей статье затрат.

Пусть операция, выполненная на каком-то станке, приносит в себестоимость продукции и амортизацию, и оплату труда, и электроэнергию, и материальные затраты на смазочно-охлаждающую жидкость или на что-нибудь ещё. Эти четыре компонента входят в

себестоимость продукции, и мы можем внести их как четыре отдельные затраты. Каждая из этих затрат, входит по своему виду затраты, по своей собственной статье.

И еще про **условно-постоянные** затраты.

Откуда идея взялась? Классический пример - это аренда складского помещения или содержание складского оборудования. Обычно это является постоянной затратой, то есть вне зависимости от объемов производства за эту аренду нужно будет платить и сумму аренды – это не зависит от того, сколько чего мы выпустили.

Но на самом деле она не является строго постоянной. Почему? Потому что, если мы ещё будем продолжать увеличивать объёмы производства, рано или поздно мы столкнёмся с тем, что этого склада будет не хватать. Возьмем в аренду второй склад - и затраты на аренду у нас скачкообразно увеличатся. То есть, если мы на обычных диапазонах изменений объемов производства не сталкиваемся с изменением затраты, то на большом диапазоне изменений объемов производства - эти затраты изменяются.

Условно-постоянные затраты – это затраты, которые при обычном объеме нашей деятельности практически не изменяются. Но это постоянство условное, так как если мы существенно изменим объемы производства, то они все-таки изменятся.

Еще пример – это затраты на станочный парк. Если мы увеличиваем объем производства, нам придется покупать дополнительные станки, соответственно, у нас объем затрат на амортизацию этих станков скачкообразно увеличится.

Вообще говоря, не существует таких затрат, которые были бы совсем постоянными. Если предприятие выросло до размеров какого-то транснационального холдинга – понятно, что ни одна затрата не останется такой же, какой она была когда-то, когда это была маленькая лавочка.

Поэтому можем говорить, что когда мы говорим о постоянных затратах – мы говорим о их постоянстве в некотором диапазоне деятельности. Просто мы не закладываемся на такое изменение объемов производства, что эта затрата существенно изменится.

А описание затраты как условно-постоянной означает, что мы можем представить изменение объема бизнеса так, что и эта затрата тоже изменится.

И напоследок - такое понятие в УПП отсутствует... Нет таких статей затрат...

Классификация по отношению к объекту

Здесь идея заключается в том, можем ли мы для затраты сказать, что она возникает именно при обработке или при производстве объекта калькуляции. Если мы можем соотнести затрату именно с конкретным объектом, себестоимость которого мы рассчитываем – это прямая затрата.

Если же мы не знаем (нет возможности зафиксировать или экономически нецелесообразно) в связи с производством какого объекта возникла затрата – она по отношению ко всем таким объектам является косвенной. Косвенные - это затраты, для которых мы не можем однозначно определить (или для нас невыгодно тратить на это время) – к какой конкретно продукции они

относятся. В конце месяца они не должны «зависнуть в воздухе», и мы должны их поделить между выпусками продукции – по справедливости. И принцип справедливости устанавливается выбором соответствующего способа распределения: по прямым затратам на оплату труда, по объёму выпуска, по нормативной себестоимости и т.д. и т.п.

Безусловно, было бы отлично, если бы все затраты были прямыми – это давало бы нам максимально точную себестоимость.

Однако, для большой категории затрат невозможно и нецелесообразно (нерентабельно) вести такой детальный учет – на какую номенклатуру и в каком количестве/сумме она относится.

Поэтому для таких затрат мы придумываем правила: пусть, например, косвенная затрата «Заработная плата ОТК» автоматически распределяется между всеми выпусками продукции подразделения «Цех № 2» пропорционально объемам выпуска каждой номенклатуры.

Косвенные затраты в конце месяца не должны «зависнуть в воздухе», и мы должны их «поделить» между выпусками продукции – по справедливости. И принцип справедливости устанавливается выбором соответствующего способа распределения: по прямым затратам на оплату труда, по объёму выпуска, по нормативной себестоимости и т.д. и т.п.

Допустим, забор у нас покосился, его поправили, на это потратили доски. Затрата понесена, теперь надо решить, себестоимость какой номенклатуры будем «наказывать»?

А вот чью себестоимость захотим – такую и будем. Но важно выбрать такой способ распределения, который, с одной стороны, будет простым, понятным для человека, который им будет пользоваться. С другой стороны, пусть он будет устойчивым, то есть он не должен базироваться на таких комбинациях, которые в одни месяцы случаются, а в другом месяце их может и не быть. И, в-третьих, он должен быть достаточно справедливым. Если у нас трудоемкое производство, то распределять зарплату сотрудников ПЭО пропорционально материальным затратам будет, наверное, не очень корректно.

Поскольку в УПП в качестве объекта калькуляции выступает только номенклатура, определение можно адаптировать:

Прямая затрата - это затрата, возникновение которой достоверно связано с обработкой или производством конкретной номенклатуры.

Косвенная затрата – это затрата, которую мы не соотносим с конкретной номенклатурой, поэтому мы эту затрату вынуждены относить на всю номенклатуру (распределять) по какому-то выбранному справедливому правилу.

Маржинальные и инкрементные затраты

Это дополнительная (под)классификация.

Помимо прямых и косвенных затрат можно выделить еще и маржинальные / инкрементные затраты. В случае, если у нас затрата является прямой и переменной, нам дополнительно можно анализировать, как происходит изменение ее стоимости при изменении объемов производства. Если затрата при плавном увеличении объемов производства сама растёт гладко – это будет маржинальная затрата. Если же она растёт скачками – то это будет инкрементная затрата.

Но это уже экономический изыск, который в типовой конфигурации, наверное, не будет реализован, но для полноты классификации должен быть упомянут.

Примеры прямых, косвенных, постоянных и переменных затрат

Прямые и переменные затраты

Может ли затрата быть и прямой, и переменной одновременно? Легко!

Примеры прямых переменных затрат: сдельная оплата труда, производственные материалы – это совершенно классический вариант. Мы точно знаем, что вот этот производственный материал пошел на конкретную продукцию. Аналогично – со сдельной заработной платой.

Нужно сделать тут замечание. Производственные материалы – это не всегда именно прямые затраты, про которые мы можем точно сказать, на какую продукцию они пошли.

Иногда для производственных материалов неизвестно, на какую продукцию и в каком объеме они использованы.

Пример – мы в камере окрашиваем различные изделия (помещаются десять изделий разного вида) – на окраску расходуется какое-то количество краски. И мы не знаем, сколько краски пошло на каждое изделие. Поэтому нельзя однозначно сказать, что производственные материалы – всегда прямые затраты.

Но если есть возможность, и предприятие может их учитывать как прямые – отлично. Чем больше доля прямых затрат, тем корректнее, точнее мы считаем себестоимость.

Косвенные постоянные затраты

Косвенные постоянные затраты – тоже достаточно просто. Аренда склада – классический вариант. Зарплата генерального директора – тоже постоянная косвенная затрата, если владелец не стимулирует директора от объемов производства.

Косвенные затраты – это затраты, для которых известен их общий объем, но неизвестно, на какую продукцию и в какой части они пошли (в себестоимость какой продукции попадают).

Это все затраты, которые не соотносятся явно с номенклатурой, разного рода общепроизводственные, общехозяйственные затраты: зарплата АУП, материалы на ремонт помещения. Допустим, забор у нас покосился, его поправили, на это потратили доски. Затрата понесена, теперь надо решить, себестоимость какой номенклатуры будем «наказывать»?

А вот чью себестоимость захотим – такую и будем. Но важно выбрать такой способ распределения, который, с одной стороны, будет простым, понятным для человека, который им будет пользоваться. С другой стороны, пусть он будет устойчивым, то есть он не должен базироваться на таких комбинациях, которые в одни месяцы случаются, а в другом месяце их может и не быть. И, в-третьих, он должен быть достаточно справедливым. Если у нас трудоемкое производство, то распределять зарплату сотрудников ПЭО пропорционально материальным затратам будет, наверное, не очень корректно.

Постоянные прямые затраты

Бывают ситуации, когда все затраты прямые – это если мы выпускаем одну-единственную продукцию. Тогда любая постоянная затрата такого предприятия – формально постоянная прямая затрата. Хотя это вопрос спорный – потому что если эту затрату обрабатывать как постоянную косвенную – то мы получим тот же результат. Поэтому скажем так – это вырожденный случай.

Еще пример постоянных прямых затрат – это станок, на котором обрабатывается единственный вид номенклатуры. Амортизация этого станка ежемесячно одна и та же, хотя на этом станке может обрабатываться разное количество этих деталей (в одном месяце – 40, в другом – 400). Но изделие – одно и то же, поэтому амортизация будет прямой затратой: мы точно знаем, на какую номенклатуру надо ее отнести.

Переменные косвенные затраты

И, наконец, переменные косвенные затраты.

Раз переменные – значит, сумма затрат зависит от объемов производства. Но от какой конкретно номенклатуры – не известно. Классический пример - внутрицеховой транспорт. Чем больше производим продукции – тем больше ездят у нас кары, которые эту продукцию перевозят. То есть затрата зависит от объемов производства, и в то же время на какую-то конкретную отдельную номенклатуру отнести мы ее не можем.

И напоследок – зачем все это нужно, эти две классификации? Для того, чтобы мы могли вести прогнозирование уровня затрат. Берем план производства и хотим понять - из чего будут складываться будущие затраты.

Классификация затрат по пространству распределения

Затрата в УПП всегда отражается с указанием подразделения, где она будет далее учитываться.

Безусловно, это указание не окончательно и подразделение учета может быть потом изменено. Например, полуфабрикат сначала учитывался в цехе №4, а затем его переместили в цех №7 – и подразделение учета поменяется.

Что еще это нам дает, помимо того, что мы теперь для каждой статьи затрат знаем, где она учитывается?

Информация по подразделению позволяет нам:

- установить границы распределения затрат
- гибко настраивать правила распределения

Теперь – подробнее...

Возьмем **прямые** затраты – у таких затрат всё просто: они распределяются на конкретный вид продукции (характеристику, серию). То есть мы можем взять некоторую затрату и в явном виде указать системе, что она должна войти в себестоимость конкретной продукции. Причем неважно – продукции, выпускаемой в этом же подразделении или выпускаемой в другом подразделении.

А вот с косвенными затратами сложнее – ровно потому, что косвенные затраты распределяются не вручную (где мы можем вмешаться и явно указать распределение), а автоматически, по некоторым правилам, которые мы для них устанавливаем.

Но указать правило для распределения – одного этого недостаточно. Необходимо указывать также и границы распределения. Что это означает?

Пусть у нас есть 2 однотипные косвенные затраты:

- «Амортизация основных средств Цеха 1»
- «Амортизация основных средств Цеха 2»

Мы определили, что амортизация должна переноситься на себестоимость выпусков (распределяться по себестоимости продукции) пропорционально объемам выпуска.

Но при этом мы понимаем, что амортизация станков первого цеха не никак не должна «нагружать» собою себестоимость продукции, произведенной во втором цехе! Аналогично, амортизация второго цеха не имеет никакого отношения к себестоимости продукции первого цеха.

Следовательно, должны быть границы: мы должны для таких затрат указать, что они распределяются с учетом границ подразделений. Тогда документ «Расчет себестоимости выпуска», обнаружив в конце месяца затрату в некотором подразделении, распределит ее только на себестоимость выпусков этого только подразделения.

Собственно, это и есть так называемые «цеховые» затраты, они распределяются на себестоимость продукции только в рамках подразделения. Границы подразделений для них непреодолимы.

В то же время, мы можем вспомнить и противоположные ситуации. Например, зарплата АУП заводоуправления не может быть отнесена только к подразделению «Администрация» или к выпускам одного только подразделения. Такого рода затраты, связанные с управлением предприятием в целом, должны влиять на себестоимость всей выпускаемой продукции.

Следовательно, даже если в конце месяца эти затраты окажутся в учете в подразделении «Администрация», они должны распределиться на выпуски продукции без учета границ подразделений. Это уже не цеховые, а общехозяйственные затраты.

Получаем достаточно простую классификацию:

- Общепроизводственные («цеховые») затраты – это затраты, которые распределяются на всю номенклатуру, произведенную в конкретном подразделении.
- Общехозяйственные затраты – это затраты, которые распределяются на выпущенную продукцию во всех подразделениях. То есть общехозяйственная затрата - это затрата, распределяемая без границ по подразделениям.

Это общая классификация. Но в УПП все не так однозначно :)

Когда-то, в редакциях УПП 1.0 и 1.1 характер статьи затрат однозначно определял, как будет распределяться затрата. Если в карточке статьи затрат был выбран характер «Общепроизводственные расходы», то затраты по этой статье распределялись строго в границах подразделений. А если мы выбирали для статьи затрат характер «Общехозяйственные расходы» - то это означало распределение без учета границ.

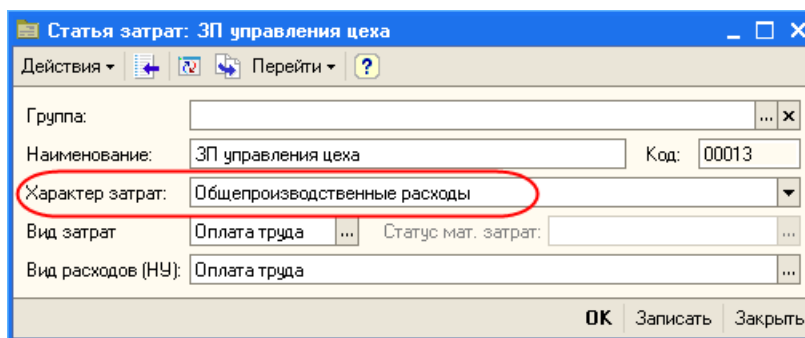


Рисунок 55 – Ввод характера статьи затрат

Но начиная с редакции 1.2, пространство распределения теперь не определяется характером статьи затрат – теперь пространство распределения вводится при описании способа распределения затрат, в регистре сведений «Способы распределения статей затрат».

И мы можем, например, указать, что затраты по некоторой общехозяйственной статье затрат будут распределяться с учетом подразделений, то есть как цеховые:

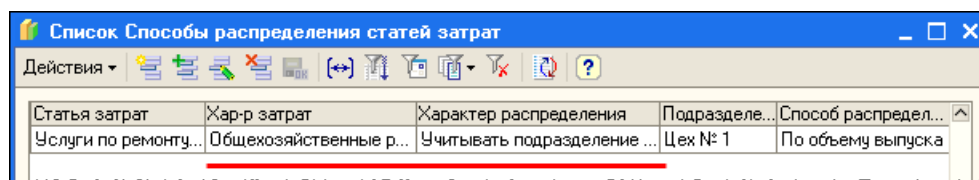


Рисунок 56 – Настройка способа (и пространства) распределения для статьи затрат

Более того, можно настроить распределение так, что одна и та же общехозяйственная затрата будет распределяться в разных подразделениях по разным правилам:

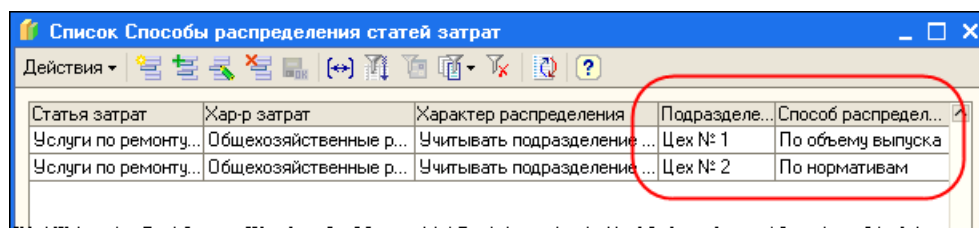


Рисунок 57 – Применение для общехозяйственной статьи затрат разных способов распределения в разных подразделениях

Ну и, кстати, наоборот – для общепроизводственной статьи затрат можно указать распределение без учета подразделений, то есть – распределения как общехозяйственной статьи затрат:

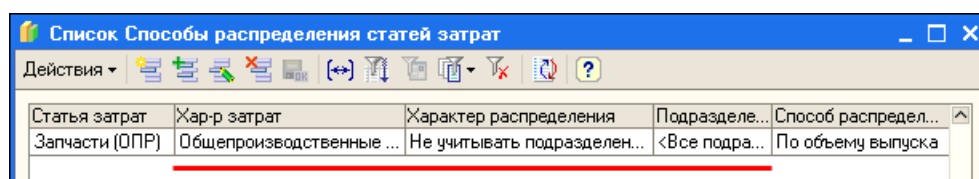


Рисунок 58 – Общепроизводственная как общехозяйственная (или наоборот :)

Поэтому вывод: характер статьи затрат никак не определяет пространство распределения – нужно смотреть не в карточку статьи затрат и не на ее наименование, а в регистр сведений «Способы распределения статей затрат».

Соответственно, при настройке статей затрат все это также нужно учитывать. Есть и более специфичные варианты, например, прямая статья затрат тоже может быть автораспределяемой (SIC!), и у нее также может указываться пространство автораспределения. Как все это сделать, более подробно рассматривается позже. Пока же для нас важно – обозначить, что такое возможно.

Безусловно, есть и еще более сложные ситуации, когда некоторая затрата, возникшая в цехе, должна автоматически распределиться на выпуски не только в самом цехе (то же самое подразделение), но и на выпуски на участках, подчиненных цеху (формально – это уже другие подразделения). То есть возникает задача каскадного распределения затрат «сверху вниз» на нижестоящие подразделения.

Такая настройка описана в этом курсе в разделе по настройке способов распределений и детально продемонстрирована в Продвинутом курсе.

Классификация по элементам затрат

В УПП есть возможность разделять статьи затрат по экономическим элементам. Заложены следующие элементы:

- Материальные
- Оплата труда
- Амортизация
- Прочие

Таким образом, мы можем различать материальные затраты, износ/амортизацию, трудовые и прочие.

Кто смотрел ПБУ, вспомнит, что есть ещё один вид элемента - это отчисления на социальные нужды. В УПП он не выделен по простой причине - с точки зрения текущего законодательства эта категория не требует отдельной обработки. Соответственно, реализован принцип «Не требуется - не нужно».

А вот в версии УПП для Украины такой элемент существует – это оговорено законодательно.

Чем нам может помочь классификация по экономическим элементам?

Во-первых, для определения, какое у нас производство: трудоёмкое, материалоемкое, фондоемкое? В зависимости от этого – понимаем, в каком направлении принимать меры по снижению затрат (если ставится такая цель). Если видим, что сводных затрат на оплату труда в себестоимости продукции только 13%, а материальных затрат – 71%, то понятно, что разумно ввести премирование за экономию материалов.

Во-вторых, информация о том, какой из элементов у нас имеет ведущую долю в структуре себестоимости дает понять, что лучше использовать как базу для распределения косвенных затрат, то есть производить распределение косвенных статей затрат более корректно.

В-третьих, этот реквизит позволяет как раз конструировать способы распределения. Например, чтобы производить распределение пропорционально оплате труда – базу будем формировать по прямым затратам плюс условие – у этих затрат вид затрат должен быть «оплата труда». И такая комбинация условий как раз даст нам базу «прямые затраты на оплату труда».

«Справедливые» способы распределения затрат

Когда мы для статьи задаём способ распределения – хотелось бы, чтоб он был достаточно справедливым.

Что означает «достаточно справедливым»? Он должен соответствовать какой-то внутренней объективной логике. Если у меня есть затраты на оплату административного персонала и я хочу их распределить по продукции, а сама продукция является трудоёмкой (то есть в основе себестоимости этой продукции лежит прямая оплата труда) – то оплату труда в качестве базы и будет корректно выбрать.

Если же у меня продукция материалоёмкая, тогда в качестве базы для распределения можно использовать именно материальные затраты. Потому, что если в качестве базы выбрана категория затраты, у которой удельная доля в себестоимости очень мала – мы рискуем в случае, если у нас будет меняться ассортимент или объемы выпуска – будут происходить сильные колебания по базовой категории, и это приведет к сильному перераспределению всех затрат, которые распределяются по этой базе. Поэтому эту классификацию можно использовать еще и в том случае, когда у нас требуется сначала проанализировать структуру себестоимости, то есть понять, по какому виду затрат у нас большая доля затрат себестоимости, а потом этот вид выбирать в качестве базы для распределения прочих затрат

Классификация затрат в УПП

Как в УПП реализовано разделение затрат на прямые и косвенные?

Для задач управленческого учета УПП смотрит на реквизит статьи затрат «Характер затраты»

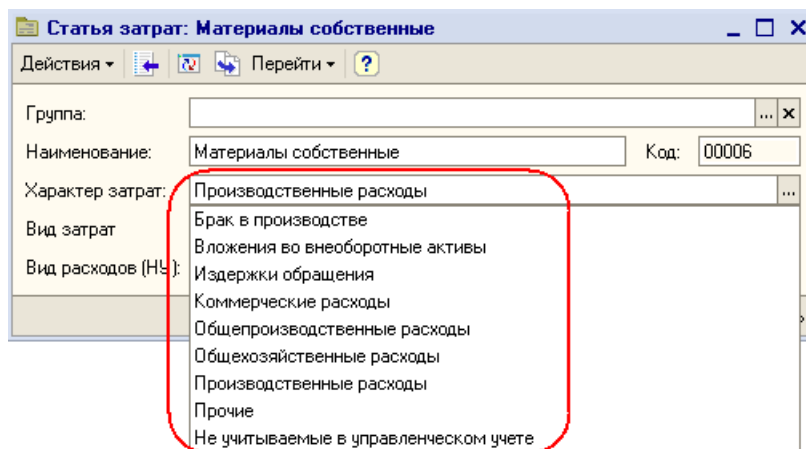


Рисунок 59 – Только «производственные» затраты являются прямыми

В УПП существует разделение затрат на прямые и косвенные, но достаточно условное: в УПП прямые затраты тоже могут распределяться как косвенные, если для них указан способ распределения.

Единственная разница в УПП между прямыми и косвенными затратами в том, что для прямых затрат пользователь может ввести распределение явно (вручную), а для косвенных затрат – нет, их распределение производится только автоматически по указанным правилам.

Насколько принципиально в УПП разделение на прямые и косвенные затраты.

Давайте начистоту – начиная с редакции 1.2 в УПП нет жестко прямых затрат, то есть затрат, которые мы вынуждены всегда распределять на продукцию в явном виде.

Есть затраты, имеющие **возможность** быть распределенными на продукцию явно. Это затраты, которые учтены по статьям затрат с характером «производственные расходы».

Но и для них можно указать способ распределения – и они будут распределяться на продукцию автоматически. То есть, прямая затрата у нас в бухгалтерском учёте, признаваемая, учитываемая на счётах 20 и 23, может в конце месяца проходить процедуру автоматического распределения.

С другой стороны, в УПП есть косвенные затраты, для которых можно настроить распределение строго на одну единственную продукцию (вот такие странные косвенные затраты :). Это – затраты по браку (затраты, отраженные по статьям затрат с характером «Брак в производстве»).

В УПП они являются косвенными. Но для них можно указать фильтр распределения с точностью до номенклатуры, характеристики и серии. И тогда, при расчете себестоимости на этапе распределения косвенных затрат, такие затраты по браку будут отнесены строго на одну указанную продукцию. Не напоминает прямую затрату?

*В УПП сейчас нет никакой жёсткой границы между прямыми и косвенными затратами. И мы определим так: прямые затраты – это затраты, для которых в течение месяца **возможно** явное распределение на продукцию.*

То есть в УПП разница между прямыми и косвенными затратами состоит в том, что для прямых затрат пользователь может ввести распределение явно (вручную), а для косвенных затрат – нет, их распределение производится только автоматически по указанным правилам.

Как и когда УПП сама распределяет прямые затраты

В редакции 1.1 прямые затраты были строго прямыми и для них только пользователь указывал – в какую продукцию они войдут.

А в УПП 1.2 прямые затраты – это формально прямые затраты. Если ввести статью затрат и для нее в характере указать, что эта затрата является прямой (учесть на счете 20) – то все равно для неё может быть применён какой-то способ распределения.

То есть в УПП возможны прямые, но автораспределяемые затраты. Получается, что и для косвенных и для прямых затрат можно применять механизмы автоматического распределения, если затраты по этой статье попадают в производство.

Такое автоматическое распределение производится в конце месяца регламентным документом **«Расчёт себестоимости выпуска»**.

Сначала он определяет, что по прямой статье затрата есть остаток на конец месяца. Затем – смотрит, указан ли для этой статьи затрат какой-либо способ распределения?

И тут будет два варианта:

Если способ распределения не указан	Если способ распределения указан
<p>Затрата будет исключительно прямой.</p> <p>В этом случае документа «Расчет себестоимости выпуска» полагается только на то распределение, которые мы вносили в течение месяца.</p> <p>То есть на какую-то сумму поступили затраты, часть из них пользователь явно распределил на продукцию.</p> <p>В том объеме, в котором пользователь явно распределил затрату на продукцию – она будет включена в ее себестоимость. Весь нераспределенный объем – это будет остаток незавершенного производства, переходящий на следующий месяц</p>	<p>Это уже будет распределяемая статья затрат.</p> <p>Распределение будет производиться автоматически документом «Расчет себестоимости выпуска» в соответствии с тем правилом, которое мы указали.</p> <p>При этом УПП будет учитывать еще два фактора: распределение вручную и инвентаризацию.</p> <p>То, что явно распределено в течение периода пользователем – будет включено в себестоимость продукции. Оставшаяся сумма затраты – будет распределена.</p> <p>Если введена инвентаризация, то распределение будет произведено так, чтобы остался именно тот остаток, который указан в инвентаризации.</p>

В общем, если мы для прямой статьи затрат указали способ распределения – УПП считает, что просто люди экономят своё время. Нам либо было лень вносить вручную распределение, либо это просто неэффективно.

И еще несколько слов напоследок.

Приведенная классификация затрат редко встречается в обыденной практике бухгалтерского учета в полном объеме. Но рассмотрение и понимание ее важно - поскольку корректная классификация затрат лежит в основе сбора и анализа данных для принятия управленческих решений.

Директ-костинг

Идея Директ-костинга - калькуляция себестоимости по переменным (продуктовым) издержкам.

Поэтому при выборе метода Директ-костинг в себестоимость продукции и полуфабрикатов будут включаться только переменные затраты. А постоянные затраты будут уходить на результаты продаж, текущие или управленческие расходы. Поэтому переходящие остатки НЗП на конец месяца и себестоимость выпущенной продукции будут содержать только переменные затраты.

Продукция не «поглощает» затраты, которые не зависят от ее выпуска.

Можно сформулировать и иначе. Выделяются 2 категории затрат:

- Затраты на продукт (product costs), которые зависят от того, что мы производим, например, материалы, труд
- Затраты периода (period costs), то есть затраты, которые мы понесем вне зависимости от того, что производим, они возникают просто потому что прошел еще один учетный период, например, зарплата работников на окладе, аренда, амортизация

При Директ-костинге мы исходим из того, что затраты периода не имеют никакого отношения к себестоимости.

Действительно, а какое отношение затраты периода имеют к себестоимости продукции? Никакого, потому что они не зависят от этой продукции, и, соответственно, обратного влияния тоже не должно быть. В общем – достаточно логичный подход.

Но, как мы уже знаем – в УПП нет ни категории «постоянных» затрат, ни «затрат периода». Какие же затраты тогда будут подпадать под действие Директ-костинга?

В управленческом учете в качестве затрат периода рассматриваются общехозяйственные затраты. А в регламентированном учете – затраты на счете 26.

Поэтому можно говорить, что в качестве затрат периода принимаются общехозяйственные затраты.

Куда же денутся такие затраты, если не попадут на себестоимость?

В бухгалтерском учете все просто – при расчете себестоимости (при использовании метода Директ-костинг) затраты периода относятся в дебет счета 90. На какой субсчет – определяется настройками Учетной политики по БУ/НУ:

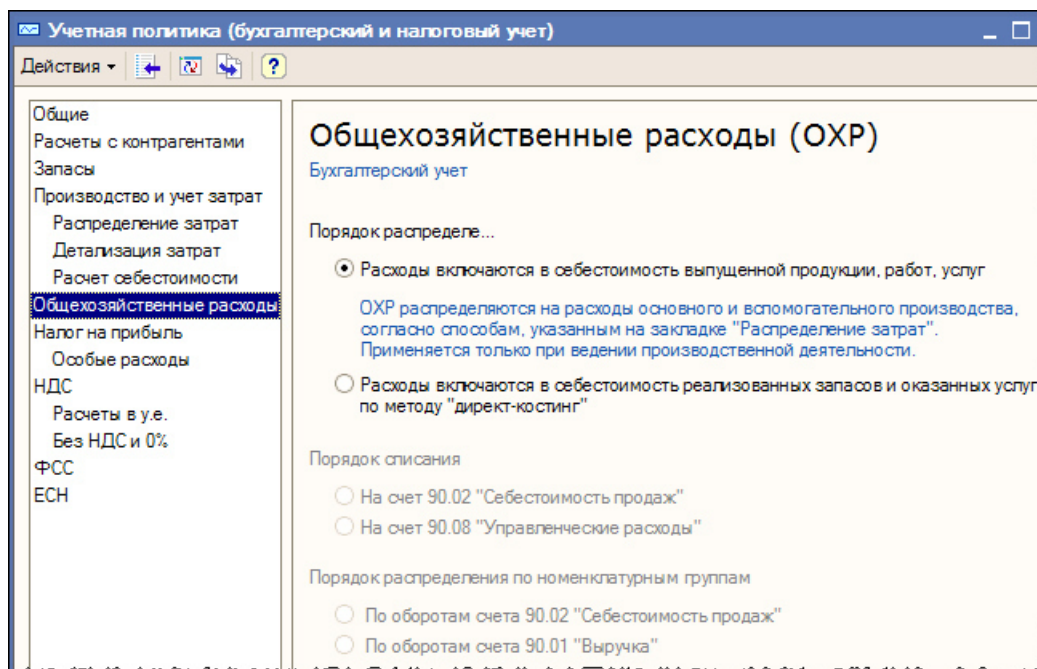


Рисунок 60 – Настройка метода Директ-костинг в регламентированном учете

Субсчет 90-го счета определяется здесь же в явном виде:

- Либо на субсчет 90.02 («Себестоимость продаж»)
- Либо на субсчет 90.08 («Управленческие расходы»)

А поскольку на счете 90 ведется аналитика по номенклатурным группам – то суммы, приходящие в дебет 90 счета нужно распределить между этими группами. Как будет производиться распределение – тоже определяется здесь же. Возможны два варианта базы для распределения – «По оборотам счета 90.02 “Себестоимость продаж”» и «По оборотам счета 90.01 “Выручка от продаж”»:

- **По оборотам счета 90.02 “Себестоимость продаж”**
Этот способ распределения означает, что для каждой номенклатурной группы определяется суммарная себестоимость номенклатуры этой группы – это составит базу. И суммы затрат периода будут распределены между номенклатурными группами на счете 90 по этой базе (то есть пропорционально себестоимости)
- **По оборотам счета 90.01 “Выручка от продаж”**
А если мы укажем этот способ распределения, то для каждой номенклатурной группы будет рассчитана общая сумма продаж номенклатуры из этой группы – это составит базу. И суммы затрат периода будут распределены между номенклатурными группами на счете 90 по этой базе (то есть пропорционально сумме продаж)

А вот в управленческом учете ситуация совсем другая.

«Уходить» затратам некуда – плана счетов по управленческому учету нет, двойная запись не используется. Поэтому в управленческом учете затраты периода списываются в «никуда». То есть, просто исключаются из учетных регистров – обороты мы по ним увидим, но на производственную себестоимость продукции они не попадут.

Поэтому и настройка Директ-костинга в управленческом учете предельно проста:

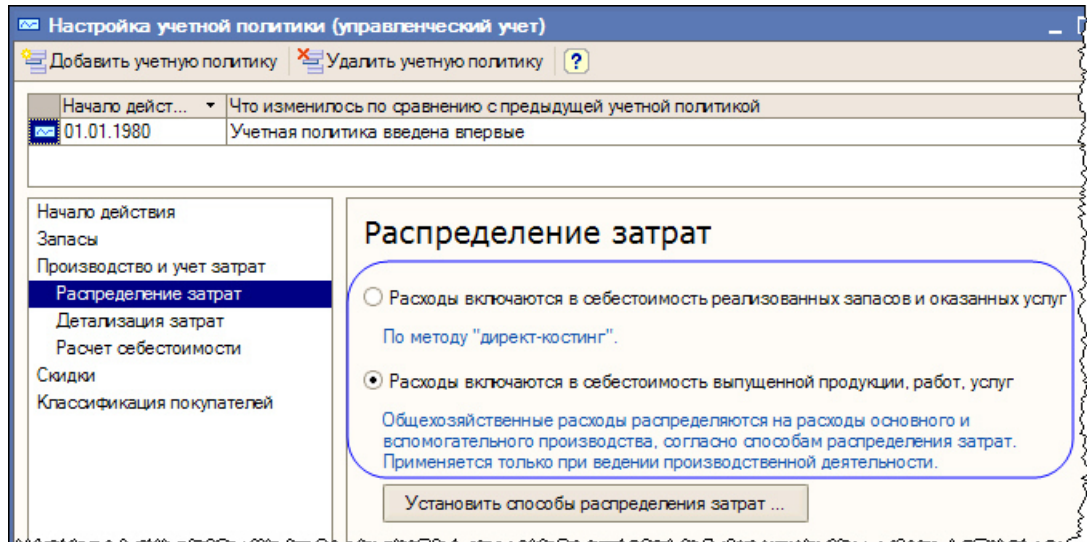


Рисунок 61 – Поставить флаг – вот и все, что нужно в управленческом учете для применения Директ-костинга

Статьи затрат

Ключевой справочник в производственном учете. Без этого справочника вообще невозможно будет отразить затраты в учете – этот реквизит является обязательным.

Если мы материал передаем в производство, то мы видим овеществленную затрату. А если мы передаем туда какую-нибудь электроэнергию, аренду, охрану? Здесь затрата не овеществлена, а сумму этой затраты в учете показать нужно...

В УПП выбран такой подход, что любая затрата представляется той статьей затрат, под которой она учитывается.

То есть затрата – это и есть статья затрат.

Характер затраты

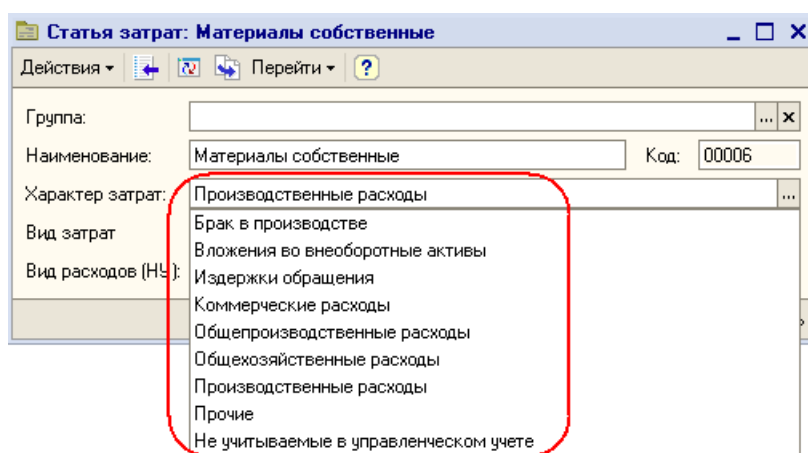


Рисунок 62 – Характеристики статей затрат

В УПП редакции 1.1 характер затраты полностью, тотально определял, что это за затрата. Если у статьи указан характер «Общепроизводственные расходы», то затрата по такой статье однозначно отражалась в бухгалтерском учете на 25-ом счете, по управленческому учету это отражалось в регистре учета косвенных затрат. И именно поскольку она была общепроизводственной – она распределялась только с учетом подразделений. Все поведение затраты определялось исключительно характером.

В УПП редакции 1.2 стало меньше жестких правил и больше возможностей для настройки:

Характер статьи оказывает влияние только на управленческий учет.

А в регламентированном учете как обрабатывать статью затрат определяет только счет учета затраты

В итоге в управленческом учете и в регламентированном учете одна и та же затрата может учитываться по разным схемам.

Материал, переданный в производство:

- *в управленческом учете мы можем отразить как прямые затраты, и потом вручную их распределить*
- *в регламентированном учете – отразить как общехозяйственные или общепроизводственные затраты, и УПП сама их распределит*

Как влияет характер статьи на ее обработку в управленческом учете

Характер статьи затрат	Как обрабатывать	Примечания
Брак в производстве	Косвенная затрата	На самом деле - может быть и прямой. По этой статье есть возможность «нацеливания» на конкретную продукцию
Вложение во внеоборотные активы	Не имеет отношения к продукции и производству	
Издержки обращения	Не формируют производственную себестоимость	
Коммерческие расходы	Не формируют производственную себестоимость	
Общепроизводственные расходы	Косвенная затрата	
Общехозяйственные расходы	Косвенная затрата	
Производственные расходы	Прямые затраты	Единственные прямые затраты, то есть допускающие ручное распределение. Но могут быть распределены и автоматически
Прочие	Будут показаны в учете, но не попадут в себестоимость	Просто чтобы увидеть их, что они были. В себестоимость они не попадут
Не учитываемые в управленческом учете	Даже не показывать в управленческом учете	

Пройдем по характерам затрат подробнее, в алфавитном порядке...

«Брак в производстве»

Если статья имеет характер «Брак в производстве» - что это означает?

Если возникла такая затрата, то это означает, что некоторая сумма затрат либо отнесена на выпуск продукции, которая не может быть принята как годная, либо на исправление такого выпуска.

Пара примеров:

- материалы использовали на выпуск продукции, которая не получилась совсем (брак) – материалы как затраты по статье, например, «Материалы собственные» превратились в затраты по статье «Брак»
- Выпущена продукция на склад, там ее забраковали, и списываем ее со склада в производство по статье «Брак в производстве»

Если возникает такая затрата – как потом с нею следует поступать?

Если у нас возникли затраты по браку – то они должны быть распределены на себестоимость продукции, чтобы мы могли увидеть, какова доля брака в себестоимости. То есть сначала мы

показываем возникновение затраты по браку, а потом – включаем в себестоимость продукции, к которой эти затраты относятся. И видим, по какой статье и на какую сумму возникали затраты по браку, затем можем проанализировать, в какой продукции их больше, что смогут дать мероприятия по снижению брака. Идея ровно в этом – не просто списать дополнительно материалы на производство – а списать через статью особого характера.

Изготавливается какой-то полуфабрикат, например, деревянные ножки. Поместили их в сушильную камеру, но отвлеклись и то, что получилось - на ножки уже сильно не похоже. Стоимостная оценка моих исходных материалов превратилась во что-то другое. Во что другое? Она было одной затратой, теперь стала уже другой затратой. Эта затрата имеет характер «Брак в производстве». А вот потом уже – включаем ее в себестоимость той продукции, для которой это корректно.

Как производится распределение затрат такого характера?

Брак – это двойственная статья. С одной стороны, может быть затрата по браку, которую можно соотнести с конкретной продукцией.

Пример - делали 12 шкафов, из них на 2 понесли полные затраты, но выпустили брак. Куда брак распределим – ну, на оставшиеся 10 нормальных шкафов, чтобы видеть, что сверх нормальных затрат есть и затраты по браку.

С другой стороны – это вполне может быть и косвенная затрата. Иногда мы не знаем, какую продукцию надо «наказать», то есть на чью себестоимость должны «упасть» затраты по браку.

Пример: мы производили продукцию разного вида, но у части выпусков потребовалось исправление нанесенного на продукцию покрытия. Всю такую продукцию разного вида мы собрали и покрасили в камере за один раз. По возникшим затратам по исправлению брака (краска, труд) невозможен точный учет, сколько мы их использовали на каждую номенклатуру. Поэтому мы будем их распределять на продукцию по некоторой базе, как обычную косвенную.

УПП к браку относится как к распределяемой косвенной затрате. Но при этом, для таких затрат можно указать продукцию (и характеристику и даже серию) – и тогда это затрата будет распределена по правилам косвенных затрат – но только на эту продукцию. Но это уже, по сути, прямая затрата.

Хотя, указание, например, только продукции не делает затрату прямой. По той причине, что эта продукция могла выпускаться с разными характеристиками и сериями. И между ними нужно будет производить распределение.

Для косвенной затраты по браку мы можем указать продукцию–получателя этой затраты. И эта продукция может быть любой.

Мы, например, знаем, что затраты по браку возникли, когда мы пытались изготовить ножки такого-то вида, такой-то марки, в таком-то количестве, такого-то числа. И можно эти затраты списать на себестоимость других аналогичных ножек.

А можно учесть, что все равно из этих ножек мы пытались делать шкаф – и сразу эту сумму брака списать на шкаф.

«Вложения во внеоборотные активы»

Это не производственные затраты.

Где у нас возникает необходимость в таких статьях? Когда собственными силами мы создаем какие-то объекты основных средств или реконструируем какое-то основное средство. В этом случае все затраты, которые у нас уходят на эту реконструкцию (материалы со склада или начисление заработной платы), мы можем относить на стоимость объектов строительства по этой статье «Вложения в необоротные активы».

К производству такие затраты отношения никого не имеют. Такие затраты учитываются на специальных регистрах в учете стоимости основных средств, на себестоимость продукции они никак не повлияют.

«Издержки обращения» и «коммерческие расходы»

Статьи затрат с такими характеристиками тоже не влияют на производственную себестоимость.

Если по ним были отражены затраты, то мы их увидим в отчетах (что они в управленческом учете мелькнули), но на себестоимость они не попадают. Поскольку в управленческом учете нет задачи выявления финансового результата – эти затраты ни на что не повлияют.

И поскольку в УПП в управленческом учете нет баланса - при расчете себестоимости эти затраты просто списываются «в никуда».

«Общепроизводственные расходы» и «общехозяйственные расходы»

Классические варианты косвенных затрат.

В чем разница между ними – мы уже говорили. По идее, общепроизводственные затраты - это цеховые затраты, и, если общепроизводственная затраты в цехе №6 возникла, то только на продукцию этого же цеха она должна и распределяться. А общехозяйственные расходы – это расходы предприятия в целом, которые в каком бы подразделении ни возникли – они будут распределяться на все выпуски во всех цехах.

Общехозяйственные расходы могут возникнуть даже в библиотеке. Хотя библиотека сама ничего не производит, распределение будет корректно, потому что общехозяйственные расходы распределяются на все выпуски всех подразделений, если мы не накладываем никаких дополнительных ограничений.

Но такой строгий подход был в старых редакциях УПП.

Сейчас в УПП редакции 1.2 область распределения затраты не зависит от характера (не определяется им жестко).

Но все-таки, конечно, характер затраты оказывает влияние на область распределения. Затраты по браку нельзя распределять на все подразделения – они помнят, в каком подразделении возникли. А вот для общепроизводственных и общехозяйственных затрат – возможны варианты. Для общепроизводственного расхода можно указать, что он будет распределяться на все подразделения - легко. А для общехозяйственного расхода - указать, чтобы он распределялся только на выпуск конкретного подразделения, например, 6-го цеха.

УПП позволяет с общепроизводственными работать как с общехозяйственными, с общехозяйственными работать как с общепроизводственными.

В чем еще разница? Ну, может быть и в том, что, по умолчанию, если я отражаю затрату по общепроизводственной статье затрат, то система будет по умолчанию считать, что в регламентированном учете она отражается на 25-м счете. А если это общехозяйственная затрата – то на 26-м. Но и здесь пользователь может все «переиграть».

Но есть один важный момент, в котором есть разница между ОПР (общепроизводственные расходы) и ОХР (общехозяйственные расходы) проявляется четко.

Если на предприятии применяется Директ-костинг – то именно общехозяйственные расходы (ОХР) признаются затратами периода и не попадают на себестоимость продукции.

«Производственные расходы»

Производственные расходы – это прямые затраты.

Чем они отличаются от всех остальных? Тем, что только для этих статей затрат пользователь может явно показать системе, куда их надо распределять.

Только для этих затрат возможно произвести вмешательство и сказать: эти материалы не надо распределять на выпуск **всей** продукции, которая в цехе производилась – эти доски нужно отнести строго на конкретный табурет такой-то модели.

Ни для каких других статей затрат такое явное указание проделать нельзя.

Может возникнуть вопрос - а как же затраты по браку? Вроде для них тоже можно сказать, что они имеют отношение к конкретной продукции?

С браком в производстве можно выкрутиться немножко, но там нет одной процедуры ручного распределения. Там можно сказать, что вся сумма затраты по браку должна лечь только на одну продукцию. А с прямыми затратами пользователь может сказать, что некоторая часть этой затраты – идет на одну продукцию, вторая часть – на другую продукцию, третья часть – на третью продукцию и т.д., и т.д. Чем в УПП отличаются прямые затраты (производственные расходы) от всех остальных? Тем, что есть возможность ручного вмешательства со стороны пользователя в распределение затраты.

Замечу, что это именно возможность, а не необходимость!

Только в более ранних редакциях требовалось, чтобы пользователь вносил это распределение. А сейчас УПП допускает ситуации, когда пользователь не производит распределение сам, а настраивает **правило** распределения (как – об этом будет речь в разделе по настройке способов распределения затрат).

Вот поступила ветошь, допустим, в цех. Она, с одной стороны - прямая затрата. А с другой стороны, сидеть и распределять эту копеечную ветошь по всем абсолютно выпускам продукции – как-то неестественно, не просто лень – это и не стоит того просто по деньгам. Тогда мы можем для ветоши указать способ автоматического распределения, и система это будет делать без нас – в документе «Расчет себестоимости выпуска».

«Прочие» и «Не учитываемые в управленческом учете»

Очень просто рассказывать про статьи с характером «Не учитываемые в управленческом учете» :)

Идея в них простая – если я показал затрату по такой статье – она не то что на себестоимость не попадет – она в управленческом учете вообще не проявится. Никак. Совсем!

По затрате с характером «Не учитываемые в управленческом учете» в этом самом управленческом учете не будет никаких следов, даже не мелькнет эта затрата.

А вот затрата с характером «Прочее» - мелькнет, то есть она появится в регистрах учета затрат. И я смогу в отчетах увидеть, что такая затрата была понесена. Но в конце месяца УПП с нею поступит достаточно жестко – она эту затрату просто спишет в «никуда».

В управленческом учете затраты с характером «Прочие» появятся в регистрах, но не попадут на себестоимость продукции, а будут просто списаны

Счета учета затрат и отношение к затрате

Характер статьи затрат, то, что столь важно для управленческого учета – абсолютно не интересен для учета регламентированного!

*С точки зрения бухгалтерского учета, системе вообще не интересно, каков характер у статьи затрат. УПП опирается только на **счет** учета затраты, который указал бухгалтер или учетный работник – и в зависимости от счета по-разному к затрате относится.*

В регламентированном учете бухгалтер просто укажет, на каком счете надо учитывать эту затрату – и УПП в зависимости от счета учета будет по-разному ее обрабатывать.

Но есть и маленькое исключение – для затрат 29-го счета («Обслуживающие производства и хозяйства») характер статьи важен. Но это именно исключение, сделанное именно для 29-го счета.

В целом же, картина такая:

Если затрата оприходована на 20 счет – это прямая затрата, ее можно распределять вручную. С нею УПП в бухгалтерском учете работает так же, как в управленческом учете – с «производственными расходами».

Оприходовали затрату на 23 счет? Отлично, прямая затрата, можно распределять вручную, работаем как с производственными расходами.

Если пользователь относит затрату на 25 счет – это косвенная затрата, общепроизводственная.

Если затрата отражена на 26 счете – это косвенная затрата, но уже общехозяйственная.

28-й счет УПП рассматривает как счет учета затрат по браку в производстве: это косвенные затраты, которые, тем не менее могут быть отнесены к конкретной продукции (характеристике/серии).

А вот 29-й счет – это особый случай. Дело в том, что 29-й счет может быть как накопительным, так и распределительным, то есть затраты, отраженные на нем могут быть как прямыми, так и

косвенными (автораспределяемыми). Поэтому в регламентированном учете просто указания счета 29 для системы недостаточно, чтобы точно определить – прямая это будет затрата или нет. И чтобы определить, какая это затрата – УПП «подглядывает» в статью затрат:

- Если это статья затрат с характером «Производственные расходы», то в регламентированном учете эта затрата будет прямой
- Если же это статья с каким-то иным характером, то в регламентированном учете эта затрата будет рассматриваться как косвенная!

Очень важный прецедент: ведь ранее мы говорили, что для регламентированного учета характер статьи не принципиален. Да, это так – но не для затрат, учитываемых на 29-ом счете.

На субсчетах 44 счета учитываются издержки обращения и коммерческие расходы. Они не формируют себестоимость продукции, то есть не попадут на ее себестоимость. В конце месяца документ «Расчет себестоимости выпуска» спишет их со счета 44 в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

А все прочие счета считаются непроизводственными. Что это означает? Это значит, что такая затрата даже не будет, по сути, затратой. Возникнет некоторая сумма на указанном счете учета, но к ней не будут применяться механизмы производственного учета.

Это можно собрать в таблицу:

Счет учета	Категория затраты	Примечания
20 «Основное производство»	Прямые	Производственные затраты, могут распределяться пользователем и иметь остатки на следующий месяц
23 «Вспомогательные производства»	Прямые	Производственные затраты, могут распределяться пользователем и иметь остатки на следующий месяц
25 «Общепроизводственные расходы»	Косвенные	Косвенные затраты, полностью распределяются в конце месяца на остатки НЗП и выпуски продукции
26 «Общехозяйственные расходы»	Косвенные	Косвенные затраты, полностью распределяются в конце месяца на остатки НЗП и выпуски продукции
28 «Брак в производстве»	Косвенные	Косвенные затраты, автоматически распределяются в конце месяца, могут иметь фильтр по продукции. По этим затратам могут быть переходящие остатки.
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	И прямые и косвенные	Затраты воспринимаются как прямые или косвенные в зависимости от характера статьи затрат , по которой они отражаются
44.01 «Издержки обращения» и 44.02 «Коммерческие расходы»	Не распределяются на продукцию	Регистрируются в учетных регистрах, но не участвуют в формировании себестоимости продукции
Прочие счета	Нет движений по регистрам	

Итак, какой будет затрата – в управленческом учете зависит от характера статьи затрат, а в бухгалтерском учете – от счета учета. Потому одна и та же затрата в управленческом учете может быть, например, общепроизводственной, в бухгалтерском учете – прямой.

Более того, мы можем так отразить операцию, что по одному учету она будет именно затратой, а по другому учету – вообще не попадет в затраты.

Пример: Приходуем какую-то затрату, и сразу знаем, что это расход будущих периодов. Я для нее укажу в бухгалтерском учете счет учета - 97 счет. И эта сумма не будет иметь никакого отношения к себестоимости, к производственному учету, по крайней мере, в текущем месяце, точнее – пока не начнет списываться с расходов будущих периодов. А в управленческом учете я могу, скажем, включить ее в себестоимость как косвенную затрату. Для этого достаточно при отражении ее в УПП указать статью затрат с характером «общехозяйственные расходы».

Вот и возникла ситуация, что одна хозяйственная операция (один документ) будет отражена в затратах по управленческому учету, но не отражается как затрата по бухгалтерскому учету.

Тем, кто работал с редакциями 1.0 и 1.1, такая логика может показаться первоначально неестественной. Возможно, это покажется нелогичным Клиенту.

Но на самом деле, при должной настройке системы, это позволяет резко облегчить труд. Во-первых, текущая модель работы с характерами затрат избавляет Клиента от необходимости ручного распределения затрат, когда можно использовать автоматическое распределение. А во-вторых, появляются возможность реализовывать достаточно сложные, но интересные схемы учета затрат, когда мы «прогоняем» затрату по-разному через два разных вида учета: в бухгалтерском и управленческом учете. И в управленческом учете сможем проводить «на лету» анализ: какой была бы себестоимость в бухгалтерском учете, если бы мы эти затраты рассмотрели иначе. Новый вариант отношения к характерам затрат значительно расширяет степень гибкости системы.

Вид статьи затрат

Есть материальные затраты и нематериальные затраты.

В первую очередь, важно именно это. Почему это важно для наглядности поясню таблицей:

Категория затраты	Прямые	Косвенные
Материальные затраты	<p>Количественный учет ведется всегда.</p> <p>В течение месяца именно в количественном выражении учитывается использование затраты</p> <p>Суммовой учет в течение месяца ведется «предварительно», может не вестись вовсе.</p> <p>Точный расчет стоимости производится в конце месяца, по данным о стоимости списанных со склада партий и дополнительных расходах, после корректного определения списываемой партии</p>	<p>Количественный учет не ведется.</p> <p>Поскольку не требуется учитывать использование затраты (она будет распределена автоматически) – количественный учет не требуется.</p> <p>Суммовой учет в течение месяца ведется «предварительно», может не вестись вовсе.</p> <p>Точный расчет стоимости производится в конце месяца, по данным о количественных оборотах и данным о стоимости списанных со склада партий</p>
Нематериальные затраты	<p>Количественный учет не ведется вообще.</p> <p>Именно потому что затрата нематериальна – мы не указываем количество</p> <p>Сумма указывается сразу и более не пересчитывается</p>	

Выбор вида затраты определяет, какие данные регистрируются и, следовательно, даже может определять, какие документы умеют с такой затратой работать, а какие нет...

Теперь подробнее.

Для прямых материальных статей затрат количественный учет ведется всегда, а стоимость определяется достоверно только при расчете себестоимости.

То есть, по прямым материальным статьям не просто возникает затрата, а мы помним еще и какая это была номенклатура (характеристика и серия) и в каком количестве. А вот стоимостной учет для материальных статей затрат в течение месяца вообще не принципиален – он имеет предварительный характер и может не вестись вообще.

Почему нужно хранить информацию о том, какая номенклатура образовала затрату? Потому что, базирясь на том, что это за номенклатура используется, в конце месяца будет рассчитываться стоимость этой номенклатуры. УПП анализирует, по какой стоимости передавались эти материалы в производство по этой статье затрат, определит среднюю стоимость материалов и по этой стоимости будет их включать в себестоимость продукции.

Почему нельзя сразу опираться на стоимость партии, которую списываем со склада при передаче материалов в производство? Потому что даже эта стоимость не окончательная. При списании материалов в затраты УПП может определить партию материалов по FIFO / LIFO или использовать стоимость материалов «по средней», в зависимости от настроек системы. И мы

можем сразу определить стоимость партии – но будут учтены только операции, которые отражены к этому моменту. Но на материалы уже после поступления и даже после их списания в производство могут прийти дополнительные расходы (например, оплата транспортировки по счету, выставленному перевозчиком уже в конце периода).

Кроме того, если у нас велось списание по FIFO / LIFO – то вполне могут возникать операции с этой номенклатурой, введенные в систему позже списания, но датируемые до списания в производство (например, оформление в системе поступления материалов опаздывает на день). Это будет означать, что с учетом этих операций списываться должна уже другая партия, не та, которую определил документ списания.

И даже если у нас используется метод списания материалов со склада «по средней», то при проведении документа доступна только «средняя скользящая» оценка, то есть средняя по операциям от начала месяца до текущего момента. А при расчете себестоимости нужно использовать «средневзвешенную» оценку, то есть использовать среднюю стоимость не за часть месяца, а за месяц целиком.

В любом случае сумма, которую можно получить оперативно, еще потребует пересчета. Достоверны только количественные показатели движения затрат. И для прямых материальных статей затрат та стоимостная оценка, по которой они изначально пришли в производство - это только для справки. А точную сумму определит уже документ «Расчет себестоимости выпуска». И для того, чтобы документ расчета себестоимости выпуска мог такой пересчет произвести, нам нужно знать, - какая номенклатура создала эту материальную затрату

Для прямых материальных статей затрат всегда ведется количественный учет и именно он является главным.

Для нематериальных статей затрат ситуация полностью противоположна – никаких количеств, только суммы. Первое объяснение самое лобовое – поскольку это именно нематериальная статья затрат – она не овеществлена ни в каком изделии, и не очень понятно, в какой единице измерения ее оценивать. Но на самом деле все проще – это произвол разработчика. Просто так выбрано в УПП.

Нематериальные затраты учитываются только по сумме, никаких количеств. И сумма эта указывается явно и более не пересчитывается, никогда.

Остались косвенные материальные затраты. С одной стороны, мы потом все равно не отслеживаем их вхождение в продукцию, а просто распределяем их стоимость на себестоимость множества выпусков – поэтому система в учетных регистрах хранит только стоимостную оценку (нет количеств), и не хранит, что это за номенклатура.

С другой стороны, источник затраты – это ведь материальная сущность. Поэтому сам документ передачи в производство опирается на данные о том, какая это номенклатура и в каком количестве она списывается со склада. Поэтому, если по ней возникают корректировки, связанные с поступлением дополнительных расходов и корректировкой выбора складской партии списания – то УПП может это учесть – либо при перепроведении документов, либо в результате работы регламентного документа «Корректировка стоимости списания товаров». В итоге стоимость затраты может быть скорректирована.

Косвенные материальные затраты в системе учитываются по стоимости, без указания номенклатуры. Материал, переданный на затраты по косвенной материальной статье превращается в обезличенную сумму по указанной пользователем статье. И его дальнейшее распределение производится автоматически, для него не требуется ни знание номенклатуры,

ни количество.

Но стоимость затраты может быть пересчитана с учетом дополнительных расходов и уточнения списываемых партий – например, регламентным документом «Корректировка стоимости списания товаров».

Вот кстати и документ «Корректировка стоимости списания товаров». Он как раз а) относит на сумму списываемой партии товаров стоимость дополнительных расходов, которые возникли позже и б) в качестве стоимости списания подставляет не среднюю скользящую стоимость, а средневзвешенную. Вот он, предельно прост:

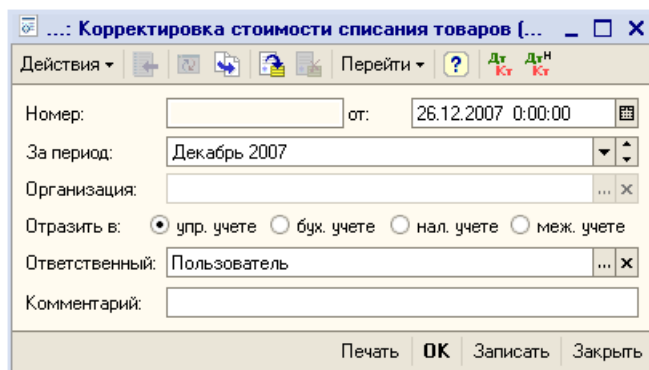


Рисунок 63 – Документ, который в каждом документе списания со склада скорректирует все стоимости списываемых со склада партий и сделает их корректными

Но для полной красоты – нужно перед этим еще и определить правильные партии, которые должны быть списаны со склада в производство. Если мы вводили операции задним числом, нарушали хронологию или вообще в учетной политике отключили у документов проведения по партиям - нам нужно сначала провести документы по партиям. Для этого есть отдельная обработка «Проведение по партиям»:

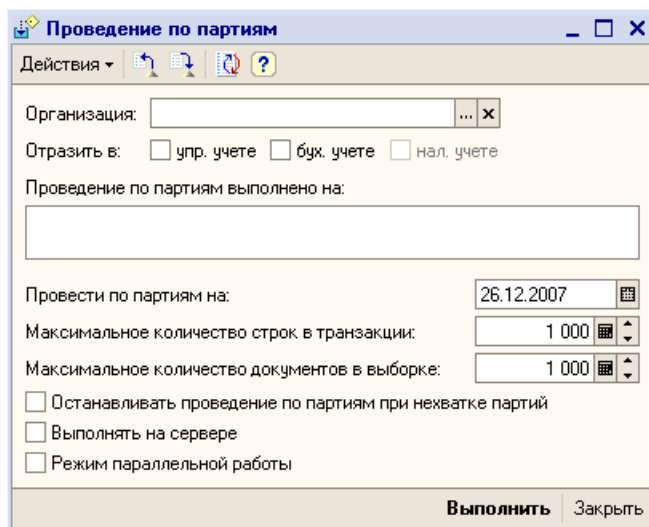


Рисунок 64 – Обработка, которая в каждом документе списания со склада определит правильную партию, списываемую со склада

Это были общие правила работы с материальными и нематериальными затратами...

Как УПП различает материальные и нематериальные статьи затрат?

Опираясь на такой реквизит – «вид затраты». Возможные значения этого реквизита:

- Материальные
- Оплата труда
- Амортизация
- Прочие

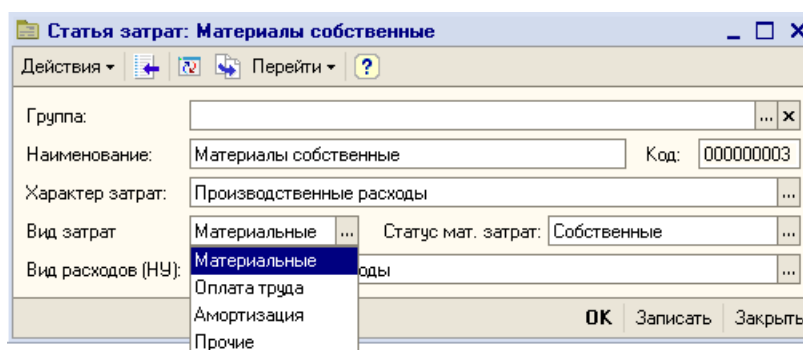


Рисунок 65 – Вид затраты

Это по сути – классификация по экономическим элементам (в классике - «Материалы», «Оплата труда», «Амортизация», «Отчисления на социальные нужды» и «Прочие»), о которых мы уже говорили в разделе «Классификация по элементам затрат (стр. 70)».

Затраты с видом «Материальные» - это и есть обычные материальные статьи затрат. А все прочие виды затрат – это нематериальные затраты.

Для чего среди нематериальных затрат выделяются виды затрат «Оплата труда» и «Амортизация» - уже было проговорено: для определения ведущей категории затрат – это раз и для построения базы распределения в опоре на соответствующую категорию (для того, чтобы корректно строить базы распределения) – это два.

Про базы – рассмотрим на примере.

Пусть нужно построить базу распределения «По прямым материальным затратам» или «По прямой заработной плате». Как построить эту базу?

В каждый полуфабрикат или продукцию входят затраты по нескольким десяткам статей затрат. Из всех этих статей затрат нужно рассматривать только те, у которых вид затраты либо «материальные» – для первой базы, либо «оплата труда» - для второй. Для распределения косвенных затрат, например, по оплате труда, мы настроим такой отбор по виду статьи: Вид затраты = «Оплата труда». А как сделать, чтобы анализировались только прямые затраты? Тоже все очень просто – поставим фильтр еще и на характер статьи (в регламентированном учете – на счет учета). Для базы «по оплате труда» выглядеть это будет так:

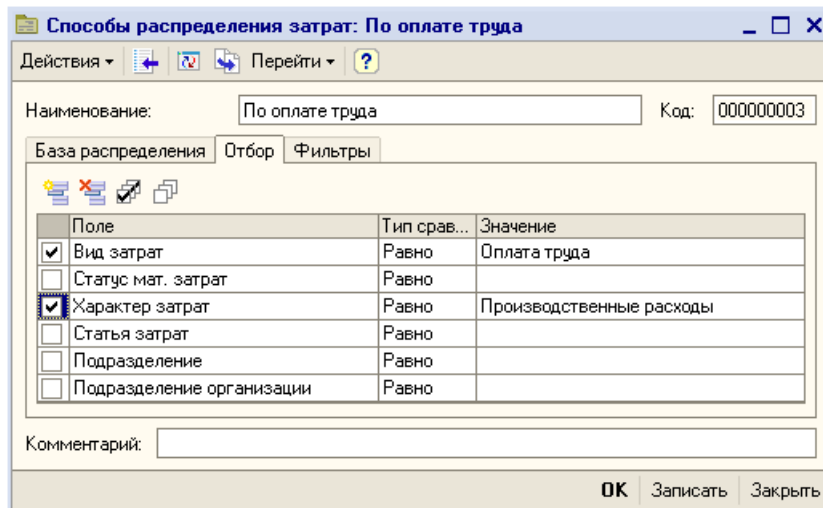


Рисунок 66 – Отборы для формирования базы «По прямой оплате труда»

Статус затраты

Этот реквизит становится доступен только для прямых затрат, то есть – для производственных расходов. И только в том случае, если это – материальные затраты. Для всех остальных комбинаций этот реквизит недоступен.

Зачем он нужен? Он показывает системе, с каким знаком эта затрата должна войти в себестоимость продукции.

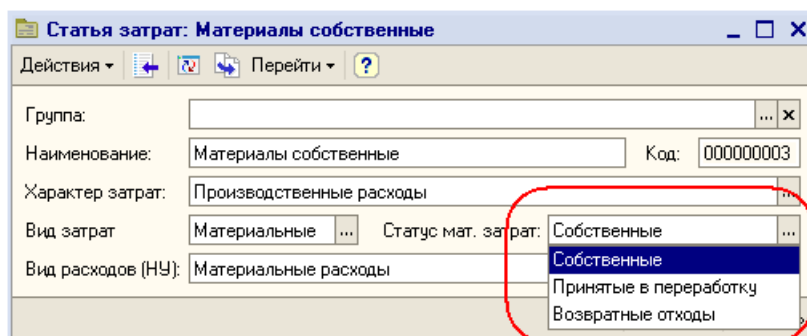


Рисунок 67 – Статусы прямых материальных затрат

Опять же, рассмотрим на примерах.

Пусть у нас были доски, и из этих досок собран табурет. Материальная затрата соотнесена с продукцией, вошла в эту продукцию по некоторой статье затрат. И если эта статья имеет статус «Собственные», то это означает, что это обычное формирование затраты. Стоимость этих досок со знаком плюс и коэффициентом 1 входит в себестоимость.

А если при этом возникали возвратные отходы? Опилки какие-то, с фиксированной стоимостью 10 рублей.

Если я оприходовал опилки и отнес их на табурет, то опилки – возврат на отход, а табурет – продукция, себестоимость которой должна уменьшиться, чтобы сформировать стоимость возвратных отходов. Мы уже говорили, что возвратные отходы по отношению к себестоимости

продукции, к которой они отнесены – выступают в роль отрицательной затраты. То есть возвратные отходы уменьшат стоимость продукции «Габурет» на 10 рублей.

Итак, возникает странная статья затрат – затрата есть, а себестоимость стала меньше. И для того чтобы УПП «не пугалась», если вдруг она увидит в себестоимости продукции отрицательную сумму – мы покажем ей, что для такой статьи затрат это нормально. Для этого мы просто у статьи укажем статус материальной затраты «Возвратные отходы». Это и будет для УПП указателем, что отрицательный вклад в себестоимость продукции – это для данной статьи нормально.

И, наконец, третий вариант – затраты «Принятые в переработку».

Чем переработка давальческого сырья отличается от покупки и изготовления из собственных материалов? Тем, что принятые в переработку материалы не являются нашими. Они не становятся нашими, приезжая к нам на предприятие, они у нас числятся за балансом, они продолжают оставаться материалами давальца. Не происходит передача прав собственности. Давалец нам их привез и сказал: сделайте с ними что-нибудь такое хорошее. Мы для него это делаем и возвращаем ему результат. По сути – мы ему оказали услуги по переработке.

Материалы, которые он нам передавал, в течение всего производственного процесса оставались в собственности нашего давальца. Соответственно, на тот результат, который мы произвели (на себестоимость выпущенной услуги по переработке) эти материалы относиться не могут. Точнее, мы должны показать, что мы их задействовали, но они не формируют себестоимость наших услуг по переработке – они не наши. Соответственно, они, с одной стороны, входят в себестоимость, с другой стороны, они ее не увеличивают!

В отчетах мы видим, что они туда входят, но входят они с коэффициентом ноль. И вот чтобы сказать системе, что показывать использование затраты на выпуск продукции мы будем, но себестоимость ее от этого не увеличится – мы и используем такой статус: укажем у статьи статус материальной затраты «Принятые в переработку».

Все это проще показать схемой:

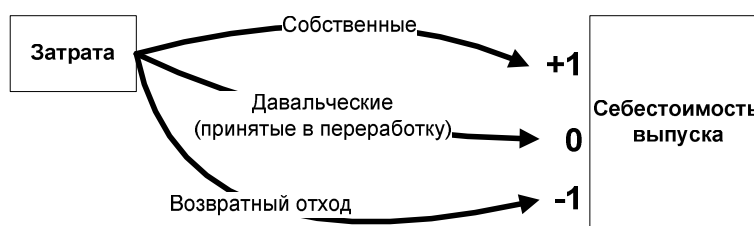


Рисунок 68 – Как статус прямой материальной затраты определяет ее влияние на себестоимость продукции

Виды расходов по налоговому учету

В этом курсе мы не будем на них останавливаться, потому что разбирать особенности расчета себестоимости по налоговому учету – задача не этого курса. Но поскольку в налоговом учете есть особенности в расчете себестоимости, возникает требование к дополнительной классификации затрат по разделителям, которые обусловлены нашим налоговым законодательством. Про затрата нужно еще сказать, к какому виду расходов по налоговому учету она будет относиться.

Требования к хронологии учета

У нас зачастую есть представление, что должна соблюдаться хронология учета. Если мы показали использование затраты – то перед этим она должна появиться в производстве. А если ее не передали в производство – то и использовать эту затрату нельзя.

Мы купили материалы, оприходовали на склад, передали в производство, из них сделали полуфабрикат, из полуфабриката еще что-то сделали. Исчезает полуфабрикат, вместо него возникает готовая продукция, то есть момент исчезновения затраты заканчивается изготовлением новой продукции. И так далее, по цепочке, все логично. Заканчивается это выпуском готовой продукции на склад, реализацией – прекрасная картина.

Идеально.

Но на самом деле, с точки зрения УПП, есть одно очень серьезное допущение, которое, один раз введенное, полностью меняет схему документооборота. Заключается оно в том, что нет возможности обеспечить корректную хронологию ввода документов производственного учета.

Представьте себе цех, в котором работает 200 рабочих, ходит 3 мастера, у которых каждый палец в полпробела. И понятно, что от них добиваться того, чтобы они оперативно каждый вечер садились и вбивали документы выпуска затрат, распределения, сдельную заработную плату и проч. – просто нереально.

Добро пожаловать в реальный мир.

Производственный учет в УПП построен так, что он не требует соблюдения хронологии ввода документов производства – себестоимость рассчитывается по данным месяца «в целом»

Итак, в УПП картину смотрим за месяц в целом. Мы можем 1-го числа выпустить продукцию, 2-го числа выпустить продукцию, а материалы списать в производство 7-го числа. А распределить материалы на продукцию (включить эти материалы в себестоимость конкретной продукции) мы можем вообще числа 15-го. И это не мешает системе нормально рассчитать себестоимость.

Пример нагляднее:

Мы малое частное предприятие, выпекаем торты. Когда мы торты вывозим в магазины – нам нужно оформлять документы для того, чтобы реализацию показать, документы передать клиентам, причем документы выписываются оперативно. Нам нужно будет каждый день показывать, что мы торт сделали (выпуск) и продали его (реализация). Но в этой всей кутерьме нам просто некогда списывать муку, сахар и прочие материалы оперативно. Сделали 14 тортов, на них ушло N-надцать граммов соли. Мы не будем стоять и отмерять, что мы этой соли туда N-надцать граммов сегодня в конкретный документ выпуска списали.

Поэтому мы в пятницу садимся и разбираемся: за эту неделю забрали в производство четыре мешка муки со склада, упаковку сахара и т.д. Все, что мы в течение недели со склада забирали в производство, мы регистрируем в системе в пятницу. Это – списание в производство. Но при этом мы еще не сказали, что эта мука пошла на торт, и что гвоздика, которую мы

получили со склада, пошла только на три вида тортов, а на четвертый, пятый, шестой она не пошла. Мы еще не распределили эту затрату по продукции.

В итоге получается следующий порядок: сначала регистрируется выпуск продукции, оперативно/ежедневно. Затем, через какое-то время – показываем появление в производстве материалов (формируем затраты). И еще позже, например, 31-го числа – распределим материалы на продукцию (муку «раскидаем» между тортами, гвоздику «раскидаем» между теми тортами, на которые реально она пошла, соль распределим равномерно) – то есть, сформируем себестоимость продукции.

И это будет работать! Ровно потому, что УПП анализирует ситуацию за месяц в целом...

Есть три совершенно, абсолютно независимых явления в УПП. Первое – выпуск продукции, второе – возникновение затрат, и третье явление – это соотношение затрат с продукцией. Они могут отражаться в УПП в произвольной последовательности.

Любая хронология, какую захочется. В течение месяца в УПП в каком-то смысле полная анархия. Но в конце месяца приходит черед документа «Расчет себестоимости выпуска», а это документ, который смотрит на картину за месяц, и он шуток не понимает.

Это уже он сопоставляет: за месяц выпустили продукции – N шт., материалов передали в производство M шт., а использовали материалов – K шт. на единицу продукции. Даты его не интересуют. Но за месяц у вас картина должна сойтись – должно быть использовано не более затрат, чем передали в производство (с учетом переходящих запасов). Если картина не сходится, тогда он скажет все, что о вас думает.

Итого, общий подход следующий:

В течение месяца в произвольном порядке в системе регистрируются производственные операции (вводятся производственные документы). Но реальный расчет себестоимости произведет только документ «Расчете себестоимости выпуска», который будет анализировать картину за месяц в целом. При этом его не будет интересовать хронологическая корректность данных.

Предварительная оценка выпуска продукции

Представьте, что мы произвели продукцию и положили ее на склад. Себестоимость этой продукции мы посчитаем только 31-го числа – это сделает документ «Расчет себестоимости выпуска». Но продукцию нужно учитывать по какой-то стоимости. Например, на случай, если продукцию украдут или испортят – виновное лицо в течение двух недель увольняется, а мы хотим какую-то компенсацию с него получить. Или мы просто хотим знать, на какую сумму у нас сейчас произведено продукции по данному заказу нашего клиента. Причин, для чего это нужно видеть, может быть много...

Поэтому возникает задача увидеть **предварительную** себестоимость. Нужна предварительная оценка выпущенного изделия. Причем не важно – оно было выпущено на склад или осталось в незавершенном производстве

В УПП нет в явном виде такого понятия, как предварительная себестоимость. Но оценка выпуска есть.

УПП предоставляет три варианта оценки:

- По нулевой стоимости
- По плановой себестоимости
- По прямым затратам

В управленческом и бухгалтерском учете настройка производится независимо, в Учетной политике по соответствующим видам учета.

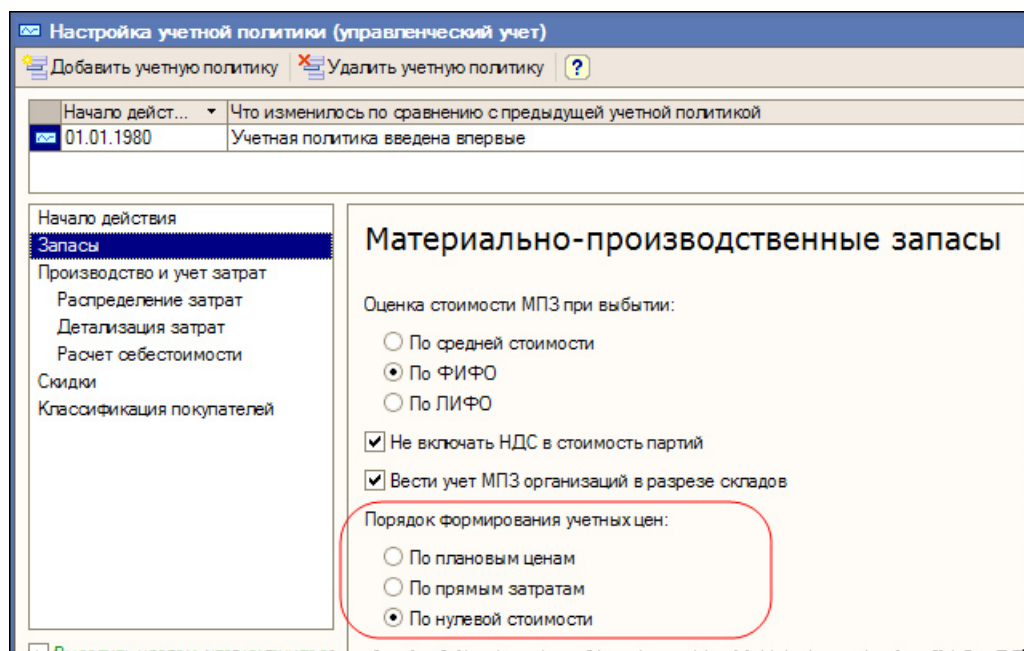


Рисунок 69 – Настройка предварительной оценки выпуска в управленческом учете

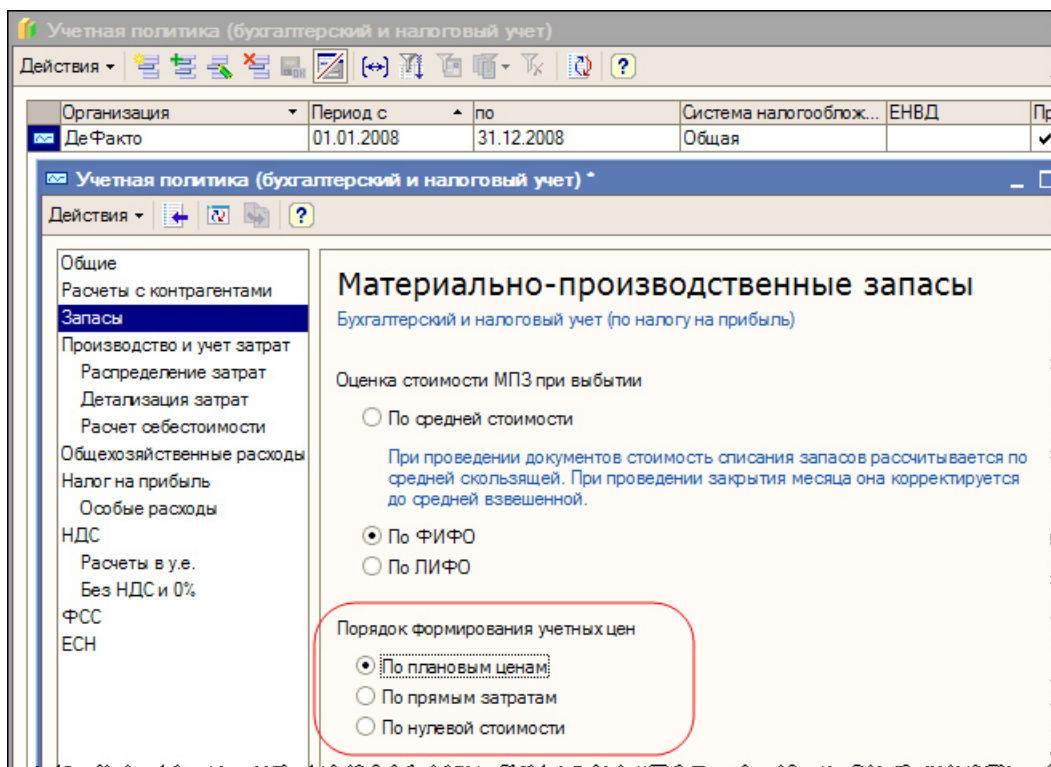


Рисунок 70 – Настройка предварительной оценки выпуска в регламентированном учете

Теперь несколько подробнее.

Первый вариант оценки – «По нулевой стоимости»

Мы говорим: дорогая система, не трать на это время, все выпуски оцениваем по нулевой стоимости. Мы ведем количественный учет, этого достаточно, стоимостная оценка пусть будет нулевая. А в конце месяца расчет себестоимости вычислит сразу корректное значение себестоимости продукции.

Второй вариант – «По плановой себестоимости»

Здесь нужно остановиться на терминах.

Когда мы рассматривали тему планирования себестоимости – мы говорили, что есть регистр плановой себестоимости, где мы определяем эталонную структуру себестоимости продукции, то есть из каких статей затрат и на какую сумму складывается себестоимость продукции. Этот регистр называется «Плановая себестоимость номенклатуры».

Так вот – он не имеет никакого отношения к предварительной оценке выпуска по методу «По плановой себестоимости»!

Что достаточно логично: в этот регистр мы вводим структуру себестоимости. А у нас задача – просто дать оценку выпуска, без всякого разложения по статьям затрат. Просто расценить выпуск. Просто одна сумма на каждую номенклатуру.

Поэтому в случае, если мы используем вариант «По плановой себестоимости», мы расцениваем номенклатуру буквально – то есть, вводим оценку в один из прайс-листов. И этот прайс-лист (точнее – тип цен) отмечаем как предварительную оценку выпуска.

По шагам:

1. Создаем в системе новый тип цен, который будет содержать в себе предварительные расценки выпуска для номенклатуры. Наименование типа цены – произвольное, можно назвать «Предварительная себестоимость», «Плановая», «Учетная», «Для товарища Иванова»
2. Ссылку на этот тип цен вводим в константу «Тип цен плановой себестоимости номенклатуры»

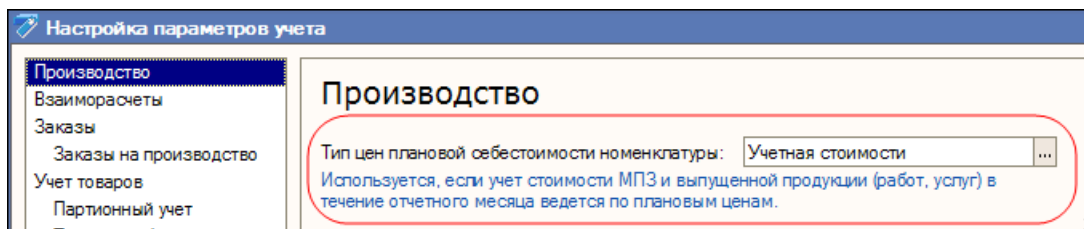


Рисунок 71 – Выбор типа цен для предварительной расценки выпуска

3. Документом «Установка цен номенклатуры» назначаем такую цену на продукцию, по которой хотим расценить выпуск этой номенклатуры. Расценка вступит в силу, начиная с даты проведенного документа.

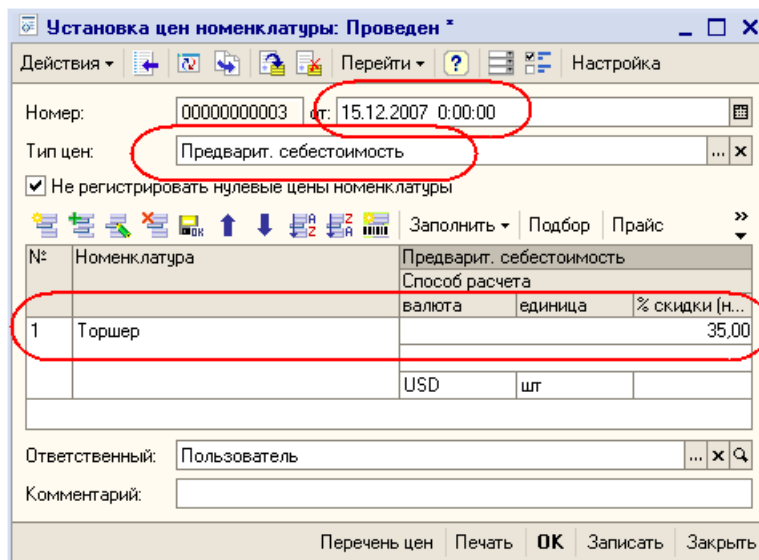


Рисунок 72 – Документ ввода цен

Третий вариант – «По прямым затратам»

При выборе такого варианта документ выпуска определяет, какие в нем указаны прямые затраты на каждую продукцию, определяет суммарную стоимость этих прямых затрат на каждую продукцию – и по этой оценке расценивает продукцию.

Собираем все прямые затраты, которые отнесены на продукцию, суммируем стоимостные оценки – получаем расценку выпуска.

Что важно – это то, что документ выпуска выступает предельным эгоистом: даже если мы на эту продукцию уже списали ранее какие-то затраты, мы уже их распределяли на эту продукцию – это не интересует текущий документ.

В документе выпуска учитываются только прямые затраты, указанные внутри этого самого документа. Все, что до этого документа и все, что после него – в определении оценки не используется.

Оперативный учет остатков незавершенного производства

Мы говорили: хронология ввода документов для системы непринципиальна. Можно сначала выпустить продукцию, потом показать использование материалов на ее выпуск, а списать эти материалы со склада в производство только 31-го числа. Система не проверяет наличие материала в производстве при вводе документов о его использовании. То есть УПП позволит использовать то, чего в производстве еще нет.

Понятно, что далеко не во всех случаях это будет устраивать клиентов, есть номенклатура, которую хотят контролировать. Не все абсолютно материалы, но может существовать какой-то перечень стратегических материалов и полуфабрикатов, которые нужно контролировать.

То есть иногда необходимо, чтобы система при использовании материала проверяла – есть он в производстве и в достаточном ли количестве.

Чтобы по какой-то номенклатуре включить механизм контроля в производстве – мы в ее карточке устанавливаем флаг «Вести оперативный учет остатков в незавершенном производстве».

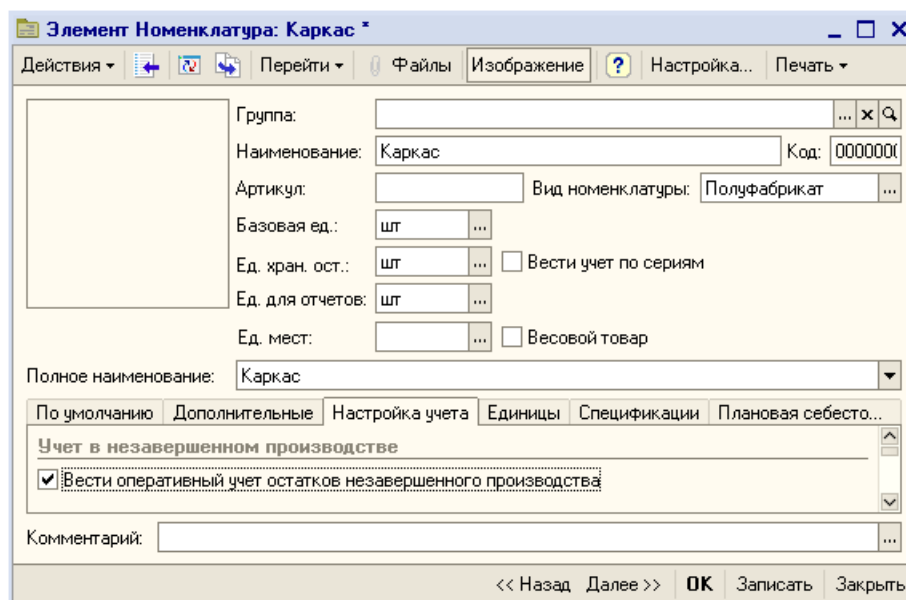


Рисунок 73 – Включение для номенклатуры контроля остатков в производстве

Если теперь этого материала или полуфабриката в остатках меньше, чем мы пытаемся показать как использованное количество – УПП отвергнет саму мысль провести документ оперативно 😊

УПП будет анализировать производственные остатки незавершенного производства, и проверять – достаточно ли их или нет, только по той номенклатуре, у которой стоит флаг «Вести оперативный учет остатков в незавершенном производстве».

Контроль, как обычно, производится только при оперативном проведении.

Что важно – анализируется использование материалов, а не их распределение на выпуск! То есть, система в документе «Отчет производства за смену» смотрит на данные закладки «Материалы», а не «Распределение материалов».

Отчеты

Отчеты складского учета

Складские отчеты подробно рассматривать не будем – нам достаточно трех.

Чтобы увидеть текущие запасы в количестве, будем использовать отчет «Ведомость по товарам на складах».

Склад	Номенклатура, Базовая единица измерения	Количество (в базовых единицах)			
		Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток
Склад готовой продукции			57,000	12,000	45,000
Центральный склад материалов			1 380,000	990,000	390,000
	Абжур, шт		10,000	10,000	
	Доска, шт		10,000	10,000	
	Кабель, м		500,000	300,000	200,000
	Колба, шт		150,000	150,000	
	Крепежный комплект, шт		300,000	300,000	
	Опилки, кг		10,000		10,000
	Трубка, м		400,000	220,000	180,000
Цеховая кладовая цеха 1			200,000	50,000	150,000
Цеховая кладовая цеха 2			125,000	125,000	
	Колба, шт		75,000	75,000	
	Стойка, шт		50,000	50,000	
Итого			1 762,000	1 177,000	585,000

Рисунок 74 – Можем увидеть обороты и остатки по номенклатуре: где и сколько

Для того, чтобы увидеть еще и стоимостную оценку запасов – будем использовать отчет «Ведомость по партиям товаров на складах»:

Номенклатура	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток	
	Документ оприходования	Количес ть	Стоимос ть	Количес ть	Стоимос ть	Количес ть	Стоимос ть	Количес ть
Кабель		550,000	28 750,00	300,000	15 000,00	250,000	13 750,00	
Поступление товаров и услуг ДФ000000001 от 01.12.2007 0:00:00			500,000	25 000,00	300,000	15 000,00	200,000	10 000,00
Оприходование материалов из производства ДФ000000001 от 06.12.2007 5:03:39			50,000	3 750,00			50,000	3 750,00
			50,000	3 750,00			50,000	3 750,00
Колба			225,000	45 000,00	225,000	45 000,00		
Крепежный комплект			300,000	300,00	300,000	300,00		
Опилки			10,000	250,00			10,000	250,00
Оприходование материалов из производства ДФ000000002 от 16.12.2007 1:02:27			10,000	250,00			10,000	250,00
Итого								

Рисунок 75 – Видим обороты и остатки, причем с суммами и документами, образовавшими партии

И третий отчет – для анализа резервов и свободных остатков. Это отчет «Анализ доступности товаров на складах»:

Склад	Остаток	Зарезервировано	К получению	К передаче	Заказано у поставщиков	Свободный остаток
Номенклатура	В ед. хранения	В ед. хранения	В ед. хранения	В ед. хранения	В ед. хранения	В ед. хранения
Склад готовой продукции	45,000	5,000				40,000
Светильник	20,000	5,000				15,000
Торшер	5,000					5,000
Трубка пнутая	10,000					10,000
Удлинитель	10,000					10,000
Центральный склад материалов	390,000					390,000
Цеховая кладовая цеха 1	150,000					150,000
Кабель	50,000					50,000
Трубка	100,000					100,000
Итого	585,000	5,000				580,000

Рисунок 76 – Данные о свободных и зарезервированных запасах, ожидаемых поступлениях и отгрузках

Отчеты производственного учета

В зависимости от того, по какой статье затрат возникает затрата, она по-разному у нас отражается в учете – в разных учетных регистрах.

Прямые затраты

Если это прямая затрата, то она приходит в регистр незавершенного производства. Анализировать обороты и остатки этого регистра можно отчетом «Ведомость по производственным затратам». Этот отчет позволяет увидеть аналитику учета затраты, можно посмотреть, какие остатки у нас остались по затратам, на какую сумму / количество и т.д.

Ведомость по производственным затратам (бухгалтерский учет)									
Действия ▾ ▶ Сформировать Настройка... [Печать] [Вывод] [Вход] [Выход] [Справка]									
Период с: ... по: ...									
Формировать по данным: <input type="radio"/> Управленческого учета <input checked="" type="radio"/> Бухгалтерского учета <input type="radio"/> Налогового учета <input type="radio"/> Международного учета									
Организация	Стоимость (руб.)				Количество в единицах отчетов				
	Подразделение	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток
Статья затрат	Затрата, Единица хранения	остатков							
ДеФакто			188 017,36	156 649,40	31 367,96		1 400,000	1 197,000	203,000
Основное производство			188 017,36	156 649,40	31 367,96		1 400,000	1 197,000	203,000
Брак			6 044,98	6 044,98					
Возвратные отходы			-250,00	-250,00			-10,000	-10,000	
Давальческие материалы			500,00	500,00			10,000	10,000	
Консалтинг			50 000,00	50 000,00					
Материалы автораспределяемые			300,00	240,00	60,00		300,000	240,000	60,000
Крепежный комплект, шт			300,00	240,00	60,00		300,000	240,000	60,000
Материалы собственные			72 442,99	50 232,99	22 210,00		1 045,000	912,000	133,000
Абажур, шт			20,00	10,00	10,00		10,000	5,000	5,000
Кабель, м			16 124,15	15 224,15	900,00		325,000	305,000	20,000
Колба, шт			30 000,00	9 000,00	21 000,00		150,000	45,000	105,000
Крепежный комплект, шт			300,00	300,00			300,000	300,000	
Трубка, м			25 998,84	25 698,84	300,00		260,000	257,000	3,000
Полуфабрикаты собственные			50 843,80	41 745,84	9 097,96		55,000	45,000	10,000
Каркас, шт			5 353,99	5 353,99			5,000	5,000	
Стойка, шт			45 489,81	36 391,85	9 097,96		50,000	40,000	10,000
Сдельная заработная плата			5 500,00	5 500,00					
Услуги переработчика			635,59	635,59					
Электроэнергия			2 000,00	2 000,00					
Общехозяйственные расходы,			2 000,00	2 000,00					
Итого			188 017,36	156 649,40	31 367,96		1 400,000	1 197,000	203,000

Рисунок 77 – Ведомость по производственным затратам (отчет по незавершенному производству)

Косвенные затраты

Косвенные затраты попадают в регистр «Затраты». Затраты этого регистра анализируются отчетом «Ведомость по затратам»

	Подразделение	Сумма			Кон. остаток
		Статья затрат	Нач. остаток	Приход	
	Администрация		4 000,00	4 000,00	
	Консалтинг		4 000,00	4 000,00	
	Цех 1		4,00	4,00	
	Итест		4,00	4,00	
	Цех 2		80,00	80,00	
	Электроэнергия		80,00	80,00	
	Итого		4 084,00	4 084,00	

Рисунок 78 – Ведомость по косвенным затратам (кроме брака)

В отчете отображаются косвенные затраты следующих типов:

- Затраты управленческого учета с характеристиками:
 - «Общепроизводственные расходы»
 - «Общехозяйственные расходы»
 - «Издержки обращения»
 - «Коммерческие расходы»
 - «Прочие»
- Затраты регламентированного учета, учитываемые на счетах 25, 26, 44

Брак в производстве

Для анализа затрат по браку используется отчет «Ведомость по браку в производстве».

	Организация	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток
	Подразделение				
	Счет учета				
	Статья затрат				
	ДеФакто	-	6 544,98	6 544,98	-
	Основное производство	-	6 544,98	6 544,98	-
	28.01	-	6 544,98	6 544,98	-
	Брак	-	6 544,98	6 544,98	-

Рисунок 79 – Отчет по затратам на брак

Этим отчетом отображаются затраты:

- В управленческом учете – затраты с характером «Брак в производстве»
- Затраты регламентированного учета, учитываемые на счетах 28

Выпуск

Информация о выпущенной продукции попадает у нас в регистр «Выпуск продукции»

Подразделение Продукция	В ед. хранения		Стоимость
	Количество	Цена	
Цех 1	62,000	16,57	1 027,32
Стойка	50,000	16,47	823,40
Удлинитель	10,000	12,25	122,50
Шкаф	2,000	40,71	81,42
Цех 2	61,000	26,72	1 630,00
Каркас	5,000	27,84	139,20
Опилки	10,000	1,00	10,00
Ремонт узла Е31	1,000	13,64	13,64
Светильник	40,000	32,36	1 294,36
Торшер	5,000	34,56	172,80
Итого	123,000	21,60	2 657,32

Рисунок 80 – Отчет по выпущенной продукции и полуфабрикатам

В течение месяца в этом отчете отражается выпущенная продукция/полуфабрикаты, с указанием количества выпуска и предварительной стоимости. После расчета себестоимости сумма в этом отчете представляет собой уже фактическую себестоимость.

В регистре «Выпуск продукции» (и, следовательно, в отчете «Выпуск продукции» тоже) нет данных по структуре себестоимости – есть только сводная сумма.

Структура себестоимости

Данные о структуре себестоимости, то есть информация о том, какая затрата в какую продукцию вошла (не только на конечную продукцию, но и на полуфабрикаты тоже) хранятся в регистре «Затраты на выпуск продукции». Отображаются отчетом «Затраты на выпуск».

Подразделение	Количество (в базовых ед.)	Стоимость в USD
Продукция		
Статья затрат		
Затрата		
Цех 1	340,000	1 047,32
Стойка	260,000	823,40
Материалы собственные	260,000	688,00
Кабель	160,000	288,00
Трубка	100,000	400,00
Сдельная заработная плата		100,00
		100,00
Электроэнергия		35,40
Общехозяйственные расходы		35,40
Удлинитель	50,000	122,50
Шкаф	30,000	101,42
Цех 2	357,000	1 620,00
Итого	697,000	2 667,32

Рисунок 81 – Отчет о структуре себестоимости продукции и полуфабрикатов

В течение месяца в этом отчете отражается выпущенная продукция/полуфабрикаты, с указанием количества выпуска и предварительной стоимости. После расчета себестоимости сумма в этом отчете представляет собой уже фактическую себестоимость.

Отчеты поиска ошибок распределения

Есть два отчета, которые позволяют выявить расхождения в затратах. Например, если затрату учли по одной аналитике, а использовали из другой аналитики, эту ситуацию система не может сама выровнять, мы должны сами ее увидеть и помочь ей.

Есть два отчета:

- Анализ распределения производственных затрат
- Анализ распределения затрат

Анализ распределения производственных затрат

Отчет предназначен для сравнения объемов и аналитики учета и использования производственных (прямых) затрат, и выявления их расхождений.

Подразделение	Количество	Стоимость	Количество НЗП	Стоимость НЗП
Цех 1	540,000	1 762,32	660,000	2 786,32
Давальческие материалы	10,000	20,00	10,000	20,00
Доска	10,000	20,00	10,000	20,00
Материалы собственные	530,000	1 573,00	650,000	2 597,00
Кабель	285,000	573,00	265,000	477,00
Колба	5,000	40,00	145,000	1 160,00
Трубка	240,000	960,00	240,000	960,00
Сдельная заработная плата		100,00		100,00
		100,00		100,00
Услуги переработчика		25,42		25,42
		25,42		25,42
Электроэнергия		43,90		43,90
Общехозяйственные расходы		43,90		43,90

Рисунок 82 – Анализ распределения производственных затрат

В отчете мы сможем увидеть:

- В какую аналитику были приходованы затраты при поступлении в НЗП, в каком количестве и сумме (колонки «Количество НЗП» и «Стоимость НЗП»)
- Из какой аналитики были использованы затраты из НЗП, в каком количестве и сумме (колонки «Количество» и «Стоимость»)

Случай, когда из какой-то комбинации аналитик учета использовали затрат больше, чем в нее приходовали – это и есть выявляемая проблема, он должна быть исправлена пользователем.

В отчете предусмотрен вариант формирования отчета только по расхождениям – это позволяет сосредоточиться на проблемных ситуациях, когда перечень номенклатуры велик.

Анализ распределения затрат

Данный отчет рассматривает распределение затрат с иной стороны: мы должны убедиться, что распределили затраты на ту продукцию, которую выпускали. Если мы распределим какую-то затрату на продукцию, которую не выпускали (то есть попытаемся сформировать себестоимость продукции, которую не производили), то при расчете себестоимости документ «Расчет себестоимости выпуска» выдает сообщение «Количество, распределенное на выпуск, не соответствует аналитике выпуска продукции».

Анализ распределения затрат (бухгалтерский учет)

Действия ▾ ► Сформировать Настройка... Период с: ... по: ...

Формировать по данным: Управленческого учета Бухгалтерского учета Налогового учета

Организация	Затраты		Выпуск	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Подразделение				
Продукция				
ДеФакто	1 187,000	156 149,40	613,000	156 149,40
Основное производство	1 187,000	156 149,40	613,000	156 149,40
Кабель	75,000	4 874,15	75,000	4 874,15
Каркас	45,619	5 353,99	5,000	5 353,99
Колба	5,000	1 000,00	5,000	1 000,00
Крепежный комплект	300,000	300,00	300,000	300,00
Ремонт узла Е31	4,124	715,80	1,000	715,80
Светильник	164,956	67 273,69	40,000	67 273,69
Стойка	366,195	45 489,81	50,000	45 489,81
Торшер	10,619	8 067,97	5,000	8 067,97
Трубка	120,000	11 998,84	120,000	11 998,84
Удлинитель	71,239	8 043,55	10,000	8 043,55
Шкаф	24,248	3 031,60	2,000	3 031,60
Итого	1 187,000	156 149,40	613,000	156 149,40

Рисунок 83 – Анализ распределения затрат

В этом отчете мы сравниваем:

- Выпуск продукции, то есть – какая продукция, в каком количестве и сумме была выпущена и по какой аналитике
- Затраты на выпуск, то есть на какую продукцию были понесены затраты, в каком количестве и сумме была выпущена и по какой аналитике

Реквизиты «Количество» и «Стоимость» группы «Выпуск» - это количество и стоимость той выпущенной продукции, по которой они отображаются. А вот «Количество» и «Стоимость» группы «Затраты» - это количество и стоимость всех затрат (за исключением давальческих), которые были отнесены на продукцию. Это важно что группа показателей «Затраты» - это данные не по выпущенной продукции, а именно по затратам, на нее отнесенным, хотя сами эти затраты в отчете и не отображаются.

Итак, мы можем проверить соответствие аналитики (и сумм) выпуска продукции и затрат на выпуск продукции.

Отчет «Анализ распределения затрат» по своему содержанию отличается от отчета «Затраты на выпуск», мы можем в нем увидеть большее количество операций. Разница в том, что в отчете «Анализ распределения затрат» отображаются операции корректировки, оприходования и списания НЗП, которые не выводятся в отчете «Затраты на выпуск».

Анализ распределения затрат (бухгалтерский учет)

Действия ▾ ► Сформировать Настройка... Период с: .. по ..

Формировать по данным: Управленческого учета Бухгалтерского учета Налогового учета

Организация Подразделение Продукция Статья затрат Затрата	Затраты		Выпуск		
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость	
	ДеФакто	45,619	5 353,99	5,000	5 353,99
	Основное производство	45,619	5 353,99	5,000	5 353,99
	Каркас	45,619	5 353,99	5,000	5 353,99
			5,000	5 353,99	
Брак		267,48			
Брак в производстве		267,48			
Консалтинг		2 212,39			
Общехозяйственные расходы		2 212,39			
Материалы автораспределяемые	10,619	10,62			
Крепежный комплект	10,619	10,62			
Материалы собственные	35,000	2 400,00			
Кабель	20,000	900,00			
Трубка	15,000	1 500,00			
Сдельная заработная плата		375,00			
		375,00			
Электроэнергия		88,50			
Общехозяйственные расходы		88,50			
Итого	45,619	5 353,99	5,000	5 353,99	

Рисунок 84 – Сопоставление состава затрат и выпуска продукции

Контроль корректности аналитики

Одна из основных задач при внедрении – обеспечить корректность применения аналитики учета. Наиболее распространенная ошибка – это использование затраты из аналитики, в которую затраты не были переданы.

Пример: материалы передавали в производство на номенклатурную группу «Полуфабрикаты», а использовали на выпуск изделий из номенклатурной группы «Продукция». При этом не было отражена ни корректировка аналитики учета, ни указание на использование затрат из номенклатурной группы, не равной номенклатурной группе выпуска. При такой ситуации документы в течение месяца не будут обнаруживать ошибку, а в конце месяца документ «Расчет себестоимости выпуска» выдаст сообщение **«Количество, списываемое из производства, превышает остаток в НЗП»**.

До расчета себестоимости аналитику учета затрат необходимо привести в соответствие с аналитикой их использования.

Диагностику ошибок такого рода дает сам документ «Расчет себестоимости выпуска». Для анализа ошибок можно использовать отчеты «Анализ распределения производственных затрат» и «Анализ распределения затрат».

Важно, что аналитика «Номенклатурная группа» и «Заказ» по-разному применяются для прямых и косвенных затрат:

- Для прямых затрат необходимо, чтобы аналитики учета затрат (где они образовались) и аналитики их использования совпадали
- Для распределяемых затрат номенклатурная группа или заказ - это фильтр их распределения: только на выпуски указанной номенклатурной группы и заказа.

Аналитика учета прямых затрат может быть скорректирована документом «**Корректировка незавершенного производства**» и «**Корректировка прочих затрат**». Кроме того, в регламентных документах распределения прямых затрат «**Распределение материалов на выпуск**» и «**Распределение прочих затрат**» есть возможность явно указать аналитику учета распределяемых затрат в части номенклатурных групп и заказов.

План-фактный анализ себестоимости

С помощью отчета «План-фактный анализ себестоимости выпуска» мы выявляем плановый объем затрат на выпущенный объем продукции и сопоставляем его с фактическими затратами.

Фактические данные извлекаются из регистров «Выпуск продукции» и «Затраты на выпуск продукции».

А вот плановые данные извлекаются из двух значимо различных источников. При расчете плановых количественных затрат система использует данные спецификаций (разузование производится по последнему переделу). А при расчете плановых суммовых затрат – использует постатейную эталонную себестоимость из регистра «Плановая себестоимость номенклатуры».

Подразделение Продукция	Количество выпуск (факт)	Количество затрат (план)	Количество затрат (факт)	Стоимость затрат в USD (факт)	Себестоимость в USD (план)
Цех 1	112,00		390,000	1 197,32	
Кабель	50,00		50,000	150,00	
Стойка	50,00		260,000	823,40	
Удлинитель	10,00		50,000	122,50	
Шкаф	2,00		30,000	101,42	
Цех 2	51,00	45,000	357,000	1 620,00	270,00
Каркас	5,00	35,000	58,529	139,20	115,00
Ремонт узла E31	1,00		6,706	13,64	
Светильник	40,00		268,236	1 294,36	
Торшер	5,00	10,000	23,529	172,80	155,00
Итого	163,00	45,000	747,000	2 817,32	270,00

Рисунок 85 – Сопоставление состава затрат и выпуска продукции

Период	Номенклатура	Характеристика ном...	Подразделение	Спецификация номенклатуры
01.12.2007	Каркас			СП на Каркас
01.12.2007	Торшер			СП на Торшер

Рисунок 86 – Основные спецификации – источник данных по количественным нормативам

Период	Номенклатура	Ед.	Статья затрат	Сумма	Валюта
01.12.2007	Торшер	шт	Материалы собственные	5,00	USD
01.12.2007	Торшер	шт	Полуфабрикаты собственные	23,00	USD
01.12.2007	Торшер	шт	Сдельная заработная плата	3,00	USD
11.12.2007	Каркас	шт	Материалы собственные	20,00	USD
11.12.2007	Каркас	шт	Сдельная заработная плата	3,00	USD

Рисунок 87 – Регистр сведений «Плановая себестоимость номенклатуры» – источник данных по стоимостным нормативам

Регистры учета затрат

В этой базовой книге мы не рассматриваем схемы формирования движений в регистрах, тем более не анализируем детально формирование движений в новой модели учета – РАУЗ (расширенная аналитика учета затрат). Но уметь посмотреть эти движения нужно.

Как посмотреть движение по регистрам, которое производит документ?

У документа в командной панели (там, где написано «Действия» и разные цветные кнопки) есть кнопка «Перейти».

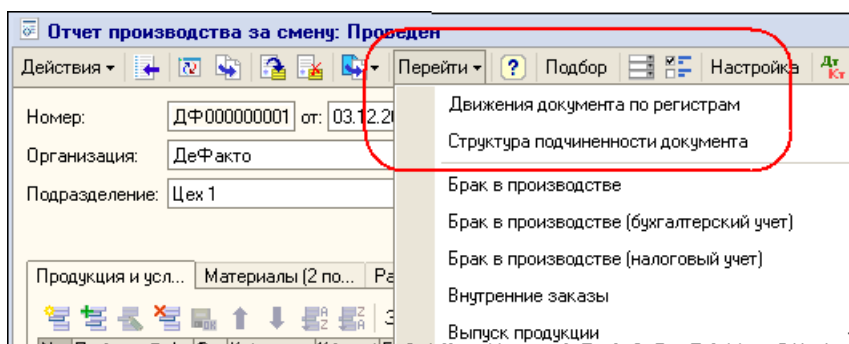


Рисунок 88 – Просмотр движений документа

Если выбрать конкретный регистр или журнал проводок - можно увидеть все движения (проводки), которые этот документ сформировал в этом регистре / журнале.

Если выбрать «Движения документа по регистрам» - УПП построит отчет, который выведет все записи документа в единую форму.

Как понять, что документ формирует движения именно по производственным регистрам?

Традиционная аналитика учета затрат

Смотрим регистры:

- Регистр «Брак в производстве» – наш? Конечно, здесь накапливаются затраты по браку.
- Регистр «Затраты» – наш? Да, здесь собираются косвенные затраты.
- Регистр «Незавершенное производство» - наш? Конечно, это производственные расходы.

Это три регистра накопления затрат в традиционной аналитике учета.

Кроме этого, система еще регистрирует информацию о выпуске продукции – регистр «Выпуск продукции» – здесь информация о выпущенной продукции и направлении ее выпуска

И наконец, есть регистр «Затраты на выпуск», это тоже регистр производственного учета, здесь данные о том, какие затраты формировали себестоимость выпуска (были распределены на продукцию).

Расширенная аналитика учета затрат

А вот в расширенной аналитике учета затрат нет выделенного регистра учета затрат!

Затраты, данные по выпуску и распределению затрат учитываются совместно с запасами в единых регистрах «Учет затрат (управленческий учет)» и «Учет затрат (бухгалтерский и налоговый учет)»:

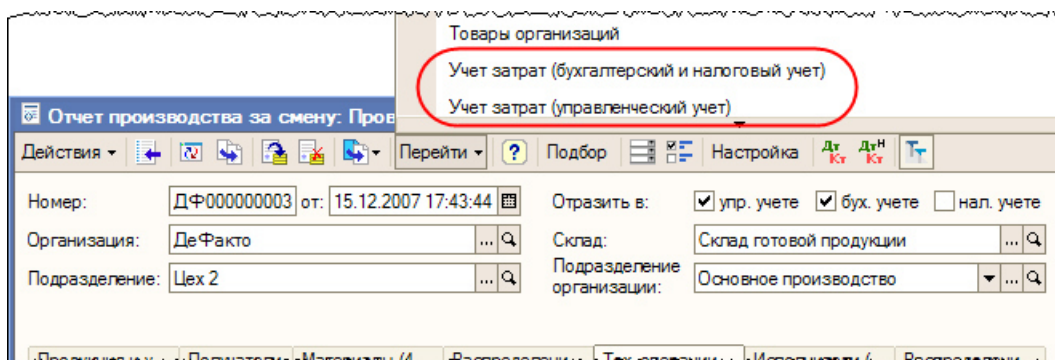


Рисунок 89 – Регистры учета запасов и затрат в расширенной аналитике учета

Для того, чтобы определить, формируются ли движения по производственному учету – смотрим, по какому разделу учета формируются движения в регистрах. Эта информация хранится в реквизитах «Аналитика вида учета» и «Кор. аналитика вида учета»:

Регистратор	Активно...	Период	Аналитика вида учета	Аналитика учета партий	Аналитика распределения затрат	Количество	Кор. аналитика вида учета	Кор. аналитика учета затрат
Отчет производства за смену Д0000000001	✓	25.07.20... 0:00:00	4 Выпуск; Цех 1	Скоба А116С	Скоба А116С; Новый	12,000 853,87	МПЗ; Центральный склад матер...	Купленный
Отчет производства за смену Д0000000001	✓	25.07.20... 0:00:00	5 МПЗ; Центральный склад матер...	Скоба А116С; Новый	Купленный	12,000 853,87	Выпуск; Цех 1	Скоба А116С

Рисунок 90 – Информация о том, по какому разделу учета сформированы движения

Более подробная информация о расширенной аналитике учета затрат приведена в дополнительной книге «Расширенная аналитика учета затрат».

Источники затрат

Источники могут быть как внешними, так и внутренними. Давайте соберем в табличку:

Вид затрат	Внешние	Внутренние
Материальные	<ul style="list-style-type: none"> • Приобретение материалов и передача их в производство 	<ul style="list-style-type: none"> • Выпуск полуфабрикатов без передачи на склад • Списание материалов и полуфабрикатов со склада в производство
Нематериальные	<ul style="list-style-type: none"> • Поступление услуг от контрагентов 	<ul style="list-style-type: none"> • Сдельная заработная плата • Повременная заработная плата • Амортизация • Выполнение внутренних работ и услуг • Списание материалов на нематериальные косвенные затраты (например, брак)

Материальные затраты, выпуск продукции

После изучения этой главы вы будете знать:

- Как работать с документами учета материальных затрат
- Как в УПП отражается выпуск продукции
- Как производится возврат материалов из производства
- Как производится перемещение материалов и полуфабрикатов между подразделениями

Схема приобретения материалов и передачи в производство

В УПП возникновение материальных затрат путем приобретения на стороне состоит из двух **независимых** этапов:

1. Собственно приобретение.
В результате материал поступает от поставщика на склад
2. Передача (отпуск) в производство
Материал списывается со склада, исчезает как объект складского учета, а в производственном учете возникает новая затрата

Может ли производство сразу получить материалы от поставщика? Нет. В УПП любая материальная затрата сначала проходит складской учет. Материалы всегда сначала приходят на склад, при необходимости – распределяются между складами. И только потом, отдельной операцией они передаются в производство.

Почему – это тоже вполне понятно:

- Нужно учесть стоимость по выбранной стратегии списания (FIFO/LIFO/По средней)
- После приобретения могут возникать корректировки стоимости, например, в результате поступления дополнительных расходов
- Только складской учет в УПП имеет контроль хронологии, то есть может быть достоверным. К производственному учету не применяется требование вести его «день в

день» - и он может быть оперативно недостоверным. Поэтому требуем, чтобы ТМЦ проходили регистрацию в оперативно достоверном слое

Далее в производстве с этой материальной затратой производится обработка, как мы уже говорили – она исчезает, но вместо нее появляется полуфабрикат или продукция, образуется новая материальная затрата, по новой статье затрат.

Этот полуфабрикат может быть передан на склад. А может и остаться внутри производства, в этом же цехе или в другом, то есть полуфабрикат может быть передан в другой цех (межцеховое перемещение). И выпущенный полуфабрикат может остаться внутри этого производства до лучших времен.

Помимо передачи в производство, возможна и обратная процедура – возврат материалов из производства. Причем не только материалов, но и полуфабрикатов, возвратных отходов, результатов выпуска брака...

Итак, просуммируем. Возможны следующие операции:

- Приобретение номенклатуры на склад
- Межскладское перемещение
- Передача материалов со склада в производство
- Возврат материалов из производства
- Выпуск продукции
- Перемещение материалов/полуфабрикатов между подразделениями

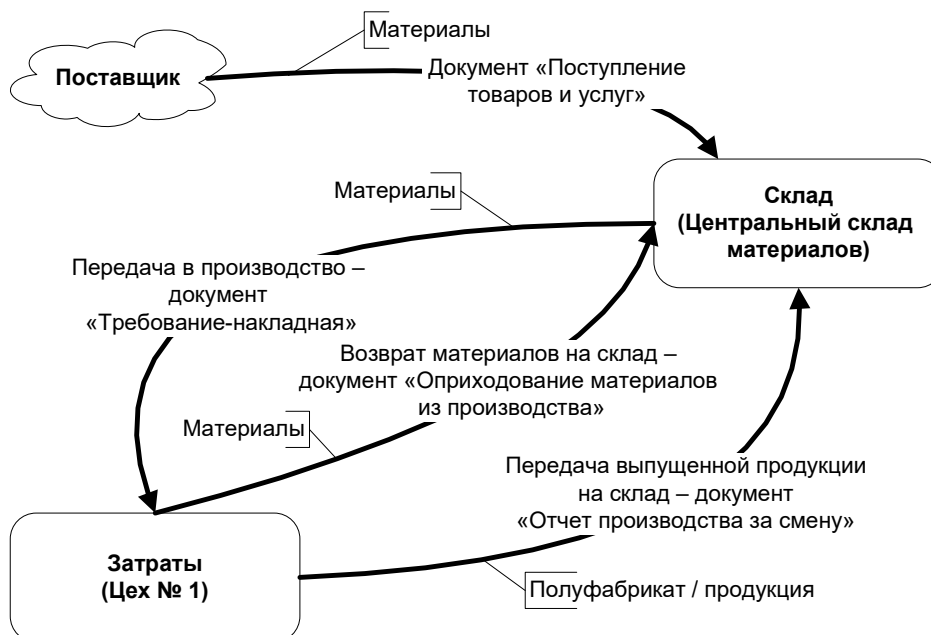


Рисунок 91 – Основные документы материального производства

Вот первая схема. Есть три «участника» – поставщик, склад и производство, которое обозначено как «Затраты». Документы перемещают материалы, полуфабрикаты и продукцию между участниками.

Рассмотрим эту схему более детально...

Приобретение номенклатуры

Поступление материалов, которое формирует остатки этих материалов на предприятии, то есть приобретение номенклатуры рассмотрим на примере документа «Поступление товаров и услуг».

Кроме этого документа есть и другие документы, которыми можно оформить поступление материалов. Но они устроены аналогично, и уяснив принципы работы с один документом – мы сможем работать и другими.

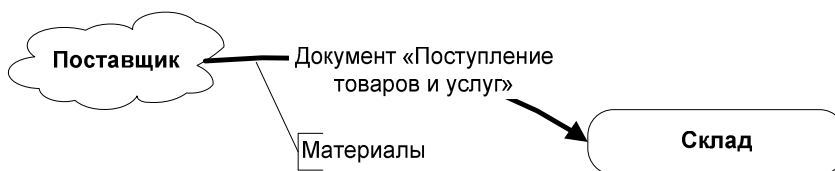


Рисунок 92 – Роль документа «Поступление товаров и услуг» в материальном потоке

Номенклатура	Се...	Колич...	Ед.	К.	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Заказ	Счет учета...	Счет
Кабель		500,0...	м	1,000	50,00	25 000,00	18%	4 500,00	29 500,00	10.01	19.00	
Трубка		400,0...	м	1,000	100,00	40 000,00	18%	7 200,00	47 200,00	10.01	19.00	
Колба		150,0...	шт	1,000	200,00	30 000,00	18%	5 400,00	35 400,00	10.01	19.00	

Всего (руб.): **114 460,00**
 НДС (сверху): **17 460,00**

Рисунок 93 – Табличная часть «Товары» документа «Поступление товаров и услуг»

Заполнение документа производится в такой последовательности (общая схема):

- Заполняется шапка документа (организация, поставщик и договор с поставщиком, склад поступления и так далее)

- Документ параметризуется в форме «Цены и валюты»
- Для документа определяется вид отражаемой операции
- Вводится состав документа в табличных частях

Виды операций документа

Поведение документа зависит от того, какую операцию мы с его помощью отражаем.

У документа «Поступление товаров и услуг» возможны следующие операции.

- Покупка, комиссия
- В переработку
- Оборудование
- Объекты строительства

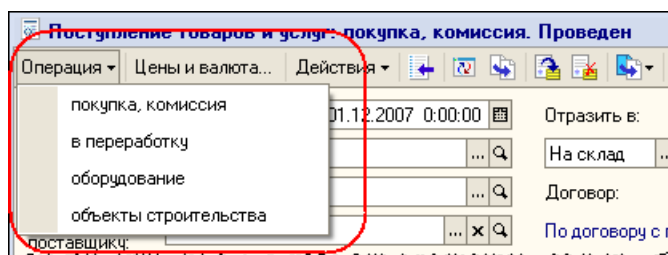


Рисунок 94 – Выбор вида операции в документе

В зависимости от выбранного вида операции меняется состав и представление документа, его поведение.

Вид операции **«Покупка, комиссия»** - это приобретение товаров и материалов за плату и прием товаров на комиссию, в зависимости от вида договора с контрагентом. Поступление купленных материалов для передачи далее в производство – это как раз этот вид операции.

Вид операции **«В переработку»** предназначен для отражения поступления материалов от давальца для их переработки нашими силами. Данные материалы не становятся нашей собственностью и учитываются «за балансом». Эти материалы также выделяются в партионном учете на складе.

Вид операции **«Оборудование»** предназначен для отражения операций по приобретению оборудования для дальнейшего ввода в эксплуатацию как основного средства.

При выборе данного вида операции появится дополнительная закладка «Оборудование». Выделение оборудования на отдельную закладку связано с тем, что для оборудования складской партионный учет ведется по собственным правилам:

- документы всегда определяют партию при списании
- не применяется способ списания «по средней», если в учетной политике указан именно он, то будет производиться списание по FIFO

Все это требуется, чтобы в любой момент мы знали точную стоимость партии по оборудованию, поскольку операции принятия оборудования к учету как ОС производятся в течение месяца и не пересчитываются.

Вид операции «**Объекты строительства**» предназначен для отражения поступления приобретенных объектов незавершенного строительства. Для них также предусмотрен иной механизм учета, не складской.

Форма «Цены и валюты»

В ней мы определяем параметры, используемые при дальнейшем заполнении состава документа.

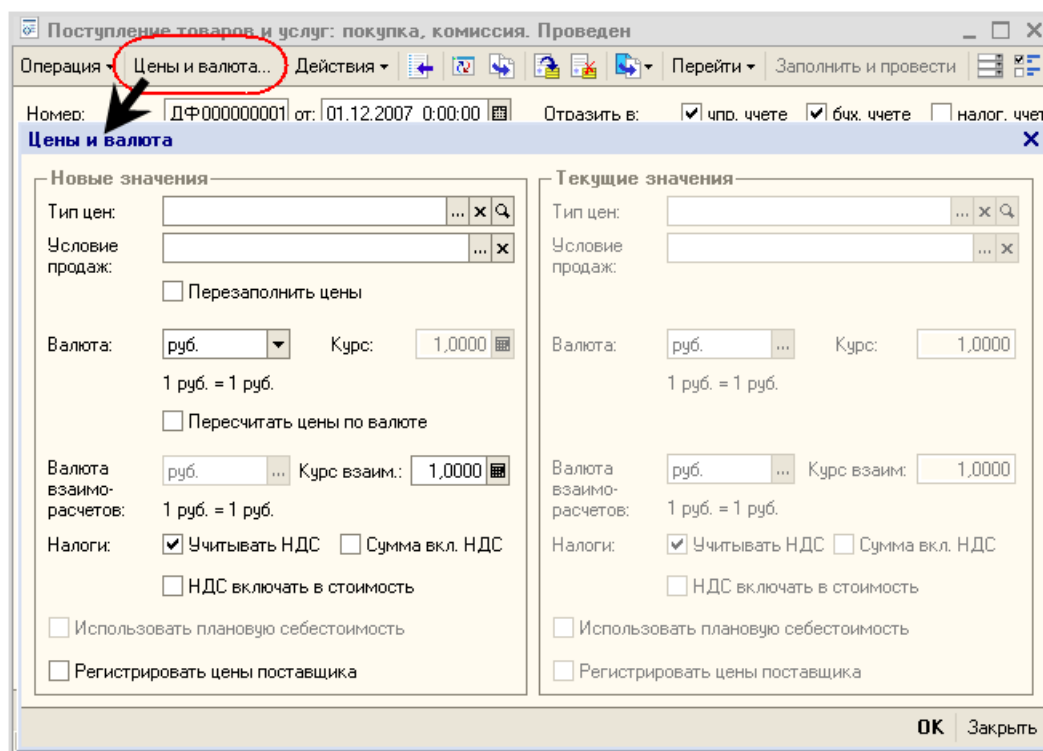


Рисунок 95 – Управление ценами, валютой и НДС в документах – форма «Цены и валюты»

Цены и наценки

Реквизит «Тип Цен» может содержать ссылку на тип цен (прайс-лист) того поставщика, от которого оформляется поступление. Если тип цен будет указан, то при заполнении документов после выбора номенклатуры автоматически будут заполняться цены поступления из выбранного прайс-листа.

Условия продаж

Если дополнительно заполнен реквизит «Условие продаж», то будет срабатывать дополнительная наценка на цены в прайс-листе поставщика. Наценка эта вводится в действие документом «Установка наценок по условиям продаж». Так могут устанавливаться наценки за самовывоз, постоплату и так далее. Несмотря на то, что для нас это закупка, – данный механизм работает и для нее...

Валюта и курс валюты

В этой же форме определяется валюта, в которой будет оформлен документ.

На выбор валюты документа накладывается ограничение: это может быть либо валюта регламентированного учета, либо валюта, указанная как валюта взаиморасчетов договора с контрагентом

Если выбрана не валюта регламентированного учета, то мы в документе можем показать и курс валюты к валюте регламентированного учета, который будет использоваться для этого конкретного документа.

Курс определяется для документа (хотя и может заполняться по данным из регистра курсов валют). Поэтому движения документа по учетным регистрам и его проводки не зависят от изменений курсов в общем регистре сведений.

Аналогично работаем с валютой взаиморасчетов.

Режимы исчисления НДС

Будет ли выделяться НДС в поставке, определяется флагом «Учитывать НДС». Как НДС будет отображаться в форме документа («сверху», «в том числе») – зависит от флага «Сумма вкл. НДС». Флаг «НДС включать в стоимость» используется, чтобы НДС был включен в стоимость партий (применяется, если ценности используются для совершения операций, не облагаемых НДС).

Учетная стоимость

В учет партия может поступить по разным стоимостям – как включая НДС, так и по стоимости без НДС. В управленческом учете это зависит также от настроек учетной политики управленческого учета:

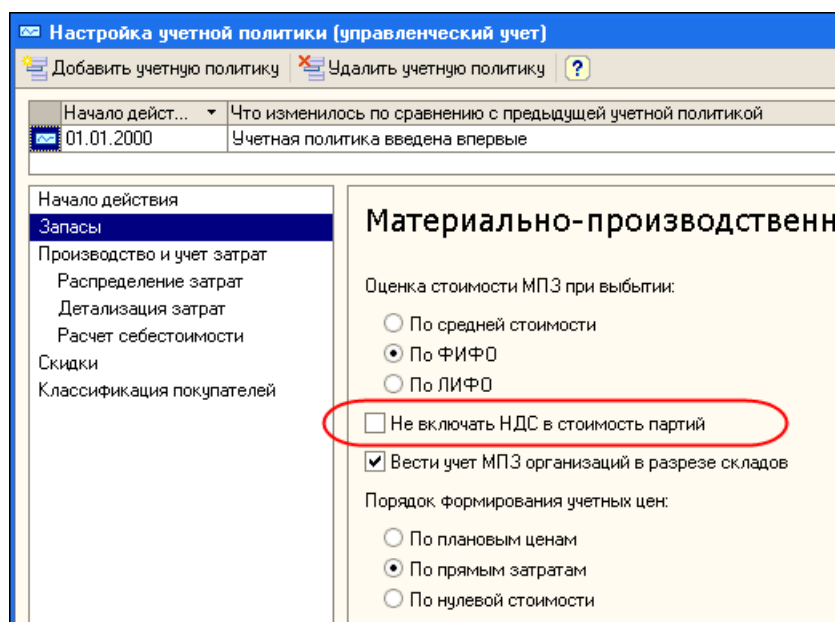


Рисунок 96 – Управление включением НДС в стоимость партий

Итоговая схема формирования стоимости партии в **Управленческом учете** при разных комбинациях параметров:

Флаги		Флаг «НДС включать в стоимость» документа	
		Да	Нет
Учетная политика по упр. учету, флаг «Не включать НДС в стоимость партий»	Да	Стоимость с НДС	Стоимость без НДС
	Нет	Стоимость с НДС	Стоимость с НДС

Видим, что включение НДС в стоимость партии зависит от обоих реквизитов. По сути, есть просто два фактора, с разными приоритетами:

- если непосредственно в документе указано, что НДС принудительно включается в стоимость (установлен флаг «НДС включать в стоимость» внутри документа), то НДС включается в стоимость независимо от учетной политики
- если же принудительного включению НДС в стоимость в документе нет, то начинаем смотреть учетную политику

А вот в регламентированном учете НЕТ параметра аналогичного управленческому флагу «Не включать НДС в стоимость партий». А параметр учетной политики управленческого учета никак не влияет на оценку в регламентированном учете.

Убедимся: вот схема формирования стоимости партии в **регламентированном (бухгалтерском) учете** при разных комбинациях параметров:

Флаги		Флаг «НДС включать в стоимость» документа	
		Да	Нет
Учетная политика по упр. учету, флаг «Не включать НДС в стоимость партий»	Да	Стоимость с НДС	Стоимость без НДС
	Нет	Стоимость с НДС	Стоимость без НДС

Видим, что параметр учетной политики по управленческому учету «Не включать НДС в стоимость партий» не влияет на регламентированный учет, что логично.

Данные по плановой себестоимости

Флаг «Использовать плановую стоимость» применяется в заказах для того, чтобы можно было оперативно выявлять наценку относительно плановой себестоимости.

В качестве плановой себестоимости выбирается цена, введенная для номенклатуры по типу цен, указанному в константах как тип цен плановой себестоимости. То есть нужно: а) создать тип цен, который будет использоваться как плановый, б) ввести на него ссылку в Константах в поле «Тип цен плановой себестоимости номенклатуры» и в) по этому типу цен внести плановые цены.

Если после этого в заказе установить флаг «Использовать плановую стоимость», то в табличной части «Товары» появятся дополнительные поля:

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ Перейти ▾ ?

Номер: [] от: 25.12.2007 0:00:00 Отразить в: бух. учете налог. учете

Организация: ДеФакто

Контрагент: Наш покупатель Договор: Основной договор

Отгрузка: [] Оплата: 26.12.2007 По договору с покупателем долг контрагента 46 100,00...

Склад/группа: Склад готовой продукции Б/счет, касса: []

Номенклатура	Колич...	Ед.	К.	Цена	Сумма без скидок	Себестоим...	Сумма себ...	Отклонение	% отклоне...
Торшер	1,000	шт	1,000	400,00	400,00	1 032,50	1 032,50	-632,50	-61,26

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): 400,00

Отклонение от плановой себестоимости: -632,50 руб. (-61,26%) НДС (в т. ч.): 61,02

Комментарий: []

Заказ покупателя Печать OK Записать Закрыть

Рисунок 97 – Контроль отклонения от плановой себестоимости

Выполнение пересчетов

Флаги «Перезаполнить цены» и «Пересчитать цены по валюте» позволяют управлять пересчетами, при изменении типа цен или валюты. Не всегда требуется при изменении этих параметров менять и состав документа.

Например, мы часть строк документа заполняли номенклатурой, на которую действует тип цен поставщика «Оптовая», и переходим к вводу номенклатуры, по которой действует другой тип. Чтобы при заполнении автоматически проставлялись новые цены – мы меняем тип цен. Но пересчитывать введенные цены при этом – не хотим.

Для этого мы производим изменение цен (валюты), но при этом снимаем флаг «Перезаполнить цены» («Пересчитать цены по валюте»). Пересчет производиться не будет.

Обновление цен поставщика

Флаг «Регистрировать цены поставщика» позволяет при поступлении обновить цены номенклатуры по тому типу цен нашего поставщика, который указан в реквизите «Тип цен». Далее эта информация может использоваться, например, при планировании закупок или при формировании заказов поставщикам.

Состав поступившей номенклатуры

При поступлении материалов мы их указываем в табличной части «Товары» документа «Поступление товаров и услуг».

Товары (3 поз.)		Услуги (1 поз.)		Счета учета расчетов		Дополнительно				
№	Номенклатура	Серия	Количество	Ед. К.	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	
1	Кабель		500,000	м	1,000	50,00	25 000,00	18%	4 500,00	29 500,00
2	Трубка		400,000	м	1,000	100,00	40 000,00	18%	7 200,00	47 200,00
3	Колба		150,000	шт	1,000	200,00	30 000,00	18%	5 400,00	35 400,00

Рисунок 98 – Данные по приобретенной номенклатуре - начало

Мы вводим перечень номенклатуры, с точностью до серии и характеристики, если такие ведутся в системе:

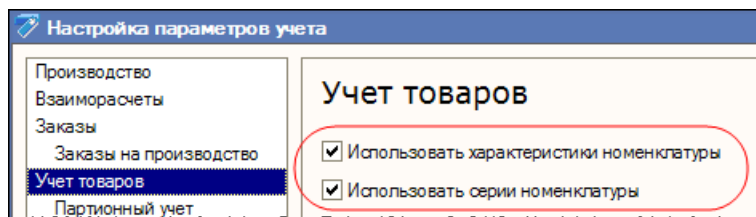


Рисунок 99 – Настройка учета по характеристикам и сериям (Константы)

Далее для номенклатуры указываются цены, ставки НДС, система исчисляет стоимость.

Резервирование

Поступившую номенклатуру мы можем сразу зарезервировать под какой-либо заказ на производство, заказ покупателя или внутренний заказ. Для резервирования нужно указать заказ в реквизите «Заказ».

Товары (5 поз.)		Услуги (0 поз.)		Тара (0 поз.)		Счета учета расчетов		Дополнительно	
№	% НДС	Сумма НДС	Всего	Заказ постав...	Заказ	Счет учета ...	Счет НДС	Серийные номер	
7 000,00	18%	3 060,00	20 060,00		Заказ на производство			Т X	
8 000,00	18%	1 440,00	9 440,00		Заказ покупателя				
5 000,00	18%	2 700,00	17 700,00		Внутренний заказ				
8 000,00	18%	3 240,00	21 240,00						
2 000,00	18%	11 160,00	73 160,00						

Рисунок 100 – Каждая позиция при поступлении может быть зарезервирована под свой заказ

Если такое резервирование будет произведено, то списать со склада мы эти материалы сможем, только сославшись на заказ, под который производилось резервирование.

Хотя, конечно, мы сможем списать материалы, зарезервированные под «Заказ № 1», а в затраты оприходовать на «Заказ № 2». Легко...

Под какие виды заказов можно производить резервирование – определяется настройками системы (какие заказы мы вообще используем).

Если, например, система не дает возможности резервировать материалы и товары под внутренний заказ или заказ на производство, то следует проверить Константы:

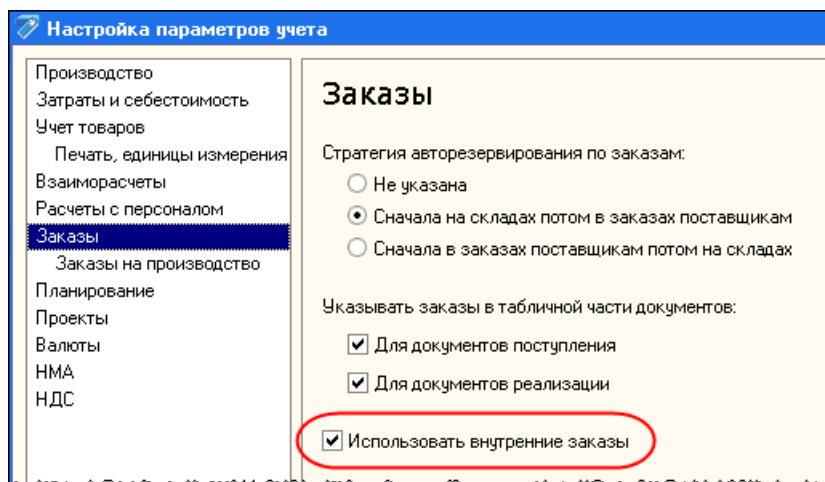


Рисунок 101 – Настройка применения внутренних заказов (Константы)

Аналогично, если система не предлагает заказы на производство – то проверяем опять же Константы, но уже другой раздел:

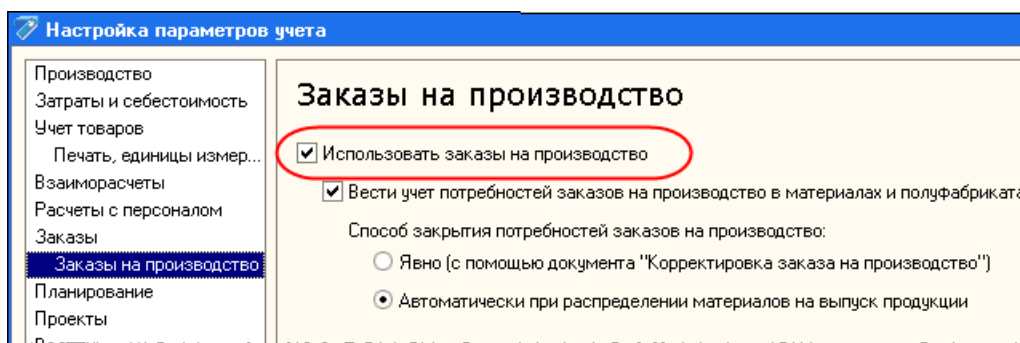


Рисунок 102 – Настройка применения заказов на производство (Константы)

Счета учета

И наконец, если документ отражается в регламентированных учетах (БУ или НУ), то в табличной части указываются счета учета номенклатуры и НДС:

Счет учета (БУ)	Счет НДС	Счет учета (НУ)
10.01	19.03	10.01
10.01	19.03	10.01
10.01	19.03	10.01

Рисунок 103 – Данные по приобретенной номенклатуре - окончание

Иногда бывает, что установлено отражение в регламентированных учетах, но счета не видны:

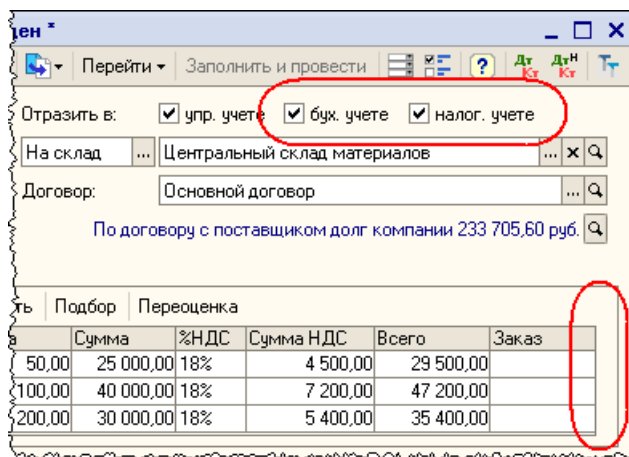


Рисунок 104 – Флаги установлены, но счета не отображаются

Отображение счетов учета управляется кнопкой «Показать / скрыть счета учета» в командной панели документа:

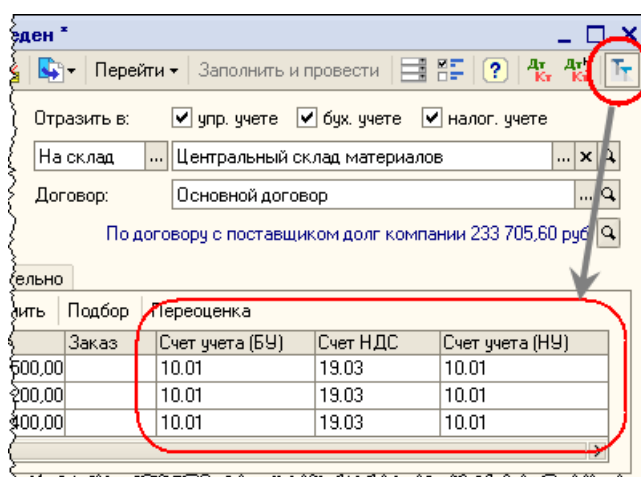


Рисунок 105 – Управление отображением счетов в документах

Значения счетов учета по умолчанию

До выхода релиза 1.2.20.1, УПП при заполнении документов автоматически заполняла счета учета в документах значениями «по умолчанию», которые извлекала из регистра сведений «Счета учета номенклатуры» (ранее назывался «Номенклатура организаций»)

Организация	Номенклатура / Вид номенклатуры	Счет учета (БУ)	Счет учета Н...	Счет учета НДС...
<Для всех организа...	Номенкл...	41.01	19.03	19.05
<Для всех организа...	Оборудование	08.04	19.01	19.05
МебельСтройКомпл...	Возвратные отходы	10.06	19.03	19.05
МебельСтройКомпл...	Сырье и материалы	10.01	19.03	19.05
МебельСтройКомпл...	Мебель	43		
МебельСтройКомпл...	Тара	10.04	19.03	19.05
МебельСтройКомпл...	Запасные части	10.05	19.03	19.05
МебельСтройКомпл...	Полуфабрикаты	21		

Рисунок 106 – Традиционная настройка счетов учета по умолчанию

То есть, сначала мы в этом регистре указывали, на каком счете должна учитываться та или иная номенклатура (или вид номенклатуры).

Далее, при заполнении документов УПП смотрела в этот регистр и если там для номенклатуры документа могла найти подходящий счет – его подставляла в документ. А если не могла – счет в документе должен был указать пользователь. Причем, если он его не указывал, то есть счет оставался пустым, то документ проводиться отказывался – он же не мог сам догадаться, какие проводки нужно формировать.

А вот начиная с релиза 1.2.20.1 появился новый режим – «Определение счетов при проведении документов»

Добавлен новый документ «Установка параметров учета номенклатуры», в котором настраиваются счета учета номенклатуры, используемые в этом режиме (режим определения счетов при проведении документов).

То есть, в дополнение к регистру «Счета учета номенклатуры» появился еще один источник данных, откуда УПП может взять информацию по счетам учета «по умолчанию». Причем этот источник имеет больший приоритет, чем регистр «Счета учета номенклатуры».

В чем отличия этого режима от традиционного:

- Непосредственно в документах первичных операций счета учета могут вообще не заполняться!
- Если в первичном документе счет не заполнен – то УПП сама определит подходящий счет в момент проведения документа. При этом будут использоваться действующие на момент проведения установки из документов «Установка параметров учета номенклатуры»
- А если в первичном документе счета все-таки указаны – то используется именно они.

N	Организация	Номенклатура	Учет запасов	Учет доходов	Учет расходов	Учет зап (НУ)
5	<Для всех организац...	Прочие материалы	10.09	91.01	91.02.1	10.09
6	<Для всех организац...	Покупные товары	41.01	90.01.1	90.02.1	41.01
7	МебельСтройКомплек...	Сырьё, материалы	10.01	91.01	91.02.1	10.01
8	МебельСтройКомплек...	Комплектующие	10.02	91.01	91.02.1	10.02
9	МебельСтройКомплек...	Тара	10.04	91.01	91.02.1	10.04

Заполнять счета учета в документах

Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Комментарий:

Установленные счета номенклатуре

Рисунок 107 – Документ для установки счетов учета в режиме «Определение счетов при проведении документов»

В одном документе «Установка параметров учета номенклатуры» должны быть выполнены настройки для всей номенклатуры всех организаций. Заполнить это документ можно по данным регистра «Счета учета номенклатуры».

Что нам дает новый механизм?

Мы можем сами вообще не заполнять счета учета в документах – правильные счета учета определит сама УПП в момент проведения документа.

При этом счета «появятся» в регистрах и проводках, но в самом документе они автоматически заполняться не будут. То есть счета в строках документов могут остаться пустыми – и при этом проводки будут сформированный корректно.

Напомню, что если все-таки мы вмешались и сами, в явном виде, указали счета в документе – УПП будет использовать именно их, то есть указанные в документах.

Поэтому, если вдруг нам потребуется как-то поменять схему отражения номенклатуры в проводках (скажем на этапе внедрения перенастроили план счетов – и появились новые субсчета) – то нам не нужно будет корректировать документы хозяйственных операций. Достаточно будет:

- а) ввести новый (или скорректировать существующий) документ «Установка параметров учета номенклатуры», добавив новые счета (субсчета) учета
- б) перепровести существующие документы

В результате:

- в первичных документах, где явно введены счета учета – в проводках будут применяться именно эти счета
- в документах, где счета не указаны – будут применены новые счета

Как включается этот режим?

Специальным образом – никак, достаточно внести в систему и провести хотя бы один документ «Установка параметров учета номенклатуры». И тогда, начиная с даты первого проведенного документа «Установка параметров учета номенклатуры», счета учета могут определяться при проведении документов, даже если они не заполнены в первичных документах. При этом счета учета номенклатуры определяются по данным документа «Установка параметров учета номенклатуры».

А для более ранних операций, введенных до начала применения этого режима, счета учета номенклатуры должны указываться в самих первичных документах. При их заполнении счета учета заполняются по данным регистра сведений «Счета учета номенклатуры».

Исключения

Есть, конечно, и ситуации, когда УПП не может сама определить подходящий счет учета. Например, если номенклатура выпущена «в затраты», то мы должны будем сами указать применяемые счета учета номенклатуры.

Сервис заполнения счетов в документах

Как мы видим, в форме документа «Установка параметров учета номенклатуры» есть флаг «Заполнять счета учета в документах».

Если этот флаг установлен, то при проведении документа УПП не только подберет подходящий счет, но и пропишет его в незаполненные реквизиты первичного документа.

Безусловно, это дает нам большую наглядность. Но теперь при последующих перепроведениях первичного документа как бы мы не меняли параметры учета номенклатуры – они уже не будут использоваться, так как счета учета будут уже записаны в самом первичном документе.

Дополнительные поля в табличной части «Товары»

Помимо уже рассмотренных полей, при поступлении мы можем увидеть и дополнительные поля: «Заказ поставщику» и «Склад».

Их появление в табличной части определяется опять же Константами:

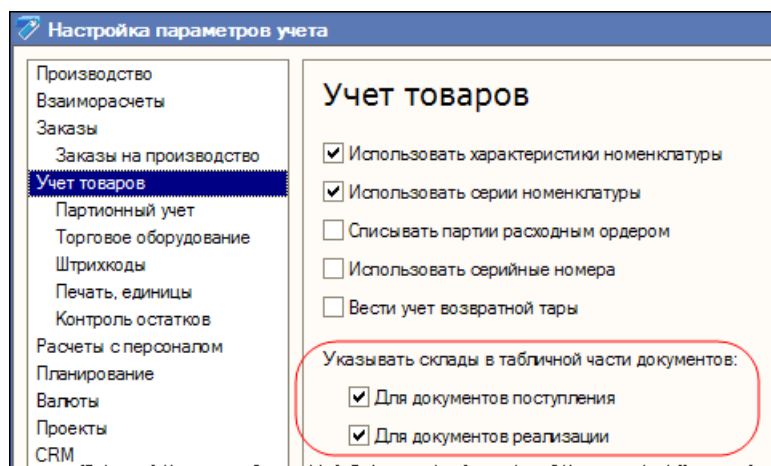


Рисунок 108 – Управление отображением складов и заказов в табличных частях

Выглядеть это будет так:

Заказ поставщику	Заказ	Счет учета (БУ)	Счет НДС	Склад
Заказ поставщику ДФ00000000...		10.01	19.03	Центральный склад мате...
		10.01	19.03	Склад готовой продукции
		10.01	19.03	Склад готовой продукции

Рисунок 109 – Пример заполнения складов и заказов в табличной части

Для чего это нам нужно? Указание складов в табличной части дает возможность одним документом приходовать товары и материалы на несколько складов. Склад, указанный в шапке документа, будет выступать в роли значения «по умолчанию».

С заказами поставщикам несколько интереснее.

Указание для каждой номенклатуры своего заказа поставщику позволяет одним документом «закрыть» несколько заказов поставщику. Мы ранее сформировали три заказа поставщику:

- Заказ 1: Материал А – 10 шт. и Материал Б – 2 шт.
- Заказ 2: Материал В – 3 шт. и Материал Г – 6 шт.
- Заказ 3: Материал А – 50 шт. и Материал Д – 1 шт.

Поставщик произвел частичную отгрузку:

- Материал А – 8 шт.
- Материал Д – 5 шт.

При этом поставщику не сильно принципиально, по каким заказам – какая позиция отгружена (материал А встречается в Заказе 1 и Заказе 3). Мы сами это определяем и оформляем «закрытие заказов»: для Материала А указываем в поступлении Заказ 1, а для Материала Д – Заказ 3 (в поле «Заказ поставщику»).

После такого поступления по Заказу 1 будет незакрытая потребность в Материале А – 2 шт. и Материале Б – 2 шт. Потребности в Материале Д закроются.

Отражение полученных услуг

Одновременно с поступлением материалов и товаров могут быть получены услуги, оказанные поставщиком. Они вводятся на закладке «Услуги», и, если приходятся по отражаемым в учете характеристикам статей затрат (по управленческому учету) и на производственные счета (по регламентированному учету) – то формируют новые затраты.

Номенклатура	Содержание ус...	Количе...	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Подразделе...	Подразделение ...
Электрообеспечение	Электроснабж...	1 000,00	2,00	2 000,00	18%	360,00	2 360,00	Цех 2	Основное произ...

Рисунок 110 – Данные по полученным услугам

Более подробно мы будем говорить о нематериальных затратах позже.

Важно, что полученные услуги являются независимыми относительно поступивших ТМЦ, то есть не увеличивают их стоимость, а приходятся самостоятельно.

Поступление услуг в этом документе может быть единственной операцией, в таком случае закладка «Услуги» будет единственной заполненной в документе.

Контроль

Как проверить, что изменились остатки? – например, отчетами «Ведомость по партиям товаров на складах» и «Ведомость по товарам на складах».

Передача материалов в производство

Передача материалов в затраты осуществляется документом «Требование-накладная».



Рисунок 111 – Роль документа «Требование-накладная» в материальном потоке

Итак, задача документа – с указанного склада списать материалы на указанное пользователем направление. Материал исчезает на складе, в производстве возникает новая материальная затрата.

Номенклатура	Серия номенк...	Количес...	Ед.	К.	Статья затрат	Счет затрат	Хар-р затрат
Кабель		250,000	м	1,000	Материалы собственные	20.01.1	Производственные расходы
Трубка		200,000	м	1,000	Материалы собственные	20.01.1	Производственные расходы
Колба		75,000	шт	1,000	Материалы собственные	20.01.1	Производственные расходы

Рисунок 112 – Документ «Требование-накладная»

Вид аналитики	Аналитика	Заказы			Счет учета (БЧ)	Качество	Склад
		Затраты	Внутренний заказ	Резерв			
Номенклатурная группа					10.01	Новый	Центральный склад
Номенклатурная группа					10.01	Новый	Центральный склад
Номенклатурная группа					10.01	Новый	Центральный склад

Рисунок 113 – Документ «Требование-накладная», продолжение табличной части «Материалы»

Не должно смущать указание о материалах. Передача материалов – это просто наиболее распространенный вариант. Этот документ также может отразить и другие операции, например:

- Предать в производство ранее произведенные и сданные на склад полуфабрикаты
- Списать со склада готовую продукцию (да и вообще любую номенклатуру) в брак
- Списать по результатам инвентаризации определенную ТМЦ на виновное лицо

Главное, что соблюдается основной принцип – номенклатура исчезает из складского учета, зато возникает затрата или издержка.

Мы сейчас не будем останавливаться на этой спорной области – как различаются расходы, затраты или издержки. Для простоты будем пока придерживаться следующих соглашений:

Не всякий расход формирует себестоимость продукции. В нашем учете понесенный расход может стать либо затратой, либо издержкой.

Расход становится Затратой в случае, если этот расход оказался продуктивным и привел к формированию новой ценности / продукции. То есть, сумма затрат – это и есть себестоимость продукции.

Расход становится Издержкой, если этот расход оказался непродуктивным, то есть мы признаем, что ничего ценного из этого расхода не образовалось. Издержки не включаются в явном виде в себестоимость продукции.

Однако, что важно – терминология УПП не базируется на этом или каком-либо еще фиксированном соглашении. Обозначения «расход» и «издержки» в УПП применяются «по прецеденту».

Когда этот документ не может сформировать затраты?

Один из вариантов – при определенных настройках партионного учета.

Зачастую при настройке системы, если применяется не РАУЗ, а традиционный партионный учет, пользователя смущает следующее сообщение системы, когда он пытается поставить флаг «Списывать партии при проведении документов» по какому-либо учету:

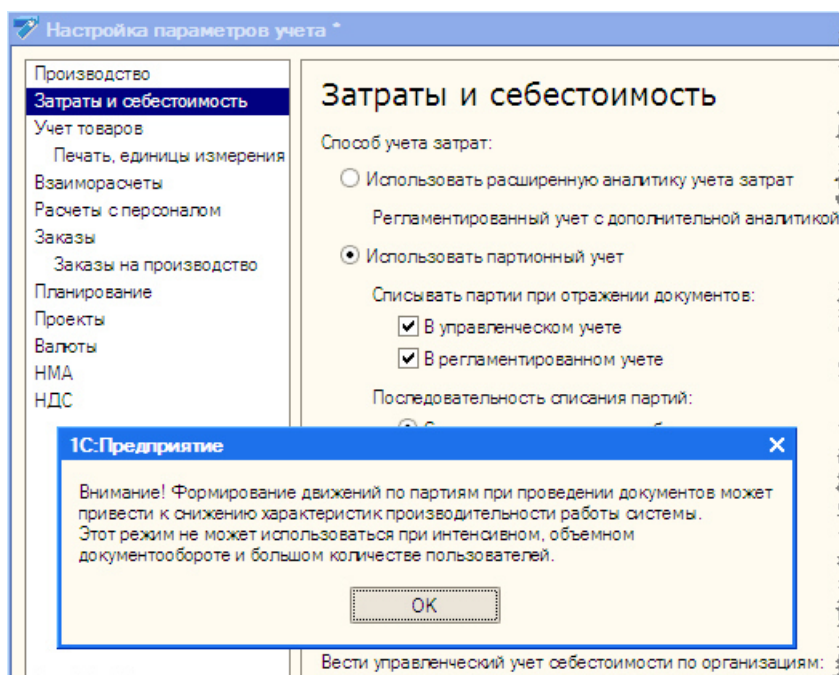


Рисунок 114 – Грозное предупреждение при настройке партионного учета

Что мы здесь видим – что УПП нас предупреждает: если партии списывать сразу при проведении документов, то это замедляет работу системы. Возникает соблазн не ставить эти флаги – пусть все работает по возможности быстрее.

Но!

Работать оно будет быстрее. Но это станет весомым только действительно при достаточно «интенсивном, объемном документообороте», порядка тысяч документов в день и десятках пользователей.

А вот цена отказа от оперативного списания партий может оказаться весомой: при списании со склада УПП не будет подбирать партию в списание и, следовательно, не сможет определить стоимость формируемых затрат.

То есть, затраты в НЗП возникнут только по количеству, а стоимостной оценки у них не будет.

Это сродни тому, как УПП формирует затраты при использовании РАУЗ, если в учетной политике установлено, что формирование учетных цен производится по нулевой стоимости.

Поэтому, если в течение периода хочется видеть затраты, себестоимость и выпуски не только по количеству, но и в каких-то стоимостных оценках – при использовании традиционного партионного учета, все-таки удобнее использовать списание партий при проведении документов. И только если это реально начинает оказывать существенное влияние на производительность – можно попробовать отключить определение партий «на лету».

Кстати, как же получить стоимостные оценки, если списание на лету не производится?

В РАУЗ все сделает документ «Расчет себестоимости выпуска», а при использовании традиционного партионного учета – потребуется сделать проведение по партиям (обработка «Проведение по партиям»).

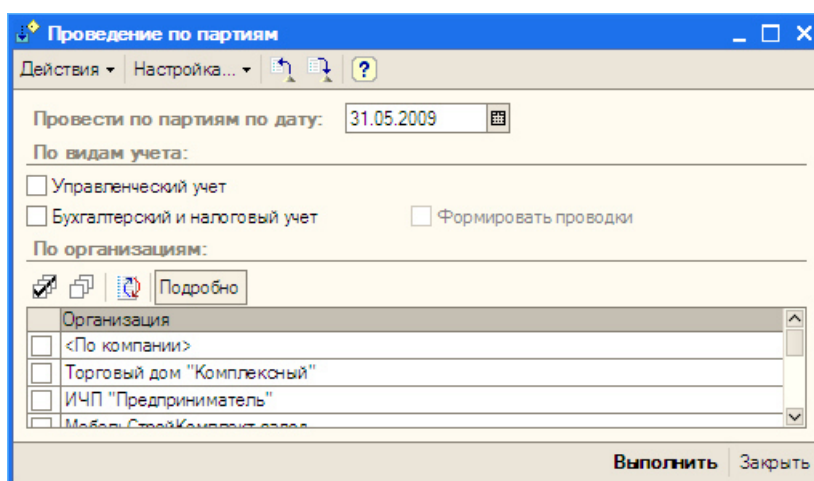


Рисунок 115 – Обработка «Проведение по партиям»

Заполнение шапки документа

У документа «Требование-накладная» нет видов операций – цель его одна.

Понятно, что «Организация» нужна только в том случае, если мы документ отражаем в регламентированном учете, так как в управленческом учете движение по организациям не формируется.

Подразделение и подразделение организации – это структурные бизнес-единицы, где будут возникать новые затраты, в связи с тем, что в них переданы материалы.

Указание подразделений является абсолютно обязательным.

Пример: даже если мы документ проводим только в управленческом учете, а статью выбрали с характером «Не учитываемые в управленческом учете» (затраты в управленческом учете вообще не должна возникать) – все равно подразделение должно быть указано.

Реквизит «Склад» определяет, откуда будет производиться списание. Поскольку в константах может быть разрешено указание складов в табличной части документов списания – можно для каждой строки (каждого материала) указывать свой склад, откуда будет производиться списание - документ допускает списание сразу с нескольких складов. И склад в шапке документа тогда будет рассматриваться как значение по умолчанию.

Информация о списываемых материалах

Перечень списываемых материалов указывается на закладке «Материалы». Здесь вводится два блока информации – что списывается и куда списывается.

Пользователь указывает - что списываем со склада и откуда:

- **Номенклатура**, с точностью до серии и характеристики.
- **Количество** списания со склада.
- **Счета учета**, на котором учитывались до списания материалы в бухгалтерском («Счет учета БУ») и налоговом («Счет учета НУ») учете.
- **Качество**, с которым должны подбираться партии на складе. Требование-накладная будет списывать со склада только партии материалов с указанным качеством. Когда здесь указано качество «Новый», это означает, что УПП должно найти на складе такую партию материала, у которой качество «новый».
- **Склад**. Реквизит отражается только в том случае, если такая настройка указана в Константах. Документ умеет списывать материалы сразу с нескольких складов. По умолчанию используется склад, указанный в шапке документа.
- **Заказ «Резерв»**. Указывается, если материалы когда-то были зарезервированы на складе под какой-то заказ, например, под заказ покупателя. Если материалы нужно списать именно из резерва – то в поле «Заказы Резерв» нужно указать заказ, под какой материал был зарезервирован. Если это поле оставить пустым – это означает, что списание нужно произвести из свободного остатка.
Реквизит не обязательный.

Информация о направлении списания материалов (формируемые затраты / издержки)

При передаче ТМЦ в производство нужно еще указать, какие будут возникать затраты или издержки.

УПП определяет это по следующим реквизитам:

- **Статья затрат.** Именно по этой статье затрат возникнет новая затрата в **управленческом** учете. Реквизит – обязательный!
Характер определяет поведение затраты и то, как она будет учитываться. И что бы не открывая статью затрат было понятно, как затрата будет учтена в управленческом учете – характер затраты справочно отображается рядом.

В зависимости от характера статьи затрат, материалы попадают в разные разделы учета:

Характер статьи	Раздел управленческого учета	Пример
Брак в производстве	Материалы увеличивают затраты по браку в производстве	Списание материалов на исправление брака
Вложения во внеоборотные активы	Материалы увеличивают стоимость внеоборотных активов	Списание материалов на модернизацию ОС, монтаж оборудования
Издержки обращения	Материалы увеличивают косвенные непроеизводственные издержки обращения	Списание ГСМ на расходы по доставке продукции клиентам. Расход материалов на упаковку продукции
Коммерческие расходы	Материалы увеличивают косвенные непроеизводственные коммерческие расходы	Списаны материалы на обновление и ремонт рекламных щитов
Обще-производственные расходы	Материалы представляют собой косвенные распределяемые цеховые затраты	Использование материалов на обслуживание станка, выпускающего ряд изделий в одном цехе
Общехозяйственные расходы	Материалы представляют собой косвенные распределяемые затраты предприятия	Использование материалов на ремонт здания заводоуправления
Производственные расходы	Материалы становятся прямыми производственными затратами, которые можно отнести на выпуск конкретной продукции	Списание со склада комплектующих на сборку изделий
Прочие	Материалы возникнут как затраты в управленческом учете, но в конце периода будут просто списаны	Списание на виновное лицо
Не учитываемые в управленческом учете	Материалы вообще НЕ возникнут как затраты в управленческом учете	Списание на виновное лицо

- **Счет затрат.** Определяет, не только на каком счете возникают затраты, но и как их будет УПП обрабатывать в **регламентированном** учете.

Отношение УПП к затрате в регламентированном учете в зависимости от счета учета сведем в таблицу:

Счет учета	Раздел регламентированного учета	Пример
20	Материалы становятся прямыми производственными затратами основного производства , которые можно отнести на выпуск конкретной продукции	Списание со склада комплектующих на сборку изделий
23	Материалы становятся прямыми производственными затратами вспомогательного производства , которые можно отнести на выпуск конкретной продукции	Списание со склада топлива в котельную на выработку тепла
25	Материалы представляют собой косвенные распределяемые цеховые затраты	Использование материалов на обслуживание станка, выпускающего ряд изделий в одном цехе
26	Материалы представляют собой косвенные распределяемые затраты предприятия	Использование материалов на ремонт здания заводоуправления
28	Материалы увеличивают затраты по браку в производстве	Списание материалов на исправление брака
29	Материалы увеличивают затраты обслуживающих производств и хозяйств, это могут быть как прямые, так и косвенные затраты	Расходы на столовую
44	Материалы увеличивают косвенные непроизводственные издержки обращения и коммерческие расходы	Списание ГСМ на расходы по доставке продукции клиентам. Списание материалов на обновление и ремонт рекламных щитов
Прочие счета	Материалы вообще НЕ возникнут как затраты в регламентированном учете	Списание на виновное лицо

И еще. Независимо от вида учета:

По статьям затрат, применяемым в документе «Требование-накладная» есть ограничение: если у статьи затрат характер «Производственные расходы», то вид у нее может быть только «Материальные»!

Для прочих затрат (косвенных) – вид затраты может быть любым.

- **Значения Вида аналитики и аналитики.** Здесь определяются дополнительные аналитические разрезы, в зависимости от того, куда списываются затраты.

Например, для общепроизводственных затрат достаточно указания номенклатурной группы. А для затрат по браку – будет доступна к указанию и продукция-получатель (с характеристикой и серией)

Ввод аналитики не обязателен.

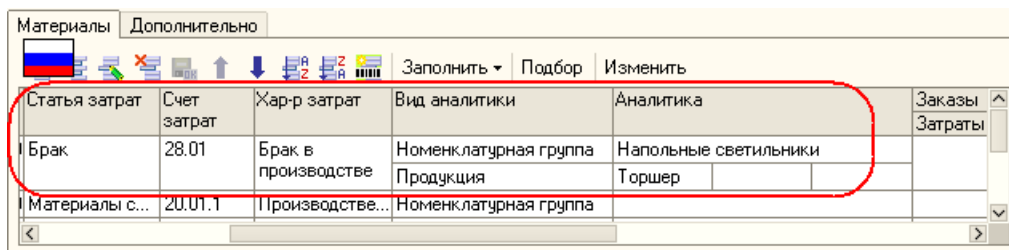


Рисунок 116 – Указание «дополнительных» аналитических разрезов учета затраты

Если затраты разделяются по номенклатурным группам – мы эти группы вводим здесь. Указываем, что вот эти материалы мы передали на производство «Измерительной аппаратуры», а не на производство продукции прочих групп. И мы сможем тогда видеть распределение затрат между категориями продукции или контролировать их использование на нужную продукцию.

Особенно это важно при формировании косвенных затрат – отражение таких затрат в учете по некоторой номенклатурной группе приводит к тому, что эта затрата будет распределяться только на выпуски (или НЗП) по этой же номенклатурной группе.

- Заказ «Затраты».** В этом реквизите указывается, на себестоимость по какому заказу производится списание материалов. В общем случае это может быть заказ покупателя или заказ на производство. По смыслу – это заказ – разделитель себестоимости. Номенклатура, выпущенная в рамках одного заказа, будет иметь свою себестоимость, а выпущенная в рамках другого заказа – свою себестоимость. Одно и то же изделие, произведенное по разным заказам покупателя (заказам на производство), будет иметь разную себестоимость.
Реквизит не обязательный.
- Заказ «Внутренний заказ».** А вот это уже заказ, который не имеет отношения к себестоимости.
Внутренний заказ оформляется, например, когда производственное подразделение запрашивает у склада какую-либо номенклатуру. Если в поле «Внутренний заказ» указан внутренний заказ – мы тем самым говорим, что списываемый в производство материал – это часть заказа производства на этот материал и тем самым мы выполнили по нему часть поставки. То есть, указывая здесь внутренний заказ при передаче материала в производство – мы закрываем заказ по этому материалу.
Реквизит не обязательный.

Итак, мы видим, что документ «Требование-накладная» может отразить множество операций в зависимости от того, какой характер имеет статья затрат и на какой счет учета она приходится.

Ограничения по применяемым статьям затрат

По статьям затрат, применяемым в документе «Требование-накладная» есть ограничение: если у статьи затрат характер «Производственные расходы», то вид у нее может быть только «Материальные»!

Если мы попытаемся нарушить это ограничение – документ предупредит об этом сообщением: «Для производственных расходов можно использовать только материальные статьи затрат!»

А если у статьи затрат выбран характер не «Производственные расходы»? – тогда вид может быть любым. Абсолютно...

Впрочем, все логично.

Мы говорили уже, что прямые затраты («производственные расходы») УПП может учитывать двояко: материальные статьи – по количеству, и от количества – рассчитывать суммы, а нематериальные статьи – сразу по сумме. Требование-накладная не может определить сумму сразу – значит, статья должна быть материальной.

Итак, если этим документом мы формируем прямую затрату, то она может быть только такая, которая допускает количественный учет. Это означает, что вид затраты должен быть материальный, т.е. с помощью этого документа нельзя оплату труда начислить, амортизацию или прочие затраты.

А косвенные затраты (все, кроме «производственных расходов») - чем отличаются от прочих? Тем, что УПП учитывает их только по сумме, по ним нет количественного учета. Раз нет количественного учета, это означает, что в системе (в регистрах УПП) количество указывать не надо. Значит достаточно указать сумму.

Вот возьмем в этом документе «Требование-накладная» материал. У него есть количество? Да. Выберем статью, например, «Общехозяйственные расходы». Сможет ли документ провести такую операцию? Сможет! Смотрите, как он будет поступать в этом случае.

Документ знает, что мы списываем, например, кабеля 250 метров (для этого и указывали количество в самом документе). 250 метров - это для него основание понять, сколько стоит эта партия. Допустим, эта партия стоит 1000 рублей. И вот эти 1000 рублей он положит в затраты. Это абсолютно корректно. Почему? Сумма есть? Есть. Общехозяйственная затрата как косвенная затрата требует указания количества? Не требует, ей это не обязательно. Сумма может быть определена? Может. Поэтому списать материалы мы можем на любую косвенную статью затрат.

Какие у нас статьи относятся к косвенным? Этот документ позволяет списать материалы на брак в производстве? - пожалуйста. Списать на издержки обращения? - пожалуйста. Коммерческие расходы, общепроизводственные, общехозяйственные - пожалуйста. Списать на статьи «Прочие» и «Не учитываемые в управленческом учете» - тем более.

Партионный учет

На складе у нас ведется партионный учет. Документ при проведении пытается определить (если это установлено в учетной политике управленческого учета, флаг «Проводить документы по партиям»), какую партию нужно будет списать со склада. При этом будет учитываться качество, указанное в документе.

Качество не имеет отношения к производственному учету, это категория только складского учета.

В течение месяца будут списываться разные партии. Каждая партия списанного материала будет иметь свою стоимость, мы будем знать, от кого пришла, каким документом и так далее.

Но как только эти материалы попадают в производство - эти затраты автоматически становятся **«беспартийными»**.

В производственном учете затрат не существует партионного учета

Это не сильно бросающийся в глаза постулат приводит к одному существенному эффекту. Это означает, что у нас производится выравнивание стоимости – система использует среднюю стоимость затрат за месяц

Все отдельные партии каждого материала, в течение месяца переданные в производство, при расчете себестоимости выпуска будут восприниматься системой в виде одной затраты: по одной номенклатуре по одной статье затрат.

Идея документа – изъятие со складского учета и передача в затраты. А затраты – это не складской учет. Как только материал попадает в производство – по нему складского учета больше нет.

Если предприятие хочет вести складской учет материалов, уже территориально находящихся в производства, то создаются цеховые кладовые, то есть склады, которые находятся в производственных подразделениях. Но учитываемые на них материалы – это не затраты, это складские запасы. И передача материалов с центрального склада на цеховую кладовую в производственное подразделение – это еще не формирование затрат, это только межкладское перемещение.

Если внутри производства организован свой собственный склад, то есть существует центральный склад материалов, есть цеховая кладовая, которая находится внутри цеха, то передача с центрального склада на внутренний производственный склад производится документом «Перемещение товаров». Этот документ забирает с центрального склада материал и передает его в цех, но в цех – на склад, а не в затраты. А потом уже из этой цеховой кладовой документом «Требование-накладная» этот материал может быть списан именно в затраты.

Как на предприятии будет организована схема работы с цеховыми кладовыми (регламенты и организация потоков запросов на обеспечение) - есть два варианта:

- Склад-получатель сначала формирует внутренний заказ, потом на основании этого внутреннего заказа ему оформляется встречный документ перемещения
- Внутренние заказы не оформляются. Тогда документ вводится в систему отправителем, проводится получателем.

О документе «Перемещение товаров» мы еще будем говорить позже.

Порядок определения стоимости затраты

Стоимость материалов в этом документе, конечно, не вводится.

На какую сумму поступят затраты, документ определяет, оценивая стоимость списываемой партии. Он сам (если это указано в настройках учетной политики) определяет партию материала к списанию по применяемой стратегии (FIFO / LIFO / «по средней») – и по стоимости этой партии определяет, на какую сумму возникает затрата в производстве.

Важно помнить также, что стоимость, определяемая в течение месяца, в общем случае недостоверна, поскольку документ «Требование-накладная» не может учесть поступления дополнительных расходов, оформленных после списания затраты в производство, не может вывести точное значение средней стоимости материалов **за месяц**, если применяется метод списания «по средней». Кроме того, могут возникать операции, вводимые задним числом, которые могут поменять партию, которая должна быть списана со склада.

Итак, что касается точного значения суммы – здесь уже выбирать не приходится: понятно, что документ в течение месяца передаст в производство не самую достоверную сумму. Но в конце месяца сумма может быть пересчитана регламентно, мы об этом уже говорили.

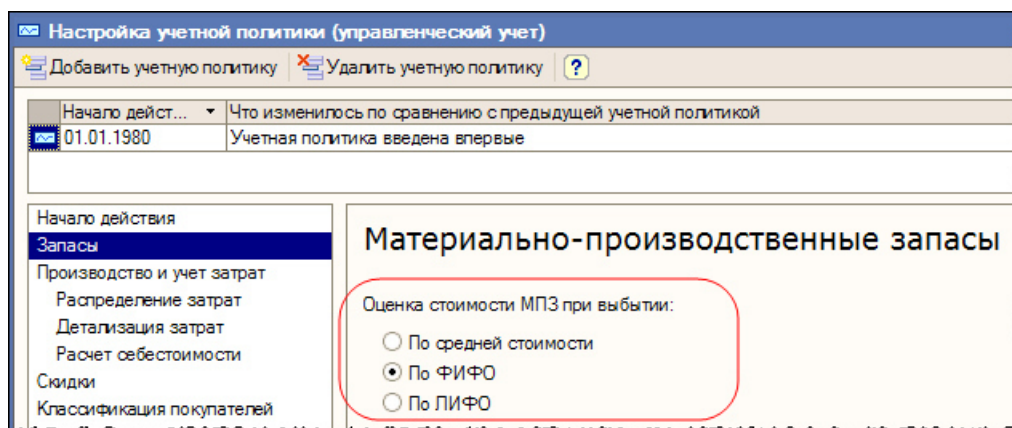


Рисунок 117 – Настройка стратегии списания МПЗ

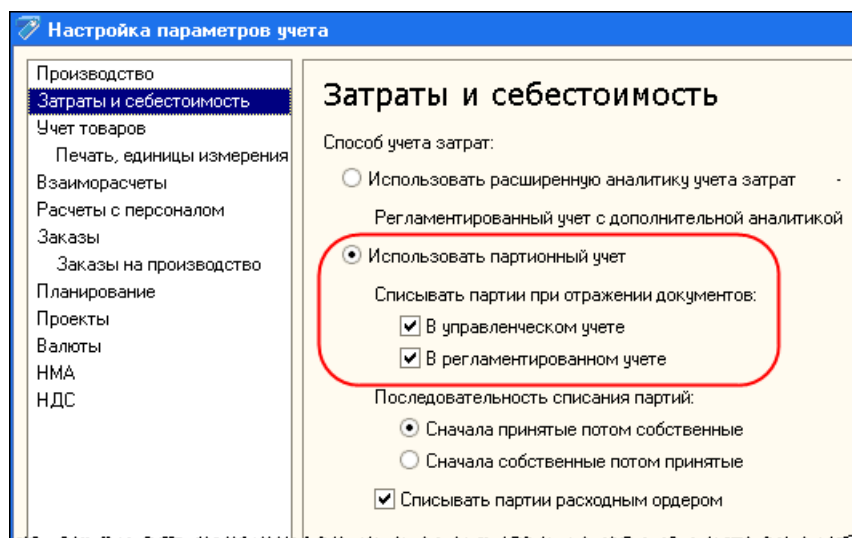


Рисунок 118 – Настройки системы (константы), влияющие на списание партий при проведении

Если флаг «Списывать партии при проведении документов» не установлен – то документ «Требование-накладная» партию не определяет, сумму не вычисляет и стоимостные движения не формирует.

Независимость приобретения и передачи в производство

Если в УПП используется РАУЗ («Расширенная аналитика учета затрат»), то могут возникать ситуации, когда списание материалов в производство со склада уже проведено, а поступление на склад еще не оформлено.

С точки зрения подходов РАУЗ – это допустимая ситуация, документ «Требование-накладная» спокойно проведется.

Разница между списанием в производство и использованием материалов

Важно понимать, что просто передача материалов в производство по прямым статьям затрат еще не означает, что они были использованы. То есть затрата уже возникла, но она не повлияет на себестоимость никакой номенклатуры, выпущенной в подразделении.

Действительно, мы могли приобретенные материалы просто передать в производство сразу после поступления, но продукция из них еще не выпускалась – и они терпеливо останутся в остатках на следующий месяц.

Только после того, как мы распределим эти материалы на выпуск, система поймет, что именно вот этот материал и именно в указанном количестве нужно будет включить в себестоимость продукции. А пока мы не включили материал в себестоимость какой-либо продукции – он и не влияет ни на чью себестоимость.

Однако, я не зря здесь оговариваю, что речь о прямых статьях затрат, причем имею здесь в виду именно настоящие прямые затраты, распределяемые в явном виде, то есть не автораспределяемые.

Если материал передан в производство по некоторой прямой статье затрат, но для этой статьи затрат мы установили какой-то способ автоматического распределения – в конце месяца весь остаток этой затраты будет автоматический распределен на продукцию.

Безусловно, с учетом инвентаризации и ручного распределения

Период	Статья затрат	Хар-р затрат	Не ра...	Х...	Подразделение	Способ распределени
01.01.2004	Электрос энергия (ОХР)	Общехозяйственные расходы	<input type="checkbox"/>	Н...	<Все подразд...	По объему выпуска
01.01.2009	Материалы собственные	Производственные расходы	<input type="checkbox"/>	П...	<Все подразд...	По объему выпуска

Рисунок 119 – Пример прямой автораспределяемой статьи затрат

Вот тогда и получится, что материалы мы передали в производство, не распределяли сами ни на какую продукцию – но он уйдет в себестоимость выпусков этого месяца.

Как учитываются данные инвентаризации и ручного распределения – более подробно описано ниже, здесь я хочу просто обозначить, что иногда передача материалов в производство все-таки может означать и его включение в себестоимость

Заполнение

Заполнение по внутреннему заказу

В этом случае документ заполняется неисполненными объемами по выбранному внутреннему заказу.

Например, в заказе было затребовано 100 единиц некоторого материала. К этому моменту мы уже передали в производство 70 единиц этого материала:

- 20 – со ссылкой на этот внутренний заказ (реквизит «Заказ – Внутренний заказ» в требовании-накладной)
- 50 – без ссылки на этот внутренний заказ (реквизит «Заказ – Внутренний заказ» был пустым или в нем был указан другой заказ)

Получается, что запрошено было 100 единиц, а «погашено» – только 20. Тогда при заполнении по внутреннему заказу УПП в документе укажет 80 единиц материала (100 - 20).

При таком заполнении УПП учитывает еще и наличие резервов под этот внутренний заказ:

- Если резерва больше, чем осталось передать в производство, то в документ попадает неисполненное количество по заказу
- Если резерва меньше, чем требуется, то в одной строке будет используемый резерв (с указанием заказа), а в другой строке, без заказа – все, что «сверху» (неиспользованное количество минус резерв). Пользователь сам решает: из свободного остатка произвести списание или с какого-либо иного заказа.

Добавление из поступления

В требование-накладную попадет состав выбранного поступления документа «Поступление товаров и услуг».

То есть сразу отпускаем поступившие материалы в производство

При этом для УПП не важно – передали уже в производство или нет, использовали или нет, резервировали или нет (просто берем состав документа)

Заполнение документа по остаткам на складе

Выполняется стандартным подбором номенклатуры по остаткам:

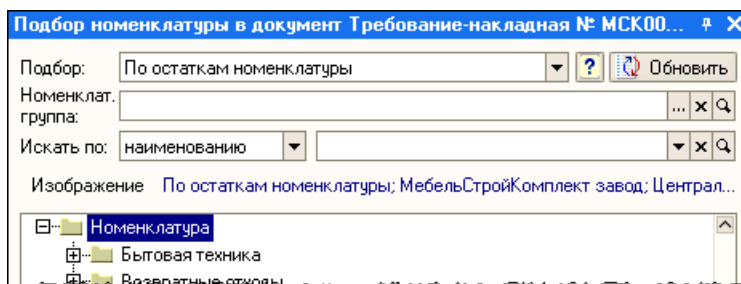


Рисунок 120 – Подбор по остаткам

Заполнение по данным нормативной системы.

Например, мы знаем, что нам нужно произвести некоторое количество определенной продукции, и на эту продукцию введены нормативы (спецификации). В этом случае мы можем использовать подбор в режиме «По спецификациям»:

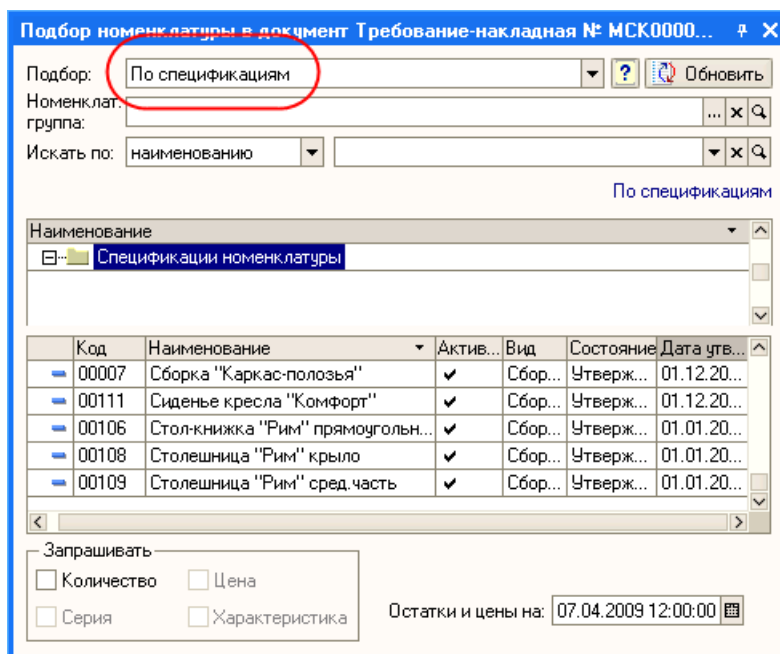


Рисунок 121 – Подбор по спецификации

В таком режиме в требование-накладную будет попадать номенклатура, необходимая для выпуска по выбранной спецификации, на указанное количество выпуска (или количество циклов).

Ввод требования-накладной на основании документов выпуска.

В УПП есть возможность создать документ «Требование-накладная» вводом на основании документа «Отчет производства за смену». При таком заполнении в требование попадают материалы, указанные в отчете производства.

Казалось бы – нонсенс: сначала выпустили – и только потом вводим документ по передаче материалов со склада в производство.

Однако, если в производстве учет ведется с применением цеховых кладовых (в цеховых кладовых учет материалов ведется не столь оперативно, как в центральных), то это вполне логично:

- Передача с центрального склада в цеховой склад уже была произведена и цеховой кладовщик отвечает за вполне определенный объем материалов.
- Перед изготовлением продукции рабочий получает их цеховой кладовой требуемый объем материалов
- После выпуска в «Отчете производства за смену» указывается, какой объем материалов был использован. Излишки сдаются в кладовую.
- Теперь кладовщик может просто оформить списание материалов в производство вводом на основании отчета производства.

Безусловно, если такая схема не устраивает предприятие – оно может его и не применять, а использовать «хронологический документооборот»:

- Сначала оформляется требование-накладная
- После отпуска материалов в производство может быть оформлен «Отчет производства за смену».
- Контроль над расходом ведется с помощью механизма оперативного учета остатков в НЗП

Однако, у ввода требований-накладных на основании отчетов производства есть дополнительный бонус – абсолютная корректность аналитики производственного учета:

Материалы будут переданы ровно на те заказы и номенклатурные группы, из которых они использовались.

Значение статей затрат по умолчанию

В документы подставляется статья затрат из карточки номенклатуры – реквизит «статья затрат». Там же можно указать «Номенклатурную группу затрат».

Возврат материалов из производства

Для передачи материалов из производства на склад используется документ «Оприходование материалов из производства». Это документ парный документу «Требование-накладная» (документ встречного направления). «Требование-накладная» и «Оприходование материалов из производства» - эти два документа двигают материальную затрату в противоположных направлениях.

Например, если мы передали в цех избыточное количество материалов или там обнаружены излишки материалов, то мы эти излишки будем передавать из производства на склад документом «Оприходование материалов из производства».

Но это не единственное применение документа. Он может оприходовать еще и то, что мы вообще не передавали в производство: возвратные отходы и результаты выпуска брака. Но об этих операциях мы будем говорить отдельно чуть позже.

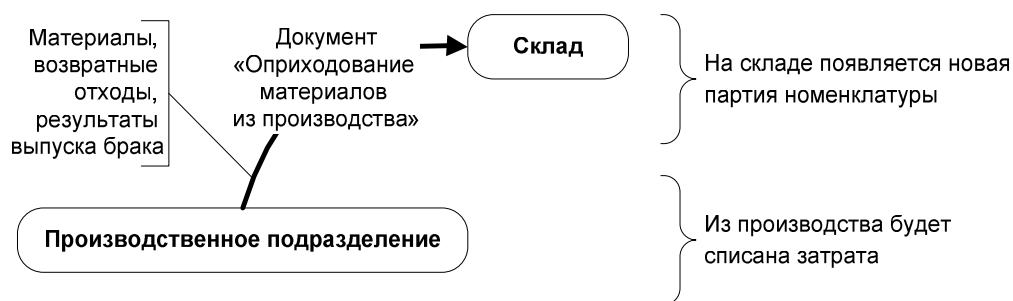


Рисунок 122 – Роль документа «Оприходование материалов из производства» в материальном потоке

Итак, мы этим документом материалы из производства передаем на склад.

Виды операций

Документ имеет два вида операций:

- Материалы
- Возвратные отходы

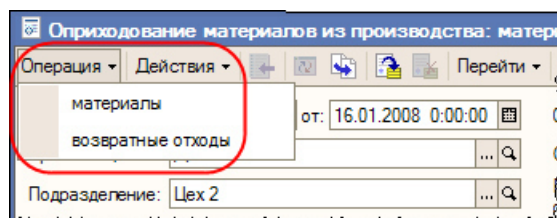


Рисунок 123 – Выбор вида операции документа «Оприходование материалов из производства»

Вид операции «Материалы» используется для оприходования на склад номенклатуры, которая ранее была передана в производство или была в нем выпущена. Также этим видом операции оформляется и оприходование результатов выпуска брака.

Вид операции «Возвратные отходы» используется для оформления оприходования на склад возвратных отходов.

Оприходование результатов выпуска брака этим видом операции не оформляется!

Определение стоимости приходуемых на склад материалов.

Стоимость номенклатуры, которую мы оприходуем на склад, можно указать двумя разными способами. Как определять стоимость - мы указываем в реквизите «Тип стоимости».

Варианты:

- Фиксированная
- Рассчитывается

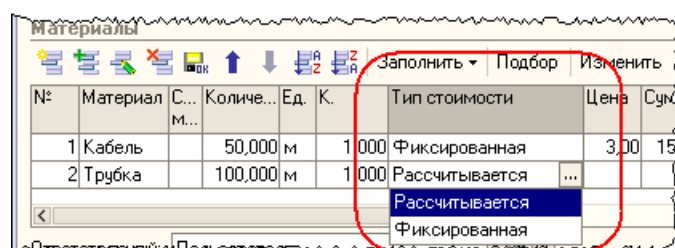


Рисунок 124 – Выбор способа оценки стоимости оприходуемых материалов

Тип стоимости «Фиксированная»

Если используется тип стоимости «**Фиксированная**», то это означает, что я хочу оприходовать материал ровно по той стоимости, которую внесу в этот документ сам.

Если я хочу, чтобы 50 метров кабеля пришли на склад в расценке 3\$ за метр – я выбираю тип стоимости «Фиксированная» и рядом вношу эту расценку \$3 в поле «Цена».

Итак, на указанную стоимость на складе возникнут материалы.

И ровно на указанную стоимость будут уменьшены затраты в производственном учете – то есть, при использовании типа стоимости «Фиксированная» списание затраты можно произвести сразу, поскольку считать дополнительно ничего не надо

При выборе такого типа, вручную указывается цена для управленческого учета (реквизит «Цена»), от нее система рассчитывает сумму по управленческому учету (реквизит «Сумма»). Сумма для регламентированного учета указывается независимо от управленческого учета в реквизите «Сумма (регл.)».

При корректировке цены / стоимости по управленческому учету – УПП пересчитает стоимость и по регламентированному учету, по текущему курсу. При корректировке суммы по регламентированному учету УПП НЕ будет пересчитывать стоимости по управленческому учету (чтобы можно было использовать любые соотношения).

При оприходовании по фиксированной стоимости может возникнуть интересная ситуация: оприходование по цене большей, чем стоимость, по которой эта затрата учтена.

Пример:

В производство передано два мешка муки по 100 рублей. Какова общая сумма? 200 рублей. Через некоторое время один мешок использовали, а второй мешок – возвращаем на склад, причем для него устанавливаем стоимость 1000 рублей (забыли или ошиблись при вводе цифры, лишний нолик добавился).

Что получится? В производстве возникнет отрицательная затрата. Может остаться какое-то количество, но будет отрицательная сумма.

УПП раньше вообще такие ситуации не контролировала. Сейчас (в последних релизах) документ «Расчет себестоимости выпуска» такие ситуации детектирует. То есть система определит, что у меня возникает отрицательная затрата и выдаст об этом диагностику при расчете себестоимости.

Тип стоимости «Рассчитывается»

Тип стоимости «**Рассчитывается**» используется, когда я поручаю системе самой вычислить стоимость приходуемых материалов. То есть пользователь уже не указывает цену материала и сумму оприходования – это будет делать УПП.

Как будет работать вариант «Рассчитывается»?

Кто может сказать, по какой стоимости их обратно оприходовать? – только документ «Расчет себестоимости выпуска», потому что нужно анализировать картину за месяц. Он рассчитывает среднюю стоимость этой затраты в производстве, т.е. учитывая начальный остаток и все поступления в течение месяца, понимает, что средняя стоимость за месяц этого материала, допустим, 30 рублей, и вот эту сумму он уже в конце месяца спишет из незавершенного производства на склад.

Поскольку в производственном учете нет партий – расчет производится «по средней». Суммарная стоимость материала по той статье затрат, из которой его забираем, делится на общее количество этого материала в производстве по этой статье – так получаем его среднюю стоимость.

Когда происходит расчет стоимости? При расчете себестоимости, уже в конце месяца. Поскольку в течение месяца стоимость не рассчитывается – мы не можем сразу списать затрату из производственного учета! И только после того, как документ «Расчет себестоимости выпуска» произведет расчет стоимости материалов, он сможет списать затрату, то есть уменьшить сумму затрат.

При типе стоимости «Рассчитывается» при проведении документа «Оприходование материалов из производства» возникает следующее: материал на складе возникает, но затрата из производства не «минусуется». То есть партия на складе уже возникнет, а в затратах этот материал еще будет числиться. Списание затраты произведет уже документ «Расчет себестоимости выпуска».

Резюмируя: при типе стоимости «Рассчитывается» УПП анализирует незавершенное производство по указанному материалу и статье затрат, определяет количественно-суммовые остатки, рассчитывает среднюю стоимость и по этой стоимости оприходует материалы на склад.

Работа с документом

В шапке документа присутствуют уже знакомые реквизиты: Организация, Подразделения, Склад, флаги отражения в учетах.

На них мы останавливаться не будем, применение их предельно понятно, например, в реквизите «Склад» указывается склад, на который будут оприходованы материалы.

Оприходование материалов из производства: материалы. Проведен

Номер: ДФ000000001 от: 06.12.2007 5:03:39 Отразить в: упр. учете бух. учете нал. учете

Организация: ДеФакто Склад: Цеховая кладовая цеха 1

Подразделение: Цех 1 Подразделение организации: Основное производство

Материалы

Материал	Серия матери...	Колич...	Ед. К.	Тип стоимости	Цена	Сумма	Сумма (регл.)	Счет учета (БУ)	Статья затрат
Кабель		50,000 м	1,000	Фиксированная	3,00	150,00	3 750,00	10.01	Материалы собственные
Трубка		100,000 м	1,000	Рассчитывается				10.01	Материалы собственные

Ответственный: Пользователь

Комментарий:

Накладная на оприходование материалов (упр.) Печать **OK** Записать Закрыть

Рисунок 125 – Документ «Оприходование материалов из производства»

Материалы

Счет затрат (БУ)	Хар-р затрат	Вид аналитики	Аналитика	Заказы	Резерв	Статус возврата	Качество
20.01.1	Производственн...	Номенклатурная группа		Затраты		Купленный	Новый
20.01.1	Производственн...	Номенклатурная группа				Купленный	Новый

Рисунок 126 – Документ «Оприходование материалов из производства» - продолжение

В табличной части мы указываем:

- какие **материалы** приходятся на склад и в каком **количестве**
- устанавливаем **тип стоимости** для каждого материала. Этот реквизит может быть и недоступен – в том случае, если мы оприходуем возвратные отходы (вид операции документа – «отходы и брак»)
- если выбран **тип стоимости** «Фиксированная», то указываем цену по управленческому учету и стоимости – по управленческому и регламентированному учетам
- в реквизитах «Счет учета (БУ)» и «Счет учета (НУ)» указываем, на каком счете после проведения документа будут учитываться материалы, которые приходятся на склад

- реквизит **«Статья затрат»** - это указание на то, по какой статье затрат будут уменьшены затраты в производстве (понятно, что не только по статье, но и по номенклатуре, если эта статья – прямая материальная)
- в реквизитах **«Счет затрат (БУ)»** и **«Счет затрат (НУ)»** указывается, с какого счета по бухгалтерскому и налоговому учету будет списана затрата
- в группе реквизитов **«Аналитика»** могут быть указаны значения аналитики производственного учета списываемой затраты: номенклатурная группа, продукция и так далее. списание затраты будет производиться с учетом этих данных. Реквизиты необязательны для заполнения
- Заказ **«Затраты»** - это ссылка на заказ как разделитель себестоимости. Реквизит необязательный. Возможные значения: заказ на производство (если он используется в учете затрат – это параметр учетной политики) и заказ покупателя
- Заказ **«Резерв»** применяется, если оприходованный материал мы хотим сразу зарезервировать на складе под конкретный заказ покупателя / внутренний заказ / заказ на производство. Поскольку резервирование необязательно – то и реквизит тоже необязательный.
- Реквизит **«Статус возврата»** определяет, с каким статусом возникнет партия на складе. В общем случае, в зависимости от статуса УПП по-разному обрабатывает партии (например, для партий со статусом «Оборудование» списание партий производится всегда и не применяется метод «по средней»). В нашем курсе это будет не принципиально
- Реквизит **«Качество»** определяет, партия с каким качеством возникнет на складе. Если мы приходим какие-то «помятые» материалы – то для них можно указать любое качество, отличное от предопределенного значения «Новый» - это уже будет означать, что это брак («некондиция»). Но это брак не в смысле затрат – это брак («некондиция») только с точки зрения выделения этой партии материала на складе.

При проведении документа он списывает затрату из производства, это может быть сделано либо сразу (если тип стоимости «Фиксированная»), либо отложено (если тип стоимости – «Рассчитываемая», документ в этом случае «помогает» документу «Расчет себестоимости выпуска» списать эту затрату).

С другой стороны этот документ формирует партию материалов на складе. Партия формируется сразу, потому что в складском учете ведется контроль остатков и может производиться оперативное списание партий.

Ограничения документа

Примечательно, что ограничений по статье затрат в этом документе нет! Прямые, косвенные, амортизация, оплата труда, материальные, брак – все устроит. Но есть правило: если мы оприходуем из косвенной или из производственной нематериальной статьи затрат (то есть такой, для которой учет по количеству не ведется) – то мы должны использовать тип стоимости «Фиксированный» и внести стоимость вручную. Это связано с тем, что при оприходовании из таких статей система не сможет определить стоимость материала, и возникнет партия на складе на указанное количество, но с нулевой стоимостью.

Ошибки в аналитике!

Еще один важный момент - возможны ошибки аналитики.

Ошибка аналитики возникает тогда, когда мы этим документом пытаемся оприходовать затраты оттуда, где ее нет.

Это не ошибка, если мы оприходуем возвратные отходы (вид операции «отходы и брак») – особенность этой операции в том, что параллельно возникает два объекта: возвратные отходы на складе и отрицательные затраты в незавершенном производстве. Поскольку и там, и там – это появление новых сущностей – то ошибки быть не может.

А вот для всех других операций (вид операции документа – «Материалы») характерно, что одна сущность возникает (материалы на складе), а другая – списывается (должны исчезнуть затраты по указанной статье). И если списывать нечего – то это и есть ошибка.

Примеры:

Передали, например, кабель в производство по одной статье затрат («Материалы собственные»), а оприходовать пытаемся его – по другой статье затрат («Материалы автораспределяемые»). Почему? потому что по той аналитике, откуда мы затраты забираем – ее нет.

Аналогично ошибкой будет передать кабель в одно подразделение, а оприходовать его из другого подразделения.

Чуть менее очевидная ошибка – передать его в бухгалтерском счете на один субсчет учета затрат, а пытаться оприходовать его из другого.

Это касается и косвенных затрат: мы передавали материалы на косвенные затраты, пытаемся их вернуть из производства, в документе указали вроде похожую косвенную статью затрат – но если не угадали – то это опять будет ошибкой. Система рассудит так: возврат из косвенной статьи есть, сумма указана, но этой указанной суммы по этой статье не нашлось – будет ошибка.

Одна из проблем в том, что мы не сразу обнаружим такую ошибку. В течение месяца система предельно либеральна. Мы об этом говорили – в течение месяца делаем все, что хотим, - система нас не проверит, поскольку допускает, что мы еще не все операции отразили.

Но в конце месяца, документ «Расчет себестоимости выпуска» обнаружит, что мы сформировали затрату (передали кабель в производство) в одну аналитику учета, а пытаемся его забрать из другой аналитики учета. И понятно, что такие шутки этот документ не позволяет.

Оприходование и выпуск

Можно ли с помощью этого документа оприходовать полуфабрикаты или продукцию? Да, документ это позволяет.

Получается, что мы можем выпустить продукцию сразу на склад (в производстве из каких-то затрат формируется новая сущность и она сразу приходится на склад, без промежуточного

учета в производстве). А можем выпустить полуфабрикат / продукцию, некоторое время учитывать ее в производстве как затрату, и только через некоторое время – оприходовать на склад. То есть оприходование – это перенос из затрат на склад без генерации новой сущности.

Тогда вопрос: чем оприходование из производства на склад отличается от выпуска продукции из производства на склад?

Принципиально то, что операция оприходования – это процедура перемещения из одной области учета – в другую. А выпуск – это создание нового объекта. На практике разница проявится так: если косвенные затраты распределяются на выпуск продукции, то они не будут распределяться на оприходование материалов на склад.

Выпуск продукции и полуфабрикатов на склад

Это уже другая операция - выпуск собственной завершенной продукции или полуфабриката из производственного цеха на склад. По сути – это две операции сразу:

1. выпуск (создание) продукции и
2. передача ее на склад.

И мы переходим к документу «Отчет производства за смену». Это один из основных документов производственного учета, с очень развитой функциональностью и массой возможностей. С его помощью в УПП регистрируются регулярные производственные операции:

Выпуск продукции и услуг, начисляется сдельная заработная плата, выпускаются возвратные отходы, выполнение работ по обслуживанию ОС, отражается использование материалов, прочих затрат, распределяется стоимость возвратных отходов. Очень многоплановый документ.

Применение функций этого документа регулируется в форме настройки, вызываемой по кнопке «Настройка»:

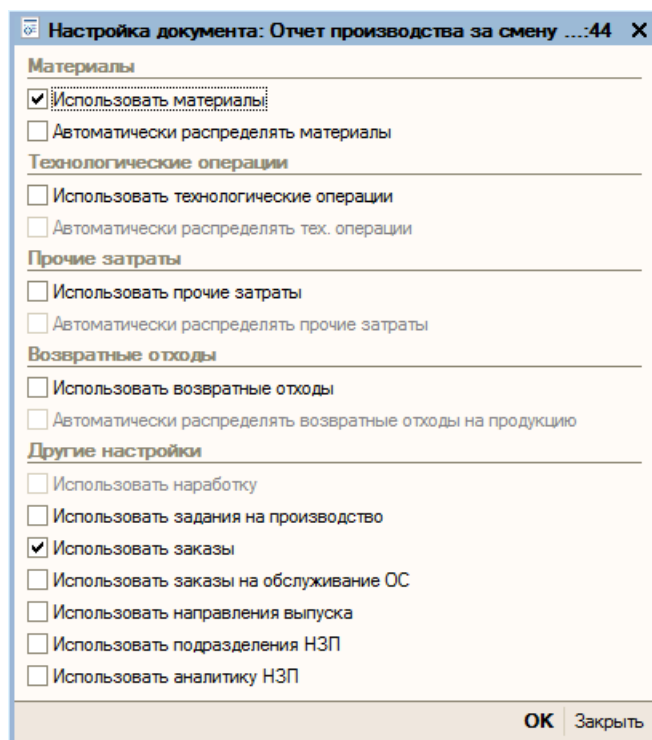


Рисунок 127 – Настройка документа «Отчет производства за смену»

В зависимости от выбранных функций меняется представление документа, состав его реквизитов, возможные их значения.

В этом разделе мы рассмотрим необходимый минимум сведений по нему, но к этому документу мы еще будем возвращаться позднее.

Итак, основные данные...

В шапке указывается, в какой организации, в каком подразделении осуществляется выпуск и на какой склад.

Данные по выпуску

В табличной части «Продукция и услуги» перечисляются результаты выпуска – произведенные продукция и услуги, аналитика и параметры выпуска.

Отчет производства за смену: Проведен

Действия | Перейти | Подбор | Настройка | Дт | ДтН | Кт | КтН

Номер: ДФ000000003 от: 15.12.2007 17:43:44 | Отразить в: упр. учете бух. учете нал. учете

Организация: Де Факто | Склад: Склад готовой продукции

Подразделение: Цех 2 | Подразделение организации: Основное производство

Продукция и услуги (2 поз.) | Материалы (4 поз.) | Распределение материалов (4 поз.)

Заполнить | Подбор | Параметры | Получатели

Продукция / услуга	С...	Качество	Коли...	Ед.	К.	Доля стоимости	Номенклатурная группа	Спецификация	Счет учета (БУ)	Счет затрат (БУ)
Каркас		Новый	5,000	шт	1,0...	1,00		СП на Каркас	21	20.01.1
Торшер		Новый	5,000	шт	1,0...	1,00	Напольные св...	СП на Торшер	43	20.01.1
			10,000			2,00				

Ответственный: Пользователь

Комментарий:

MX-18 (Накладная на передачу готовой продукции) | Печать | ОК | Записать | Закрыть

Рисунок 128 – Документ «Отчет производства за смену» - данные по выпуску

Что мы произвели – вводится в реквизиты «Продукция», «Серия продукции» (если ведется учет по сериям) и «Характеристика» (если ведется учет по характеристикам), далее указывается количество выпуска.

Реквизит «Качество» определяет, с каким качеством возникнет на складе новая партия продукции – «Новый», «Сомнительный», «Второй сорт» и так далее...

Обращаю внимание, что параметр «Качество» - это категория складского учета и не имеет отношения к производственным затратам, например, затратам на брак.

Далее вводится реквизит «Доля стоимости». Он используется при распределении на продукцию нематериальных затрат в этом же документе. Вот материалы можно распределить по нормативам, используя спецификации, а для прочих затрат (оплата труда, аренда, электроэнергия) нет нормативов в спецификациях. И распределение таких затрат будет производиться между отдельными строками выпуска не пропорционально количеству, а пропорционально этому реквизиту «Доля стоимости». Вводится этот реквизит пользователем. *Сумма всех долей стоимости должна быть ненулевая, даже если на выпуске только одна номенклатура!*

Далее указывается «Номенклатурная группа», в рамках которой произошел выпуск. Это именно номенклатурная группа выпуска, а не результатов (мы пока рассматриваем выпуск на склад, где нет понятия номенклатурных групп) или затрат (для них можно указывать иную номенклатурную группу).

Номенклатурная группа – это аналитика учета, фильтр распределения затрат. Если номенклатурная группа указана, это означает, например, что на этот выпуск будут распределены косвенные затраты либо сами отраженные по этой же номенклатурной группе, либо – по пустой номенклатурной группе (нет фильтров).

Номенклатурная группа может быть и не указана – УПП позволяет вести учет, не используя номенклатурные группы.

Далее может быть указана спецификация. Если она введена – то может использоваться для заполнения данных о потребленных материалах и выпущенных возвратных отходах – по нормативам.

Далее указываются счета учета выпущенной продукции («Счет учета») и счет затрат, на котором накапливаются затраты по производству продукции («Счет затрат»). Счета требуются для отражения операции в бухгалтерском и налоговом учетах. Отображение счетов в документах регулируется кнопкой командной панели «Скрыть / показать счета учета».

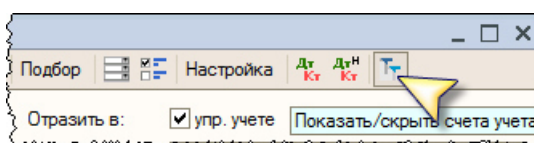


Рисунок 129 – Управление отображением счетов

Далее...

Продукция и услуги (2 поз.)		Материалы (4 поз.)		Распределение материалов (4 поз.)			
Спецификация	Счет учета (БУ)	Счет затрат (БУ)	Заказы		Статус партии		
			Затраты	Выпуск	Резерв / Размещение		
СП на Каркас	21	20.01.1				Продукция	
СП на Торшер	43	20.01.1				Продукция	

Рисунок 130 – Документ «Отчет производства за смену» - данные по выпуску (продолжение)

Если в настройках документа было указано использование заказов, возникает блок «Заказ». Значения указываемых заказов:

- «Заказ - Затраты» - это заказ, в рамках которого в производственном учете производится выпуск, этот заказ – аналитика производственного учета. То есть указание этого заказа реализует позаказный расчет себестоимости – одна номенклатура, произведенная по разным заказам, будет иметь разную себестоимость. Возможные значения – «Заказ покупателя» и «Заказ на производство»
- «Заказ - Выпуск» - это заказ-инициатор, которым ранее была оформлена необходимость в производстве номенклатуры (обязательно производства по выпуску продукции). Теперь, когда производится выпуск со ссылкой на этот заказ – обязательства по выпуску уменьшаются, остается меньшее количество к исполнению. Это не слой учета затрат, это слой учета неисполненных объемов по производству.

По этой закладке не производится списание затрат этим документом. То есть при проведении этого документа материалы из НЗП сразу не уходят. Их спишет из НЗП документ «Расчет себестоимости выпуска». Причем на самом деле он использует данные не этой закладки, а закладки «Распределение материалов».

Но если у некоторого материала стоит флажок «Вести учет остатков незавершенного производства», то будет производиться списание остатков в регистре «Материалы в производстве» - будут уменьшены оперативно доступные количества материалов.

Сервисы заполнения закладки «Материалы»

Итак, на закладке «Материалы» мы определяем, какие материальные затраты использовали. А как облегчить себе труд по заполнению их перечня?

Рассмотрим механизмы заполнения этой табличной части.

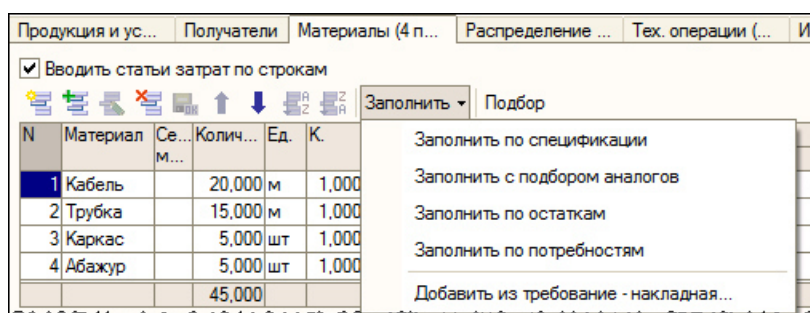


Рисунок 132 – Варианты заполнения перечня материалов

Заполнение по спецификациям

Здесь все просто – это заполнение по нормативам.

На закладке «Продукция» могут быть указаны спецификация производства.

При выборе номенклатуры выпуска, если для нее установлена «основная», то она автоматически заносится в документ.

И если спецификация выбрана и в ней указано, какие входящие материалы или услуги следует использовать на выпуск продукции, то можно производить заполнение по спецификации – система рассчитает, сколько и какие материалы должны быть использованы на указанный объем выпуска с использованием указанных нормативов.

Заполнение с подбором аналогов

В УПП есть специальный регистр сведений «Аналоги номенклатуры», в котором указывается, какой основной материал на какой вспомогательный (аналог) можно поменять:

Аналоги номенклатуры: Аналоги номенклатуры:

Действия ▾

Номенклатура: Прямой участок фальц D 250 мм L 2м

Характеристика номенклатуры:

Вид аналога: Комплектующая

Аналог: Прямой участок фальц D 200 мм L 2м

Характеристика аналога:

Продукция:

Характеристика продукции:

Спецификация:

Количество: 1,000 Единица: шт

Количество аналога: 1,000 Единица: шт

Приоритет: 0

OK Записать Закрыть

Рисунок 133 – Описание аналога номенклатуры

Если внести аналоги и использовать это вариант заполнения, то УПП для каждой номенклатуры проанализирует спецификацию, определит, какие полуфабрикаты и материалы должны войти в эту номенклатуру, далее для найденных материалов и номенклатуры система ищет аналоги, и если они есть, предлагает их для выбора в специализированной форме:

Подбор материалов и аналогов для выпуска продукции

Склад остатков: Центральный склад

Автозамена

Продукция / материал / аналог	Характеристика	Спецификация	№ опе...	Исп... для выпу...	Нор...	Кол...	Всего	Е...	Пр...	Св... ос...	Св... ост...
Монтаж вентилятора	Монта...										
Прямой участок фальц D 250 мм L 2м				☑			2,000	шт			
Прямой участок фальц D 200 мм L 2м						2,000		шт		2,0...	

OK Закрыть ?

Рисунок 134 – Форма выбора аналога для замены материала в документе выпуска

То есть, если на складе нет нужного остатка основного материала, но есть его аналог, то вот здесь и можно произвести такую замену.

Важно, что замена основного материала на вспомогательный - это именно выбор пользователя. УПП никогда не производит замену на аналог самостоятельно, без ведома пользователя.

В УПП есть документы «Заказ на производство». У этого документа есть закладки:

- «Продукция и услуги» – это то, что надо сделать, т.е. продукция или услуги, и
- «Материалы» - это используемые на выпуск материалы

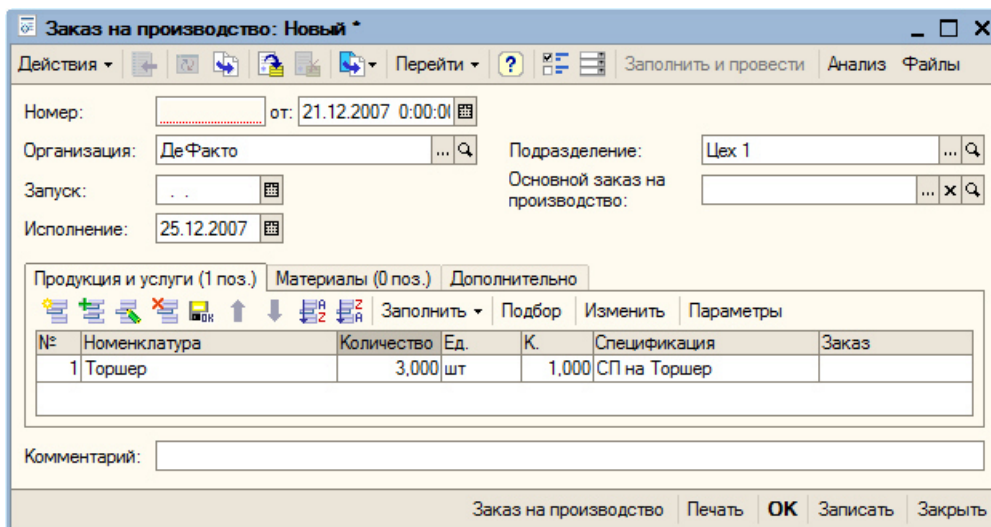


Рисунок 135 – Документ «Заказ на производство»

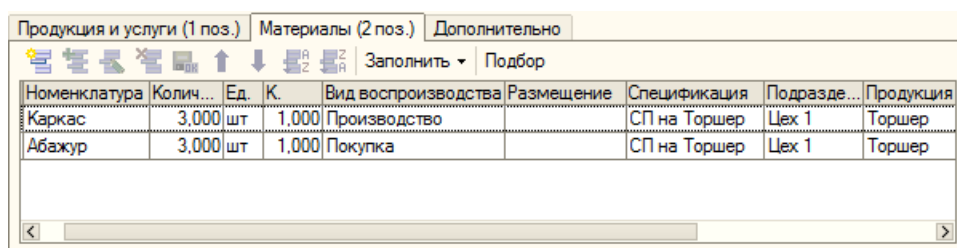


Рисунок 136 – Документ «Заказ на производство» - потребности в материалах на выпуск

Получается, что в заказе на производстве регистрируется как намерение выпустить продукцию и/или услуги, так и потребность этого заказа в материалах или полуфабрикатах для ее выпуска.

Идея заключается в том, чтобы заполнять перечень материалов именно теми материалами, которые еще осталось использовать на выпуск по выбранному заказу на производство.

И если мы на выпуск продукции начнем использовать материалы с указанием этого заказа на производство, то мы «погашаем» потребность, то есть УПП может контролировать, сколько под каждый заказ еще осталось использовать материалов и/или полуфабрикатов.

Для того чтобы механизм учета потребностей для заказов на производство работал, его нужно включить. Нужно а) пойти в константы и там поставить флаг, что у нас применяются заказы на производство и б) в учетной политике по управленческому учету, на второй закладке поставить флажок учета потребностей заказов на производство.

Распределение материалов

На закладке «Распределение материалов» производится включение материалов в себестоимость продукции. Именно по данным распределения УПП понимает, какая затрата в какую продукцию входит. Поэтому, если мы заполним только закладки «Продукция и услуги» и «Материалы» - то этого будет недостаточно для формирования себестоимости выпуска.

Материал	С... М...	Ед.	К.	Колич...	Статья затрат	Произукция	Заказы		Номенклатурная группа
							С... п...	Заказы Затраты	
Кабель		м	1,000	20,000	Материалы собственные	Каркас			
Трубка		м	1,000	15,000	Материалы собственные	Каркас			
Каркас		шт	1,000	5,000	Полуфабрикаты собствен...	Торшер			Напольные светильники
Абажур		шт	1,000	5,000	Материалы собственные	Торшер			Напольные светильники
				45,000					

Рисунок 137 – Документ «Отчет производства за смену» - распределение использованных материалов

Здесь все реквизиты знакомы: какой материал пошел на выпуск, в каком количестве, на какую продукцию, заказ, номенклатурную группу.

Автоматическое заполнение данных по распределению материалов на продукцию

Закладку «Распределение материалов» можно заполнить «автоматически»:

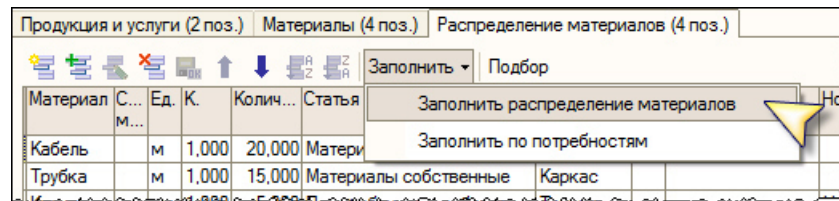


Рисунок 138 – Заполнение распределения материалов

При этом будут проанализированы указанные значения аналитики (заказы, номенклатурные группы, спецификации).

Заказы как фильтры распределения, например, работают так:

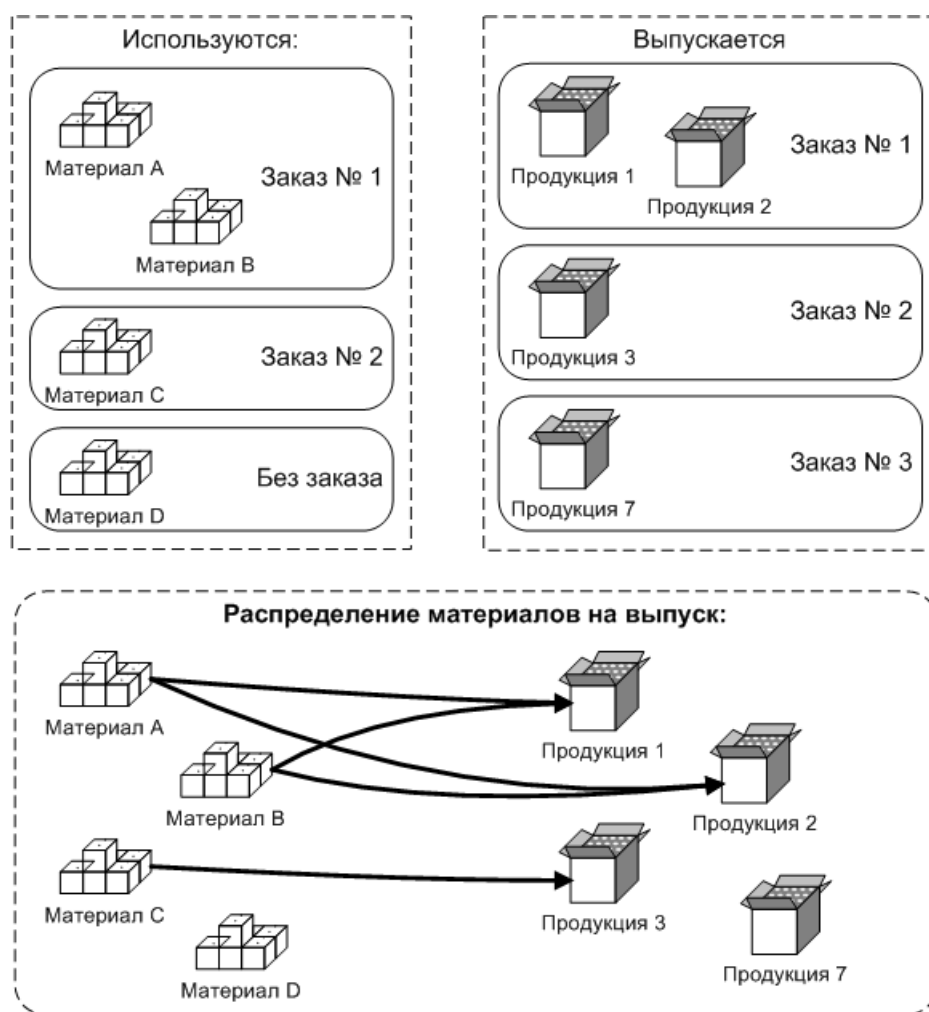


Рисунок 139 – Влияние заказов на распределение прямых затрат

Мы видим, что если для материала указан заказ, то он будет распределяться на выпуски ровно с таким же указанным заказом. Если для материала заказ не указан – то он распределяется только на выпуски без заказа (поэтому материал D не распределяется на выпуск Продукции 7).

Аналогично – со спецификациями.

- Если и для продукции указаны спецификации производства и для материала – спецификация использования – то материал будет распределен только на продукцию с такой же спецификацией.
- Если же такого совпадения нет (например, для материала спецификация указана, а для продукции – такая спецификация не встречается ни у одной) – то будет анализироваться состав спецификаций.

Если, например, в одном документе показан выпуск трех видов продукции и есть какой-то материал, который пошел на эти выпуски, то, если мы систему попросим заполнить распределение материалов – она будет анализировать, по каким спецификациям эту продукцию выпускали. И для той продукции, для которой спецификацией этот материал предусмотрен –

для нее этот материал будет использован. А для продукции, для которой применение этого материала не предусмотрено – он и не будет на нее распределен.

То есть, если либо у продукции в документе указана спецификация такая, что там этот материал не потребляется, либо для продукции вообще спецификация не указана – это означает для системы, что на эту продукцию этот материал надо распределять в последнюю очередь.

То есть, если мы где-то забыли спецификацию, абсолютно нормально, что нам система на эту продукцию не распределит этот материал.

Пример: в документе выпускаются светильники, торшеры, и табуретки. В этом же документе происходит потребление полуфабриката «Стойка». Стойка входит по спецификации только в светильники и в торшеры, но к табуретам никакого отношения не имеет. Поэтому при автоматическом заполнении Стойки не будут на них распределяться.

А как система поступает в том случае, если ей некоторый материал не удалось распределить по нормативам: либо ни для какой продукции нет спецификаций, в которых он потребляется, либо вообще не указали ни одной спецификации? УПП попробует его распределить. И здесь есть два варианта:

- Если ни у какой продукции не указана спецификация. В этом случае материал будет распределен на всю продукцию, которая есть в документе.
- У некоторой части продукции спецификации указаны, а у остальных – нет. В этом случае материал будет распределен на ту продукцию, у которой нет спецификаций. Это и понятно – если у продукции есть спецификация, и материал туда не входит – то на нее распределять точно не надо. А на продукцию, по которой нет спецификации – почему бы и нет, может быть материал и должен на нее использоваться, просто спецификации не оформили

Ну и если фильтры в документе расставлены так, что заполнение распределения невозможно – то система скажет об этом при распределении

Как система при заполнении распределяет материалы?

Рассмотрим, как при заполнении закладки «Распределение материалов» УПП понимает – на какую продукцию, и в каком количестве нужно распределить тот или иной материал?

Рассмотрим вариант распределения по нормативам – это первый вариант, «Заполнить распределение материалов»:

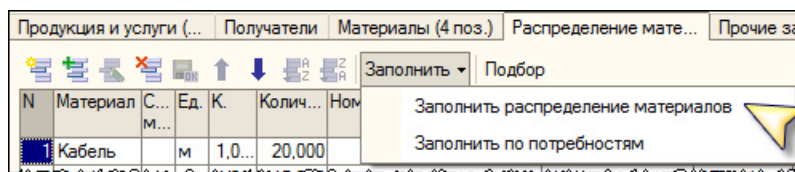


Рисунок 140 – Варианты распределения материалов на выпуск

Поскольку в УПП есть нормативные данные по составу изделия (спецификации), УПП в документах распределения материальных затрат преимущественно пытается использовать данные спецификаций.

Для материальных затрат производится распределение «по нормативам»

Что понимается под нормативом? - объем выпуска, умноженный на нормативное количество потребляемого материала по спецификации продукции. Этот показатель выступит в роли базы распределения.

В какой пропорции будет производиться распределение материала между отдельными видами продукции?

Если для продукции указаны спецификации – то мы уже говорили – распределение идет по нормативам, то есть норма вхождения материала по спецификации на единицу продукции умножается на количество выпуска и полученное значение составит базу, пропорционально которой будет производиться распределение материала.

Пример. Выпускаются изделия «Продукция1» и «Продукция2». По спецификации «Материал» входит в изделие «Продукция1» в количестве 1 метр, а в «Продукция2» - в количестве 2 метра.

Выпустили: «Продукция1» – 10 штук, а «Продукция2» - 20 штук. Материала использовали 60 метра.

Сколько будет распределено на каждую продукцию?

Рассчитаем базу: Для изделия «Продукция1» по нормативам на весь выпуск должно было уйти $10 \cdot 1$ метр, то есть 10 метров Материала. А на изделие «Продукция2» по нормативам на весь выпуск должно было уйти $20 \cdot 2$ метр, то есть 40 метров Материала. Всего база = 50 метров. Пропорционально значениям базы будут распределены 60 метром Материала. На изделие «Продукция1» придется $60 \cdot 10 / 50 = 12$ метров, а на «Продукция2» - $60 \cdot 40 / 50 = 48$ метров.

А если спецификации не указаны??!

Вот тогда вспоминаем про реквизит «Доля стоимости».

Если для материала распределение по нормативам произвести не удастся, то для него распределение производится между всеми подходящими выпусками (строками на закладке «Продукция и услуги»). А пропорция распределения – это именно «Доли стоимости». И количества выпуска продукции не имеют значения.

N	Продукция / услуга	С...	Качество	Коли...	Ед.	К.	Доля стоимости	Номенклатур
1	Каркас		Новый	5,000	шт	1,0...	1,00	
2	Торшер		Новый	5,000	шт	1,0...	1 000,00	

Рисунок 141 – Доли стоимости

Например, если доли стоимости будут заполнены так, как указано на скриншоте выше, то материал, который не входит ни в спецификацию изделия «Каркас», ни в спецификацию изделие «Торшер» распределится пропорционально долям «1:1000», то есть на «Торшер» придет затрат в 1000 раз больше...

Итак, «Доля стоимости» – это коэффициент, который показывает, сколько сюда пустить материалов или прочих затрат, если по нормативу не получается распределить.

Реквизит «Доля стоимости» используется для распределения а) прочих затрат и б) материалов, которые не удается распределить по нормативам.

И это очень важно – УПП в таком случае не интересуется количество выпущенной продукции. За счет этого параметра производится распределение между строками выпуска.

В документе «Отчет производства за смену», если нет возможности распределить по нормативу, распределение производится между строчками выпущенной продукции пропорционально доле стоимости.

Я, кстати, сейчас забегаю вперед немножко, но есть отдельный регламентный документ «Распределение материалов на выпуск», в котором есть похожий механизм распределения материалов – мы в нем показываем, что мы хотим на перечисленную продукцию распределить некоторый список использованных материалов. И в этом документе «Распределение материалов на выпуск» нет такого реквизита, как доля стоимости. Предполагается, что доля стоимости – это только к документу «Отчет производства за смену», а в документе «Распределение материалов на выпуск» это не требуется.

И наконец – распределение по потребностям.

Здесь останавливаться не будем, поскольку в нашем курсе мы не разбираем подробно механизмы учета потребностей по заказам. Но идея в том, что доступное количество материала будет распределяться пропорционально непогашенным объемам потребностей по отдельным выпускам.

Списание материалов из НЗП

Именно по данным этой закладки УПП будет определять – какие материалы использованы на продукцию и будет их списывать из НЗП. Причем списание это будет производиться в конце месяца документом «Расчет себестоимости выпуска».

От момента проведения документа выпуска и до расчета себестоимости материалы будут числиться в НЗП, хотя мы и показали их использование!

Это необходимо для корректного определения стоимости единицы материала.

Оперативность учета данных по выпуску

Вопрос: оператор сразу должен фиксировать каждый выпуск на переделе или это оформляется в конце дня разом?

Сначала вспомним, что в УПП мы можем вообще раз в месяц отражать (вносить в систему) все операции - лишь бы до расчета себестоимости.

Есть только базовое ограничение – поскольку при реализации система проверяет наличие на складе реализуемой продукции – выпуски должны быть показаны до отгрузки. А в части управления производством, УПП – это не оперативная система, это система регистрации операций с затратами. То есть мы можем вводить информацию оперативно день в день, можем каждые 15 минут. Но можем и раз в неделю / месяц.

Для того, чтобы не происходило запаздывания с регистрацией документов выпуска, стандартно предлагается использовать механизм заказов на производство:

1. При заключении заказа с покупателем вводится «Заказ покупателя».
2. От заказов покупателя формируются заказы на производство, где дата отгрузки клиенту проставляется и фиксируется. Первоначальную дату устанавливают продавники, ее могут скорректировать производственники, но мы всегда можем остановить возможности корректировок. Можем проверить заказ на производство – не «ушла» ли его дата на период позже, чем предполагаемая отгрузка покупателю.
3. Все выпуски вводятся со ссылкой на заказ на производство

И при такой схеме просроченные заказы на производство - это уже показатель для депримирувания производства. Соответственно, как только выпуск произошел, производственник заинтересован в том, чтобы отразить выпуск продукции – самому или через службы заводоуправления.

Использование аналитики НЗП

В УПП по умолчанию использование материалов (равно и прочих затрат) производится из той же номенклатурной группы, в которой происходил выпуск!

Пусть я на закладке «Продукция и услуги» укажу номенклатурную группу «Напольные светильники»:

Продукция и услуги (1 поз.)		Материалы (2 поз.)		Распределение материалов (4 поз.)					
N	Продукция / услуга	С...	Качество	Коли...	Ед.	К.	Доля стоимости	Номенклатурная группа	Специфи...
1	Торшер		Новый	5,000	шт	1,0...	1,00	Напольные светильники	СП на Т...
				5,000			1,00		

Рисунок 142 – Номенклатурная группа – одна из аналитик выпуска

На закладке «Материалы» заполню перечень материалов по спецификации:

Продукция и услуги (1 поз.)		Материалы (2 поз.)		Распределение материалов (4 поз.)				
N	Материал	С...	Колич...	Ед.	К.	Статья затрат	Заказы	Спецификация
							Затраты	Выпуск
1	Каркас		5,000	шт	1,000	Полуфабрикаты собственные		СП на Торшер
2	Абажур		5,000	шт	1,000	Материалы собственные		СП на Торшер
			10,000					

Рисунок 143 – Для материалов не указана аналитика учета

И заполню распределение материалов:

Продукция и услуги (1 поз.)		Материалы (2 поз.)		Распределение материалов (2 поз.)							
Материал	С...	Ед.	К.	Колич...	Статья затрат	Продукция пр...	Се...	Заказы	Номенклатурная группа	Спецификация	Счет затрат
							Затраты	Выпуск			
Каркас	шт	1,0...	5,000	Полу...	Торшер				Напольные светильники	СП на Торшер	20.01.1
Абажур	шт	1,0...	5,000	Мате...	Торшер				Напольные светильники	СП на Торшер	20.01.1
				10,000							

Рисунок 144 – В распределении - только аналитика учета

Тогда я получу следующую ситуацию: УПП будет считать, что материалы использованы из той же номенклатурной группы, по которой происходит выпуск. То есть она считает, что в учете они уже находятся в той же номенклатурной группе, что и выпущенная продукция.

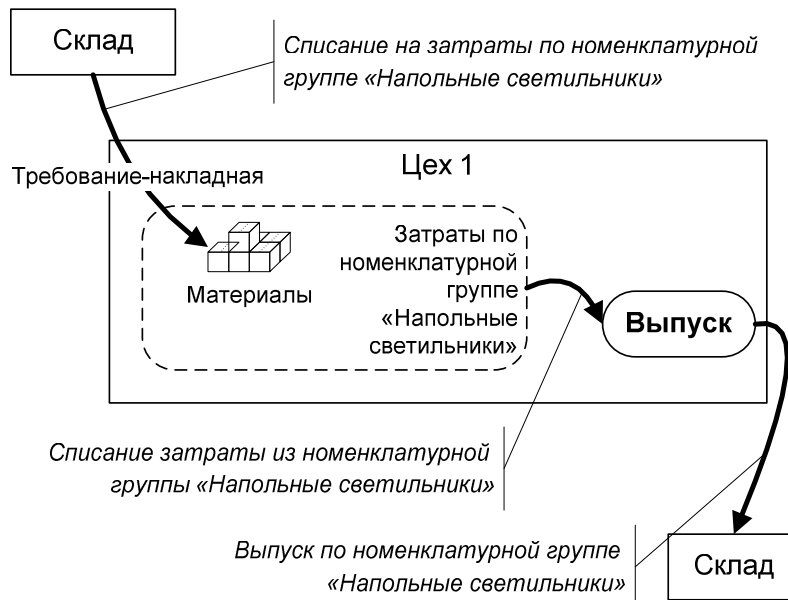


Рисунок 145 – Аналитика учета затраты и ее использования - совпадают

Всегда ли происходит совпадение аналитики? Нет.

Например:

- При передаче материалов в производство мы не знали, на какую группу их передавать и не указали ее вовсе
- Передали материалы на одну группу, а используем на продукцию из двух номенклатурных групп

И в таком случае мы получаем картину такую – затрата учитывается по одной аналитике – а используется из другой!

И это будет ошибка, о которой не забудет сказать нам документ «Расчет себестоимости выпуска». А вот в течение месяца это ошибкой не будет – потому что у пользователя еще есть возможность произвести корректировки затрат регламентными документами.

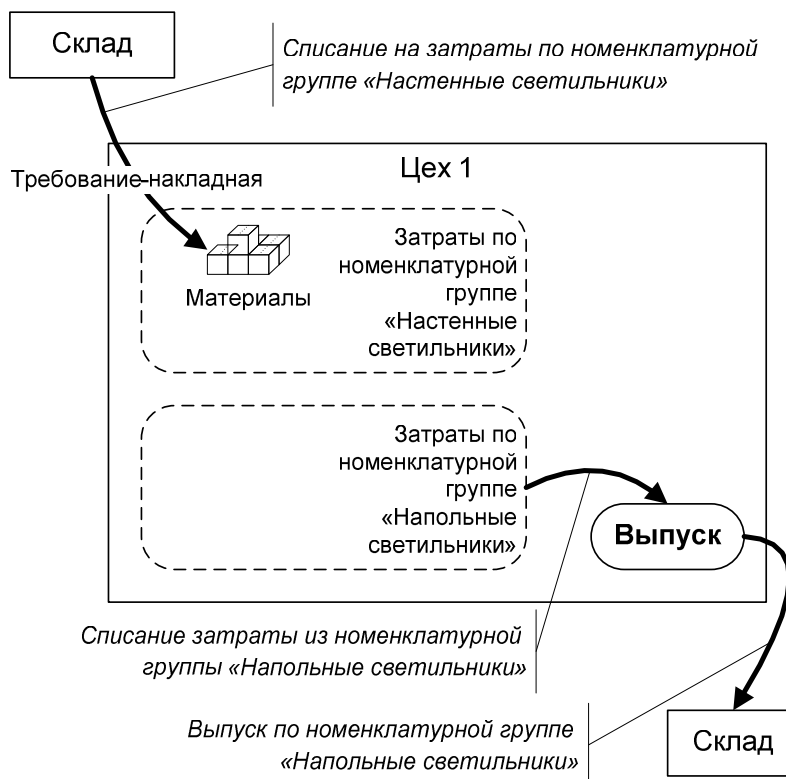


Рисунок 146 – Аналитика учета затраты и ее использования – НЕ совпадают – ошибка!

Как быть?

Один из вариантов – сразу в документе выпуска указать, что материал используем из другой аналитики.

Для этого в настройках документа выпуска следует включить применение аналитики НЗП:

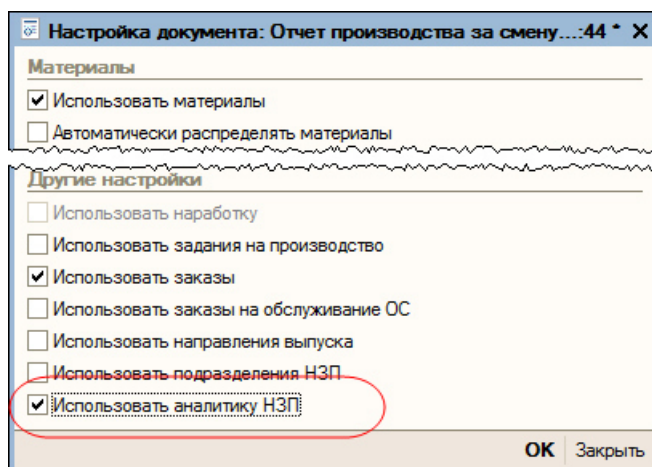


Рисунок 147 – Применение аналитики НЗП

Что это нам дает?

Теперь появится возможность для затрат указывать аналитику НЗП – откуда они будут использоваться

Продукция и услуги (1 поз.)		Материалы (2 поз.)		Распределение материалов (2 поз.)			
<input checked="" type="checkbox"/> Вводить статьи затрат по строкам Заполнить Подбор							
N	Материал	С...	Колич...	Ед.	К	Статья затрат	Номенклатурная группа
1	Каркас		5,000	шт	1,000	Полуфабрикаты собственные	Настольные светильники
2	Абажур		5,000	шт	1,000	Материалы собственные	Настольные светильники

Рисунок 148 – Аналитика учета затраты в НЗП (до распределения)

И в распределении можно будет показать - откуда затрату берем, и на какой выпуск используем:

Продукция и услуги (1 поз.)		Материалы (2 поз.)		Распределение материалов (2 поз.)				
Материал	С...	Ед.	К.	Колич...	Номенклатурная группа НЗП	Номенклатурная группа	Заказ НЗП	Заказы
Каркас		шт	1,0...	5,000	Настольные светильники	Настольные светильники		Затраты
Абажур		шт	1,0...	5,000	Настольные светильники	Настольные светильники		Выпуск

Рисунок 149 – Материал используется из номенклатурной группы, не совпадающей с номенклатурной группой выпуска

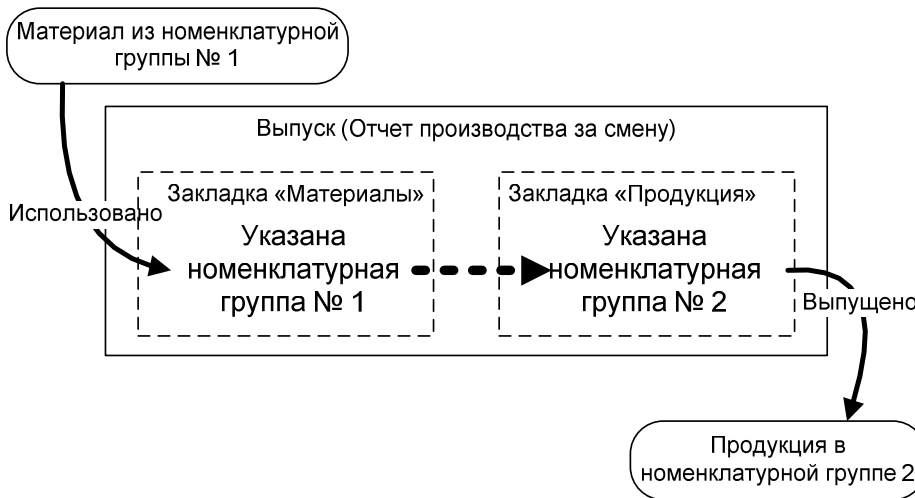


Рисунок 150 – Использование материала из иной аналитики

Совершенно аналогично можно работать с заказами – использовать затраты из одного заказа на выпуск по другому заказу.

Теперь видим уже все четыре фазы:

- Формирование затрат – документы «Требование-накладная»
- Отражение выпуска – документы выпуска в части выпуска
- Формирование структуры себестоимости – документы выпуска в части распределения

- Расчет себестоимости

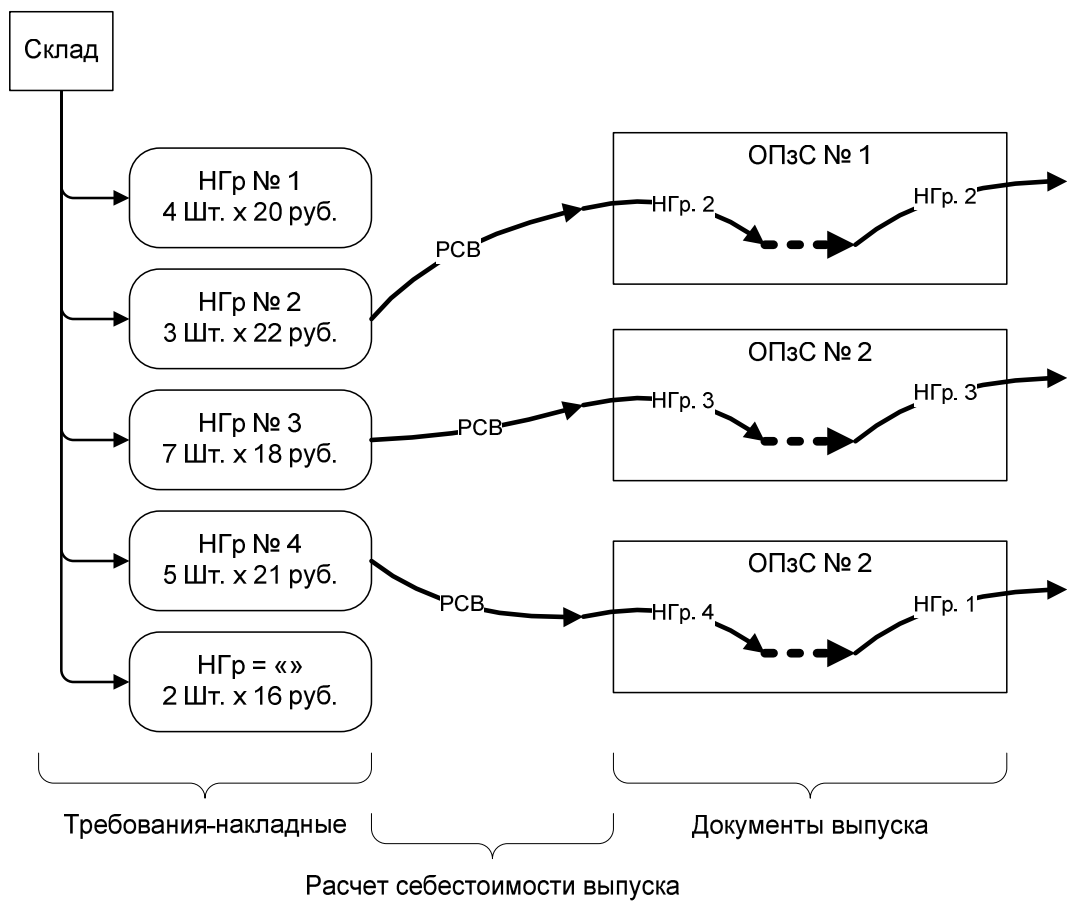


Рисунок 151 – Прямые затраты войдут в каждый выпуск строго из такой же аналитики учета, что и указанная в документах аналитика использования

При распределении затрата может «перетекать» из одной аналитики в другую

Направления выпуска продукции

Сейчас мы рассмотрим механизм, который позволяет выпуск продукции производить не только на склад, но и в затраты.

Для применения такого механизма нужно будет в настройках «Документы» отметить еще один флаг – «Использовать направления выпуска».

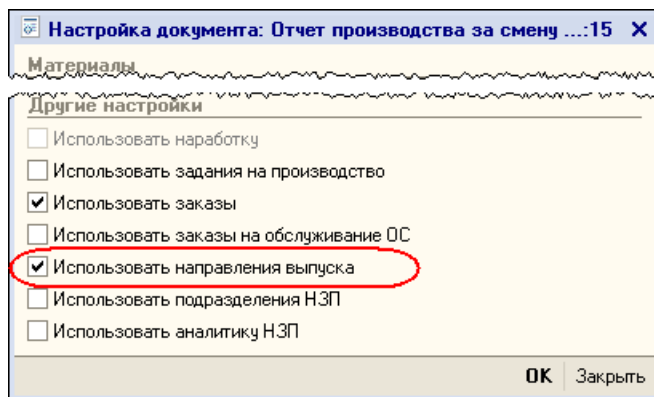


Рисунок 152 – Настройка применения направлений выпуска

После такой настройки в документе появится еще одна закладка – «Получатели», а на закладке «Продукции и услуги» появится очень важный реквизит – «Направление выпуска».

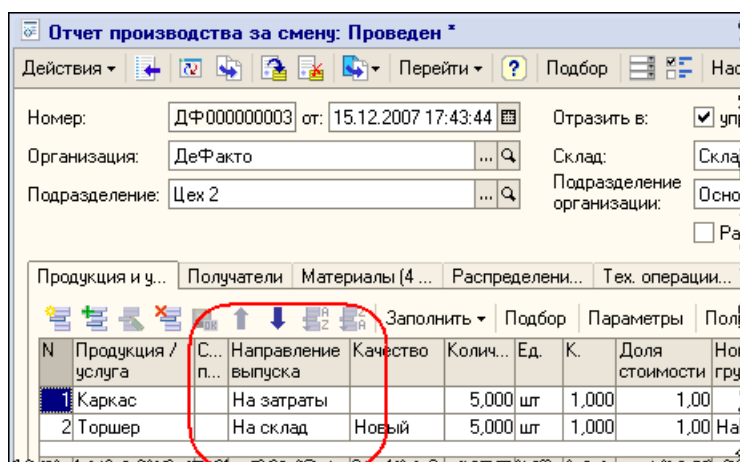


Рисунок 153 – Настройка применения направлений выпуска

Теперь, когда мы выпускаем продукцию, мы можем указать, куда ее разместить:

- Вариант «На склад» - тогда УПП выпущенную продукцию разместит на складе, который указан в шапке документа.
- Вариант «На затраты». В этом случае продукция не покидает производственный учет, то есть по-прежнему остается затратой. Возникает новая материальная затрата и пользователь может указать – где она возникает, на закладке «Получатели».

На закладке «Получатели» по строчке, где указана продукция, для которой я выбрал выпуск в затраты – я указываю новую аналитику учета затрат: по какой статье возникает новая затрата, в каком подразделении, по какой номенклатурной группе, на каком счете учета.

Продукция и у...	Получатели	Материалы (4 ...	Распределени...	Тех. операции...	Исполнители (...	Распределени...				
Продукция ...	Х...	С...	Колич...	Подразд...	Подразделен...	Заказ	Статья затрат	Счет затрат	Хар-р з...	Вид аналитики
Каркас			5,000	Цех 2	Основное пр...		Полуфабрик...	20.01.1	Произв...	Номенклатурн...
Торшер			5,000							

Рисунок 154 – Аналитика учета возникающей затраты

В приведенном скриншоте «Торшер» выпускается на склад, то есть возникает как объект учета на складе. А вот «Каркас» возникает как затрата, в подразделении «Цех №2» по статье затрат «Полуфабрикаты собственные», на счете 20.01.1 по бухгалтерскому учету.

На скриншоте цех №2 выпустил «Каркас» и оставил его в затратах у себя (на закладке «Получатели» указан тот же Цех № 2). Выпуск может быть направлен в свои затраты – для этого на закладке нужно указать то же самое подразделение, что и в шапке документа. А потом на следующей операции, на следующем переделе использовать эту затрату. Затрата выпускается, потом используется – не покидая цеха.

Но можно выпустить продукцию и в затраты другого цеха! Цех № 2 мог произвести выпуск, например, в подразделение Цех № 3. Результат этого выпуска появится как новая затрата, как новый объект учета сразу в Цехе № 3. Мы как бы взяли из Цеха 2, выбросили в Цех 3 эту затрату.

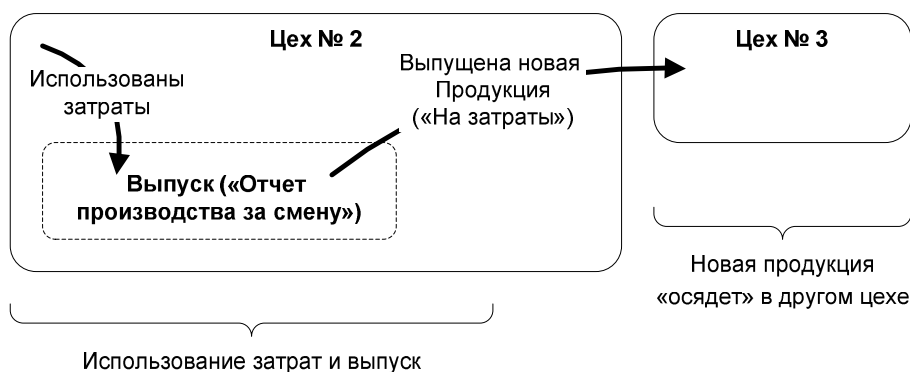


Рисунок 155 – Выпуск продукции в другое подразделение

Она там появляется по той статье затрат, которая указана на закладке «Получатели». Результат будет точно такой же, как если им эту затрату передали со склада требованием-накладной. То есть мы бы точно также указывали «Куда?» - «Цех № 3»; «Что передается?» - «Каркас»; «По какой статье затрат?» - «Полуфабрикаты собственные». То есть затрата возникнет точно так же. Отличие только в том, что мы склад при этом не затрагиваем.

У продукции может быть сразу два подразделения в разных ролях:

- подразделение, в котором изделие выпускалось (указывается в шапке документа выпуска) и*
- подразделение, где результате выпуска «оказался» в итоге (указывается на закладке «Получатели»)*

Еще один вариант направления выпуска – это «На затраты список». Если использовать этот вариант, то закладка «Получатели» недоступна для редактирования. Почему?

Потому что «На затраты списком» - это означает, что результат выпуска - это не одна новая затрата, а целый перечень новых затрат. Они могут даже возникать не в одном цехе, а в нескольких. И как указать комбинации аналитик учета новых затрат?

На закладке «Продукция и услуги» есть кнопка «Получатели».

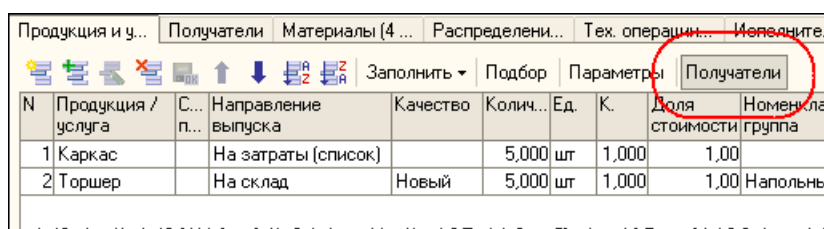


Рисунок 156 – Ввод перечня получателей

По кнопке «Получатели» мы получаем доступ к форме ввода списка тех цехов, заказов, номенклатурных групп и статей затрат, по которым эта затрата должна возникнуть в каких-то уже других точках производственного учета:

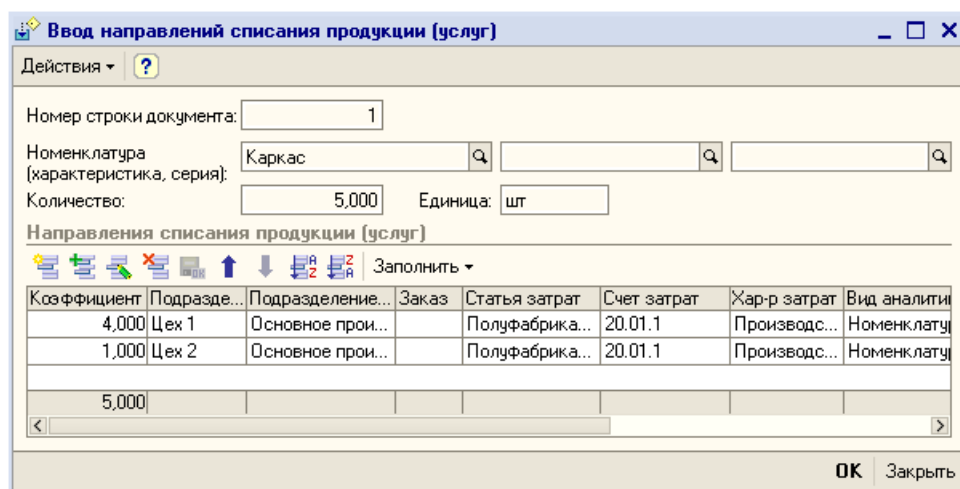


Рисунок 157 – Перечень получателей выпущенной затраты

Производим какую-то внутреннюю услугу, например, теплоснабжение. Есть какой-то вспомогательный цех (котельная), она обеспечивает теплом наши цеха. И вот они в конце месяца указывают в системе – «Мы за весь месяц выпускали только одну услугу», т.е. на закладке «Продукция и услуги» будет «Теплоснабжение».

А кто получатели? На склад теплоснабжение сдавать нельзя – это же услуга. На затраты по каждому цеху – лень вбивать для каждого цеха отдельную строку и разбивать затраты между выпусками. Мы знаем общее количество произведенного тепла – и ладно. Тогда они выбирают вариант «На затраты списком», вводят список получателей – и коэффициенты распределения... Все...

Потоки затрат и аналитика учета

Итак, одно из требований УПП – это согласование аналитики учета и использования.

Я материал мог списать в производство на номенклатурную группу «Заказные изделия», а реально использовал для выпуска продукции из номенклатурной группы «Детская мебель». Я зачерпываю материал из одной номенклатурной группы, а использую на выпуск продукции, которая относится к другой номенклатурной группе.

Такие потоки между номенклатурными группами (равно – и заказами) – это абсолютно нормальное явление в УПП. И если материал перетекает из номенклатурной группы учета в номенклатурную группу использования – для корректности учета нужно это отражать в системе.

Что будет, если этого не проделывать?

Расчет себестоимости не сможет рассчитать себестоимость по одной простой причине – он не найдет затраты в точке учета. Если я не покажу, что использовал из другой группы материал, то система будет предполагать, что я использовал материалы из той же номенклатурной группы, в которой произошел выпуск

Поэтому и возникают операции перемещения между аналитиками учета. И есть два варианта.

Первый вариант – произвести перемещение документом «Корректировка незавершенного производства». Мы корректируем аналитику учета этой затраты, т.е. перемещаем всю или частично из одной аналитики в другую аналитику

Второй вариант – использовать аналитику НЗП прямо в документах выпуска.

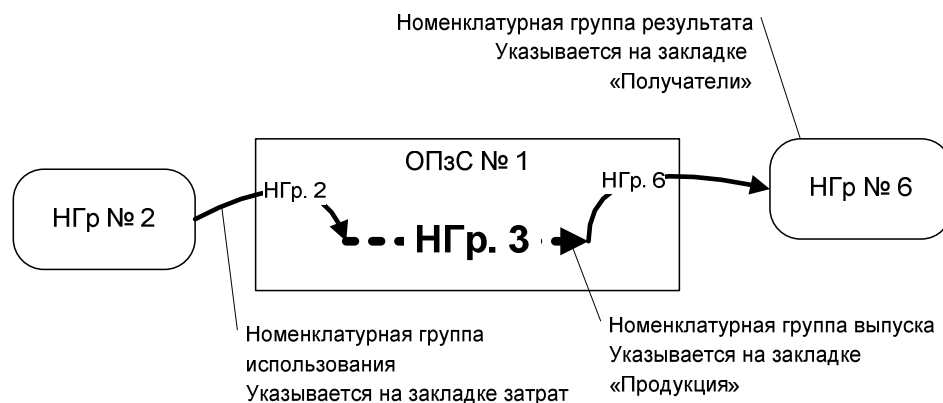


Рисунок 158 – Номенклатурные группы разных ролей

Можно показать в системе, что, хотя я продукцию выпускаю из одной номенклатурной группы, материальные затраты возьму из другой номенклатурной группы. И хотя выпуск пошел по одной группе – результат осядет в третьей группе.

Варианты материальных потоков

Мы можем, используя только эти три документа, организовать наиболее универсальную схему продвижения продукции по предприятию, связать их в корректный материальный поток.

Перемещения затрат через складской учет

Достаточно распространен вариант, когда цех, произведя продукцию, посредством «Отчета производства за смену» выпускает произведенную продукцию или полуфабрикат на склад; откуда в следующее подразделение этот полуфабрикат передается документом «Требование-накладная». То есть прямого перемещения материалов между подразделениями не возникает, полуфабрикаты переходят между подразделениями через сдачу на склад и забор со склада.

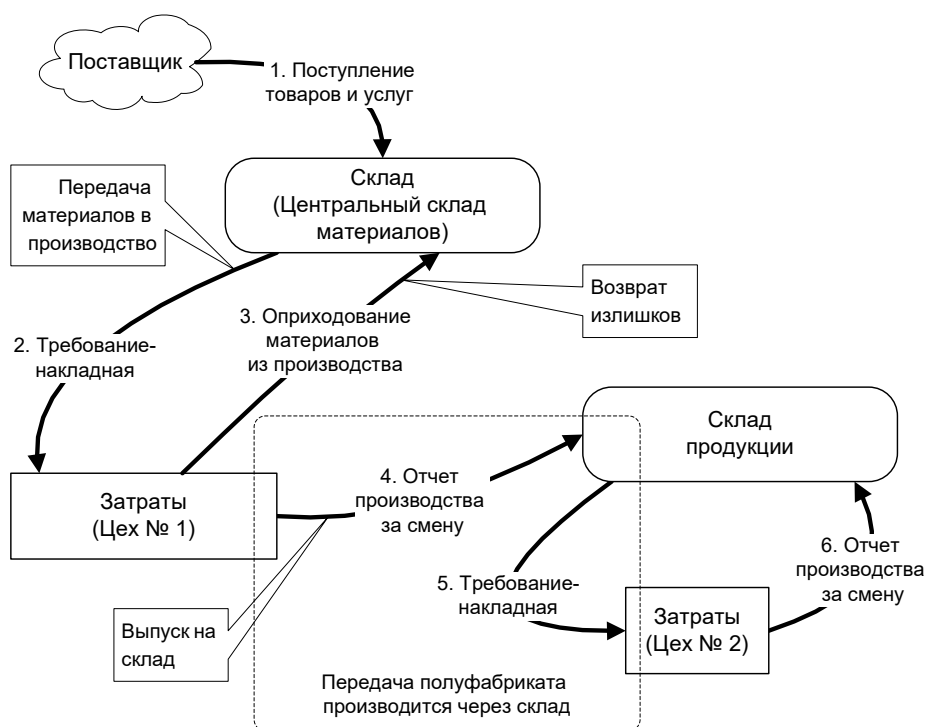


Рисунок 159 – Вариант материального потока с передачей полуфабриката через склад

Примечание:

С точки зрения движения документов, заполнения документов, движения затрат, не существует абсолютно никакой разницы в УПП между материалами, полуфабрикатами и готовой продукцией.

Во всех рассматриваемых операциях я выделяю, что передаем в производство, допустим, материалы, оприходуем из производства на склад – опять материалы, выпускаем – полуфабрикат или продукцию... Но это только логика человека. На самом деле – системе все равно, никакой реквизит не разделяет с точки зрения логики проведения и движения затрат материалы, полуфабрикат и готовую продукцию. Для УПП – любая номенклатура может выступить в любой из этих ролей. Поэтому мы и говорили, что есть реквизит «Вид номенклатуры», который как раз и позволяет понять – что перед нами: материал, стратегический материал, полуфабрикат, готовая продукция.

Поток материальных затрат без складского учета

Рассмотрим пример потока затрат в том случае, если мы используем направление выпуска «на затраты».

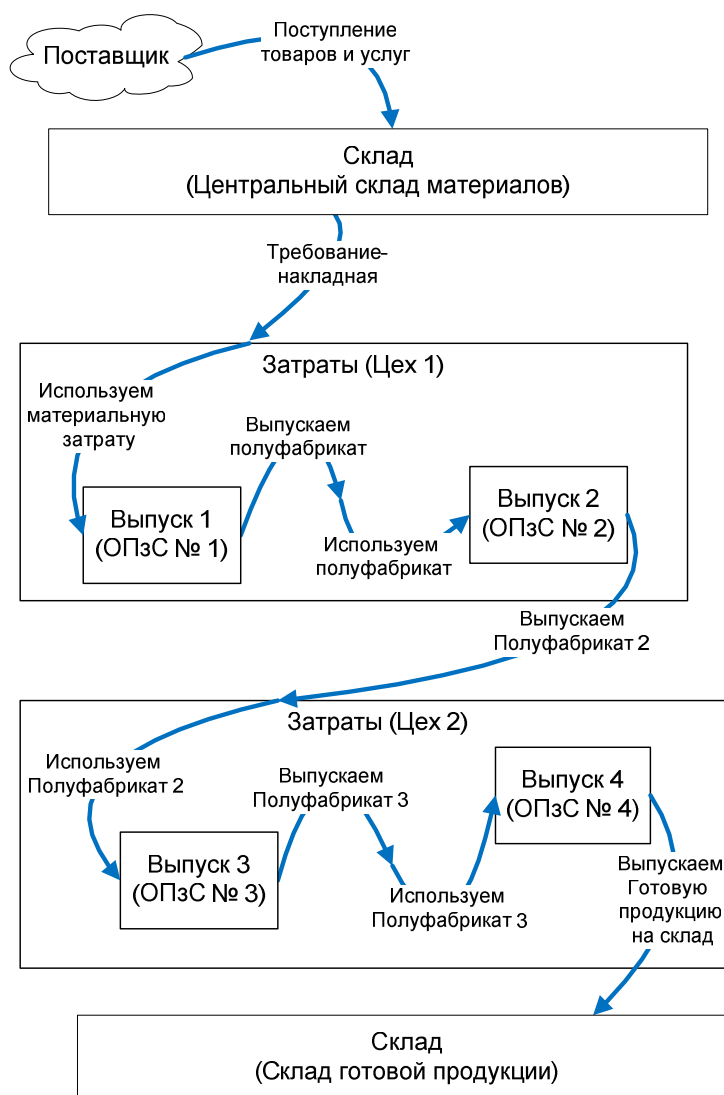


Рисунок 160 – Пример потока затрат при использовании выпуска на затраты

От поставщика документом «Поступление товаров и услуг» оформлено поступление материала, далее документом «Требование-накладная» мы материал передали в затраты цеха №1.

Там мы использовали материальную затрату в документе «Отчет производства за смену» № 1 (указали его на закладках «Материалы» и «Распределение материалов») и из него выпустили полуфабрикат. Но выпустили куда? – Цех № 1 его выпустил и оставил полуфабрикат пока у себя в затратах.

Если сейчас наступит конец месяца, то полуфабрикат перейдет на следующий месяц в составе незавершенного производства.

Через какое-то время эту затрату-полуфабрикат используем для производства нового изделия «Полуфабрикат № 2». И только его уже передаем в следующий цех – Цех №2. Произошел

выпуск «На затраты», но цех выпуска и цех-получатель различаются – так образовалось перемещение затраты между цехами.

В цехе № 2 мы далее используем полуфабрикат № 2 – делаем из него полуфабрикат № 3, но опять оставляем в цехе. Через какое-то время уже четвертым документом выпуска я использую вот этот полуфабрикат и произвожу, наконец, годную продукцию, которую сразу выпускаю на склад.

Чем отличаются все три первые документа «Отчет производства за смену» от четвертого? В них выпуск происходит в затраты. Выпуск попадает на склад только на четвертом выпуске, на последнем документе.

Это нормальная схема, в которой затраты перемещаются между цехами минуя склад (без передачи через склады).

Выпуск услуг

Мы уже говорили о том, что любой выпуск может быть направлен либо на склад, либо в затраты.

Если выпуск идет в затраты, то эта затрата может остаться в том же подразделении, а может уйти в другое.

А вот если выпуск производится на склад – то это уже не затрата. Точнее, она овеществляется в номенклатуру, причем эта номенклатура должна иметь тип «Товар», поскольку для услуг не ведется складской учет

Вот выпуск услуг мы сейчас и рассмотрим.

Понятно, что на склад они не попадают, т.е. выпускаются только в затраты. И это может быть наша внутренняя затрата, когда одно подразделение оказывает другому какую-то услугу. Пример – обслуживание вспомогательным производством, тепло- и электроснабжение, перевозки, когда выпуск услуги оказывается одним подразделением в адрес другого.

Хотя, могут быть и услуги, которые выпускаются и остаются в одном подразделении.

Кроме этого, существуют производственные услуги, оказываемые внешним контрагентам.

Внутренние услуги

Внутренние услуги должны учитываться и после их оказания. Если, например, Цех 1 оказал услугу Цеху 2 – и в Цехе 2 эта затрата должна учитываться, чтобы потом ее стоимость распределилась на себестоимость продукции, выпущенной в Цехе 2.

То есть внутренняя услуга – это, по сути, выпуск одним цехом в адрес другого цеха номенклатуры с типом «Услуга» по любой статье затрат (можно использовать и материальные и нематериальные затраты).

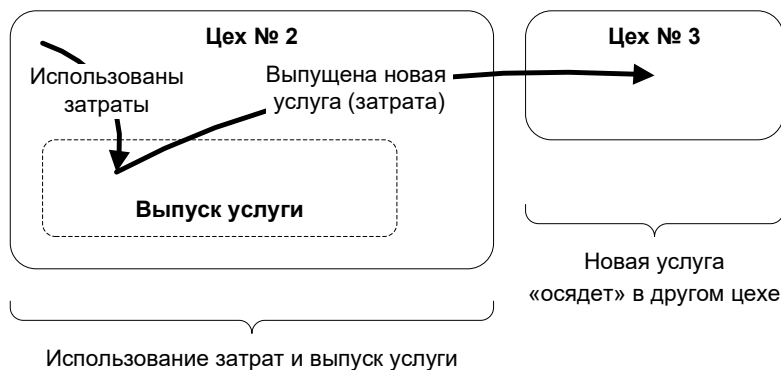


Рисунок 161 – Пример внутренней услуги – Цех 2 оказал услугу Цеху 3

В УПП выпуск внутренней услуги не имеет никаких особенностей.

Оформляется это документом «Отчет производства за смену», на закладке «Продукция» указывается услуга. И поскольку складской учет услуг невозможен – применяется направление выпуска «В затраты».

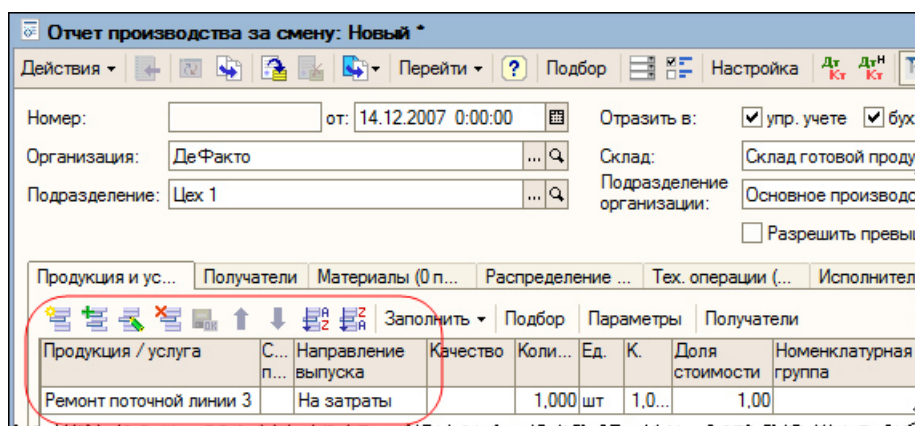


Рисунок 162 – Цех 1 оказывает услуги по ремонту

А на закладке «Получатели» указываем – подразделение-получатель, статью учета услуги у получателя и аналитику учет ее как затраты.

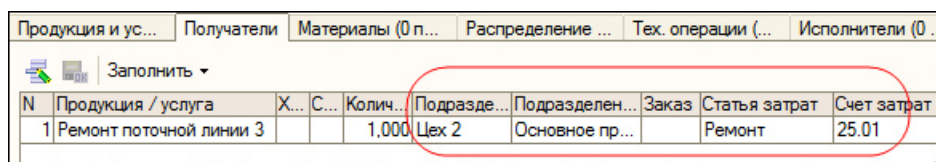


Рисунок 163 – Получатель услуги – Цех 2

На прочих закладках («Материалы», «Прочие затраты», «Технологические операции» и так далее) указываем понесенные в выпускающем цехе затраты на производство услуги. И сумма и образует себестоимость услуги, которая «перейдет» теперь в новое подразделение (в новую аналитику учета).

Оказание внешних услуг

Внешние услуги в момент оказания покидают наше предприятие (сопряжены с реализацией) и поэтому далее уже не фигурируют на предприятии ни по какой статье затрат.

Еще одна важная классификация затрат – это их разделение на производственные и непроизводственные.

Непроизводственные услуги

Для непроизводственных услуг не рассчитывается их себестоимость

Например, к нам пришел клиент, которому при доставке нашей продукции надо ее поднять на определенную высоту. И мы ему говорим: с вас 800 рублей. И при этом мы не распределяем на нее затраты, то есть не будем рассчитывать ее себестоимость.

Это услуга некалькулируемая, выступающая в роли товара. У нее есть только одна оценка – цена, чего для стандартизованных услуг более чем достаточно. В УПП есть документ «Реализация товаров и услуг», в котором есть закладки «Товары» (для материальных

ценностей) и «Услуги» (как раз для таких вот непроизводственных услуг). К производственному учету это не имеет никакого отношения.

Производственные услуги

Мы будем рассматривать калькулируемые, производственные услуги, то есть такие, для которых нужно рассчитывать их себестоимость.

Например, клиент покупает у нас какое-то изделие, но при этом нужно произвести дорогостоящий монтаж. Чтобы его произвести, мы направим туда рабочего, пойдут какие-то расходные материалы, тратится труд, который нужно будет оплатить, и т.д. И мы хотим знать себестоимость этой монтажной услуги, чтобы оценивать рентабельность, контролировать затраты, корректировать расценки на работы.

Это уже – производственная услуга, нам нужно показать выпуск услуги и рассчитывать ее себестоимость. Поэтому для таких услуг упомянутый выше документ «Реализация товаров и услуг» не подойдет. Здесь используется особый документ, который называется «Акт об оказании производственных услуг». В этом документе совмещены и реализация, и выпуск.

Акт об оказании производственных услуг: Проведен

Цены и валюта... Действия ... Перейти ... Настройка ...

Номер: ДФ000000001 от: 16.12.2007 5:30:54

Организация: ДеФакто

Контрагент: Наш покупатель

Заказ покупателя:

Отразить в: упр. учете бух. учете налог. учете

Подразделение: Цех 2

Подразделение организации: Основное производство

Договор: Основной договор

Распределять пропорционально количеству

По договору с покупателем долг контрагента 46 100,00 руб.

Услуги (1 поз.) | Материалы (1 поз.) | Распределение материалов (1 поз.) | Дополнительно

Услуга	Содержание услуги...	Ед...	К.	Количество	В...	Цена	% с...	Сумма	Номенклатурная группа	%
Ремонт узла Е31	Ремонт узла Е31	шт	1,000	1,000		100,00		100,00		1
				1,000				100,00		

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): **100,00**

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру НДС (в т. ч.): **15,25**

Комментарий:

Расчет-справка при расчетах в условных единицах Печать ОК Записать Закрыть

Рисунок 164 – Акт об оказании услуг

Услуга – это оказываемая клиенту услуга, у нее будем рассчитывать себестоимость. Это та номенклатура, которую с типом «услуга» сейчас будем передавать. Если клиент хочет, чтобы услуга называлась не так, как называется у нас, мы необходимое ему наименование можем внести в колонку «Содержание услуги», и он увидит в документах нужное ему наименование.

Поскольку сформированная услуга сразу покидает производственный учет – статья затрат на выпуске не указывается. А вот номенклатурная группа, например – есть, она будет использоваться как фильтр при распределении косвенных затрат.

Здесь есть механизмы любого документа реализации – ценообразование, стоимостные оценки, скидки и т.д. Н здесь же – еще ряд производственных реквизитов: спецификация выпуска (вот и пример – на услуги можно создавать спецификации), заказ выпуска (это заказ на производство, которым ранее оформлено было распоряжение на выпуск продукции), счет учета затрат.

Заказ выпуска – это распорядительный документ, говорящий о том, что эту услугу надо выпустить. И указав его в документе, мы сообщаем УПП о том, что вот в этой части мы закрываем заказ на производство, и после этого уже будет требоваться произвести меньше указанной номенклатуры.

Сумма НДС	Всего	Спецификация	Заказ (выпуск)	Счет затрат (БУ)
15,25	100,00			20.01.1
15,25				

Рисунок 165 – Акт об оказании услуг - продолжение

А далее – стандартные производственные механизмы: учет использованных материалов и их распределение на выпуск, учет прочих затрат и их распределение:

№	Номенклатура...	С...	Количество	Ед. К.	Статья затрат	Продукция	
	Трубка		2,000	м	1,000	Материалы собственные	Ремонт узла E31
			2,000				

Рисунок 166 – Распределение затрат в акте об оказании производственных услуг

«Материалы», «Распределение материалов» - для того, чтобы эта услуга возникла, мы использовали какие-то материалы и/или полуфабрикаты.

«Прочие затраты» и «Распределение прочих затрат» - это прямые нематериальные затраты (электроэнергия, амортизация и т.д.).

А где оплата труда? Где возвратные отходы?

Получается казус: есть акт об оказании производственных услуг, а на указанную в нем услугу невозможно отнести оплату труда. А ведь мы как раз и выполняли какие-то работы для клиента

Какие есть варианты?

Можем использовать документ «Сдельный наряд на выполненные работы» для начисления трудовых затрат, а потом их распределять документом «Распределение прочих затрат».

А есть другой вариант - в течение месяца с помощью документов «Отчет производства за смену» накапливают затраты по какой-то внутренней услуге – и материальные затраты, и прямые нематериальные затраты и оплату труда туда же. Себестоимость этой услуга постепенно накапливается. А когда совершается последний шаг – оформляется последний документ в цепочке – «Акт об оказании производственных услуг» и уже в нем показывается использование внутренней услуги как затраты на выпуск внешней услуги! Тогда в Акте не будет трудовых затрат, но они все вошли на предшествующих этапах в документах «Отчет производства за смену». Схема редкая, но такая возможность есть.

И примечание - чтобы стоимость внутренней услуги корректно вошла как затрата в стоимость оказываемой внешней затраты – ее нужно включать туда по материальной статье затрат.

Расчеты с контрагентами

Поскольку документ сразу выполняет и реализацию – в нем должны быть указаны и счета расчетов с контрагентами – они устанавливаются на закладке «Прочие»:

Услуги (1 поз.) | Материалы (1 поз.) | Распределение материалов (1 поз.) | Дополнительно

Взаиморасчеты и дополнительная информация

Сумма руб.: **100,00** (1 руб. = 1 руб.)

Получатель: ... x Q Дополнение:

Адрес доставки:

Дополнительная аналитика

Ответственный: Пользователь ... x Q

Счета учета расчетов

Счет учета расчетов с контрагентом: 62.01 ... x

Счет учета расчетов по авансам: 62.02 ... x

Рисунок 167 – Счета расчетов с контрагентами в документе «Акт об оказании производственных услуг»

Система по умолчанию берет счета учета расчетов с контрагентами из регистра сведений «Контрагенты организаций». Этот регистр как раз и предназначен для того, что бы параметризовать – как будут вестись взаиморасчеты с контрагентами разных категорий в одной или разных организациях для учета расчетов разного вида, на каких счетах учета расчетов будут отражаться операции.

Организация	Контрагент	Договор	Вид расчетов	Счет учета рас...	Счет учет...	Счет учет...	Счет
				60.01	60.02	62.01	62.0
			Расчеты в иност...	60.21	60.22	62.21	62.2
			Расчеты в услов...	60.31	60.32	62.31	62.3
			Расчеты в валют...	60.01	60.02	62.01	62.0

Рисунок 168 – Счета расчетов с контрагентами «по умолчанию»

Итак – нормальный производственный документ...

Акт об оказании производственных услуг – это один из четырех документов выпуска в УПП

Пример потока услуг

Рассмотрим, как из какого-то набора материальных и нематериальных затрат у нас путем последовательного перетекания затрат будут возникать 4 услуги. Пример гипотетический, и нужен нам только для того, чтобы рассмотреть основные приемы работы с услугами.

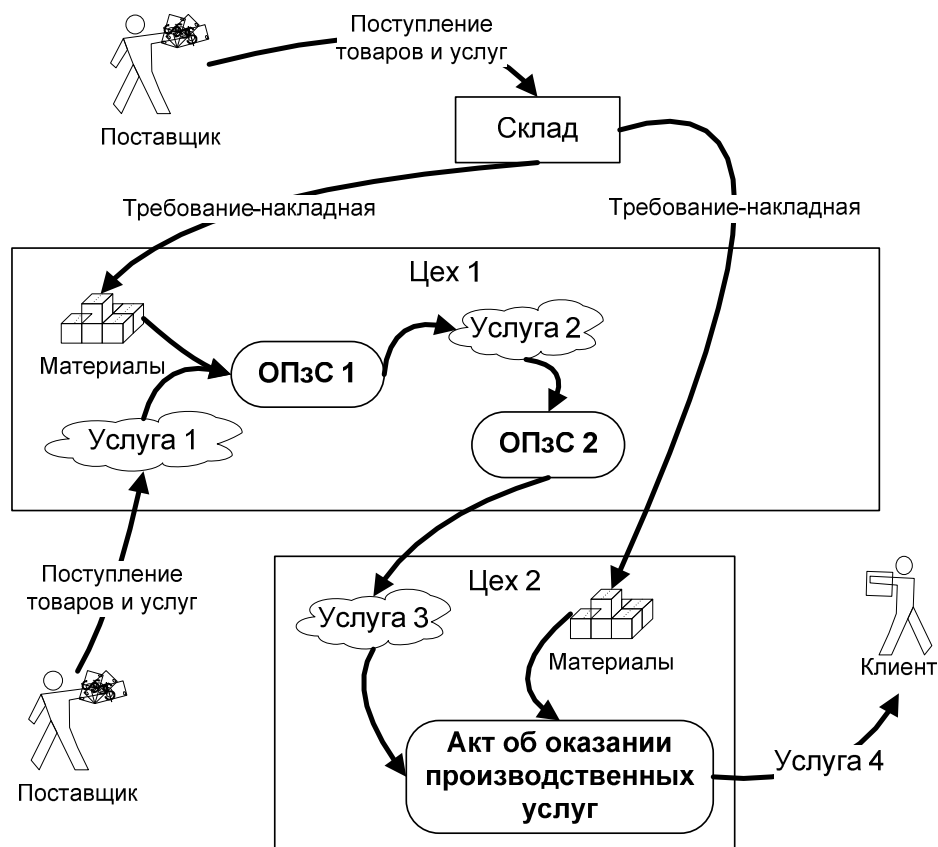


Рисунок 169 – Пример потока услуг

Услуга № 1.

Это входящая услуга, которую нам оказал поставщик. Мы с этим уже работали – это документ «Поступление товаров и услуг», с помощью него мы регистрируем, что внешняя услуга, оказанная поставщиком, к нам пришла в затраты, сформировала какую-то затрату.

Помним, что в производстве услуги могут учитываться и по материальным статьям затрат. Из такого рода нематериальных затрат и/или материальных затрат мы можем внутри какого-то производственного подразделения собрать внутреннюю услугу.

Услуга № 2.

Обратите внимание: первый же выпуска («Отчет производства за смену» №1 - ОПЗС 1), получает на входе и материалы и Услугу №1, а на выходе этого документа образуется новая затрата – это Услуга 2.

Это – внутренняя услуга, которую Цех 1 произвел и у себя же и оставил в затратах. То есть, услугу можно до поры оставить в цехе, она будет лежать там несколько дней, а может даже перейти на следующий месяц. Складского учета услуг не существует, а производственный учет затрат позволяет их хранить.

Услуга № 3

Через какое-то время Услуга № 2 может войти как входящая затрата в другой документ «Отчет производства за смену» (это документ №2).

И в этом документе из Услуги № 2 «выпускается» Услуга № 3. Ее выпуск отличается тем, что передается в другое подразделение: цех № 1 оказал Услугу № 3 цеху № 2...

Можно даже представить себе, что в подразделении «накапливалась» работа, последовательно увеличивалась стоимость услуги. Потом, когда мы ее полностью подготовили (мы ее делали какое-то значимое время) – мы, наконец, передаем ее в другое подразделение.

То есть мы можем последовательно накапливать услугу. Получается, что внутри производства мы можем вести количественно-суммового учет услуг (как материалы на складе) - по крайней мере, можно видеть, что существует некоторый остаток по услуге.

Услуга № 4

После того, как Услуга № 3 возникла в Цехе № 2 – ее мы можем тоже рассмотреть как затрату, рассмотреть ее как входящую затрату, плюс еще какие-то материалы рассмотреть как входящую затрату на документе «Акт об оказании производственных услуг».

Обратите внимание: на входе этого документа есть услуга, а на выходе на схеме нет облака затрат: Услуги № 4 не существует как затрата производственного учета, результат попадает сразу нашему покупателю. Документ этот отличается от прочих документов производственного учета тем, что факт выпуска совпадает с реализацией, то есть это еще и документ продажи тоже.

Итак, услуги могут образовывать цепочку, могут ходить между подразделениями, могут мигрировать внутри подразделения, превращаться друг в друга, накапливаться и храниться.

Дополнительные документы материального учета

Межскладское перемещение

Для перемещения товаров между складами используется документ «Перемещение товаров».

Перемещение товаров: товары, продукция. Проведен

Операция Действия [Иконки] Перейти ? [Иконки] Заполнить и провести Дт ДтН >> Кт Кт

Номер: ДФ 00000000 от: 06.12.2007 3:51:00 Отразить в: упр. учете бух. учете нал. учете

Организация: ДеФакто Внутр. заказ: ... X Q

Отправитель: Цеховая кладовая цеха 1 Получатель: Цеховая кладовая цеха 2 ... Q

Товары (1 поз.) Дополнительно

[Иконки] Заполнить Подбор Изменить Переоценка

Номенклатура	Серия...	Количество	Ед.	К.	Документ резерва	Внутренний заказ	Счет учета отпр. (БЧ)
Стойка		50,000	шт	1,000			21

Комментарий: [Поле]

Перемещение товаров Печать OK Записать Закрыть

Рисунок 170 – Документ межскладского перемещения

В шапке документа указываем: с какого склада («Отправитель») и на какой склад («Получатель») производится перемещение.

В табличной части «Товары» - указываем перемещаемую номенклатуру и ее количество. Если заполнен реквизит «Документ резерва», то это означает, что переместить нужно ту часть остатков номенклатуры, которая зарезервирована под этот документ. В качестве документа резерва может выступать заказ покупателя, заказ на производство и внутренний заказ.

Реквизит «Внутренний заказ»: если он указан, то это означает, что этим перемещением мы закрываем часть потребностей склада «Получатель», которые были оформлены в системе документом «Внутренний заказ» - после перемещения по этому внутреннему заказу уменьшится потребность по этому заказу.

Нематериальные затраты – входящие услуги

Классический пример нематериальных затрат – это оказанные нам услуги внешних контрагентов. Наиболее распространенный вариант поступления к нам нематериальных затрат.

Услуги не могут быть складированы перед передачей в производство, как материалы. Поэтому входящие услуги производство приходит к себе сразу.

Для учета таких затрат используется знакомый уже документ - «Поступление товаров и услуг», но данные вводим уже на закладке «Услуги»:

Поступление товаров и услуг: покупка, комиссия. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ Перейти ▾ Заполнить и провести

Номер: ДФ000000001 от: 01.12.2007 0:00:00 Отражить в: упр. учете бух. учете налог. учете

Организация: ДеФакто На склад: Центральный склад материалов

Контрагент: Наш поставщик Договор: Основной договор

Заказ поставщику: По договору с поставщиком долг компании 233 705,60 р...

Товары (3 поз.) **Услуги (1 поз.)** Счета учета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Содержание услуги...	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Электроснабжение	Электроснабжение	1 000,000	2,00	2 000,00	18%	360,00	2 360,00

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): **114 460,00**

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру НДС (сверху): **17 460,00**

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) Печать **OK** Записать Закрыть

Рисунок 171 – Поступление внешней услуги

Поступившая услуга в этом документе – это обычная номенклатура, но с видом, у которого тип – «Услуга». Количество, стоимость – и так далее – все работает точно так же как и для материалов. А далее в табличной части определяется, какая будет возникать затрата:

Подразделение	Подразделен...	Заказ поставщику	Заказ	Статья затрат	Счет затрат...	Вид аналити...	Аналитика
Цех 2	Основное пр...			Электроснер...	26.01	0...	Номенклату...

Рисунок 172 – Формирование затраты в производстве

Указывается подразделение, в котором затрата возникает, статья затрат, аналитика и счет учета этой затраты. С заказами в табличной части тоже просто:

- Заказ поставщику – это ссылка на заказ, которым ранее эта услуга была заказана поставщику. Этот заказ будет закрываться поступлением
- Заказ – это заказ, на который затрата будет отнесена в производстве (аналитика учета затрат). Может использоваться либо заказ покупателя, либо заказ на производство

Итак, что этот документ позволяет нам сделать? Он, с одной стороны, формирует у нас задолженность перед контрагентом за поступившие ценности и услуги, с другой стороны – сразу формирует затраты по данным, которые есть на закладке «Услуги».

Дальше с нематериальной затратай допустимы те же операции, что и для материальных статей - она может передаваться между подразделениями, использоваться на выпуск, корректироваться по аналитике учета.

Но особенность есть: нематериальная статья затрат всегда учитывается в стоимостной оценке. То есть, в любой производственной операции, сразу вводится сумма операции – при корректировке, распределении, перемещении.

Учет услуг по материальным статьям затрат

На самом деле мы можем услугу в производство передать по материальной статье затрат. Для УПП это абсолютно нормально.

К нам пришло шесть услуг по ремонту станков. Из них три услуги я хочу оприходовать на Цех № 1, две – на Цех № 2 и одну услугу – хочу оприходовать на Цех № 8. В Цехе № 2 эти две услуги у меня еще и по участкам разошлись, чтобы на продукцию как прямые распределить.

По услугам в производстве может вестись нормальный количественный учет. То, что они именно услуги – нисколько не мешает. Услуга – это категория скорее в отношении складского учета (не могут отражаться на складе), а производство – это не склад. Статья материальная – учитываем по количеству. Нематериальная – только по сумме...

Особенно важно это, когда один цех оказывает услугу другому цеху.

Представим, что цех № 1 цеху № 2 оказывает услугу. Цех №1, когда оказывал эту внутреннюю услугу, потратил какие-то полуфабрикаты. Взяли полуфабрикаты, добавили к ним труд и сумму стоимостей досок и труда – получим себестоимость услуги. Эта себестоимость формируется в цехе № 1, но должна перетечь без остатка в цех № 2.

Если мы используем нематериальную статью, то возникнет неопределенность: нужно указать сумму, но мы не знаем – какая она! Дело в том, что сумму можно будет определить только в том случае, когда будем точно знать стоимость полуфабрикатов. А стоимость полуфабрикатов мы будем знать только в конце месяца, после расчета себестоимости выпуска. Поэтому мы просто не сможем в течение месяца угадать стоимость операции.

Итак, услуга цеха № 1 цеху № 2 не быть оформлена по нематериальной статье затрат. Нематериальная статья затрат – это означает, сумма зафиксируется сразу, а здесь такого допускать нельзя.

Поэтому мы берем полуфабрикат в Цехе №1, труд в Цехе № 1 и их них выпускаем **одну штуку** услуги с выпуском на затраты Цеха № 2 по материальной статье затрат!

И когда в Цехе №2 будем считать себестоимость, УПП будет рассчитывать все входящие в цех затраты, и что входящая услуга выпускалась в Цехе №1, и рассчитает затраты на **одну штуку** услуги? И по этой корректно (с учетом всех данных месяца) рассчитанной стоимости передаст услугу в Цех № 2.

Итак, мы по материальным статьям затрат можем учитывать не только материалы, полуфабрикаты, продукцию, но и услуги тоже.

Характер статей затрат поступления услуг

Документ умеет работать со статьями любого характера. В зависимости от характера (а в регламентированном учете – от счета учета) – будут формироваться различные по смыслу затраты.

Мы можем, например, приходить услугу в подразделение, в котором даже не было выпуска, но если она будет общехозяйственной (распределяемой без учета подразделений) – она корректно будет распределена на себестоимость продукции.

А можно в документе «Поступление товаров и услуг» услугу приходить как прямую.

Например, услуга по ремонту станка от внешнего контрагента, которую хотим «отнести» на себестоимость конкретной продукции, выпускаемой на этом станке...

Мы сформируем прямую затрату, а потом с помощью документа «Распределение прочих затрат» (мы еще просто его не рассматривали) произведем распределение на конкретную продукцию.

Всегда ли поступившие услуги относятся на затраты?

Нет, конечно, не всегда. Как система определяет, надо ли отнести это на затраты или нет? По управленческому учету – смотрит на статью затрат. По бухгалтерскому учету – на счет затрат. Если это 25, 26, 23, 20-й, т.е. это счета бухгалтерского учета затрат, 28-ой счет, 44-ый, тогда, конечно, это будет затрата.

Но мы могли бы эту затрату, эту сумму, эту услугу отнести и на расходы будущих периодов - указать там 97-ой счет. Тогда смотрите, как интересно бы произошло: услуга бы к нам поступила, но на затраты не попала, а сформировала новый Расход будущих периодов. То есть этот документ не обязательно приходит вот эту услугу именно в затраты.

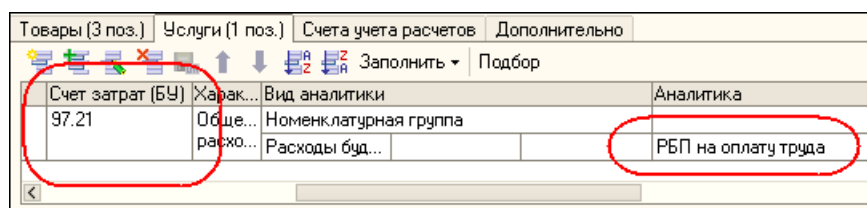


Рисунок 173 – Отнесение поступившей услуги на Расходы будущих периодов

Нематериальные затраты – прочие варианты поступлений

Механизмы формирования затрат в этих документах уже должны быть узнаваемыми. На уже изученных реквизитах и механизмах останавливаться не будем, посмотрим только концепты и особенности.

Авансовый отчет

Обратите внимание, у документа есть табличная часть «Прочее» и в ней – реквизит «Статья затрат». Все, наш документ участвует в формировании затрат.

Авансовый отчет: На склад. Новый *

Цены и валюта... Действия ... Перейти ... ? ... Дт Кр Дт Кр ... Файлы >>

Номер: [] от: 20.12.2007 0:00:00 Отобразить в: упр. учете бух. учете налог. учете

Организация: ДеФакто На склад: Склад готовой продукции

Подотчетное лицо: Шнейер Йоханс Вальмович Назначение: []

Авансы (0 поз.) Товары (0 поз.) Оплата (0 поз.) **Прочее (1 поз.)** Дополнительно

Поставщик	Номенкла...	Содержание	Сумма	Подразделение	Подразделение организации	Статья затрат	Заказ покупателя	Счет затрат (БУ)
Наш поставщик		Услуги сервиса связи	1 000,00	Администрация	Администрация	Консалтинг		26.01

Приложение: [] документов на [] листах Израсходовано авансов, руб.: **0.00**
По отчету, руб.: **1 000,00**

Комментарий: []

Авансовый отчет Печать Записать **OK** Закрыть

Рисунок 174 – Формирование затрат Авансовым отчетом

Назначение документа – отнести на затраты расходы, понесенные подотчетным лицом. Указываем статью затрат, сумму, аналитику учета затраты – и готово.

Подотчетное лицо съездило в командировку, ему были оказаны какие-то услуги – и они могут быть оприходованы у нас в подразделении, например, «Администрация» на указанную сумму по статье затрат «Консалтинг» и т.д.

То есть этот документ позволяет оприходовать, т.е. отразить в системе какую-то нематериальную затрату – мы видим, что стоимость указывается явно.

Прочие затраты

Есть универсальный документ для управления нематериальными затратами. Это документ «Прочие затраты».

Здесь отметим, что термин «прочие затраты» в УПП многогранен. Это могут быть «прочие» затраты по виду затраты, «прочие» по характеру затраты. А вот для этого документа «прочими» затратами являются все нематериальные затраты. То есть, например, статья с видом «Амортизация» - тоже для него прочая.

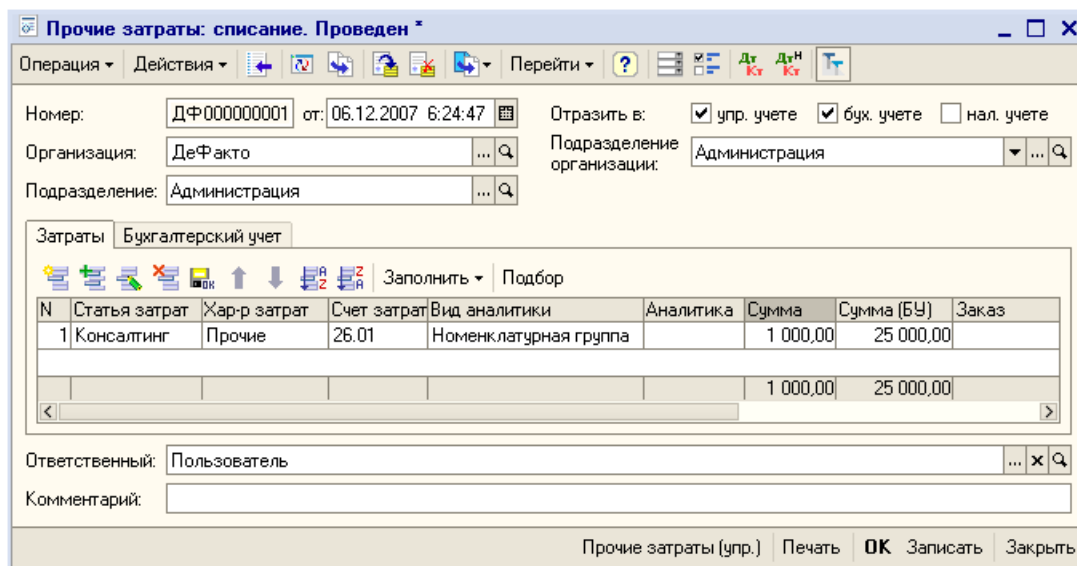


Рисунок 175 – Документ «Прочие затраты»

Что позволяет сделать этот документ?

У него в левом верхнем углу есть выбор операции: «Отражение» или «Списание».

Этот документ может увеличить или уменьшить сумму затрат по любой нематериальной статье в корреспонденции с любым счетом учета.

И сила этого документа именно в его универсальности. С другой стороны, его опасность тоже в его универсальности. Давать этот документ в руки неподготовленным пользователям – дело опасное.

Обращаем внимание – в этом документе нет колонки «Количество». Это означает, что он не работает с материальными статьями затрат. Только нематериальные статьи затрат. Но их вид, характер (прямые, косвенные) – это не принципиально.

Итак, этим документом можно по выбранной статье затрат и по указываемой аналитике добавить такую-то сумму затрат – это вид операции «Отражение».

А можно и наоборот – часть затрат списать, выбрав вид операции «Списание»

В управленческом учете формирование затрат, добавление затрат и списание затрат происходит вообще без корреспонденции: в управленческом учете нет управленческого баланса, нет двойной записи. Поэтому либо возникнет затрата из ниоткуда, либо в никуда она исчезнет.

А вот в бухгалтерском учете – двойная запись обязательна. Поэтому при отражении документа в регламентированных учетах появляются закладки – «Бухгалтерский учет» и «Налоговый учет». И на этих закладках указывается, в корреспонденции с каким счетом, с какой аналитикой у нас будет увеличиваться или уменьшаться затрата.

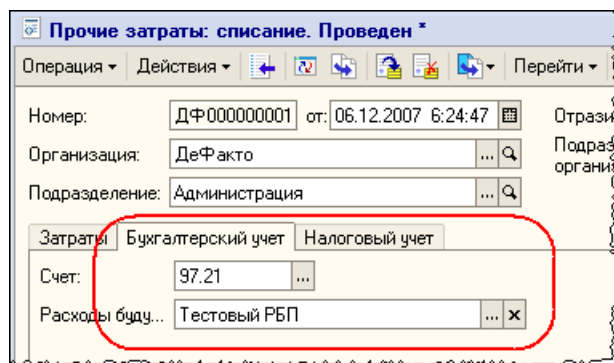


Рисунок 176 – Указание корреспондирующих счетов и аналитики

Рассмотрим скриншот.

Что происходит? Во-первых, происходит списание. У нас накоплены по статье затрат «Консалтинг» какие-то затраты, пусть на 50 000 рублей. И из этого суммы я хочу списать (списать, потому что вид операции такой) 25 000 рублей (сумма указана в колонке «Сумма БУ» на закладке «Затраты»). И эта сумма будет списана на счет 97.21., те на расходы будущих периодов. То есть из существующих затрат, часть затрат я признал расходами будущих периодов.

Итак, если нужно увеличить или уменьшить объем нематериальных затрат, а специализированного документа, который сделает вам корректные движения - нет, то используется документ «Прочие затраты».

Очень важный момент для новичков.

Почему эту операцию нельзя было сделать ручными проводками, с помощью документа «Операции»?

Потому что в УПП есть жесткий принцип:

Проводки в УПП, с точки зрения затрат – это дело вторичное. Первичными являются операции в учетных регистрах.

Есть порядка тридцати регистров, на которых ведется учет производственных операций, и первичными являются данные именно оттуда. По данным этих регистров в конце месяца документ «Расчет себестоимости выпуска» сформирует или откорректирует необходимые проводки.

Поэтому, если бы я эту операцию провел вручную, то столкнулся бы с такой неприятной ситуацией: по бухгалтерскому учету я корректировку бы произвел, но после расчета себестоимости выпуска я обнаружил бы, что документ «Расчет себестоимости выпуска» мои операции, внесенные вручную, просто проигнорировал, как будто их не было.

Почему? Потому что он опирается на данные регистров. И это касается не только данных управленческого учета.

Учет затрат по бухгалтерскому учету также опирается на данные внутренних регистров.

Любям, мыслящим исключительно проводками, (абсолютно нормальное состояние здравомыслящего бухгалтера) полезно посмотреть на то, в скольких регистрах формирует движения, например, документ «Отчет производства за смену». Проводки – лишь малая доля от формируемого объема информации, проценты буквально:

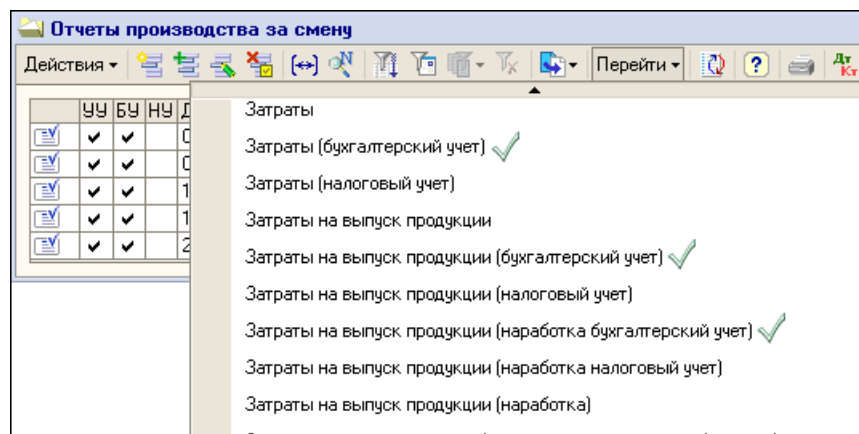


Рисунок 177 – Регистры, в которых хранятся данные о затратах в традиционной аналитике учета

В расширенной аналитике учета затрат данные хранятся в двух других регистрах «Учет затрат (управленческий учет)» и «Учет затрат (бухгалтерский и налоговый учет)»

Возвращаясь к поступлению услуг извне. Можно ли было при поступлении услуги от контрагента использовать не документ «Поступление товаров и услуг», а документ «Прочие затраты» (он же проще!)?

Здесь ситуация предельно простая. С точки зрения затрат – никакой разницы, но если мы приходим услугу документом «Поступление товаров и услуг», то у нас изменяется картина взаиморасчетов с этим контрагентом.

А документ «Прочие затраты» на взаиморасчеты с контрагентами не влияет. По той же причине – он отражает движения только в проводки и регистры производственного учета. А регистры взаиморасчетов с контрагентами – это не его...

Амортизация

Еще один документ, формирующий затраты.

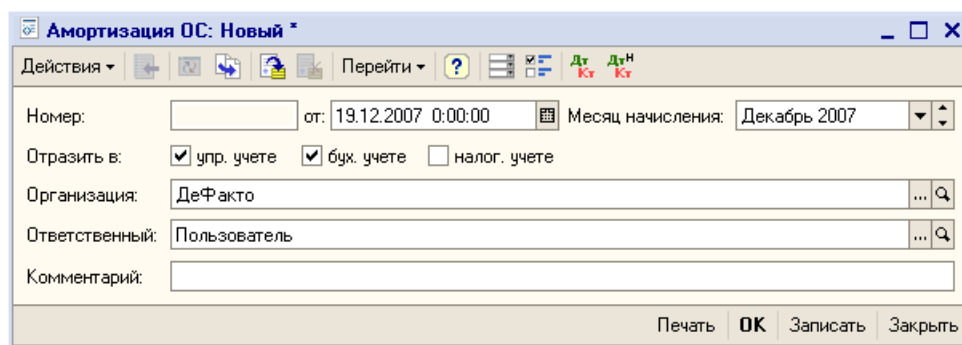


Рисунок 178 – Указание корреспондирующих счетов и аналитики

Вот если бы все документы были такие! Показал - в каком учете отразить затраты, в какой организации, подписался как ответственный и нажал кнопку «Ok!». ☺

Документ действительно умный. Но откуда он знает, по каким статьям, счетам и в какой аналитике отражать амортизацию?

А это определяется отдельно. Для основных средств - при вводе в эксплуатацию или отдельным документом «Изменение параметров амортизации».

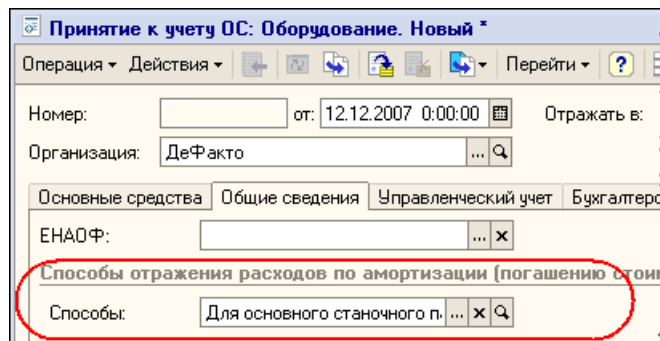


Рисунок 179 – Указание способов отражения расходов по амортизации при вводе в эксплуатацию

Аналогично для спецодежды/спецоснастки при передаче в эксплуатацию указывается назначение использования, в котором уже есть ссылка на способ отражения расходов по амортизации:

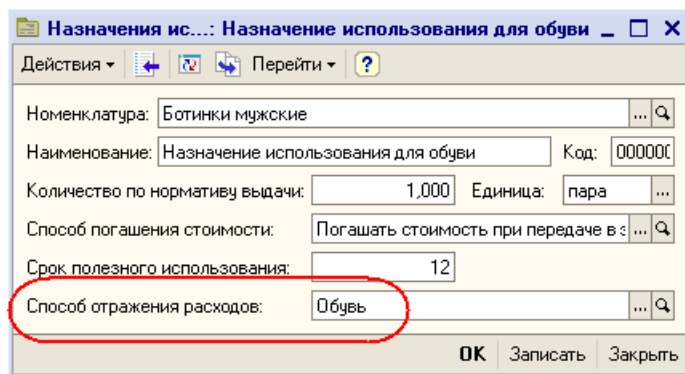


Рисунок 180 – Назначение использования для спецодежды/спецоснастки

И уже в этом справочнике «Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости)» мы указываем системе, куда отражать амортизацию – по каким статьям затрат, на какие счета, в какие подразделения. Если амортизация / износ могут попадать в несколько подразделений / статей / счетов / номенклатурных групп – то мы можем указать несколько направлений. И по направлениям указать коэффициенты, по которым система будет их распределять между этими направлениями:

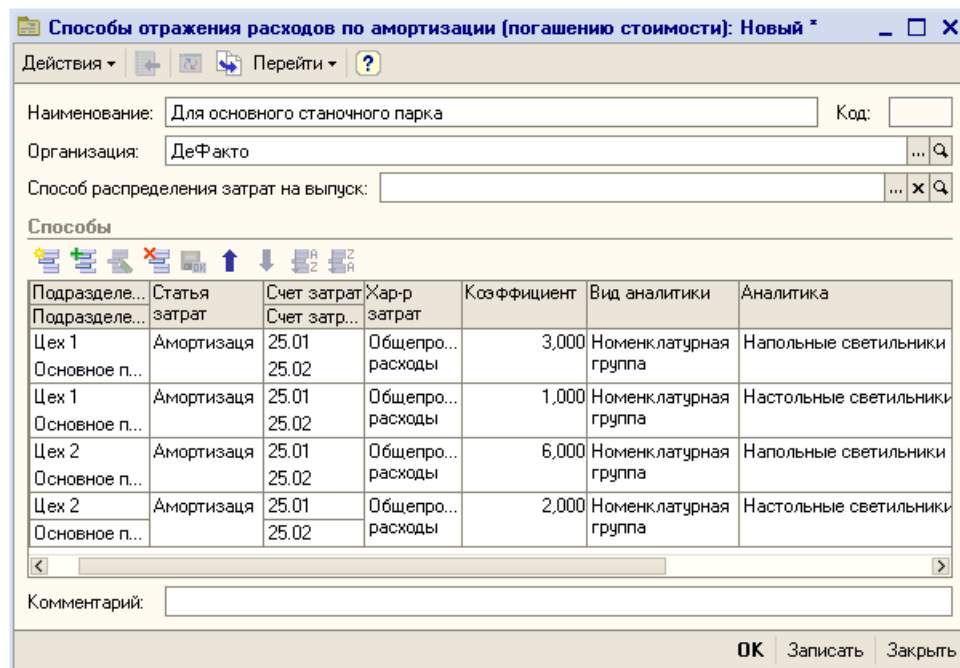


Рисунок 181 – Настройка способов отражения расходов по амортизации и износу

Документ «Амортизация ОС» – это для основных средств. Для спецодежды/спецоснастки есть аналогичный документ «Погашение стоимости», который, умеет формировать движения по затратам по износу спецодежды спецоснастки. И он тоже использует такой справочник.

Внутри этих документов мы нигде не увидим, на какой счет нужно отнести, по какой аналитике и так далее, именно потому, что параметризация ведется через справочник «Способы отражения расходов по амортизации».

Включение нематериальных затрат в себестоимость выпуска

Формирование нематериальных затрат мы рассмотрели.

И если они отражены по косвенным (распределяемым) затратам, то дальше и делать особо ничего не надо. А вот если по прямым статьям затрат – то нужно рассмотреть, как они включаются в себестоимость.

Распределение может производиться как в документах выпуска («Отчет производства за смену», «Акт об оказании производственных услуг», «Получение товаров из переработки»), так и в регламентном документе «Распределение прочих затрат».

Рассмотрим распределение на примере документа «Отчет производства за смену».

В настройках этого документа можно включить учет прочих затрат:

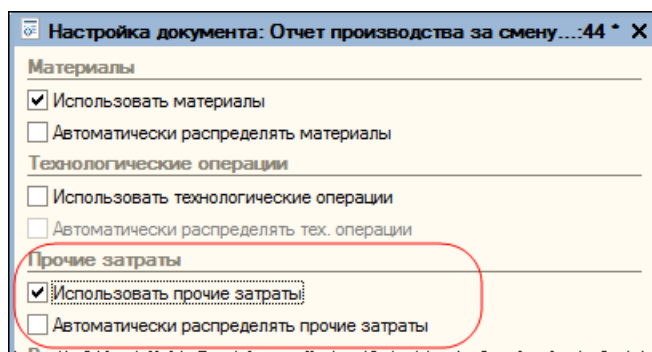


Рисунок 182 – Учет прочих затрат в документе «Отчет производства за смену»

После этого в документе появятся две закладки – «Прочие затраты» и «Распределение прочих затрат».

N	Статья затрат	Способ распределения	Заказ	Сумма	Сумма (рег.)
	Услуги по упаковке			3,00	75,00
				3,00	75,00

Рисунок 183 – Прочие затраты в документе «Отчет производства за смену»

На закладке – указываются прямые нематериальные затраты, которые следует включить в себестоимость продукции явно. Поскольку это не материальные затраты – по ним не ведется количественный учет и, значит, нужно сразу указать сумму распределяемых затрат.

Закладку можно заполнить остатками нематериальных затрат в подразделении, указанном в шапке документа.

Способ распределения

А вот реквизит «Способ распределения затрат на выпуск» - это уже интересно. Помните, мы уже говорили, что когда мы формируем прямую затрату – мы можем определить способ распределения не для статьи, а для затраты.

Для прямых нематериальных затрат по амортизации, износу и оплате труда.

Мы об этом говорили, когда рассматривали технологические операции и рассмотрели случай, когда технологическая операция совершена, и мы хотим ее распределить на продукцию по известному способу, например, по объему выпуска. Но в моменте отражения затраты у нас еще может не быть картины всего выпуска за месяц. И тогда мы для этой затраты указывали, что именно эту затрату (не статью, сама статья может распределяться пропорционально прямой заработной плате, а именно затрату как конкретную сумму) по этой технологической операции мы хотим распределить по объему выпуска. Для этого при формировании этой затраты мы для нее сразу указываем будущий способ распределения.

Здесь теперь продолжение этой ситуации – если при заполнении табличной части «Прочие затраты» в реквизите «Способ распределения» указан какой-то способ распределения, то он дальше будет использоваться при распределении.

Затраты, для которых при формировании затраты был сразу указан способ распределения – распределяются именно по этому способу.

Распределение прочих затрат на выпуск

А как производится распределение (включение в себестоимость выпуска) для нематериальных затрат?

Они не нормируются спецификациями. И при их распределении в документах выпуска не получится опираться на нормативы и указанные пользователем количества выпуска. В документах выпуска, чтобы пользователь мог управлять распределениями – используется реквизит «Доля стоимости».

А вот в документе «Распределение прочих затрат» количество выпуска может указываться любое (оно не попадает в регистры), поэтому в этом документе нет долей стоимости – распределение идет пропорционально количествам продукции, указанным пользователем.

Как происходит распределение? Есть две ветки в алгоритме.

Первая - для строк на закладке «Прочие затраты», в которых для затрат задан способ распределения. Вот ровно по этому способу сумма затрат и будет распределена между всеми изделиями, которые есть на закладке «Продукция».

Вторая ветка – для тех строчек, где этот способ распределения не указан. В документе «Отчет производства за смену» есть реквизит «Доля стоимости». Вот пропорционально этой доле стоимости и будем распределять – как для материалов, которые могут быть распределены по нормативам.

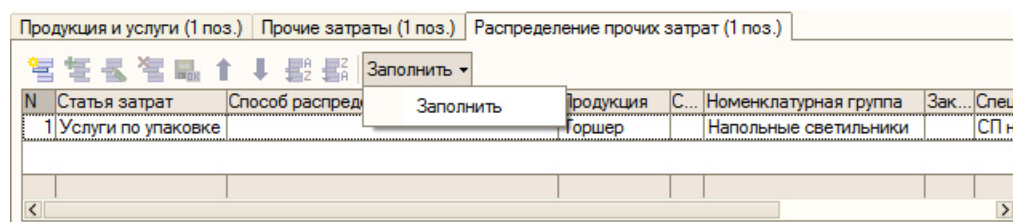


Рисунок 184 – Распределение прочих затрат

Именно данные закладки «Распределение прочих затрат» записываются в регистры и дают потом понять – сумма по какой статье затрат, из какой номенклатурной группы, из какого заказа в себестоимость какой продукции войдет. А по данным закладки «Прочие затраты» движения не формируются вообще – это служебная закладка, только для заполнения распределения.

Кроме документов выпуска, распределение прочих затрат умеет производить регламентный документ «Распределение прочих затрат». С его помощью мы можем производить распределение без привязки к моменту выпуска. То есть выпуска продукции еще не произошло или наоборот, он был оформлен несколько дней назад, и мы не хотим корректировать документы задним числом. Это документ независимый. Мы даже можем столкнуться с ситуацией, что мы и материалы даже и не передавали в производство, а распределить их на продукцию уже можем. Понятно, что их применение должно быть достаточно осмысленным

Потенциальная лингвистическая проблема

Одним и тем же словом в производственном учете зачастую обозначаются совершенно разные сущности.

Например, **списание** материалов в одном контексте может означать, что мы списываем их со склада в производство, а в другом - это может быть списание из незавершенного производства на произвольное направление.

Аналогично – **Распределение** затрат. Здесь речь может идти об автоматическом распределении, которое производит документ «Расчет себестоимости выпуска», а может идти речь о ручном распределении, когда пользователь в документах выпуска или регламентных документах распределения явно и вручную показывает, какая затрата на какую продукцию пошла.

Но самое интересное – это **прочие** затраты. Они бывают прочие по характеру, по виду, по налоговому учету. А есть еще термин «прочие затраты», который применяются в документации и хелпах документов.

Вот в документе «Распределение прочих затрат», например, под прочими затратами понимаются все нематериальные прямые затраты. Почему прямые? Потому что мы здесь явно распределяем. Почему нематериальные? Потому что мы здесь можем и амортизацию распределить, и заработную плату, если она была отражена сделными нарядами. Самое главное, чтобы распределяемая статья затрат была не количественной, т.е. нематериальной.

Поэтому всякий раз, когда вы сталкиваетесь с термином «прочие затраты», хорошо бы смотреть на нее в контексте – прочая она по характеру, по виду или в том смысле, что она нематериальная.

Сдельная заработная плата

В силу того, что тема начисления и учет заработной платы очень большая – мы в нашем курсе ограничимся только сдельной заработной платой, рассмотрим, как она в УПП начисляется, какие подготовительные операции нужно будет проделать, какие данные необходимы системе для того, чтобы отразить сдельную заработную плату.

Итак, наша тема - минимальный набор операций для отражения производственной сдельной заработной платы.

Концепт

Есть четыре области, связанных с заработной платой в УПП:

- регламентированный кадровый учет
- управленческий кадровый учет
- регламентированная зарплата
- управленческая заработная плата

Каждая из этих подсистем, каждая из этих функций максимально независима от прочих

С чем это связано?

С тем, что при внедрении УПП не навязывается внедрение каких-то обязательных подсистем, можно, например, начать с управленческого кадрового учета и начислять регламентированную заработную плату. Имеют право? Имеют.

Между подсистемами, конечно, есть шлюзы, механизмы заполнения на основании данных смежных подсистем и так далее. Но мы видим, что в УПП даже некоторые объекты специально разделены для того, чтобы их по-разному заполнять в разных видах учета.

Пример – есть перечень «Работники» (это работники предприятия по управленческому учету), и есть перечень «Работники организаций». И это разные списки в УПП (разные регистры сведений).

Есть справочник «Должности организаций» (регламентированный учет), а есть «Должности» (это уже – по управленческому учету). Это опять разные объекты.

Поэтому может возникать, например, такая ситуация: мы работника приняли на работу по управленческому учету, и он получает сдельную управленческую заработную плату; и в то же время – он не принят на работу ни в одной организации – то есть он не получает регламентированную заработную плату.

Или вариант наоборот – мы не ведем управленческий учет и сотрудника приняли на работу только на какую-то должность организации, в некоторое подразделение организации. А по управленческому учету его даже в кадровом учете нет.

Все перечисленное – это абсолютно нормальная ситуация. Поэтому первый принцип:

Регламентированный и управленческий учет заработной платы ведется независимо

Может возникнуть вопрос: «Управленческая заработная плата – это черный учет заработной платы?»

Ни в коем разе. Мы можем столкнуться, например, с тем, что в бухгалтерском учете клиент всю заработную плату распределяет как косвенные затраты.

Однако для некоторых видов продукции нужно видеть, какая начисляется заработная плата на самом деле связанная именно с этой продукцией. Возникает двойственность. В бухгалтерском учете я этого сделать не могу – там заработная плата отражена как косвенная.

Выход – использовать начисления прямой сдельной заработной платы в управленческом учете, где это будет уже прямая затрата. В бухгалтерском учете мы тогда формируем все операции только для того, чтобы перед налоговой отчитаться. А в управленческом учете я хочу получить реальную себестоимость. В бухгалтерском учете не будет прямых затрат. А в управленческом учете – я уже смогу понять, сколько именно на эту продукцию пошло прямой сдельной заработной платы.

Вот, например, для таких задач управленческий учет и применяется. Но, безусловно, если его хочется трактовать только как «черную» заработную плату, то можно и так.

Где считают сдельную заработную плату - в цехе?

Не факт. Дело в том, что в цехе могут ограничиваться только отражением технологических операции.

Давайте представим себе – у рабочих есть и прямая сдельная заработная плата от выполнения операций (ставки на выполнение технологических операций), плюс есть премиальные, которые будут начисляться не по сдельной схеме. Получается, что часть заработной платы считается в цеху, а часть в ОТиЗ, например. Все зависит от решаемой Клиентом задачи.

Важно, что разделение механизмов расчета заработной платы на управленческий и регламентированный – это не означает ни в коем случае, что это именно «белая» и «черная» заработная плата. Это просто заработные платы, которые считаются по разным правилам, и по-другому отражаемые в затратах..

В регламентированной заработной плате есть достаточно ограниченный перечень принципов формирования начислений – оплата по среднечасовому, среднемесячному и т.д., и т.д., больничные и т.д. А в управленческом учете можно создать схему мотивации, которая будет базироваться на произвольном показателе, например, сколько раз рабочий в галстук пришел. В конце месяца, когда мы ему начисление рассчитываем, УПП попросит внести такой показатель «Сколько раз приходил в галстук». Мы укажем – 7 раз и, базируясь именно на этом показателе, нами введенном в формулу, система ему начислит какие-то деньги. Такого, например, в регламентированной заработной плате сделать естественно нельзя.

Бригады

И последнее замечание.

В УПП нет такой сущности как «Бригада»

Есть подразделения, есть работники, промежуточного слоя нет. Поэтому начисления, которые вносятся, мы вынуждены регистрировать по каждому работнику.

Подготовительные операции

Перед началом операций по отражению сдельной заработной платы требуется внести достаточно большой объем предварительной информации.

Физические лица

Раз это заработная плата – нам нужно знать, кому мы производим начисления.

В силу того, что сотрудник может быть принят в управленческий учет, и не принят в регламентированный (или наоборот) – в УПП ни список работников предприятия, ни список работников организации нельзя назначить первичным.

Поэтому вводится понятие физического лица. Есть справочник «Физические лица», в который вносятся физические лица, и они могут выступить и в роли наших работников, и в роли наших акционеров, и в роли наших контрагентов и так далее.

Личные данные физического лица: Шнейер Йоханс Вальмович

Имя: Шнейер Йоханс Вальмович Код: 000000001

ФИО: Шнейер Йоханс Вальмович Подробнее...

Дата рождения: 01.01.1967 Пол: Мужской

Место рождения: Ввести место рождения По ОКАТО:

Удостоверение: Ввести данные об удостоверении личности

Индивидуальные номера

Код ИФНС: ИНН: Страховой № ПФР: . .

Адреса и телефоны:

Тип	Вид	Представление
Адрес	Адрес физ. лица за пред...	
Адрес	Адрес проживания физ. л...	
Адрес	Адрес для информирова...	

Данные по физлицу Печать OK Записать Закрыть

Рисунок 185 – Справочник «Физические лица»

Первое, с чего в УПП возникает информация о человеке - мы вносим новую запись в справочник «Физические лица». Достаточно внести фамилию, имя и отчество, при этом УПП ведет их историю. То есть, если у нас барышня вышла замуж и решила переименоваться – то хронологию этого мы можем хранить без проблем.

Что еще важно для расчета заработной платы кроме ФИО? Должна быть указана дата рождения, естественно. То есть минимальный объем информации – это фамилия, имя, отчество, дата рождения. А последующие данные можно вносить позднее.

Должности

Прием на работу по управленческому учету и по регламентированному учету происходит независимо. Поэтому работник может быть принят на одну должность по регламентированному учету и совсем на другую должность - по управленческому учету.

Поэтому используются независимые справочники «Должности» (в управленческом учете) и «Должности организаций» (в регламентированном учете).

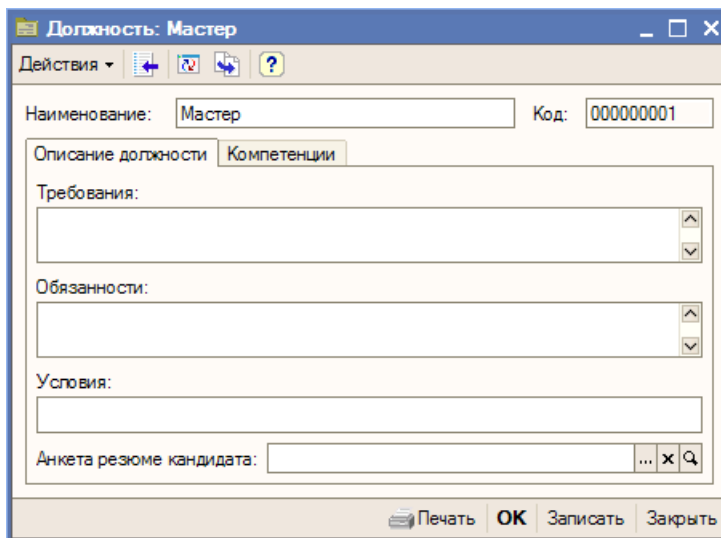


Рисунок 186 – Справочник «Должности»

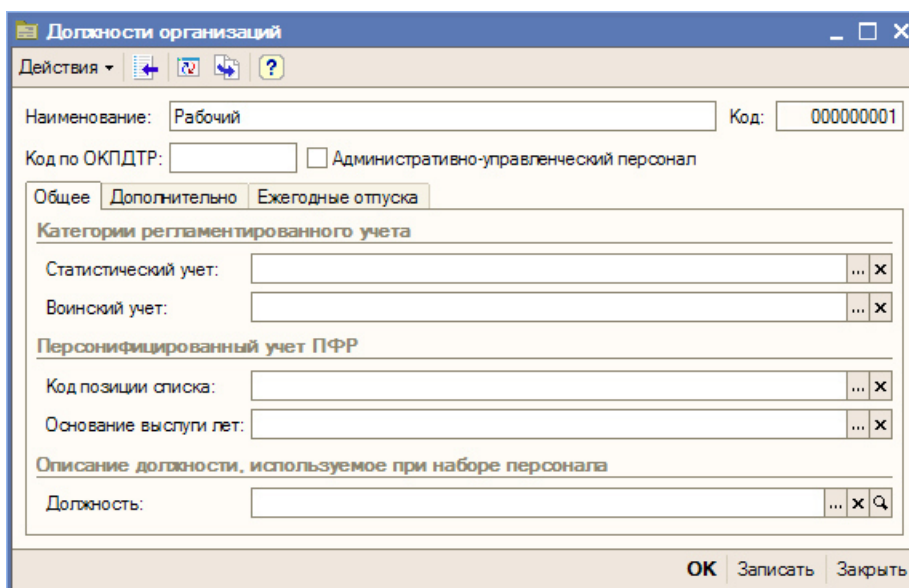


Рисунок 187 – Справочник «Должности организаций»

Мы не будем здесь на это сильно останавливаться, поскольку наша цель – производственный учет, а не управление персоналом и расчет заработной платы.

Графики работы

Если мы сотрудника принимаем на работу, мы должны будем указать – какой у него будет график работы.

Графики работы бывают трех видов: пятидневки, шестидневки и «сменные графики».

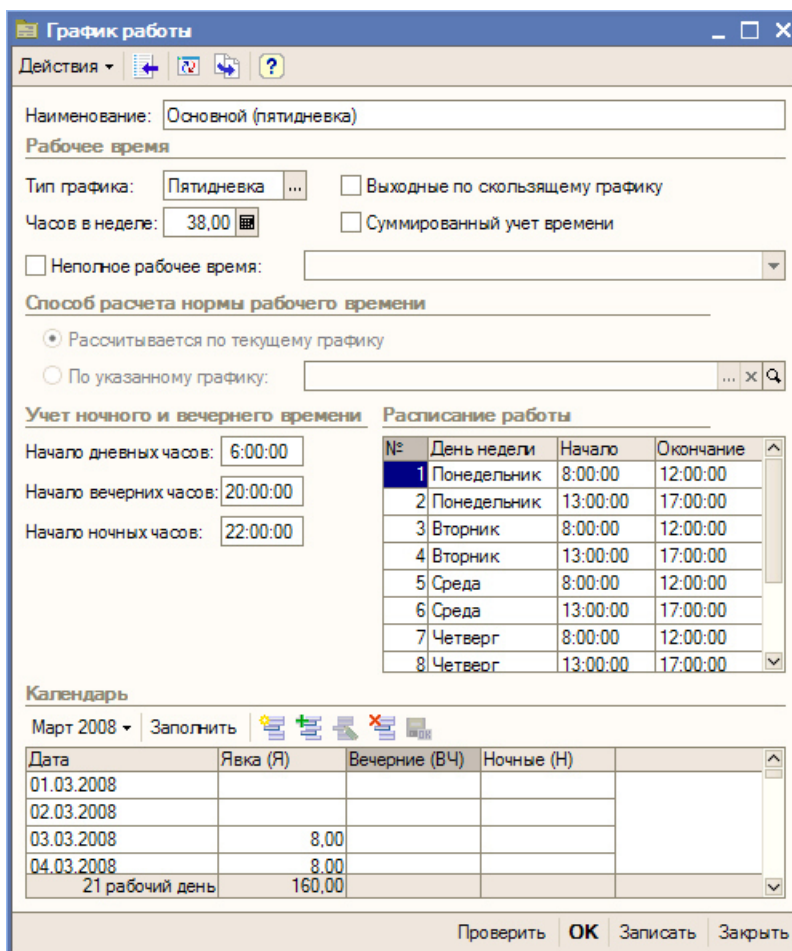


Рисунок 188 – Форма графика пяти- и шестидневки

В чем идея графика? – определить, в какие дни (даты) происходит работа, и для каждого дня задать структуру рабочего времени этого дня.

Для пяти- и шестидневок определяется явно (в таблице «Расписание работы»), какие дни недели будут рабочими по этому графику и указывается, из каких рабочих интервалов времени состоит каждый рабочий день.

На приведенном выше скриншоте рабочими днями являются дни с понедельника по пятницу, и в каждый из них работа начинается с 8 часов до 12 часов, и продолжается с 13 часов до 17.

После того, как определены рабочие дни и структура каждого дня, производится заполнение календаря. Только после того, как заполнен календарь УПП знает для каждой даты - является она рабочей или нет, и если она рабочая – то какие интервалы времени являются рабочими. Важно – пользоваться можно только **заполненным** календарем!

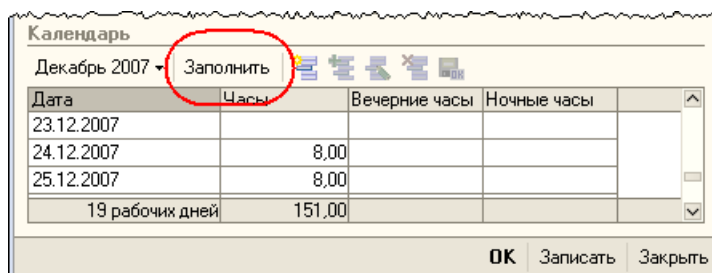


Рисунок 189 – Заполнение календаря в графике

При заполнении графика УПП может предложить проверить – заполнен ли регламентированный производственный календарь:

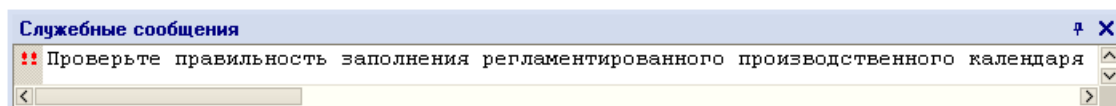


Рисунок 190 – Вопрос о проверке заполнения регламентированного календаря

В УПП есть регистр сведений - «Производственный календарь». В этом календаре пользователь может любой произвольный день назначить выходным, праздничным, предпраздничным днем, сделать его снова рабочим.

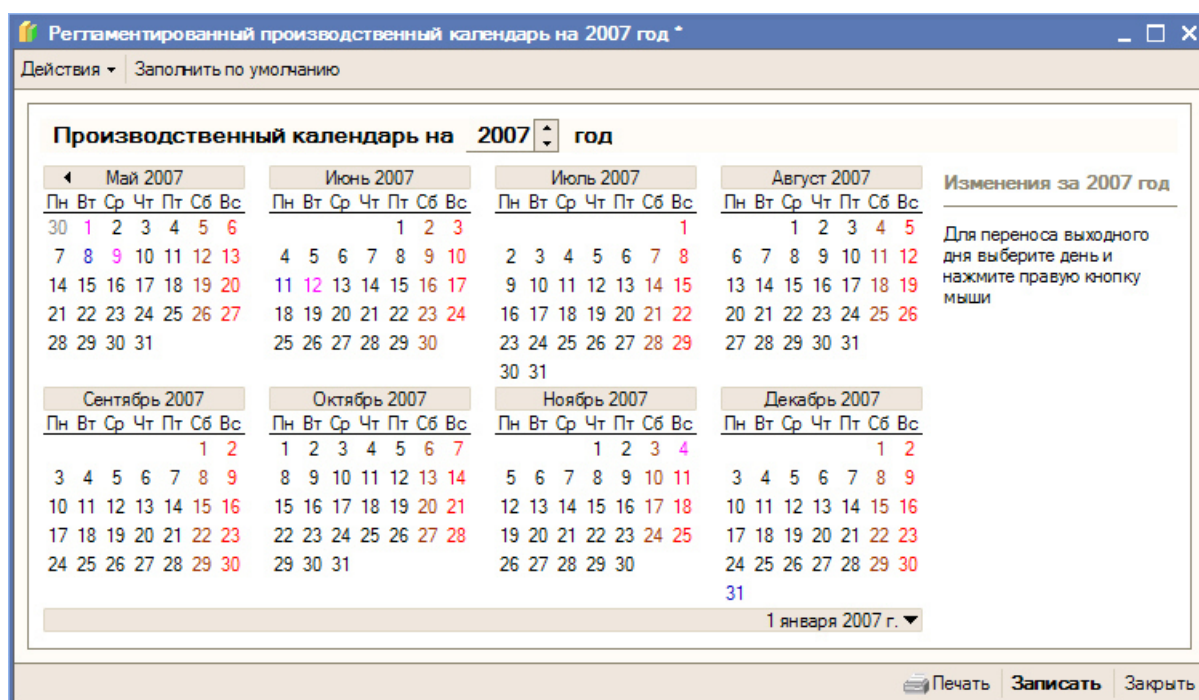


Рисунок 191 – Регламентированный производственный календарь

Если пользователь отметит 14-е декабря как праздник – то при последующих заполнениях графиков работы УПП это учтет. То есть УПП будет заполнять календарь до 14 числа. Про 14 декабря она обнаружит, что это праздник и на него запишет 0 рабочих часов.

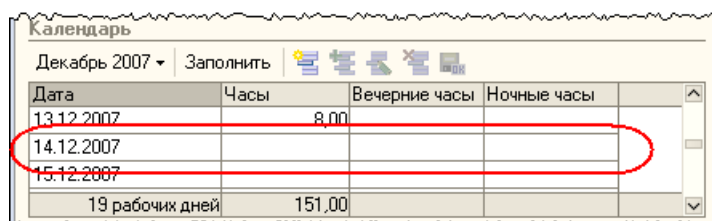


Рисунок 192 – УПП «обогнула» 14 декабря при заполнении календаря графика

Прием на работу

Документ «Прием на работу» (по управленческому учету) и его аналог «Прием на работу в организацию» (по регламентированному учету) – первые документы кадрового учета. Именно они регистрируют появление физического лица именно как объекта начисления заработной платы.

Итак, есть документ приема на работу по управленческому учету, и есть прием на работу по регламентированному учету. Они структурно похожи, очень близки, но все-таки это разные документы. Даже если мы принимаем на работу одно и то же физическое лицо и по регламентированному учету и по управленческому учету – вводить нужно будет документы в каждом учете.

№	Работник	Подразделение	Дата приема		Испытательный срок	График работы
			По	Фактически произошло		
1	Шнейер Йоханс Вальмович	Цех 1	01.12.2007		Без испытательно...	Пятидневка
	0000000001	Мастер				

Рисунок 193 – Прием на работу (по управленческому учету)

№	Работник	Подразделение		Дата приема	Испытательный срок
		Должность	Ставка		
		Условия приема на работу			
1	Шнейер Йоханс Вальмович (осн.)	Основное производство	Рабочий	01.12.2007	Пятидневка
			1,00		

Рисунок 194 – Прием на работу в организацию (по регламентированному учету)

Мы в каждом из этих документов указываем, кого принимаем, кто у нас будет выступать в качестве работника.

В управленческом учете указываем, в какое подразделение, на какую должность, с какой даты принимаем на работу, будет ли испытательный срок, указываем график работы.

Аналогично – указываем по регламентированному учету: какое физическое лицо принимается на работу, в какое подразделение, должность, количество занимаемых ставок, начиная с какой даты, условия приема, форма оплаты, график и т.д.

Важно: в документе «Прием на работу» в табличной части по умолчанию отображаются не все поля. Можно на форме этого документа, в табличной части нажать правой кнопкой мыши и нажатие приведет к тому, что можно будет увидеть, как настраивается эта таблица, т.е. по нажатию нижний пункт будет «Настройка списка». И в этой «Настройке списка» можно будет увидеть, что по умолчанию отображаются не все поля.

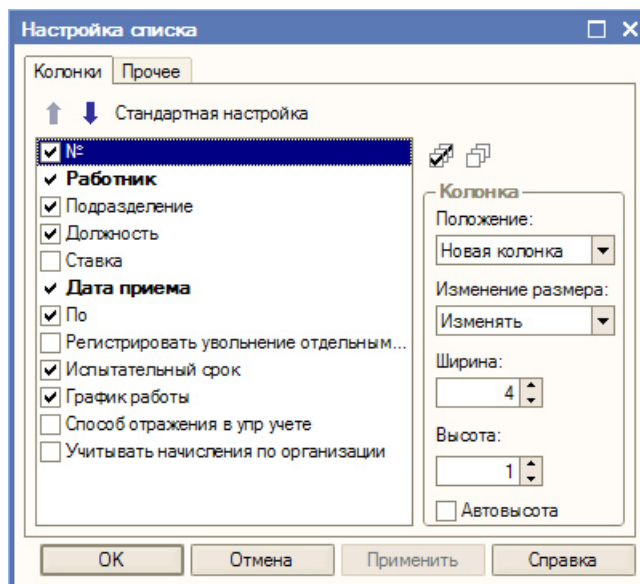


Рисунок 195 – Поля, не отображаемые в табличной части

Итак, документами мы теперь приняли работника и в организацию и на предприятие вообще. И сейчас у нас получилось две записи: работник есть теперь у нас в двух списках – «Работники» и «Работники организации». Это две проекции одного физического лица.

Технологические операции

Любая сдельная заработная плата в УПП начисляется как проекция выполненных операций.

Рабочий выполнил какие-то технологические операции (гибка, сборка, монтаж и т.п.) и мы регистрируем, сколько этих операций совершено, по каким статьям затрат они свою стоимость внесут в затраты. Мы регистрируем исполнение операций, на какую сумму они совершены, и распределяем между исполнителями: «Это сделали Иванов, Петров и Сидоров, 6 операций на сумму \$120. Стоимость операций начислить им, причем Иванову в два раза больше, чем Петрову».

Регистрируемые технологические операции – это отдельный справочник.

Родитель:	<input type="text"/>	...	x
Наименование:	Сборка	Код:	000000002
Основная статья затрат на производство:	Сдельная заработная плата	...	x
Способ распределения затрат на выпуск:	<input type="text"/>	...	x
Основная номенклатурная группа:	<input type="text"/>	...	x
Способ отражения зарплаты в бухучете:	<input type="text"/>	...	x
Базовая единица измерения:	шт	...	x
Валюта:	USD	...	x
Расценка:	<input type="text" value="3,000"/>		
Норма времени:	<input type="text" value="600"/>		
Коэффициент:	<input type="text" value="1,000"/>		
<input type="button" value="OK"/> <input type="button" value="Записать"/> <input type="button" value="Закреть"/>			

Рисунок 196 – Технологическая операция

Реквизит «Основная статья затрат на производство» определяет, по какой статье по умолчанию, стоимость совершенной технологической операции войдет в себестоимость продукции, т.е. по какой статье будет вносить вклад в себестоимость выпуска.

Следующий реквизит «Способы распределения затрат на выпуск» - это реквизит применяется в учетных схемах, когда уже в момент отражения затраты я хочу показать, как я ее буду распределять в конце месяца по выпущенной продукции. Но применяться она будет не автоматически в документе «Расчет себестоимости выпуска», а пользователем, при ручном распределении этой затраты по продукции.

«Основная номенклатурная группа». Это – фильтр, в котором для технологической операции определяем, что ее стоимость должна распределиться только на продукцию, которая относится к определенной номенклатурной группе, а на все остальные попадать не должна.

«Способ отражения зарплаты в бухучете». Реквизит, который определяет, какими проводками начисление по этой операции должно быть отражено в бухучете. То есть в этом реквизите мы указываем системе способ проекции начисления проводки.

«Базовая единица измерения». В отличие от, например, номенклатуры – для технологических операций ее можно не указывать. Как используется? Базовая единица измерения – это то, за что у нас рабочий отчитывается в сдельном наряде, в какой единице измерения он там будет проставлять количество? И операция может измеряться и в часах, и в штуках, и в м³, и т.д.

«Расценка» и «Валюта». Эти реквизиты определяют стоимость выполнения этой операция в количестве одной базовой единицы.

«Норма времени» и «Коэффициент». Эти реквизиты определяют длительность выполнения одной базовой единицы этой операции. Норма времени умножается на коэффициент, и полученное значение будет трактоваться системой как длительность исполнения этой операции в секундах. На приведенном выше скриншоте операция должна длиться 10 минут. Но единственное место, в котором используется эта информация – это механизм посменного планирования. Больше нигде. Иногда возникает вопрос примерно такой: «Мы хотим нормировать время операции, т.е. контролировать отклонения реального производственного времени от нормативного значения». Увы, контроль производственных отклонений может быть только по стоимости, по структуре затрат, но не по времени. Система не хронометрирует выполнение операций, т.е. мы в УПП не можем регистрировать старты и финиши операций.

Далее – переходим к документам.

Мы рассмотрим сдельную заработную плату в нашем курсе не с точки зрения того, сколько работнику в конце месяца в конверте выдать, а с точки зрения того, как его труд увеличивает себестоимость нашей продукции.

Сдельный наряд

Как вводится информация о выполненных операциях? Есть два документа. Первый документ – «Сдельный наряд», а второй документ – это знакомый уже нам документ «Отчет производства за смену». Мы сейчас начнем с первого документа – он более простой.

Сдельный наряд на выполненные работы: Не проведен

Действия: [Иконки] Перейти: [Иконки]

Номер: ДФ000000001 от: 10.01.2008 2:38:59 Отобразить в: упр. учете бух. учете нал. учете

Подразделение: Цех 1 Организация: Де Факто

Подразделение организации: Основное производство Заказ: [Иконка]

Период наряда

По результатам работы за один день 01.01.2008

По результатам работы за месяц Январь 2008

Выполненные работы | Исполнители

Технологическая операция	Статья затрат	Расценка	Валюта	Количество	Сумма в валюте расценки	Сумма за ... С
Сборка	Сдельная за...	3,000	USD	2,000	6,00	6,00

Комментарий: [Поле] Ответственный: Пользователь

Печать OK Записать Закрыть

Рисунок 197 – Документ «Сдельный наряд на выполненные работы»

Заполнение шапки предельно просто:

- если мы отражаем операции в бухгалтерском учете, то указываем организацию
- указываем, в каком подразделении (подразделении организации) происходит начисление, а точнее, отражение этих выполненных операций.

На первой закладке «Выполненные работы» вносится перечень совершенных операций. По каждой отражаемой операции указывается, по какой статье затрат она формирует затраты (в реквизите «Статья затрат»). На приведенном выше скриншоте, например, указано, что будет формироваться прямая нематериальная затрата затрат «Сдельная заработная плата».

Статья затрат: Сдельная заработная плата

Действия: [Иконки] Перейти: [Иконки]

Группа: [Поле]

Наименование: Сдельная заработная плата Код: 000000005

Характер затрат: Производственные расходы

Вид затрат: Оплата труда Статус мат. затрат: [Поле]

Вид расходов (НУ): Оплата труда

OK Записать Закрыть

Рисунок 198 – Статья затрат сдельной заработной платы

Сдельная заработная плата может отражаться не только по прямым статьям затрат, но по косвенным тоже, например, на общехозяйственные расходы или брак в производстве. Но! Вид затраты может быть только «Оплата труда»...

Далее указываются расценка, валюта расценки, количество операций, и система рассчитывает их стоимость - в валюте расценки, для управленческого и регламентированного учета.

Сумма в валюте расценки	Сумма за работу	Сумма за работу (регл)	Счет бух.учета	Аналитика	Способ распред...	Подразделение орга...
6,00	6,00	150,00	20.01.1			Основное производ...

Рисунок 199 – Продолжение перечня выполненных работ

Далее указываются счета учета по бухучету и налоговому учету и аналитика учета затрат (номенклатурная группа), на которую эти затраты должны прийти.

И вот снова реквизит «Способы распределения». Если этот реквизит заполнен, то это означает, что я должен буду потом распределить эту затрата вручную. Но позднее.

Для того, чтобы вы хотя бы примерно представляли, как это может использоваться, рассмотрим пример. Представьте себе, что у нас есть станок, который производит проволоку трех разных диаметров: 1 мм, 2 мм и 3 мм. Обычно у нас выпуск проволоки каждого диаметра идет неделю, потому что переналаживаять - это долго и накладно. Запустили проволоку и тянем ее достаточно долго.

Предположим, что станок у нас доработал до восьмого числа, и произошла поломка. Мы вызвали наладчика из какого-то вспомогательного подразделения. И этот наладчик выполнил операцию по ремонту, это его сдельная заработная плата. Мы документом «Сдельный наряд» отражаем его начисления, например \$100.

И вопрос - на какую продукцию должна распределиться эта прямая заработная плата? С одной стороны, она прямая, т.е. мы должны ее вручную распределить на продукцию. С другой стороны, на этом станке выпускается несколько изделий, и мы считаем, что между ними мы стоимость ремонта распределим пропорционально объемам выпуска.

И вот затрата уже возникла, и даже известно, по какому принципу надо распределить, но мы не можем это сделать по одной простой причине – сегодня еще только восьмое число. Мы еще не выпускали проволоку 2 и 3 мм, и не знаем, какие по ним будут объемы производства. Поэтому распределять будем пусть и вручную, но 31 числа. А сегодня, восьмого числа, при вводе сдельного наряда указываем: «Возникли затраты на \$100 и их нужно распределить пропорционально объему выпуска» - то есть заполняем способ будущего распределения.

А в конце месяца очень важно не забыть создать документ распределения прочих затрат и там, используя этот способ, произвести распределение.

Переходим ко второй закладке. Это «Исполнители».

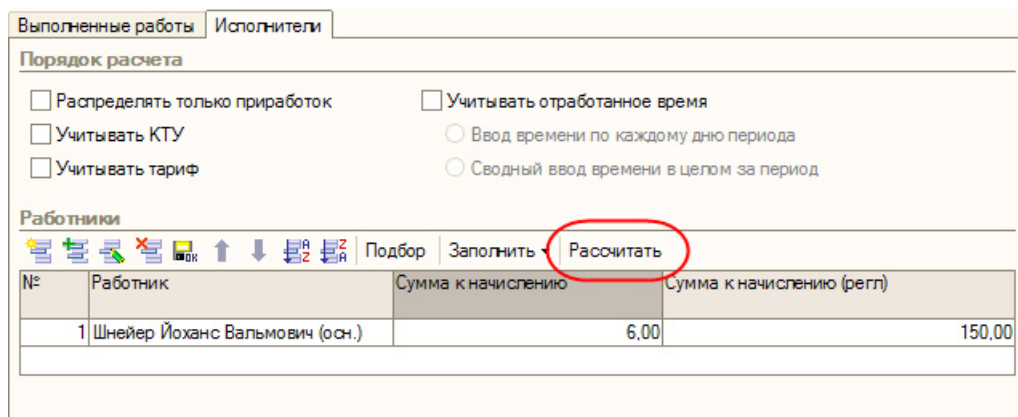


Рисунок 200 – Исполнители технологических операций

Мало показать перечень операций, надо еще указать, кто это сделал (УПП это контролирует). Не может быть такого, что у нас в затраты пришло 700 рублей, а для исполнителей мы распределили только 500. Общая стоимость выполненных операций должна равняться общей сумме начислений по нашим исполнителям. Перечень работников, которым будет произведены начисления, указывается на закладке «Исполнитель», в графе «Работник».

Когда мы выбираем исполнителя, то УПП позволяет выбирать его только из перечня работников. А этих перечней - два: работники предприятия и работники организации. Если сдельный наряд будет отражаться в бухгалтерском учете, то УПП нам на второй закладке позволит выбирать только работников организации. Если флаг «Бухгалтерский учет» не установлен, то УПП позволит выбрать из перечня работников по управленческому учету. А если есть просто физическое лицо, не принятое на работу ни на предприятие, ни в организацию, то, соответственно, ему сдельная заработная плата начисляться-то и не должна.

Далее могут применяться дополнительные механизмы для распределения стоимостей выполненных операций между исполнителями – все это нужно в том случае, если в документе несколько исполнителей.

Например, могут использоваться коэффициенты трудового участия (флаг «Учитывать КТУ») - каждому сотруднику можно указать его коэффициент. Абсолютные значения КТУ не принципиальны, это доли (веса) для распределения.

Флаг «Учитывать тариф» позволит при формировании базы распределения между работниками учитывать еще и тариф каждого работника.

И, наконец, на распределение может повлиять фактор отработанного каждым работником времени:

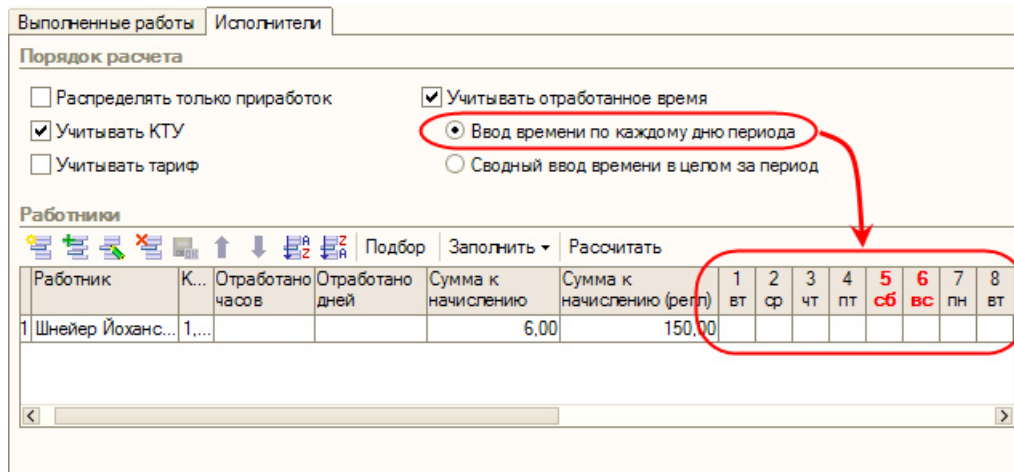


Рисунок 201 – Ввод отработанного времени по дням

Здесь есть особенность заполнения отработанного времени.

Отработанное в каждый день времени заносится в особом формате вида: "Я 4" (явка 4 часа, то есть в это день отработано 4 часа) или, "Я 6 Н 4" (в этот день отработано 4 часов, из них 4 часа – в ночное время). Используются следующие обозначения для видов времени:

- Я – Явка
- Н - Ночные часы
- ВЧ - Вечерние часы
- С - Сверхурочная работа
- РВ - Работа в выходные и нерабочие, праздничные дни

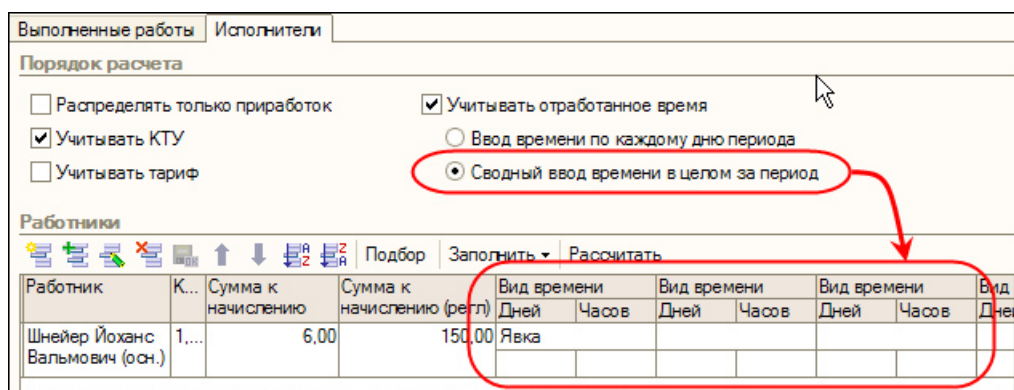


Рисунок 202 – Ввода отработанного времени по видам

Далее, учетом введенных параметров, кнопкой «Рассчитать» определяется общая стоимость технологических операций и она (или только приработок, если установлен флаг «Распределять приработок») распределяется между исполнителями пропорционально их КТУ.

После этого можно каждому работнику вручную скорректировать сумму к начислению, регламентированную и управленческую. Но сумма всех начислений должна быть равна общей стоимости операций.

Хочется отметить, что механизмы распределения – это именно сервисные механизмы. Основная идея документа в этом смысле – показать начисления для каждого исполнителя, и эти суммы можно внести и вручную - если для каких-то случаев не подходят типовые механизмы.

Документ и так очень простой, но можно сделать работу еще проще...

Но если ставки оплаты и схемы их отражения (аналитику) мы продумали один раз и внесли в систему, то мы можем в документе вообще скрыть (не отображать пользователю) такие поля, как «Аналитика», «Способы распределения», «Суммы» - оставить пользователю только перечень технологических операций, количества операций. В первой табличной части пользователь просто вносит выполненные технологические операции – сколько их выполнили и какие. А на второй закладке – только вносит перечень рабочих и нажимает кнопку «Рассчитать».

Статья затрат

Возможны и другие ситуации, связанные, например, с исправлениями брака. В них статья затрат по оплате труда будет уже другая, не просто обычная сдельная заработная плата на выполнение основных операций на производстве, это будет, например, та же операция «Сборка», но с другой статьей отражения в затратах. Поэтому документ отображает на первой закладке реквизит «Статья затрат», чтобы пользователь мог производить его корректировку.

Но помним про ограничение – можно использовать только статьи затрат с видом затраты «Оплата труда».

Сдельная заработная плата в отчете производства за смену

Теперь рассмотрим начисление сдельной заработной платы в «Отчете производства за смену». Для того, чтобы в документе «Отчет производства за смену» включить эту функциональность, надо найти кнопку «Настройка» и установить флаг «Использовать технологические операции».

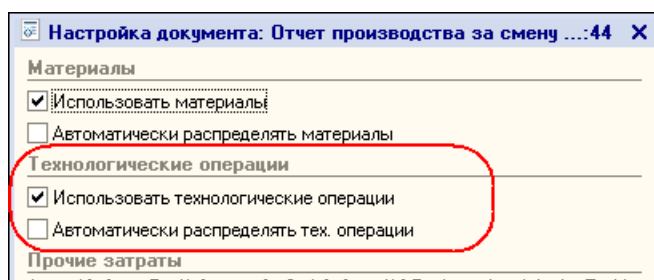


Рисунок 203 – Настройка документа «Отчет производства за смену» для отражения сдельной заработной платы

После этого в документе «Отчет производства за смену» появятся еще три закладки:

- закладка «Технологические операции» - здесь регистрируем, какие операции выполнены, по какой статье затрат возникла затрата, на какую сумму в управленческом и регламентированном учетах и т.д.

Технологическая опер...	Статья затрат	Расценка	Валюта	Количество	Сумма в валюте расценки	Сумма	Сумма (регл)	Заказ	Счет затрат
Гибка	Сдельная зара...	2,000	USD	5,000	10,00	10,00	250,00		20.01.1
Контроль	Сдельная зара...	1,000	USD	5,000	5,00	5,00	125,00		20.01.1
Сборка	Сдельная зара...	3,000	USD	5,000	15,00	15,00	375,00		20.01.1

Рисунок 204 – Технологические операции по выпуску

- закладка «Исполнители» - то же, что и в сдельном наряде: указываем исполнителей, КТУ, суммы начислений. Здесь же флаги «Учитывать тариф» и «Учитывать КТУ» - как и для сдельного наряда:

N	Таб. №	Работник	КТУ	Сумма к начислению	Сумма к начислению (регл)
1	0000000001	Шнейер Йоханс Вальмович (осн.)	1,00	30,00	750,00

Рисунок 205 – Исполнители технологических операций

- закладка «Распределение технологических операций» - это уже новое. Мы обязаны будем здесь указать – в себестоимость какой продукции будет входить стоимость каждой операции.

Техноло...	Сумма	Сумма (регл.)	Статья затрат	Номенклатурная г...	Заказ	Номенклатура	Счет затра...
Гибка	10,00	250,00	Сдельная заработная плата			Каркас	20.01.1
Контроль	5,00	125,00	Сдельная заработная плата			Каркас	20.01.1
Сборка	15,00	375,00	Сдельная заработная плата	Напольные светил...		Торшер	20.01.1

Рисунок 206 – Распределение стоимости технологических операций по продукции

Со стороны УПП опять происходит контроль: сумма затрат по технологическим операциям должна равняться сумме начислений по исполнителям, и полностью должна быть распределена по продукции. И эти три закладки должны иметь одинаковые суммы.

Чем отличается документ «Отчет производства за смену» от документа «Сдельный наряд»?

Тем, что прямо в нем можно будет сразу распределить стоимость операций на продукцию.

Если мы выпускали, например, три вида продукции, то в документе «Отчет производства за смену» есть возможность указать: операция «NNN» пошла только на первую продукцию, операция «RRR» пошла только на вторую продукцию, а операция «SSS» пошла только на третью продукцию. Пользователь может менять направление списания затрат по операции.

А как стоимость операций документа «Сдельный наряд» попадает на себестоимость? Ведь в документе «Сдельный наряд» нет такой функции распределения.

Здесь появляется разделение обязанностей. Есть отдельные стадии (функции):

- возникновение затраты
- ее распределение (включение в себестоимость продукции)

Задача сдельного наряда с точки зрения производственного учета – показать, создать эту новую затрату, то есть выполнить первую функцию.

А в себестоимость продукцию мы ее распределим (включим) либо вручную в конце месяца документом «Распределение прочих затрат», либо покажем, что эта статья затрат должна распределяться автоматически – тогда ее распределит расчет себестоимости выпуска.

Как показать, что выполненные операции ушли не на выпуск обычной продукции, а на брак?

Есть два варианта:

- формировать сразу косвенные затраты на брак
- включать стоимость этих операций в стоимость продукции, и уже ее направлять на брак

В первом варианте мы в документе «Отчет производства за смену» показываем, что совершили, например, 10 операций со статьей затрат «Сдельная заработная плата» и 5 операций – со статьей «Брак» (эта статья может быть и косвенной – ограничений нет). При проведении

документа возникнут прямые производственные затраты по 10 обычным операциям и косвенные затраты по браку – по еще 5 операциям. Эти косвенные затраты по браку распределятся как обычные затраты по браку в конце месяца, и войдут в себестоимость одного или нескольких изделий с учетом наложенных фильтров.

А во втором варианте мы сначала в документе покажем, что выпускаемая продукция имеет разные направления выпуска: нормальная продукция, например, выпущена на склад, а бракованная – на затраты по браку. А потом показываем выполнение всех 15 технологических операций по обычной прямой производственной статье затрат. Но! стоимость 5 операций распределим на ту продукцию, которую направили в брак. И тогда стоимость операций сформирует себестоимость бракованной продукции и в ее составе увеличит затраты по браку.

Здесь есть особенность: с точки зрения УПП, все выпуски одной продукции в одном подразделении, по одному заказу (в том числе – по пустому) и в одной номенклатурной группе будут иметь одинаковую себестоимость.

Поэтому, если мы выпустили 10 нормальных изделий и 5 негодных, то их себестоимость будет абсолютно одинаковой, если только мы чем-то не «разделим» эти выпуски. Можно, например, разделить их, указав у них разные заказы или разные номенклатурные группы (или разные подразделения).

Но как-то странно выпускать бракованную продукцию под отдельную номенклатурную группу или под особый заказ. Поэтому, если возникновение затрат по браку хочется показать в том же подразделении, по той же номенклатурной группе и заказу – то можно в выпуске показать не эту же номенклатуру, а какую-то другую, создав, например, изделие «Брак»... Это будет абсолютно нормально – себестоимость выпуска будет рассчитана, а то, что там указано изделие «Брак» ни на что не повлияет – на складе оно не появится, в учете брака – тоже.

Правда тут возникает дополнительный вопрос – а ведь при этом может измениться распределение косвенных затрат? Да, может. Но обычно фильтры на распределение затрат с точностью до номенклатуры не ставят, поэтому это не критично.

Более подробно этот вопрос рассматривается в «Продвинутом» курсе – см. www.nasf.ru

История расценок

Мы видим, что расценка вносится в справочник «Технологические операции» и эта информация не периодическая. Как же хранить истории расценок?

Как вариант – при изменении расценок создавать еще одну технологическую операцию с другой расценкой. Старую операцию перенести в папку «Архив», а использовать уже новую. При этом, безусловно, возникает задача поменять и все технологические карты.

Но это может не потребоваться, потому что данные по расценке в справочнике технологических операций – это информация только для облегчения заполнения документов. И УПП в расчетах ее уже не использует, так как опирается на цифры из документов начислений. Поэтому если нет задачи заполнения документов задним числом – можно по мере необходимости безболезненно менять расценки, не создавая новых операций.

Нормирование

Нормирование – это механизм на стыке планирования и производственного учета. Поэтому объекты нормирования хранят данные не только для задач производственного учета, но и для оценки будущего результата при производстве «в нормальных условиях».

Какие вообще нормативы существуют в природе? Множество: нормы расхода материалов на производство, нормы трудовых затрат, нормы времени выполнения, нормативы на структуру затрат (эталонная структура себестоимости, т.е. по каким статьям затрат и на какую сумму должна складываться себестоимость продукции).

Важно понимать, что норматив – это именно описание результатов производства в штатных (нормальных) условиях. И предполагается, что нормативы отражают именно регулярную деятельность. Если же результаты производства изменяются от случая к случаю при равных условиях производства – говорить о нормировании невозможно.

В УПП нормирование состава продукции и нормирование процесса (технологии) производства разделены – это два объекта: «Спецификация» и «Технологическая карта».

Почему произведено такое разделение понятно: хорошо, если на предприятии при запуске производственного учета в УПП есть хотя бы какие-то нормативы. А если их нет, или они недостоверны, то заполнение нормативной базы лучше производить в два этапа:

- *Шаг первый – описание материального состава изделий. После этого уже будет работать объемно-календарное планирование, разуживание в документах, заполнение документов по нормативам, применение нормативов для расчета плановой себестоимости, план-фактный анализ состава изделий*
- *Второй шаг – описание уже технологии производства, то есть процедур производства. Это данные о том, какие операции, на каком оборудовании, и за какое время должны выполняться при производстве каждого изделия. После этого будет работать посменное планирование производства, заполнение перечней технологических операций в документах выпуска, расчет плановой себестоимости с учетом технологических затрат*

Поэтому, чтобы скорее воспользоваться нормативными данными (второй этап не «держал» первый) – заполняем их поэтапно, в разных объектах.

Нормативы на расходы сырья, материалов, полуфабрикатов.

Нормативы на материальный состав изделий задаются в спецификации.

В чем идея спецификации? Описать схему производства изделия, его материальную структуру.



Рисунок 207 – Спецификация описывает преобразование номенклатуры в ходе производства

Спецификацию можно представить как увязку входов передела и выходов с передела. На входе – используемые материалы, полуфабрикаты и услуги, на выходе – произведенные полуфабрикаты, продукция, возвратные отходы и новые услуги. И для УПП важно именно их соотношение – сколько и каких входящих ресурсов требуется на производство той продукции, которая образуется на описываемом переделе.

Важно, что спецификация не содержит технологическую информацию – в ней не указаны ни операции, ни оборудование, ни трудовые затраты на производство

Возвращаемся сейчас к понятию передела. Передел – это устойчивое и неделимое соответствие использованных затрат (материалы, полуфабрикаты) и произведенных затрат (полуфабрикаты, продукция). Это описание производственного этапа, на котором некоторое множество затрат превращается в другое множество затрат. И спецификация – это описание передела.

Причем это описание применимо и к услугам тоже:

В спецификациях и на входе, и на выходе можно указывать не только материалы, но и услуги, то есть можно, например, создать спецификацию на выполнение услуги

Мы для клиентов оказываем услугу «Ремонт станка», и чтобы выполнить эту услугу, мы используем материалы (крепеж) – это можем описать в спецификации, где на входе будут материалы, а на выходе – услуга.

Или другой вариант: оказание услуги клиенту, на выполнение которой я должен по субподряду получить другую (входящую) услугу – это спецификация, где и на входе и выходе – услуги.

Функциональность спецификации определяется кнопкой «Настройка»:

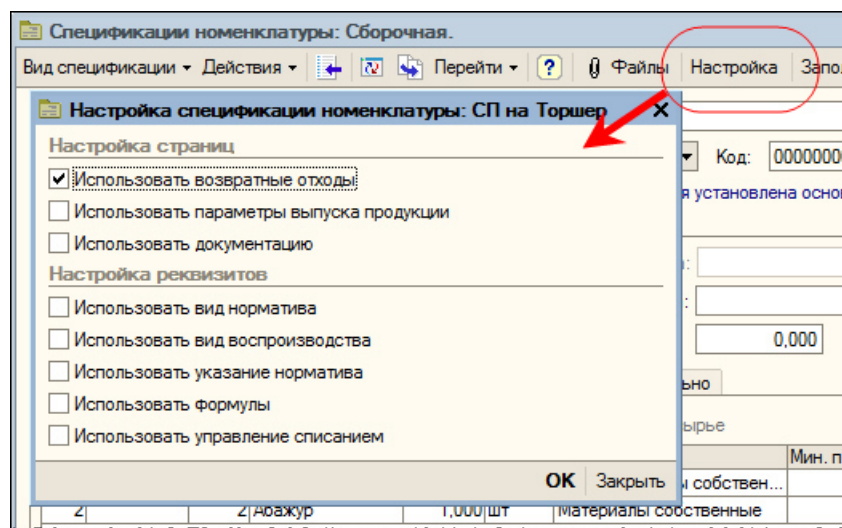


Рисунок 208 – Настройка спецификаций

В этом курсе мы рассматриваем базовую функциональность спецификаций. Как работают формулы, как параметризуется списание – темы продвинутого курса.

Виды спецификаций

Есть в УПП три вида спецификаций: «Сборочная», «Полная», «Узел».

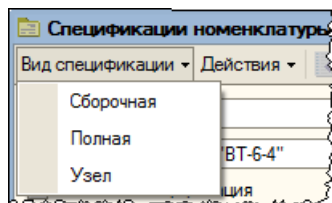


Рисунок 209 – Выбор вида спецификации

Спецификации вида «Сборочная»

На выходе такой спецификации может быть только одно калькулируемое изделие. Но кроме этой продукции в такой спецификации могут быть произведены еще и возвратные отходы. Поэтому в общем случае по сборочной спецификации изделий на выходе несколько, но только для одного из них рассчитывается себестоимость

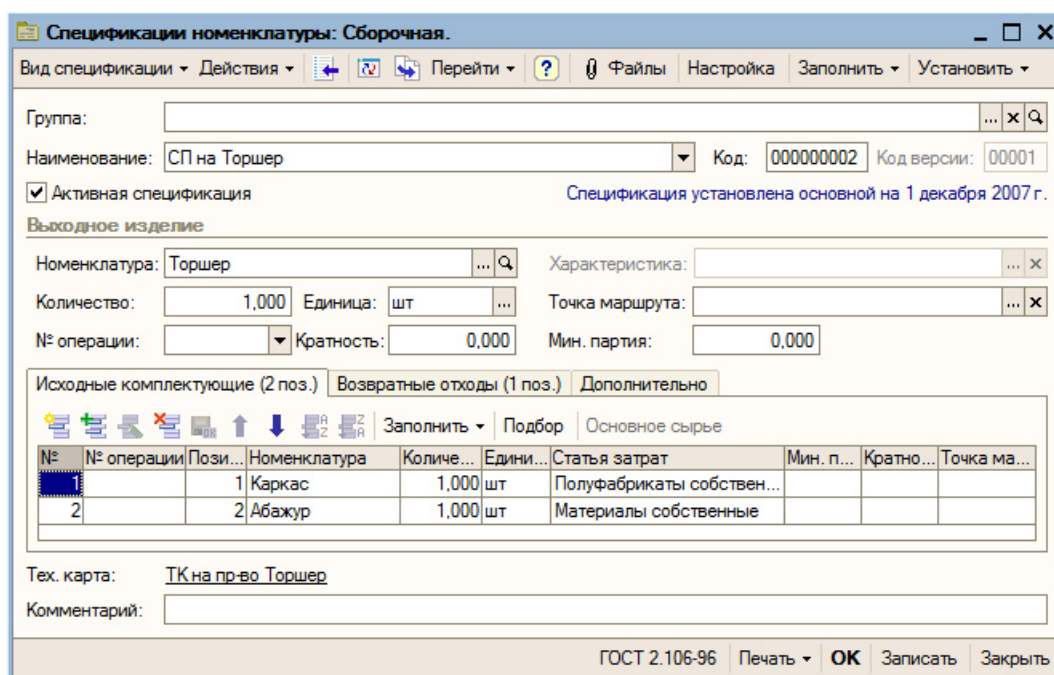


Рисунок 210 – Сборочная спецификация

Спецификации вида «Полная»

На выходе полной спецификации может быть несколько калькулируемых изделий. Часть из них имеет рассчитываемую себестоимость, а часть – фиксированную (возвратные отходы)

Спецификации вида «Узел»

Это спецификация, по которой вообще нет выхода.

Это модельный объект, он заменяет собой несколько компонентов, из которых состоит.

Применяется он, если в нескольких спецификациях используются однотипные блоки материалов и полуфабрикатов. Такой блок мы можем описать спецификацией вида «Узел», и потом уже этот узел использовать в обычных спецификациях как входящий компонент, вместо этого блока.

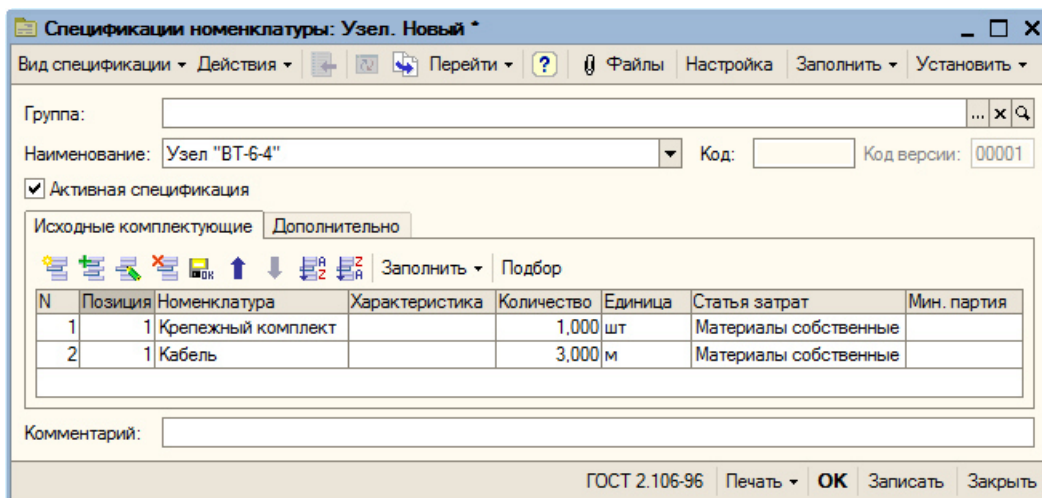


Рисунок 211 – Спецификация-узел

Между сборочной и полной спецификациями – различие в основном интерфейсное. А вот спецификация вида «Узел» – это уже виртуальный объект. По такой спецификации нельзя выпустить продукцию, его нельзя указать в заказах – он может использоваться только как вход в других спецификациях.

Нормативные количества в спецификациях

Спецификация описывает входы и выходы одного передела. И нам нужно знать не только какая номенклатура поглощается и выпускается, но и в каких количествах.

Поэтому при описании выходного изделия нужно указать, в каком количестве она возникает. Аналогично с входами: нужно указать, какое изделие используется и в каком объеме. Это и есть – нормативные количества.

Представим себе самый простой вариант. Из листа металла путем штамповки получаем шесть подносов. Можно описать это в спецификацию ровно также: исходная комплектующая – один лист металла, выходное изделие – подносы в количестве шесть штук.

Но ничто не мешает внести в УПП спецификацию и по-другому. Если количества и входа и выхода увеличить, например, в десять раз («Из десяти листов металла я могу получить шестьдесят подносов»), то это тоже будет корректно.

Для производственного учета в УПП важна пропорция, а не абсолютные значения

Но есть и исключение – подсистема посменного планирования производства. Эта подсистема базируется на данных нормативной системы – и ей важны абсолютные значения.

Идея этой подсистемы в том, что она формирует расписание производства и на каждый рабочий центр, на все наше оборудование «распределяет» производственную загрузку.

Подсистема анализирует, какие операции и на каких рабочих центрах нужно совершить, сколько их нужно сделать, и загружает этими операциями доступные мощности для каждой запланированной к производству продукции.

Формирование загрузки производится «блоками», размер которых определяется как раз абсолютными значениями в спецификациях и длительностями операций.

Поэтому, если есть посменное планирование, то (я просто обращаю ваше внимание) к задаче нормирования количества надо относиться более внимательно. Во всех остальных случаях для УПП в спецификациях важны только пропорции.

То, что система нейтральная к абсолютным значениям – удобно, если количества каких-то материалов малы. Например, при производстве одной единицы продукции требуется использовать 0,6 микрограмма какого-то материала. Мы можем уйти от ограничения по точности, задавая нормативы не на штуку выпуска, а тысячу штук.

Кратности выпуска и минимальные партии

Примечательно, что в УПП мы нигде, ни для какого изделия, ни для какой номенклатуры не указываем, является ли эта номенклатура кратной.

И хотя сложно представить выпуск 3.5 (трех с половиной) шкафов – с точки зрения УПП это абсолютно нормальная ситуация. И документы проведутся, и сообщений никаких не будет.

В УПП мы нигде не говорим для номенклатуры, что она «кратная» или целая.

Аналогично – с минимальными объемами: мы нигде не устанавливаем ограничение «снизу», например, что изделие «Торшер» нужно производить партиями не менее чем по 20 штук.

Поэтому, несмотря на то, что в форме спецификации есть реквизиты «Кратность» и «Минимальная партия», они не оказывают абсолютно никакого влияния ни на посменное планирование, ни на документы производственного учета.

Единственная подсистема, в которой используются «Минимальная партия» и «Кратность» – это подсистема предварительного планирования производства.

Поэтому к реквизитам «Минимальная партия» и «Кратность» нужно относиться как к справочной информации. Это справка для человека, который уехал в отпуск, вернулся через три недели, мало помнит о том, что было, и ему, чтобы вспомнить минимальные объемы производства – в форме спецификации это и указывается.

Статьи затрат

Поскольку стоимость входящих компонентов образует себестоимость выпускаемых на переделе изделий, уже в спецификациях можно показать, по какой статье затрат в норме каждая исходная комплектующая должна войти в себестоимость выпуска.

Впрочем, это не обязательно: указываемые статьи используются при заполнении документов (значения по умолчанию), а уже в документах можно их ввести или поменять.

Точка маршрута

Точка маршрута – это механизм, который тоже нужен только для планирования, в производственном учете не задействован никак.

Точка маршрута определяет, в каком подразделении и/или на каком рабочем центре изготавливается продукция (это точка маршрута для выходных компонент) или потребляется (это точка маршрута для исходных компонент) в спецификации.

Используется эта информация при «расцеховке» в Помощнике планирования и в предварительном планировании. Но это уже темы продвинутого курса.

Нормирование возвратных отходов

Возникновение возвратных отходов – это один из результатов нашего производства и нормировать их тоже нужно. Спецификация позволяет такое сделать:

Исходные комплектующие (2 поз.)		Возвратные отходы (1 поз.)			Дополнительно			
№	№ операции	Номенклатура	Количество	Единица	Сумма	Сумма (регл.)	Статья затрат	Точка маршрута
1		Опилки	0,070	кг	0,40	10,00	Возвратные отходы	

Рисунок 212 – Нормирование возвратных отходов

На закладке «Возвратные отходы» в спецификации указывается, какие возвратные отходы возникают, и в каком количестве. Сразу же можно нормировать стоимость возвратных отходов: указать, что за один цикл производства по этой спецификации у нас возникает возвратных отходов на одну сумму по управленческому учету и на другую сумму – по регламентированному учету (суммы – в разных валютах).

А поскольку возвратные отходы входят в себестоимость продукции как отрицательные затраты, для них может нормироваться и статья затрат, причем особая – со статусом материальных затрат «Возвратные отходы»:

Скриншот диалогового окна «Статья затрат: Возвратные отходы». В поле «Статус мат. затрат» (Status of material expenses) выбран вариант «Возвратные отходы», который выделен красным овалом. Другие поля: «Наименование» – Возвратные отходы, «Код» – 000000009, «Характер затрат» – Производственные расходы, «Вид затрат» – Материальные, «Вид расходов (НУ)» – Материальные расходы.

Рисунок 213 – Статья затрат для возвратных отходов

Активность спецификации

В УПП у спецификации есть флаг «Активная спецификация».

Скриншот диалогового окна «Спецификации номенклатуры: Сбор». В поле «Наименование» – СП на Торшер. Чекбокс «Активная спецификация» (Active specification) отмечен галочкой и выделен красным овалом.

Рисунок 214 – Активность спецификации

Для чего это нужно? На одно и то же изделие в течение истории предприятия может быть внесено несколько десятков спецификаций. Все они в одном справочнике – и спецификации 1967 года, и спецификации, которые только разрабатываются. Есть даже спецификации, которые разработаны, но будут применяться только в 2010 году...

И будет неправильным, если при заполнении документов пользователю предоставлять на выбор абсолютно все спецификации. Лучше показывать ему на выбор только те спецификации, которые реально используются.

Именно для этого используется механизм активности спецификаций. Мы отмечаем как активные только те спецификации, которые на сегодняшний день реально задействованы в производстве. А для всех старых и будущих спецификаций мы этот флаг снимаем.

Как далее работает УПП? Когда пользователь будет выбирать спецификацию, ему в форме выбора сразу накладывается такой отбор, что будут отображаться только активные спецификации. Не все 60, которые есть в УПП для этого изделия, а только две активные, которые используются на сегодняшний день.

Конечно, при необходимости, пользователь может отключить отбор и получить доступ на выбор ко всем спецификациям

Чтобы сделать спецификацию активной – на закладке «Дополнительно» нужно поставить состояние «Утвержден». При этом, когда спецификация утверждена и кем – абсолютно не важно:

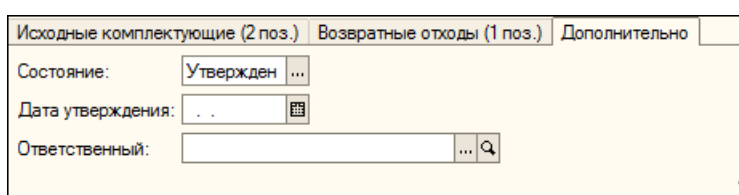


Рисунок 215 – Дополнительные данные спецификации

Кстати, состояние спецификации более ни на что не влияет, только на доступ к флагу активности.

Механизм основных спецификаций

В чем-то этот механизм сродни механизму активности спецификаций, но решают они разные задачи, это разные механизмы.

Дело в том, что на изделие могут быть указаны несколько спецификаций как активные. Например, на изделие «Корпус селектора» в базе имеется девять спецификации, из них реально на сегодняшний день используются три, и только три из девяти выделены как активные. Теперь, если пользователь будет выбирать в документах спецификацию для этого изделия, то УПП оставит ему на выбор только три спецификации из девяти.

Но это пользователь. А теперь представим разузлование достаточно сложного изделия, куда «Корпус селектора» входит как компонент. В ходе такого разузлования система проходит от корневого изделия, для которого спецификация может быть задана явно в первичном документе – до материалов. Где-то на полпути она встречает наш полуфабрикат «Корпус селектора», и у системы возникает вопрос – по какой спецификации его будем изготавливать, ведь приоритеты не заданы, все имеющиеся спецификации равнозначны.

Поэтому, чтобы система не путалась, мы ей говорим, что из всех спецификаций одна является более предпочтительной, чем другие. Мы одну спецификацию выделяем как основную.

Выделение спецификации как основной означает, что если пользователем явно не указано иное – именно эта спецификация используется по умолчанию для разузлования, планирования и заполнения документов.

Например, при заполнении документа, как только пользователь выбрал номенклатуру – УПП заполнит поле «Спецификация» именно основной спецификацией.

И при планировании мы избавимся от неопределенностей. Как здесь будет отрабатывать УПП? Для конечной (готовой) продукции пользователь, конечно, может указать в форме документа, что он хочет произвести готовую продукцию конкретно вот по такой-то спецификации. И когда система производит полное разувязание и доходит до очередного полуфабриката – этот полуфабрикат она будет планировать по основной спецификации. Она же не будет останавливаться и пользователя спрашивать: «Иван Петрович, вот есть три варианта, выберите один» - потому что это будет очень долго...

Где хранится информация об основных спецификациях? – в регистре сведений «Основные спецификации номенклатуры».

Период	Номенклатура	Характеристика номен...	Подразделение	Спецификация номенклатуры
01.12.2007	Каркас			СП на Каркас
01.12.2007	Торшер			СП на Торшер
03.03.2009	Торшер			СП на Торшер (экон)

Рисунок 216 – Регистр сведений «Основные спецификации номенклатуры»

В этом регистре можно показать, что, например, начиная с 01 декабря 2007 года изделие «Торшер» в любом подразделении изготавливается по спецификации «СП на Торшер».

Если не указано подразделение – это означает, что основная спецификация назначается для любого подразделения

А вот потом, с 03 марта 2009 года, я запланировал, что эта же номенклатура будет производиться уже по другой спецификации – «СП на Торшер (экон)».

Это уже аналог механизма конструкторских извещений об изменении спецификаций.

Реквизит «Подразделение» позволяет мне показать, что в разных цехах спецификация производства будет разная (оборудование там разное и производительность разная, и потери там разные – значит и спецификации тоже разные).

В принципе, подразделение можно не указывать, незаполненное поле «Подразделение» - означает, что данное назначение спецификации действует для предприятия вообще, то есть для любого подразделения.

Обязательно ли указывать спецификацию как основную, если она одна на изделие?

Если я хочу, чтобы эти механизмы работали, то назначить эту спецификацию основной надо, потому что, даже если на изделие есть всего одна спецификация, то система все равно будет в этот регистр сведений смотреть, что там назначено в качестве основной спецификации.

Как только спецификация выбрана в качестве основной, это будет отображено в карточке номенклатуры – в перечне спецификаций она будет выделена жирным шрифтом:

Код	Наименование	А...	Состояние	Дата утверждения	Ответственный
000000002	СП на Торшер	✓	Утвержден		
000000004	СП на Торшер (экон)	✓	Утвержден		

Рисунок 217 – Отображение основной спецификации в форме номенклатуры

В форме самой спецификации также отображается информация о том, что она назначена в качестве основной для выпуска. И назначить ее основной можно прямо в форме:

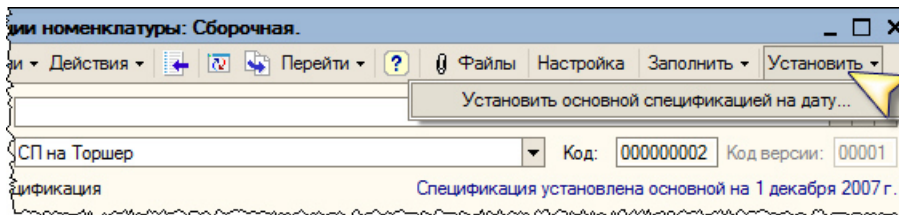


Рисунок 218 – Назначение спецификации основной

Описание технологии производства

Переходим к инструментам описания процесса производства.

Описание технологии производится в объекте «Технологическая карта». В ней нормируется технология изготовления по конкретной спецификации.

И это очень важно для дальнейшего корректного применения технологических карт:

Технологическая карта задается не на изделие!

Технологическая карта задается на процедуру выполнения конкретной спецификации.

Во-первых, у спецификации может быть несколько выходов. Из листа металла мы можем выштамповать шесть подносов и, чтобы металл не пропал, еще ложки-вилки какие-то. И сколько теперь видов продукции на выходе? Три: ложка, вилка и поднос. Одна спецификация, один процесс, и было бы нелогично использовать три технологических карты. Поэтому технологическая карта не привязана к изделию, она привязана к спецификации.

Технологическая карта в УПП – это расшифровка, из каких процедур, из каких операций состоит процесс производства по некоторой спецификации.

Сама спецификация может называться как ее основная операция, например, «Сборка», но на самом деле внутри может скрываться несколько физических операций. Да, этап передела называется «Сборка», но на самом деле поступившие на передел детали – сначала проходят через визуальный контроль, после этого происходит их монтаж, после этого производится маркировка, и уже четвертым этапом будет выходной контроль (или упаковка, или что-то еще). Итого – четыре операции внутри одной спецификации. Они могут выполняться на одном рабочем центре, а могут и на разных рабочих центрах.

Рассмотрим, например, такую схему производства: из Трубки и Кабеля мы через промежуточный полуфабрикат «Каркас» и материала «Абажур» собираем продукцию «Торшер»:

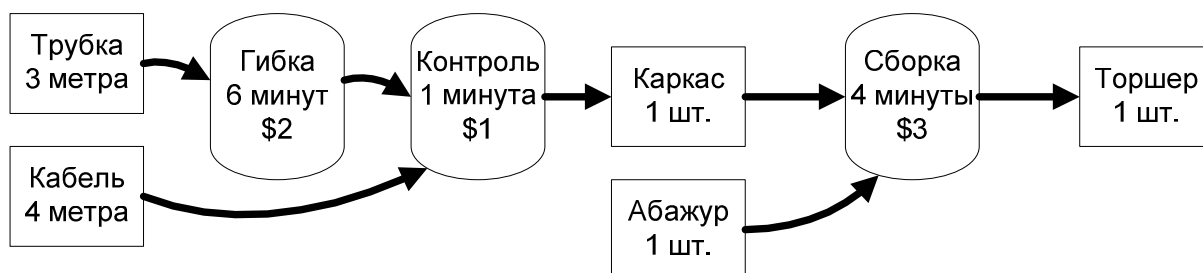


Рисунок 219 – Полная схема производства

Вопрос, сколько нужно будет ввести технологических карт для описания такого производства?

Ответ кроется в том, сколько будет спецификаций. Поскольку есть вероятность, что полуфабрикат «Каркас» будет выпускаться независимо (иначе бы его вообще не выделяли отдельной номенклатурой) – на него должна быть своя спецификация. И вторая спецификация – это на производство изделия «Торшер» из «Каркаса» и «Абажура».

Итого – две спецификации. И технологических карт будет тоже две, иначе мы нарушим принцип соответствия спецификации и технологической карты.

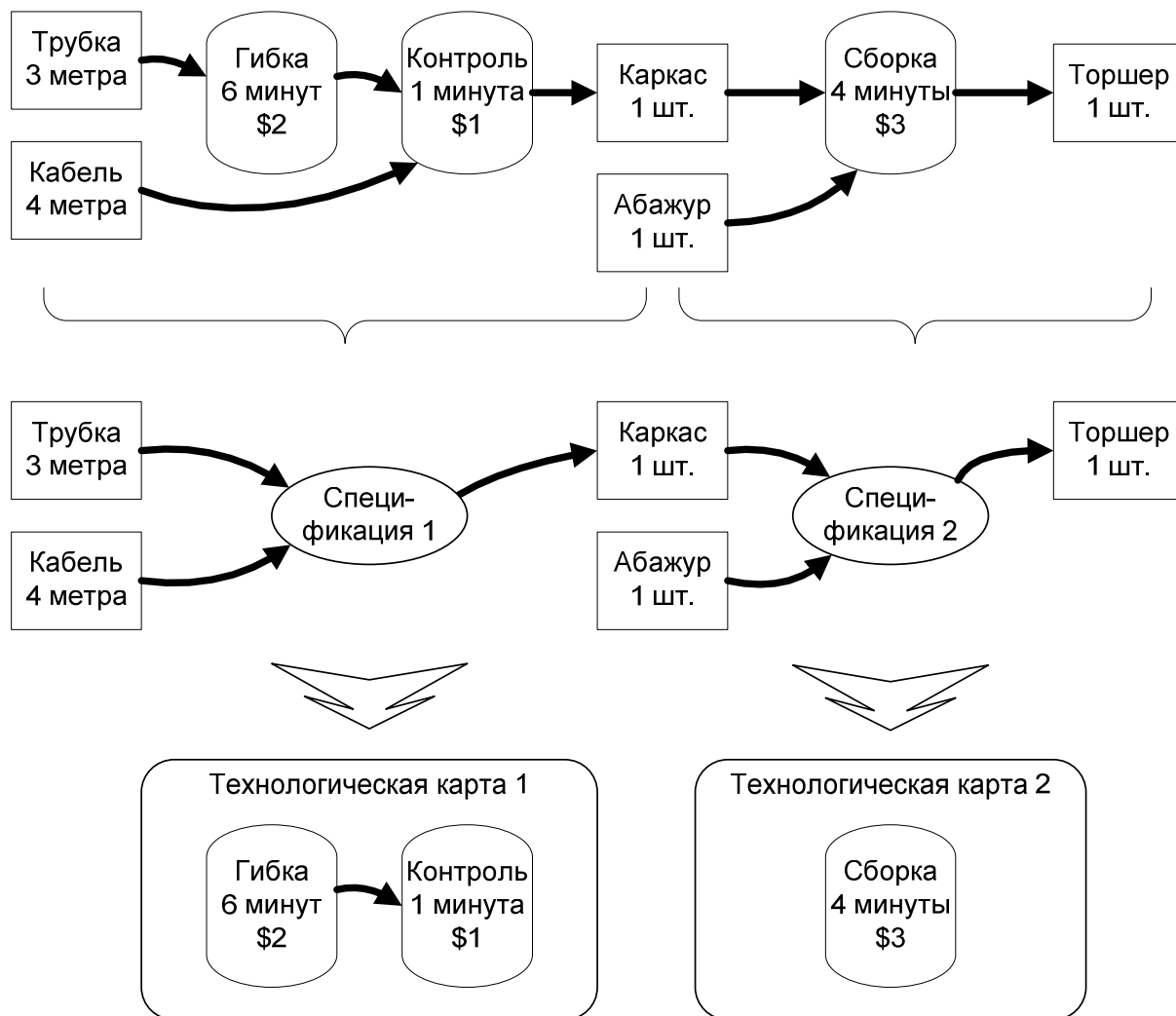


Рисунок 220 – Разложение схемы производства на спецификации и технологические карты

Технологическая карта как объект возникла не от производства, а от планирования, точнее из задач посменного планирования, когда нужно распланировать производственные операции: на каком рабочем центре какими операциями возникает загрузка.

Поэтому технологическая карта внутри себя содержит:

- Перечень технологических операций, которые надо сделать, причем каждая операция поименована - для каждой операции вводится ее собственный номер операции. Эти номера операций должны быть уникальными внутри каждой технологической карты.
- Связи операций. Каждая операция знает, на какую следующую операции нужно передать свои результаты. Ну, кроме конечных операций, но и у них пустая ссылка на следующую операцию – это и есть признак того, что это конечная операция.
- Рабочий центр, на котором выполняется операция. Если эту операцию могут выполнять несколько рабочих центров, и параметры выполнения одинаковы, то можно указать не конкретный рабочий центр, а группу заменяемости рабочих центров.
- Параметры выполнения этапа – время выполнения и количество операций, совершаемых на этапе

№	Рабочий центр (выполн.)	№ операции	Тех. операция (выполн.)	Ед.	К	Время (выполн.)	Количество	Следующие операции	Перенос
1	Сборочный узел	ОпГибка	Гибка	шт	1	360	1,000	ОпКонтроль	<input type="checkbox"/>
2	Группа ТВГС	ОпКонтроль	Контроль	шт	1	60	1,000		<input type="checkbox"/>

Рисунок 221 – Технологическая карта

Поля «Подразделение» и «Состояние» в технологических картах не обязательны к заполнению.

Реквизит «№ операции» - это и есть уникальное имя операции в этой карте. Может содержать и цифры и буквы, нельзя использовать запятые, точки с запятой, точки и пробелы.

Рабочий центр – исполняющее оборудование или группа заменяемости.

Технологическая операция – это операция, исполняемая на этом этапе.

Время выполнения – это длительность исполнения операции. Точнее, это будет база для вычисления времени операции, которое рассчитывается как произведение реквизита «Время выполнения» на коэффициент «К». По умолчанию эти значения заполняются из технологической операции, но могут быть скорректированы пользователем.

Количество – это сколько операций следует произвести. Понятно, что от этого зависит и общая стоимость обработки, и время выполнения.

Поле «Следующая операция» - это имя следующей операции по маршруту (или имен нескольких следующих, перечисленные через запятую). Если это поле оставлено пустым, то эта операция – конечная. Таких конечных операций может быть несколько – это нормально.

Реквизит «Перенос». Этот параметр применяется исключительно при посменном планировании производства - он определяет, можно ли эту операцию выполняться за несколько дней, а не за один. Или операция неделимая, например, термообработка, которую разрывать нельзя.

Рабочие центры

Оборудование, на котором выполняется производство (станки, производственные линии, узлы, участки, подразделения), для целей планирования моделируется как рабочие центры.

Рабочий центр – это сущность, используемая при выполнении производства и имеющая ограничения по производительности, которые нужно учесть.

В УПП – это отдельный справочник:

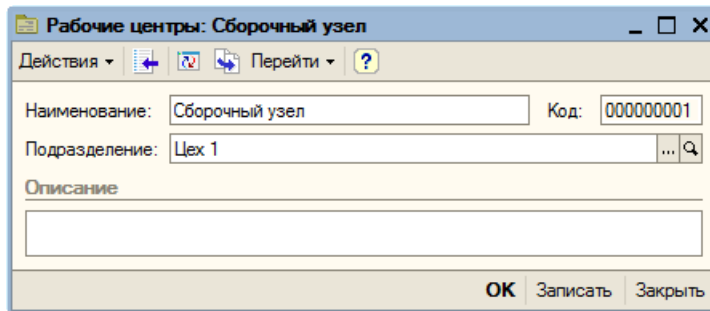


Рисунок 222 – Рабочий центр

Если какая-то операция может выполняться не только одним единственным рабочим центром, а несколькими, и они могут свободно замещать друг друга – это также можно отразить в системе. Мы формируем группу заменяемости из таких рабочих центров и уже на нее можем сделать ссылку в технологической карте при описании очередного этапа маршрута.

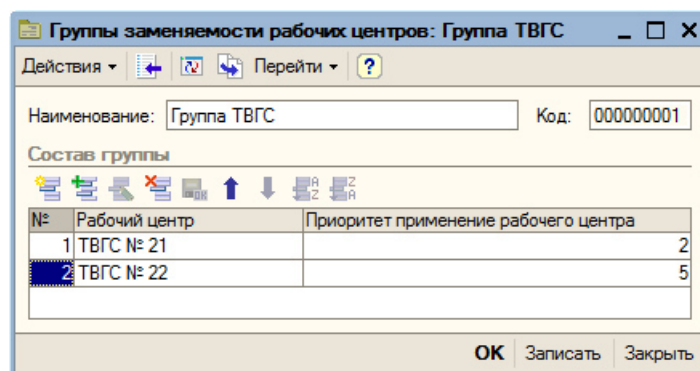


Рисунок 223 – Группа заменяемости рабочих центров

В такой группе для каждого рабочего центра указывается приоритет его применения, который будет использоваться в том случае, если при планировании система может в одну смену произвести назначение новых операций на несколько центров. Тогда внутри смены загрузка размещается на рабочие центры с учетом их приоритета.

Важно, это рабочие центры – это исключительно модельная сущность:

- кроме планирования нигде не используется
- этот объект не связан ни со справочником оборудования, ни с основными средствами, ни с персоналом

В случае если предварительное или посменное планирование не применяются – в технологических картах рабочие центры можно даже не описывать.

Последовательность операций в маршруте

Как система определяет последовательность, в которой будут производиться операции? Порядок строк в технологической карте не оказывает никакого влияния на последовательность планирования операций, то есть на их порядок выполнения.

Но у каждой строки (технологической операции) в технологической карте есть реквизит «Следующая операция». И именно в поле «Следующая операция» указывается одно или несколько имен операций, которые должны выполняться сразу после текущей.

Это не прямая ссылка на следующую операцию, а текстовое поле, в котором идет перечисление (через запятую) номеров операции, если их несколько. Если после этой операции выполняется только одна операция, то запятая уже не нужна. А если текущая операция является конечной (одной из конечных операций), то это поле и вовсе не следует заполнять.

В силу такого описания маршрута мы можем описывать и расхождения, и схождения по маршруту:

- Если в технологической карте есть этап (операция), у которой в поле «Следующая операция» через запятую перечислено несколько номеров последующих операции – это и есть «разветвление» маршрута.
После этой операции могут запуститься несколько следующих операции (не обязательно параллельно)
- Если же у двух этапов (операций) в поле «Следующая операция» указан одинаковый номер третьей операции, то будет происходить «схождение» веток, когда две операции заканчиваются третьей операцией

№	Рабочий центр (выполн.)	№ операции	Тех. операция (выполн.)	Ед.	К	Время (выполн.)	Количество	Следующие операции	Перенос
1	Сборочный узел	Сборка	Сборка	шт	1	600	1,000	Гибка	<input type="checkbox"/>
2	Сборочный узел	Гибка	Гибка	шт	1	600	1,000	Контроль	<input type="checkbox"/>
3	Сборочный узел	Контроль	Контроль	шт	1	60	1,000		<input type="checkbox"/>

Рисунок 224 – Пример линейного маршрута

№	Рабочий центр (выполн.)	№ операции	Тех. операция (выполн.)	Ед.	К	Время (выполн.)	Количество	Следующие операции	Перенос
1	Сборочный узел	Контроль	Контроль	шт	1	60	1,000	Сборка, Гибка	<input type="checkbox"/>
2	Сборочный узел	Сборка	Сборка	шт	1	600	1,000		<input type="checkbox"/>
3	Сборочный узел	Гибка	Гибка	шт	1	600	1,000		<input type="checkbox"/>

Рисунок 225 – Пример разветвления в маршруте

Связь спецификаций и технологических карт

Как связаны между собой номенклатура и спецификация, мы с вами разобрали: есть такой регистр «Основные спецификации номенклатуры», где для каждого изделия УПП в этом регистре хранит – по какой спецификации его делать.

Абсолютно аналогичная схема применяется для связывания спецификаций и технологических карт. Есть похожий регистр сведений «Технологические карты спецификаций номенклатуры»:

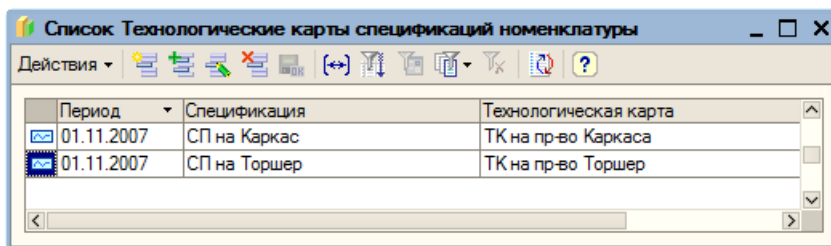


Рисунок 226 – Связь спецификации и технологических карт

И в нем говорится: «Начиная с некоторой даты, если что-то производится по указанной спецификации, то использовать нужно указанную технологическую карту».

На скриншоте: начиная с 01 ноября 2007 года производство по спецификации «СП на Каркас» производится по технологии «ТК на пр-во Каркаса».

То есть используется уже знакомый механизм назначения – технологическая карта назначается для спецификации.

Если теперь нужно понять, например, какая должна быть оплата труда по нормативам для производства какой-то продукции – как УПП будет это определять?

Зная номенклатуру, УПП определяет основную спецификацию по данным регистра «Основные спецификации номенклатуры». И уже для этой спецификации смотрит, какая технологическая карта назначена ей в регистре «Технологические карты спецификаций номенклатуры». И анализирует ее – какие операции, в каком количестве, на какую сумму и так далее...

Вот такой двухэтапный каскад: для номенклатуры определяем основную спецификацию, и от основной спецификации определяем, какая будет использоваться технологическая карта.

Назначение технологической карты для спецификации необязательно производить именно в форме регистра (хотя данные все равно будут храниться именно в нем). Можно прямо в форме спецификации указать, какая технологическая карте ей соответствует:

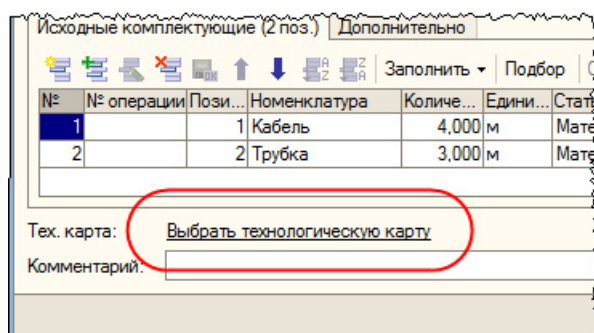


Рисунок 227 – Назначение технологической карты в самой спецификации

После выбора в этом поле будет отображаться ссылка на связанную технологическую карту:

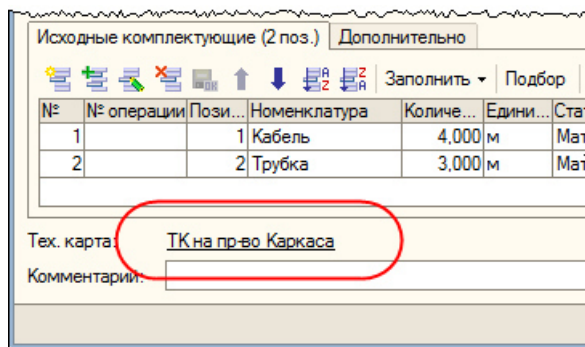


Рисунок 228 – Ссылка на связанную технологическую карту

Назначить можно прямо из формы – это да.. А вот поменять или удалить такую связь – это уже нужно будет идти в регистр «Технологические карты спецификаций номенклатуры»

Вторая связь спецификаций и технологических карт

То, что мы указали для спецификации ее технологическую карту – это еще не все. Есть еще один интересный и неочевидный момент:

Внутри технологической карты ни для какой операции не хранится информация о том, какой материал на этой операции обрабатывается.

Технологическая карта не знает, какую номенклатуру обрабатывает, и знать ей это не нужно. Она описывает процедуру выполнения, а что ей «подсунут» на выполнение на каждую операцию – это уже ей все равно :)

Это в принципе логично. Может быть создана спецификация, на входе которой 8 изделий, а на выходе 3 изделия. А внутри технологической карты – 4 операции. И далеко не так очевидно, какой компонент, и на какой операции обрабатывается, аналогично – какая продукция на какой операции производится.

Поэтому мы как-то должны описать в системе:

- для каждой входящей номенклатуры – на какой операции в технологической карте она поглощается
- для каждой производимой номенклатуры – результатом какой операции она является.

Чтобы это сделать, мы в спецификациях должны указать для каждого входящего компонента номер той операции, на которых происходит потребление, а для каждого выпускаемого изделия - номер операции, на которых она выпускается.

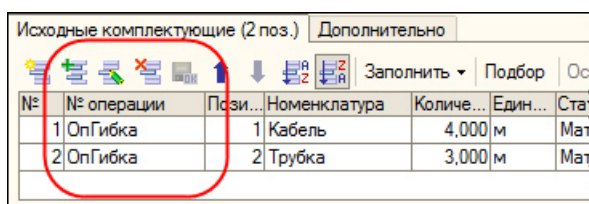


Рисунок 229 – Указание для материалов номеров операций, на которых они потребляются по технологии

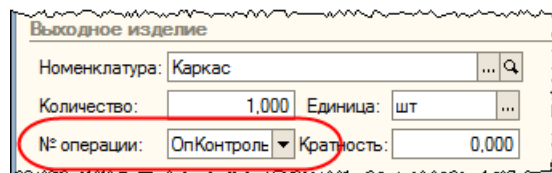


Рисунок 230 – Указание для выпусков номеров операций, на которых они выпускаются

Каждый потребляемый материал должен знать – на какую операцию он подается. А каждая продукция – на какой операции возникает.

Схематично можно это изобразить так. Пусть есть спецификация с тремя входами и двумя выходами:

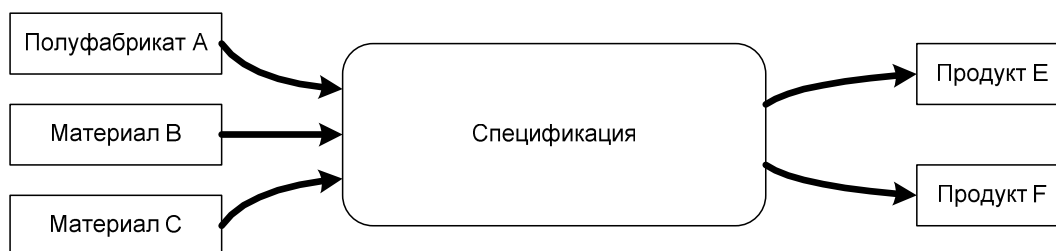


Рисунок 231 – Спецификация – это только поток номенклатуры

К спецификации «привязана» (в регистре сведений «Технологические карты спецификаций номенклатуры») технологическая карта из пяти операций.

И для полноты нормирования важно указать не только связи между операциями внутри технологической карты, но связать номенклатуру спецификации с этими операциями.

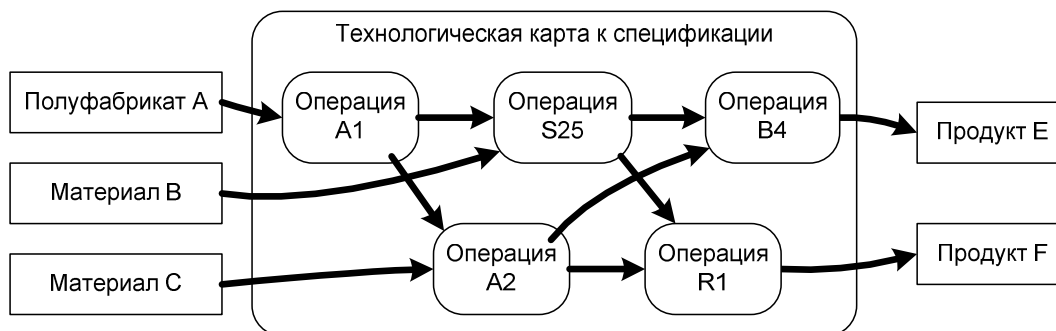


Рисунок 232 – Каждый вход и выход передела может быть связан с операцией по технологической карте

Это как раз и прodelывается путем указания номеров операций в спецификациях.

Однако все это не обязательно – функциональность связывания входов и выходов с операциями в технологической карте используется только в задачах посменного планирования.

Несколько общих вопросов по нормированию

Переменные длительности операций

Когда мы описывали этапы маршрута технологической карты – мы явно указывали длительность операций.

И возможен вопрос при внедрении – а что если длительность операции может меняться в некотором диапазоне?

Здесь резонно задать вопрос: а от чего это зависит?

Если это вообще никак нельзя предсказать заранее (операция может длиться 30 минут, может и 40 минут, а иногда и за 15 минут делают) – то это не нормирование, это непонятно что.

Если речь идет о нормировании, то мы указываем системе: «Эту операцию можно сделать еще раз и она будет длиться ровно вот столько». Вот тогда можно на эти нормы опираться. А если она в понедельник длится 40 минут, а в среду вечером она длится 70, то или разные операции, или здесь не надо опираться на эти данные, т.е. это не объект нормирования (с точки зрения УПП).

Понятно, что это жесткий подход, потому что реально, конечно, в жизни длительность операции может меняться. Где классически это возникает? Это разная производительность наших работников в разное время суток, например. Производительность в третью смену и в первую смену, она серьезно отличается, зачастую процентов на 20. Понятно, что как-то этот фактор надо учитывать. В УПП корректировка длительностей операций в ночные смены не производится.

Второй пример – может меняться производительность в зависимости от качества исходного сырья или иных параметров, например, температуры окружающего воздуха. Зимой какая-то операция по формовке бетона длится на 30% дольше, чем летом.

Это сезонное нормирование, сезонная разница в нормировании. И вот эту ситуацию мы решаем в УПП достаточно просто.

Мы создаем летнюю спецификацию, где к ней привязывается технологическая карта с длительностями, которые должны быть летом, и в самой спецификации будут указаны летние нормы расхода. Кроме этого – создаем зимнюю спецификацию, в которой зимняя норма расхода и для нее - технологическую карту с зимними длительностями операций.

А далее мы в регистре «Основные спецификации номенклатуры» указываем, что с 1 апреля для изделия действует летняя спецификация, а с 1 октября вступает в силу зимняя спецификация.

Мы сезонное нормирование осуществляем именно за счет назначения отдельных спецификаций: зимних и летних:

Период	Номенклатура	Характеристика но...	Подразделение	Спецификация номенкла...
01.04.2008	Бетонный блок (*...)			Летняя
01.10.2008	Бетонный блок (*...)			Зимняя

Рисунок 233 – Сезонное нормирование

А вот если же у нас длительности (производительность) меняется в течение суток, то это сложнее. УПП не является хронометрирующей системой, т.е. мы нигде, ни в каком документе производственного учета, не отражаем, сколько реально длилась эта операция.

У нас в нормативах сказано – сделать шесть операций по 10 минут. То есть, если я, условно, в два часа дня стартовал, то в три часа дня уже должен закончить.

А документы когда в систему вносятся? Хорошо, если на следующий день до 14 часов дня...

И поскольку время ввода документов отстает от исполнения операций – УПП нигде не хранит данные о моментах исполнения операций, во сколько она начата и во сколько закончена. Поэтому мы никогда не увидим отклонение от нормативов по времени.

Нигде в УПП нельзя зарегистрировать, что операция выполнялась дольше или напротив, выполнена быстрее, чем по нормативам.

Применение технологических карт

Обязательно ли использовать технологические карты, если посменное планирование использоваться не будет?

Дело в том, что технологические карты используются при заполнении производственных документов. Как только мы отнормируем нашу продукцию, у нас появится возможность производственные документы заполнять по нормативам.

Применительно, например, к документу «Отчет производства за смену», это может выглядеть так:

1. На закладке «Продукция» мы укажем, какая продукция изготовлена.
2. Закладку «Материалы» у нас сейчас появится возможность заполнять автоматически. Продукция есть? - есть. Количество есть? - есть. Спецификация есть? - есть. Сможет система, зная спецификацию, т.е. состав продукции, и сколько ее произвели, понять – сколько материала использовали? - конечно, сможет.
3. Закладку «Материалы» мы распределим тоже автоматически.
4. А закладку «Технологические операции»? - конечно, нам система здесь тоже может помочь. Логика какая? - продукция известна, спецификация известна. От спецификации мы понимаем, какая в норме применяется технологическая карта. Внутри технологической карты мы понимаем, какие должны быть выполнены технологические операции. И их перечень УПП в документ выпуска и внесет.
5. А далее – стандартное распределение

То есть, даже если мы не применяем посменное планирование, мы технологические карты можем использовать для заполнения документов производственного учета.

Но кроме этого, они используются при нормировании. Когда я плановую себестоимость хочу построить не из пальца, а базируясь в том числе на нормативах трудовых затрат, то я буду использовать формирование плановой себестоимости по данным технологических карт (обработка «Расчет плановой себестоимости»).

Могут ли использоваться технологические операции без ввода технологических карт?

Могут, конечно.

Например, пользователь вносит в систему технологические операции только для того, чтобы начислять сдельную заработную плату. А нормировать он ничего не хочет.

Ему мастера или цеховые экономисты будут приносить уже подписанные наряды, в которых будет сказано: «Вот такой-то исполнитель за эту неделю сделал такие-то технологические операции в таком-то количестве». Всё, просто регистрируем операции! А технологические карты при этом не задействуются.

Эталонная структура себестоимости

Нам нужно формировать и хранить информацию о том, из каких статей затрат и на какую сумму у нас должна сложиться себестоимость номенклатуры, в идеальных условиях.

Это информация хранится в регистре сведений «Плановая себестоимость номенклатуры».

Период	Номенклатура	Ед.	Статья затрат	Сумма	Валюта
01.12.2007	Торшер	шт	Материалы собственные	5,00	USD
01.12.2007	Торшер	шт	Полуфабрикаты собственные	23,00	USD
01.12.2007	Торшер	шт	Сдельная заработная плата	3,00	USD
11.12.2007	Каркас	шт	Материалы собственные	20,00	USD
11.12.2007	Каркас	шт	Сдельная заработная плата	3,00	USD

Рисунок 234 – Регистр сведений «Плановая себестоимость номенклатуры»

Мы уже говорили, что на самом деле это не плановая себестоимость номенклатуры, а нормативная себестоимость номенклатуры. Почему? Потому что там не решается задача распределения фиксированной суммы косвенных затрат по переменному объему и ассортименту выпуска.

Именно в этом регистре «Плановая себестоимость номенклатуры» мы указываем для номенклатуры – какая статья затрат и на какую сумму должна свой вклад внести в ее себестоимость.

Причем информация эта – периодическая, то есть для каждой номенклатуры указывается, начиная с какой даты мы определяем ее структуру плановой себестоимости.

На приведенном выше скриншоте мы видим, что плановая себестоимость Торшера складывается из трех статей: «материалы собственные», «сдельная заработная плата», «полуфабрикаты собственные». И для каждой статьи указана сумма вхождения.

Что важно – эта функция исключительно управленческая. К бухгалтерскому учету это отношения не имеет никакого. Соответственно, вносится эта информация в валюте управленческого учета.

Теперь последнее замечание

Помните, один из уже рассматривавшихся начальных вопросов – как же нам в течение периода сделать, чтобы выпущенная продукция на склад попадала по заранее определенной стоимости?

Я выпустил сегодня светильник, и пусть этот светильник стоит 1000 рублей.

Достаточно ли в этот регистр «Плановая себестоимость номенклатуры» внести 40\$ по какой-нибудь статье затрат? Ответ очень простой:

Регистр «Плановая себестоимость номенклатуры» не имеет абсолютно никакого отношения к предварительной себестоимости номенклатуры.

Помните, предварительная себестоимость номенклатуры – это по сути своей – расценка. Раз расценка – это регистр «Цены номенклатуры», то и вводится эта расценка документами «Установка цен номенклатуры».

Если я хочу, чтобы выпущенные Светильники расценивались по 1000 рублей, мне эту цену нужно будет установить для Светильника как цену по тому типу цен, который выбран в Константах.

А здесь речь о другом – о нормировании структуры себестоимости. Совсем другая задача...

Регламентные документы производственного учета

О чем сейчас будет идти речь?

Мы уже в принципе знаем, как работать с регулярными документами производственного учета: как выпустить продукцию, как показать, какие материалы на эту продукцию пошли (распределение непосредственно в документе выпуска), как работать с нематериальными затратами, получать и выпускать услуги

Но мы пока не делали отложенных и опережающих операций распределения, мы не списывали, не оприходовали затраты по собственному произволу, мы еще не производили корректировку аналитики учета. А такие ситуации возможны. Например, я списал материалы в производство под один заказ, а потом понял, что эти материалы лучше бы передать на другой заказ. Нужно поменять аналитику учета, иначе система в конце месяца не сможет корректно рассчитывать себестоимость нашего выпуска.

Сейчас мы говорим о корректирующих документах, которые могут производиться в конце месяца корректировки по затратам.

Задача распределения затрат

Первая тема, которую мы будем рассматривать, это документы распределения затрат.

Мы уже знаем, что распределение затрат, прямых затрат можно произвести непосредственно в документе выпуска.

Помните документ «Отчет производства за смену»? На первой закладке я показываю, какую продукцию или полуфабрикат я произвел. На закладке «Материалы» я указываю, какие материалы или полуфабрикаты были использованы. И следующая закладка называется «Распределение материалов». Она используется именно для того, чтобы показать, какой материал, в каком объеме, в какую продукцию пошел.

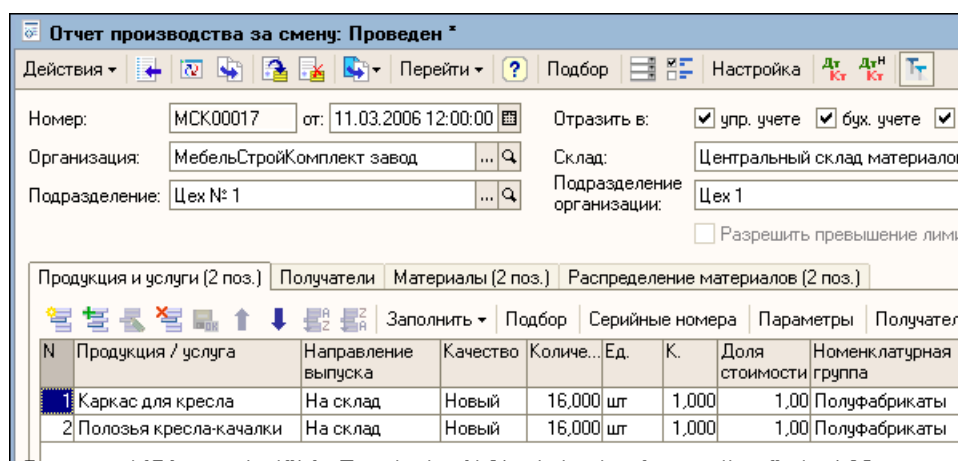


Рисунок 235 – Выпуск нескольких изделий в одном документе

В одном документе выпуска может быть выпущено несколько видов продукции. Поэтому нужно не только показать, какие материалы были использованы, но и показать – как материальные и прочие затраты должны распределяться между этими отдельными выпусками.

Продукция и услуги (2 поз.)		Получатели		Материалы (2 поз.)		Распределение материалов (2 поз.)			
N	Материал	X... M...	C... M...	Ед.	К.	Колич...	Статья затрат	Продукция	X... п.
1	Трубка д4			м	1,000	98,000	Материал...	Каркас для кресла	
2	Заготовка для полозьев			шт	1,000	56,000	Материал...	Полозья кресла-качалки	

Рисунок 236 – Распределение материалов между выпущенными изделиями

Идея отдельных регламентных документов заключается в том, что, вообще говоря, в момент выпуска мы можем не то, что не знать, как распределяются эти материалы, мы можем не знать, что мы вообще эти материалы используем. То есть мы можем столкнуться с ситуацией, когда в производстве регистрируется выпущенная продукция, а какие материалы пошли на выпуск – будем вносить в конце недели.

И здесь возникает вопрос. Корректно ли будет изменять уже проведенный документ «Отчет производства за смену»? – нет. Бухгалтер, может быть, уже прошел по нему, «покрыжил» его, проставил счета, проверил статьи и т.д., провел, и вдруг мы снова его открываем для производителей, чтобы они туда внесли материалы. Это будет неправильно.

Поэтому есть два варианта.

Первый – создать еще один документ «Отчет производства за смену» и в нем использовать только одну закладку – «Распределение материалов»

Здесь интересный момент: табличные части этого документа «Отчет производства за смену» достаточно независимы друг от друга. Я могу в одном документе показать выпуск продукции (заполнить только одну закладку – по выпуску), во втором документе заполнить только закладку «Распределение материалов», в третьем документе заполнить только закладку «Распределение прочих затрат», в четвертом документе – только выпуск возвратных отходов и т.д.

Но для этого поднимать отдельный документ «Отчет производства за смену», сбивать нумерацию – неправильно.

Второй вариант – распределение материалов, показать отдельными документами, которые называются «Распределение материалов на выпуск» (а для прочих затрат – «Распределение прочих затрат»). То есть вторую фазу («распределение») будем регистрировать иными документами, без корректировки уже проведенных документов выпуска.

Итак, далеко не всегда распределение можем производить непосредственно в документах выпуска. Причин может быть много:

- Информация о потреблении материалов возникает существенно позже и не хочется редактировать уже проведенные документы
- Распределение производится в конце месяца в режиме «в ноль» или «под инвентаризацию»
- За распределение отвечают иные сотрудники, чем за выпуск

Как раз для того, чтобы позволить распределение производить независимо от выпуска, и применяются документы регламентного распределения. Начнем с документа «Распределение материалов на выпуск».

Распределение материалов на выпуск

Это документ явного распределения, когда мы говорим: «Я пользователь такой-то, четко сознавая политическую ситуацию, хочу сказать, что вот на эту продукцию пошло ровно вот столько такого-то материала», не применяя никаких автоматических баз распределения и прочего. И я явно сформирую прямую затрату.

Поэтому в документе можно распределять только затраты по прямым материальным затратам

Распределение материалов на выпуск: Проведен

Действия: [Иконки] | Перейти | ? | Настройка

Номер: ДФ00000001 от: 15.12.2007 20:01:42 | Отобразить в: упр. учете бух. учете нал. учете

Период с: 01.12.2007 по: 31.12.2007 0:00:00 | Организация: ДеФакто

Заказ: | Инвентаризация:

Подразделение: Цех 1 | Подразделение организации: Основное производство

Таблица:

N	Продукция	Количество	Ед.	К.	Номенклатурная группа	Спецификация	Счет затрат (БУ)
1	Стойка	1,000	шт	1,000		Заказ	20.01.1
		1,000					

Ответственный: Пользователь

Комментарий:

Печать | ОК | Записать | Закрыть

Рисунок 237 – Документ «Распределение материалов на выпуск»

Данные по продукции, на которую производится распределение

На первой закладке «Продукция» документа «Распределение материалов на выпуск» мы показываем, на какую продукцию мы сейчас формируем прямые материальные затраты.

Это может быть уже выпущенная продукция, а может быть, мы только предполагаем ее выпуск, т.е. выпуска еще как такового не было, но мы уже показываем, какие материалы на нее были использованы.

Кроме того, этот документ позволяет распределять материалы и на продукцию, находящуюся в наработке (распределение на наработку) – обратите внимание, есть реквизит «Вид выпуска», который возникает в том случае, если мы применяем механизмы наработки.

Настройка документа: Распределение материалов на...: 42 * X

Использовать наработку

Использовать подразделения НЗП

ОК | Закрыть

Рисунок 238 – Включение возможности распределения материалов на наработку

Продукция (1 поз.)		Материалы (1 поз.)		Распределение ма	
N	Продукция	Вид выпуска	Количество	Ед.	К
	Серия продукции				
1	Стойка	Выпуск	1,000	шт	

Рисунок 239 – Применение наработки при распределении материалов

По наработке – есть отдельная тема, пока отметим, что если мы применяем наработку, то применяется указание и вида выпуска

Итак, указывается продукция, количество выпуска, в рамках какой номенклатурной группы происходил выпуск этой продукции, по какой спецификации, по какому заказу, каков счет учета и т.д. – то есть на какой из выпусков (уже совершенных или еще только запланированных) надо отнести материальные затраты.

На этой закладке есть кнопка «Заполнить» - можно заполнить закладку выпусками в этом подразделении.

Примечание.

Состав этой закладки не участвует в формировании движений по регистрам – он используется только для сервисов распределения на закладке «Распределение материалов»

Данные по распределяемым материалам

На второй закладке «Материалы» вносится перечень материальных затрат, которые нужно отнести на себестоимость выпуска.

Продукция (1 поз.)		Материалы (1 поз.)		Распределение матер...		Возвратные отходы (0 ...		Распределение возвр...	
N	Материал	Количес...	Ед.	К.	Статья затрат	Вид выпуска	Заказ	Счет затрат	
	Серия материала				затрат		Номенклатурная ...	(БЧ)	
1	Кабель	10,000	м	1,000	Материалы собственн...	Выпуск		20.01.1	
		10,000							

Рисунок 240 – Распределяемые материалы

Важно – статьи затрат использования могут быть только прямые и материальные.

Заполнение перечня материалов

Рассмотрим варианты заполнения этой закладки.

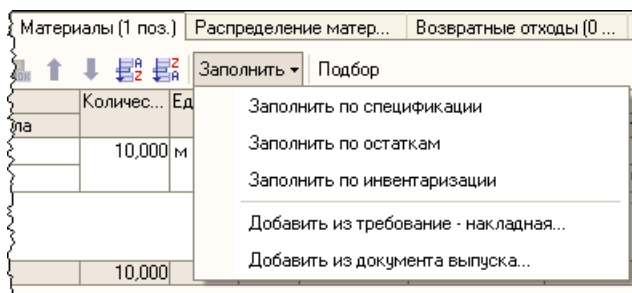


Рисунок 241 – Варианты заполнения данных по материалам

Заполнить по спецификациям.

На первой закладке есть реквизит «Количество». Это количество нужно не только для того, чтобы перераспределять материальные затраты пропорционально этому количеству, но и для того, чтобы производить заполнение. Если на продукцию заполнена спецификация и известно, сколько этой номенклатуры производится - заполнением по спецификации можно определить, сколько и каких материалов нужно распределить.

Заполнить по остаткам

Система определяет, что у нас есть в производстве, какие затраты на данный момент есть в остатках в том подразделении, которое указано в шапке документа. Итак, известно, где нужно анализировать производственные затраты, и УПП находит прямые материальные затраты в этом подразделении и этими остатками заполняет табличную часть.

Заполнить по инвентаризации

Интересный метод.

Если в шапке документа указан документ, которым мы оформили инвентаризацию, то этот вариант нужно трактовать следующим образом – заполнить распределение так, чтобы после проведения документа в подразделении остались только те затраты, которые указаны в инвентаризации.

Вспомним. Как формируются остатки незавершенного производства, какие есть варианты в УПП?

Первый вариант заключается в том, что мы оперативно, в течение месяца регистрируем и поступление материалов в производство, и использование материалов в нем.

То есть, передали требованием-накладной материалы в производство – внесли в систему.

И когда я использую эти материалы – я должен буду зарегистрировать в УПП, сколько их использовал.

Например, в том же документе выпуска я сразу укажу использованные материалы.

Тогда в конце месяца УПП всегда может мне сказать, сколько должно остаться на следующий месяц, то есть переходящий уровень НЗП. И мы либо соглашаемся, либо начинаем корректировать документы, в которых что-то забыли указать.

Второй вариант заключается в том, что в течение месяца использование материалов вообще не регистрируется.

Мы их в производство списываем в течение месяца, это, конечно, нужно отражать в системе, это касается складского учета. А вот использование материалов отражаем по возможности. Если настроение хорошее, есть масса свободного времени – может быть, частично покажем использование этих материалов. Но допускаем, что где-то что-то забыли. А может быть, и вовсе не отражаем использование материалов.

Тогда мы сталкиваемся с необходимостью в конце месяца зафиксировать остатки: сколько должно остаться материалов в незавершенном производстве. Для такой фиксации вводится документ «Инвентаризация незавершенного производства» - в этом документе указываем, что должно остаться таких-то материалов такое-то количество.

И возникает разница: списано в производство, допустим, 100 кг, в течение месяца 10 кг показаны как использованные, а в инвентаризации у меня написан остаток 20 кг. Вопрос: 100 пришло, про использование 10 – я знаю, про 20 в остатке – я знаю, а куда делись 70???

Мы понимаем, что, на самом деле, мы просто не отразили в системе их использование. 70 единиц нужно распределить на выпуски, показать, что они использованы на выпуски.

Как будем распределять? Понятно, что мы не будем перезаполнять все документы «Отчет производства за смену». Мы введем новый документ «Распределение материалов на выпуск» и в нем скажем, что хотим, чтобы после проведения этого документа остатков осталось ровно как в инвентаризации. В шапке документа указываем документ инвентаризация, заходим на закладку «Материалы», и заполняем вариантом «Заполнить по инвентаризации». УПП посмотрит, сколько передавали в производство, сколько уже списали оттуда, сколько уже показали как использованные, сколько у меня зафиксировано в инвентаризации. И все нераспределенное количество она добавит в табличную часть – это надо дораспределить.

А как распределять - отдельный разговор, чуть ниже.

Кстати, а в чем отличие такого варианта использования документа «Распределение материалов на выпуск» от варианта, когда мы говорим: «Пусть «расчет себестоимости выпуска все это считает»? Мы же могли для той материальной статьи затрат, по которой они учитываются, указать какой-то способ распределения, например, «Пропорционально объему выпуска». И УПП должна была бы сама распределить эти затраты до того уровня, который указан в инвентаризации.

И тот, и другой вариант работает. Но вариант, когда мы это поручаем документу «Расчет себестоимости выпуска», по сути означает, что мы вмешаться в процедуру не можем. Если нам что-то не понравится, мы бессильны – можем только поменять правило распределения, но это «из пушки по воробьям». А документ «Распределение материалов на выпуск» чем полезен? Тем, что можно посмотреть распределение, которое он сформировал, движения в регистрах структуры себестоимости и если что-то не так (не знаю почему, нормативы кривые, перерасход произошел и мы его по другой статье затрат показали или что-то еще) – можно войти и вручную скорректировать это распределение. У пользователя остается возможность произвести корректировку распределения.

Распределение материальных затрат

Теперь собственно распределение материалов на выпуск – на закладке «Распределение материалов» мы показываем уже, в какую продукцию какие материалы и в каком количестве вошли.

Материал	Колич...	Ед. К.	Статья затрат	Номенклатурная группа НЗП Заказ НЗП	Продукция Серия про...	Номенкл... группа	Спецификация Заказ	Счет затрат (БУ)
Кабель	10,000	м	1,...	Материалы собственные	Стойка			20.01.1
	10,000							

Рисунок 242 – Регламентное распределение материалов на выпущенную продукцию

Именно по данным этой закладки и формируются движения в регистрах. Закладка «Продукция» и закладка «Материалы» - нужны только для того, чтобы заполнить закладку «Распределение материалов», по ним движения не формируются.

Вообще можно было бы в этом документе просто взять и сразу вручную внести распределения в третью закладку «Распределение материалов». Но это будет, наверно, не всегда удобно, поэтому вот эти две служебные закладки появились – чтобы можно было использовать заполнение распределения материалов на выпуск.

Здесь, так же, как иногда в документе «Отчет производства за смену», видим две номенклатурные группы:

- «Номенклатурная группа»– это по какой номенклатурной группе выпускается продукция
- «Номенклатурная группа НЗП» - это откуда, из какой номенклатурной группы берутся материалы, откуда берутся затраты.

Аналогично – по заказам.

Итак, на этой закладке – данные о том, какие материалы входят в себестоимость каждой выпущенной продукции.

Теперь обратим внимание на возможность использования дополнительной аналитики – «Номенклатурных групп НЗП»:

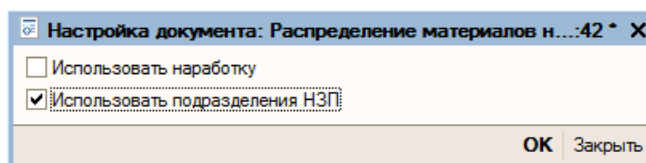


Рисунок 243 – Настройка применения дополнительной аналитики учета затрат

Под подразделением НЗП понимается подразделение «откуда» используется материал. А вот на выпуск в каком подразделении – это указано в реквизите «Подразделение».

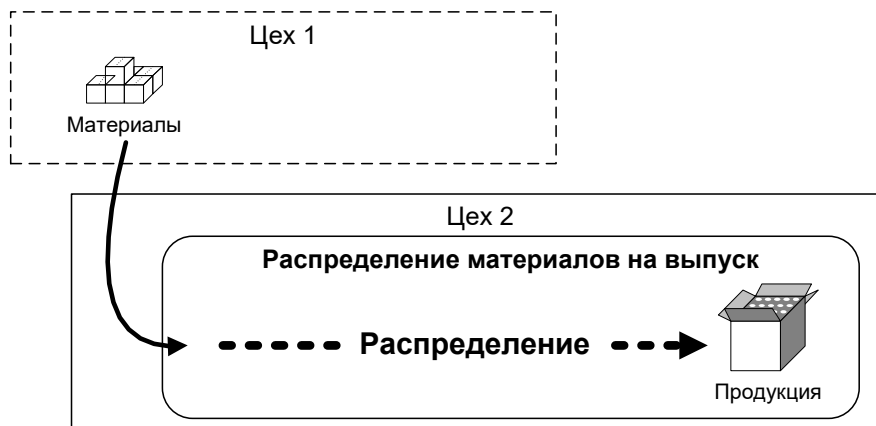


Рисунок 244 – Возможно распределение на выпуск материалов, находящихся в ином подразделении

Что дает механизм использования подразделений НЗП – возможность использовать материалы и полуфабрикаты смежных подразделений. То есть возможность не оформлять межцеховые перемещения отдельно, например, корректировкой НЗП. И не указывать в документах выпуска сразу направление, в какое подразделение переходят полуфабрикаты (можем и не знать в момент выпуска). И не передавать материалы через склады (два дополнительных документа из цеха 1 – на склад и со склада – в цех 2).

Автоматизация распределения материальных затрат

Сразу коснемся здесь спецификаций – они могут помочь в заполнении распределения.

Распределение в документе производится точно так же, как и в документе «Отчет производства за смену», то есть с использованием данных по вхождению материалов в продукцию.

Но есть и отличие, оно проявляется, когда распределение невозможно произвести по нормативам. Дело в том, что в документе «Распределение материалов на выпуск» нет такого реквизита – «Доля стоимости». Следовательно, при невозможности распределения материала по нормативам – он распределяется между указанными выпусками (строки на закладке «Продукция») пропорционально количествам выпуска.

Почему? Потому что реквизит, вообще говоря, появился из необходимости распределять прочие затраты.

Помните, по определению? Прочая затрата – это затрата нематериальная. И в спецификациях она отсутствует. По идее за нормы прочих затрат можно было бы принять регистр «Плановая себестоимость номенклатуры», но то ли введут его на предприятии, то ли не введут – никто не знает. Мы не можем гарантированно опираться именно на данные этого регистра. И со спецификациями все просто – прямо в документе пользователь может выбрать спецификацию (норматив) – тогда понятно, что норматив применяется. Или не выбрать – и тогда ясно, нет норматива. А по нематериальным затратам – есть нормативы или нет, в документе не видно, все неочевидно.

Поэтому, когда возникает речь о распределении не материалов, а прочих затрат, УПП не может опираться на спецификации, и появилась идея использовать такой дополнительный параметр, как доля стоимости.

А в документе «Распределение материалов на выпуск» нет прочих затрат. Соответственно, такой проблемы не возникает вообще.

Недораспределенные затраты

Если мы оприходовали затрату, допустим, 100 кг какого-то материала, затем:

- вручную распределили прямо в документах выпуска 30 кг
- вручную распределили в документах регламентного распределения - 10 кг
- в инвентаризации сказали, что 20 на конец месяца должно остаться

то на конец месяца образуется нераспределенный объем – 40 кг.

И если статья затрат учета этой затраты не является распределяемой (для нее не указан способ распределения) – то этот нераспределенный остаток войдет в состав переходящего незавершенного производства, то есть на следующий месяц перейдут не 20 кг, как указано в инвентаризации, а 60 кг.

А вот если статья учета затраты – распределяемая, то УПП распределит этот нераспределенный объем автоматически указанным способом.

Распределение экономии

Документом «Распределение материалов на выпуск» можно добавить данные об использовании материалов. А как «убавить», как показать экономию?

По сути – это уже распределение отрицательных количеств.

Мы уже знаем, как использовать документ «Распределение материалов на выпуск» для того, чтобы показать сверхнормативное потребление материалов:

- Заполняется потребление материалов в документах «Отчет производства за смену» по нормативам (выпустил продукцию, есть спецификация, заполняем распределение по нормативам прямо в документах выпуска)
- В конце месяца определяем реальный расход материалов
- На разницу фактического расхода и уже распределенного объема производим дораспределение материалов документом «Распределением материалов на выпуск» (с заполнением, например, по инвентаризации)

А если мы умудрились сэкономить материалы, как же здесь быть? То есть мы должны распределить на продукцию меньше. Например, по нормам на производство одной заслонки должны пойти четверть листа металла, а мы обошлись меньшим количеством – всего 0,2 листа.

Как показать (распределить) экономию?

Тем же документом «Распределением материалов на выпуск» - он отлично работает с отрицательными количествами материалов.

- Количество выпуска продукции указывается как обычно
- А потом распределяется экономия как отрицательное количество материала: «Я хочу минус одну скобу распределить». И на закладке «Распределение материалов» будут распределены отрицательные количества – и УПП прекрасно к ним отнесется.

То есть этим документом мы можем распределять не только сверхнормативное потребление, но и экономию тоже.

Распределение возвратных отходов

В случае, когда возвратные отходы обнаруживаются независимо от выпуска, мы должны будем распределить их по продукции отдельно, то есть показать – из себестоимости какой продукции они забирают свою стоимость (куда войдут как отрицательные затраты).

Для этого также используется документ «Распределение материалов на выпуск».

Перечень распределяемых возвратных отходов вводится на закладке «Возвратные отходы»:

N	Номенклатура	Количество	Ед.	К.	Заказ	Статья затрат	Счет затрат (БУ)
1	Опилки	10,000	кг	1,000	Номенклатурная гр...	Возвратные отходы	20.01.1
		10,000					

Рисунок 245 – Распределяемые возвратные отходы в документе «Распределение материалов на выпуск»

Состав этой закладки можно заполнить автоматически:

N	Номенклатура	Количество	Ед.	К.	Статья затрат	Счет затрат (БУ)
1	Опилки	10,000	кг		Возвратные отходы	

Рисунок 246 – Заполнение перечня возвратных отходов к распределению

Вариант «Заполнить по спецификации» будет анализировать спецификации продукции, указанные на первой закладке.

А вариант «Заполнить по остаткам» – это заполнение всеми затратами по статьям со статусом материальной затраты «Возвратные отходы» в подразделении, указанном в шапке документа.

А собственно распределение производится на следующей закладке:

N	Номенклатура	Количество	Ед.	К.	Статья затрат	Номенклатурная группа Н...	Производство	Номенклатурная группа	Спецификация	Счет (БУ)
1	Опилки	10,000	кг	1,000	Возвратные отходы	Заказ НЗП	Серия про...	Напольные светильн...	СП на То...	20.01.1
		10,000								

Рисунок 247 – Распределение возвратных отходов

Принципы распределения точно такие же, как для материалов...

Распределение прочих затрат

Идеологически то же самое – мы в явном виде относим затраты на себестоимость того выпуска, который нам понравился более других.

Поскольку это распределение – то это прямые затраты (затраты, которые могут быть соотнесены с конкретным выпуском продукции).

Но отличие заключается в том, что это не материальные статьи затрат. В документе «Распределение прочих затрат» у распределяемых затрат нет количеств, есть только сразу сумма к распределению.

Документ «Распределение прочих затрат» работает только с нематериальными прямыми затратами - но зато любого вида

Допустим, поступила к нам электроэнергия на сумму девять тысяч долларов. Из них полторы тысячи долларов мы хотим отнести на выпуск продукции «Стекловолокно», эта продукция – энергоемкая продукция. В течение месяца при осуществлении выпусков мы распределение не могли делать, поскольку не замеряли, сколько электроэнергии пошло на каждый выпуск, более того, у нас и выпуска дискретного нет – волокно идет потоком. А вот в конце месяца можем просто взять и всю сумму полученной электроэнергии распределить на все количество сданного на склад волокна.

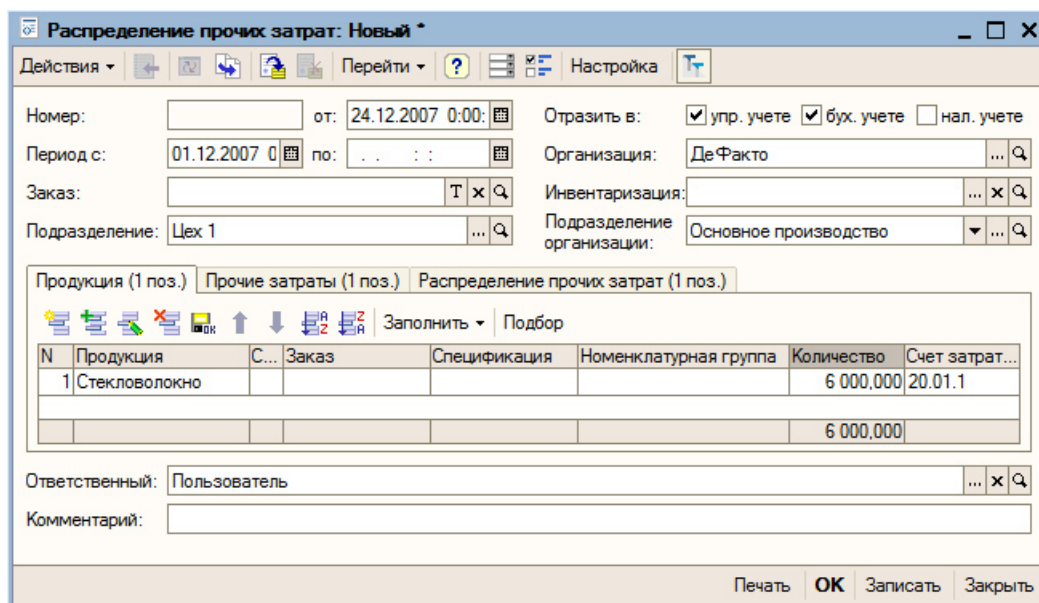


Рисунок 248 – Распределение прочих затрат

Данные по продукции

На первой закладке «Продукция» указывается, на какую продукцию сейчас распределяются прямые затраты. Тоже все знакомо – аналитика учета «Заказа» (заказ покупателя или заказ на производство), номенклатурная группа – все обычно.

А вот зачем здесь спецификация? Ведь в спецификациях нет нормативов на прочие затраты?!

Все просто. Во внутренних регистрах учета выпуск продукции разделяется еще и по спецификациям (система различает выпуски по разным спецификациям). Поэтому при

указании спецификации мы может подсказать системе - на производство этой продукции по какой конкретно спецификации следует отнести затраты.

Заполнение данных по выпуску

Закладку можно заполнить автоматически:

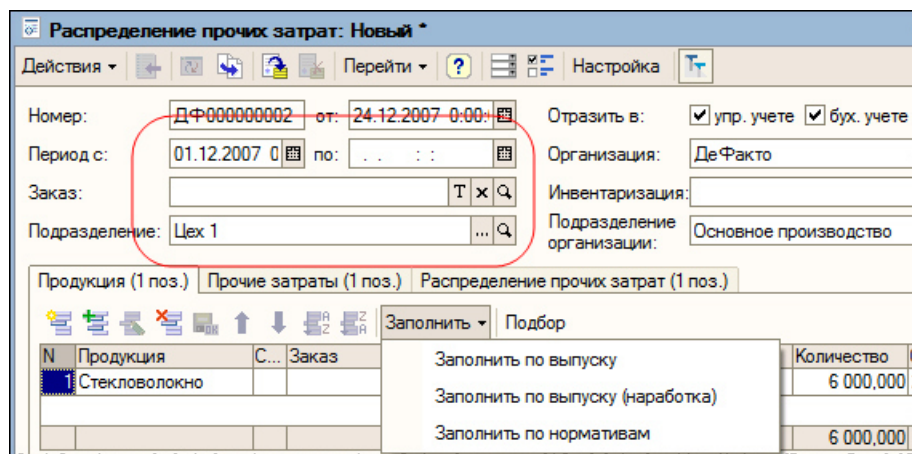


Рисунок 249 – Заполнение перечня

Заполнение «по выпуску» и «по выпуску (наработка)» – это заполнение документа всеми отраженными в системе выпусками (наработкой) продукции и услуг за указанный в шапке документа период.

При этом будут подбираться только выпуски с учетом параметров шапки документа:

- подразделения (если документ отражается в регламентированном учете – то подразделение организации, если только в управленческом – то подразделение)
- заказа (если, конечно, он указан)

Заполнение по нормативам – это и заполнение закладки «Продукция», и сразу же заполнение следующих закладок – «Прочие затраты» и «Распределение прочих затрат». При этом закладка «Продукция» заполняется так же, как в варианте «По выпуску». А закладка «Прочие затраты» заполняется как количество выпуска по каждой продукции умноженное на нормативные затраты на единицу выпуска этой продукции.

Откуда УПП берет нормативные затраты? Из регистра сведений «Плановая себестоимость номенклатуры»:

Период	Номенклатура	Х...	Ед.	Статья затрат	Сумма	Валюта
01.12.2007	Торшер		шт	Материалы собственные	5,00	USD
01.12.2007	Торшер		шт	Полуфабрикаты собственные	23,00	USD
01.12.2007	Торшер		шт	Сдельная заработная плата	3,00	USD
11.12.2007	Каркас		шт	Материалы собственные	20,00	USD
11.12.2007	Каркас		шт	Сдельная заработная плата	3,00	USD
13.12.2007	Стекловолокно		шт	Электроэнергия	20,00	USD

Рисунок 250 – Регистр сведений «Плановая себестоимость номенклатуры» - нормативы затрат

Распределяемые прочие затраты

На второй закладке указываем, какие прочие затраты будем распределять.

N	Статья затрат	Способ распределения затрат на выпуск	Заказ	Номенкл...	Сумма	Сумма (БУ)	Счет зат...
1	Электроэнергия				9 000,00	225 000,00	20.01.1
					9 000,00	225 000,00	

Рисунок 251 – Распределяемые прочие затраты

Сразу указываем сумму к распределению и эта сумма более не корректируется.

Заказ и номенклатурная группа – это аналитика выпуска, определяет: на выпуски по какому заказу и номенклатурной группе нужно распределить затраты.

И также как производится распределение прочих затрат в документе «Отчет производства за смену» – если при заполнении табличной части «Прочие затраты» в реквизите «Способ распределения» указан какой-то способ распределения, то он дальше будет использоваться при распределении.

Затраты, для которых при их формировании был сразу указан способ распределения – распределяются именно по этому способу.

Распределение прочих затрат

На следующей закладке «Распределение прочих затрат» и производится распределение нематериальных затрат.

Именно по этой закладке формируются движения в регистрах. Здесь информация о том, затрата по какой статье, из какой номенклатурной группы, из какого заказа незавершенного производства, на какую продукцию придет, на продукцию какой номенклатурной группы, по какой спецификации, на какую сумму и т.д., и т.д., и т.д.

Заполнение можно произвести автоматически:

N	Статья затрат	Способ распределения	Номенклатурная группа	Заказ	Спецификация	Сумма	Сумма (БУ)	Счет затрат
1	Электроэнергия				Стекло...	9 000,00	225 000,00	20.01.1
						9 000,00	225 000,00	

Рисунок 252 – Распределение прочих затрат

Логика распределения здесь такая же, как в документе «Отчет производства за смену». Но есть одно отличие – нет долей стоимости, поэтому база для распределения – количество выпуска.

Варианты заполнения затрат к распределению

Закладку «Прочие затраты» можно заполнить автоматически.

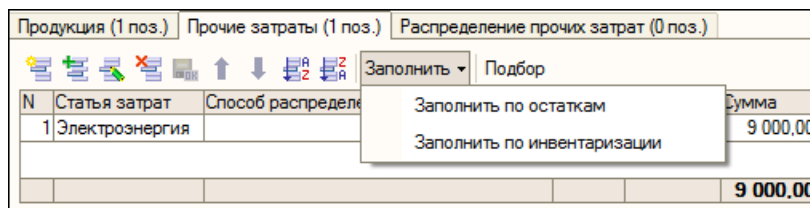


Рисунок 253 – Заполнение перечня прочих затрат к распределению

Вариант «Заполнить по остаткам»

УПП анализирует остатки в регистрах незавершенного производства: смотрит, какие в подразделении есть прямые нематериальные затраты и их в эту табличную часть заносит.

Вариант «Заполнить по инвентаризации»

Это уже заполнение с использованием данных инвентаризации прочих затрат.

В УПП с редакции 1.2. есть возможность инвентаризацию производить не только для материальной номенклатуры (материальных затрат), но и для нематериальных затрат тоже.

С материальными объектами все очень просто: мы заходим в составе комиссии в цех, обнаруживаем «О! У вас в углу лежит там что-то полезное такое! Отлично!».

Но мы можем теперь произвести инвентаризацию и нематериальных затрат. Мы приходим в цех и «обнаруживаем» там нематериальную затрату, например, оплату труда по статье затрат «Сдельная заработная плата» на какую-то сумму.

Как мы ее обнаружили? - это уже вопрос отдельный.

Но с точки зрения учетных данных УПП позволит сказать, что у нас есть переходящий остаток на следующий месяц по нематериальной статье затрат. И в документе инвентаризации это можно указать. Раз это можно указать в документе на инвентаризацию, то мы можем это использовать при заполнении документов распределения прочих затрат.

Итак, заполнение по инвентаризации работает точно так же, как для материальных затрат – смотрим, сколько у нас формировалось в течение месяца этой нематериальной затраты (сколько было на начало месяца и сколько ее пришло в производство). Далее смотрим, сколько мы уже распределили этих затрат на выпуски в течение месяца. Смотрим, сколько у нас есть в документе на инвентаризацию – это сколько должно остаться.

И на разницу будет производиться распределение, то есть распределение производится таким образом, чтобы осталось в итоге ровно столько, сколько указано в документе инвентаризации.

Пример: накоплено затрат на 8 000 рублей, распределено – 2 500 рублей, а в инвентаризации оставили 2 000 рублей. Вопрос – куда дели $(8000 - 2500 - 2000) = 3500$ рублей? Если на производственные нужды – то распределяем их. А чтобы получить перечень таких затрат – используем вариант заполнения «Заполнить по инвентаризации».

Корректировка аналитики учета затрат

Если по итогам отражения операций не сойдется аналитика – то это ошибка.

Например, не учел пользователь, что у нас затрата была сформирована в одной аналитике (по одному заказу, по одной номенклатурной группе), а распределили ее, указав использование из другой номенклатурной группы или из другого заказа. Или затрату распределили на выпуск по одной аналитике, а сам выпуск был отражен в системе по другой аналитике.

Поэтому иногда возникает задача поменять аналитику учета затраты. Например, часть материалов, учитываемых в производстве по одной номенклатурной группе – перевести на другую номенклатурную группу. Или перебросить с одной статьи затрат на другую.

Как при необходимости поменять аналитику? Есть два специализированных документа: «Корректировка незавершенного производства» и «Корректировка прочих затрат».

Назначение документов – не корректировка (прибавить или убавить) количества или суммы. Эти документа меняют аналитику учета:

- Отнесли на одну номенклатурную группу - перебрасываем на другую
- Списали в одно подразделение - перебросим в другое подразделение
- Отнесли, например, на пустой заказ – нет, давайте перенесем на конкретный заказ №816

Можно ли с их помощью поменять статью затрат? Можно – когда-то сформировали затрату по статье затрат «Материалы собственные». А потом – перенесли на статью «Материалы на производство экспериментальной продукции».

Корректировка незавершенного производства

Документ «Корректировка незавершенного производства» предназначен для изменения аналитики учета прямых материальных затрат в незавершенном производстве.

Корректировка незавершенного производства: Проведен

Действия: [Иконки] Перейти: [Иконки] Дт Дтн Кр Кр

Номер: ДФ000000002 от: 15.12.2007 20:48:23

Организация: ДеФакто

Подразделение: Цех 2

Отразить в: упр. учете бух. учете нал. учете

Тип стоимости: Рассчитывается

Подразделение организации: Основное производство

Материалы (1 поз.) Получатели

Номенклатура	С...	Количес...	Ед.	К.	Заказ	Номенклатурная гр...	Статья затрат	Счет затрат (
Крепежный комплект		300,000	шт	1,000			Материалы собственные	20.01.1

Ответственный: Пользователь

Комментарий:

Корректировка НЗП (упр.) Печать ОК Записать Закрыть

Рисунок 254 – Документ «Корректировка незавершенного производства»

В этом документе для затрат указывается количество – значит, это именно работа с материальными и прямыми статьями затрат.

На первой закладке указывается, для какого материала будет производиться корректировка, и для какого количества (можно скорректировать аналитику учета не по всему остатку затрат, а только по части).

Подразделение, указанное в шапке – это в каком подразделении корректируется затрата.

Тип стоимости – это реквизит, который указывает системе, как формируется стоимость, на которую производится корректировка:

- Если тип стоимости «Рассчитывается», то это значит, что УПП должна рассчитать стоимость корректировки, исходя из средней стоимости остатков (понятно, что этот метод работает, если по номенклатуре корректировки есть какие-то остатки, иначе невозможно будет рассчитать стоимость).
- Если же тип стоимости «Фиксированная», то стоимостную оценку корректировки указывает пользователь.

На второй закладке «Получатели» номенклатура будет та же самая. Это как бы продолжение этой строчки, т.е. вторая закладка – это продолжение первой табличной части. Но на указанное количество эта номенклатура теперь окажется в другой точке, то есть здесь мы указываем – куда переносится затрата:

N	Номенклатура	С...	Колич...	Подраз...	Подразделение о...	Заказ	Номен...	Статья затрат
1	Крепежный комплект		300,0...	Цех 2	Основное произ...			Материалы автораспределяе...

Рисунок 255 – Документ «Корректировка незавершенного производства» - направление корректировки

Здесь уже указывается старая или новая статья затрат, старое или новое подразделение, номенклатурная группа и так далее.

Состав этой закладки можно заполнить по составу первой закладки – а потом уже скорректировать то, что нужно изменить.

Итак, с помощью этого документа мы перебрасываем некоторое количество материала (полуфабриката, продукции) с одной аналитики на другую аналитику.

Корректировка прочих затрат

Документ «Корректировка прочих затрат» устроен точно так же, как и документ «Корректировка незавершенного производства».

Но в документе «Корректировка прочих затрат» мы указываем для затраты только сумму корректировки, без количества. Поэтому, в нем могут использоваться как прямые нематериальные статьи затрат, так и любые косвенные статьи.

Косвенные затраты могут быть в этом документе любыми - и материальными и нематериальными.

Корректировка прочих затрат: Новый *

Действия: [Иконки] | Перейти [?]

Номер: [] от: 21.12.2007 0:00:00 | Отобразить в: упр. учете бух. учете нал. учете

Организация: ДеФакто []

Подразделение: Цех 1 [] | Подразделение организации: Основное производство []

Затраты (1 поз.) | Получатели

[Иконки] | Заполнить [v] | Подбор

Статья затрат	Хар-р затрат	Сумма	Сумма (БУ)	Заказ	Счет затрат (БУ)	Вид аналитики	Аналитика
Электроэнергия	Производс...	60,00	1 500,00		20.01.1	Номенклатурная группа...	
		60,00	1 500,00				

Ответственный: Пользователь []

Комментарий: []

Печать OK Записать Закрыть

Рисунок 256 – Документ «Корректировка прочих затрат»

И точно так же, как в документе «Корректировка незавершенного производства», мы на второй закладке указываем, во что должна «превратиться» затрата, указанная на первой закладке:

Затраты (1 поз.) | Получатели

[Иконки] | Заполнить [v]

№	Статья затрат	Сумма	Сумма (БУ)	Подразделе...	Подразделе...	Заказ	Статья затрат	Хар-р затрат
1	Электроэнергия	60,00	1 500,00	Цех 2	Основное пр...		Ремонт	Общепроизв...
		60,00	1 500,00					

Рисунок 257 – Документ «Корректировка прочих затрат» - направление распределения

И поскольку статья затрат – это тоже корректировка аналитики, этим документом можно затрату с одной статьи затрат перенести на другую, например, с косвенной «Электроэнергия» на прямую нематериальную «Ремонт».

Инвентаризация

Инвентаризация в УПП бывает трех видов:

- Инвентаризация материальных затрат.
Оформляется документом «Инвентаризация незавершенного производства»
- Инвентаризация нематериальных затрат.
Используется тот же самый документ – «Инвентаризация незавершенного производства»
- Инвентаризации брака.
Это – отдельный документ «Инвентаризация брака». Это инвентаризация затрат особого вида: они косвенные, но имеют возможность быть привязанными к какой-то конкретной продукции

Инвентаризации незавершенного производства

Назначение документа – показать, какой уровень НЗП должен перейти на следующий месяц.

Инвентаризация незавершенного производства: Записан *

Действия

Номер: ДФ000000001 от: 15.12.2007 17:57:59 Отобразить в: упр. учете бух. учете нал. учете

Организация: ДеФакто

Подразделение: Цех 1 Подразделение организации: Основное производство

Вводить номенклатурные группы по строкам Вводить заказы по строкам

Номенклатурная группа: Заказ:

Материалы (2 поз.) Прочие затраты (0 поз.)

№	Номенклатура	Серия номенклат...	Статья затрат	Факт. количество	Ед. К.	Счет затрат (БУ)
1	Кабель		Материалы собственные	15,000	м	1,000 20.01.1
2	Колба		Материалы собственные	70,000	шт	1,000 20.01.1

Ответственный: Пользователь

Комментарий:

Инвентаризация (упр.) Печать OK Записать Закрыть

Рисунок 258 – Документ «Инвентаризация незавершенного производства»

В шапке указывается, в каком подразделении (подразделении организации) мы производим инвентаризацию, по каким номенклатурным группам или заказам.

В табличной части «Материалы» указываем те объекты, которые должны остаться в производстве как переходящий остаток на следующий месяц.

При этом сам документ не будет делать никаких движений, не будет распределять/оприходовать/списывать излишки и недостачу. Он даже не проводится. Задача этого документа – зафиксировать переходящий уровень НЗП, чтобы на него ориентировались другие документы.

Для материалов указывается номенклатура, статья затрат, фактическое количество и счет учета в регламентированном учете.

Аналогично материалам на закладке «Прочие затраты» указываем, какие производственные (прямые) нематериальные затраты должны остаться в незавершенном производстве. Приходим в производство и записываем: «Мы сейчас в цехе обнаружили переходящие затраты на сумму 100\$ (2500 рублей по бухгалтерскому учету) по статье затрат «Сдельная заработная плата монтажного участка».

N	Статья затрат	Способ распределения затр...	Сумма	Сумма (БУ)	Счет затрат (БУ)	Модель на...
1	Сдельная заработная плата		100,00	2 500,00	20.01.1	

Рисунок 259 – Инвентаризация прочих затрат

Документ «Инвентаризация незавершенного производства» (так же, как документ «Инвентаризация брака») не проводится в системе. Он не формирует проводок и движений в регистрах – это документы служебные.

Документ «Расчет себестоимости выпуска» перед расчетом себестоимости «пробегает» по всем документам такого вида и проверяет: не попросили ли с помощью этих документов что-нибудь оставить в производстве в этом периоде?

Если попросили – тогда может это учесть. Но если я внес инвентаризацию незавершенного производства – это само по себе что-то означает только для **распределяемых** статей затрат.

Рассмотрим это на примере...

В производство передан материал в количестве 100 штук. Мы их никуда не списывали, не возвращали на склад, то есть в учете эти 100 штук, не шелохнувшись, лежат в НЗП. Потом приходим в цех и обнаруживаем, что этого материала осталось только 30 штук. Можно сделать предположение, что 70 штук ушли на выпуски продукции.

И тогда поступим следующим образом – вносим инвентаризацию (документ «Инвентаризация незавершенного производства»). В конце этого месяца должно остаться только 30 штук этого материала и куда денутся 70 штук, пусть думает документ «Расчет себестоимости выпуска».

И документ «Расчет себестоимости выпуска», когда мы его запустим, обнаружит документ «Инвентаризация незавершенного производства», в котором написано: «Остаться должно 30 штук». С другой стороны, пришло 100, и в остатках он видит 100. 70 штук разницы - куда их девать?

Если для этой статьи затрат (даже если это прямая статья затрат) указан способ распределения, тогда документ «Расчет себестоимости выпуска» эти 70 штук разницы сможет распределить по указанному способу.

Для прямых распределяемых статей затрат документ «Расчет себестоимости выпуска» производит распределение по указанному для статьи способу до значения, установленного документами «Инвентаризация незавершенного производства».

А если для статьи затраты не указан способ распределения? Тогда документ «Расчет себестоимости выпуска» посмотрит (не без сожаления, конечно же) на документ «Инвентаризация незавершенного производства» и скажет, что он и рад был бы эти 70 штук списать, но – не знает как.

Если для инвентаризованной статьи затраты не указан способ распределения, то даже если для нее указан остаток по инвентаризации, документ «Расчет себестоимости выпуска» не сможет выполнить это пожелание – просто не сможет определить – куда их девать. В таком случае количество, указанное в документе «Инвентаризация незавершенного производства», будет просто проигнорировано.

А как быть, если статья не распределяемая? Как быть в таких случаях, когда мы не хотим, чтобы у нас все распределялось просто по методу распределения, указанному для статьи затрат? И что если хочется управлять процессом распределения?

Ответ будет один. Мы уже говорили о документе «Распределение материалов на выпуск» - его и используем.

Если мы видим, что документ «Распределение себестоимости выпуска» не распределил материал, и у нас как было 100 штук материала в остатке, так 100 штук и осталось – мы тогда производим распределение вручную.

Берем документ «Распределение материалов на выпуск» и заполняем его по инвентаризации.

В нашем случае - какое количество попадет в документ? Будет 70 штук: 100 у нас есть, в инвентаризации сказано: «30 должно остаться», и документ при заполнении поймет, что нужно распределять 70 единиц материала. И дальше мы в этом документе производим распределение.

Для не распределяемых автоматически статей затрат указание остатков в документе «Инвентаризация незавершенного производства» - это лишь подсказка. А чтобы довести текущие остатки до требуемых (указанных в инвентаризации) мы либо распределяем разницу документом «Распределение материалов на выпуск» (заполняемый по инвентаризации), либо списываем разницу документом «Списание незавершенного производства».

Обязательно ли вообще использовать документ «Инвентаризация незавершенного производства», нельзя ли вести учет без проведения регулярных инвентаризаций?

Инвентаризации – дело добровольное и документ этот не является обязательным... Если в течение месяца мы регистрируем и сколько пришло затрат, и сколько их использовали (и показываем затраты, и распределяем их), то документ «Инвентаризация незавершенного производства» не нужен.

Я пеку торты. Я передал в течение месяца муки в производство 50 мешков, и в течение месяца успевал показывать, что я использовал 38 мешков. Система сможет понять, что если 50 пришло, 38 использовали, то 12 осталось. Этот остаток и перейдет на следующий месяц.

Когда вводятся документы инвентаризации? Когда мы точно знаем, какие должны быть переходящие остатки. И это не зависит от того, сколько мы успели распределить. И после введенной инвентаризации у нас два пути:

- Первый – для статей затрат указать, что они должны автоматически распределяться, и тогда нам достаточно просто внести инвентаризацию. И дальше все нераспределенное количество распределит документ «Расчет себестоимости выпуска».
- Второй вариант - мы внесли документ «Инвентаризация», понимаем, что у нас не все материалы еще распределились на выпущенную продукцию, тогда вводим документы «Распределение материалов на выпуск». Это когда разница должна уйти на себестоимость продукции.

Есть еще и третий вариант – когда мы разницу хотим списать не на себестоимость продукции, а на иное, произвольное направление. Это уже документ «Списание незавершенного производства», мы его пока не рассматривали.

Инвентаризация брака

Это уже документ «Инвентаризация брака», аналогичный уже рассмотренному документу «Инвентаризация незавершенного производства», но предназначенный для работы со статьями затрат с характером «Брак в производстве».

Чем отличается эта статья затрат? Во-первых, она косвенная. А во-вторых (помните, мы говорили?) – любую статью затрат с характером «Брак в производстве» можно «привязать» к конкретным продукциям. Точнее – указать для затраты, на какую продукцию она должна автоматически распределяться (и иногда – с дополнительным указанием характеристики и серии продукции).

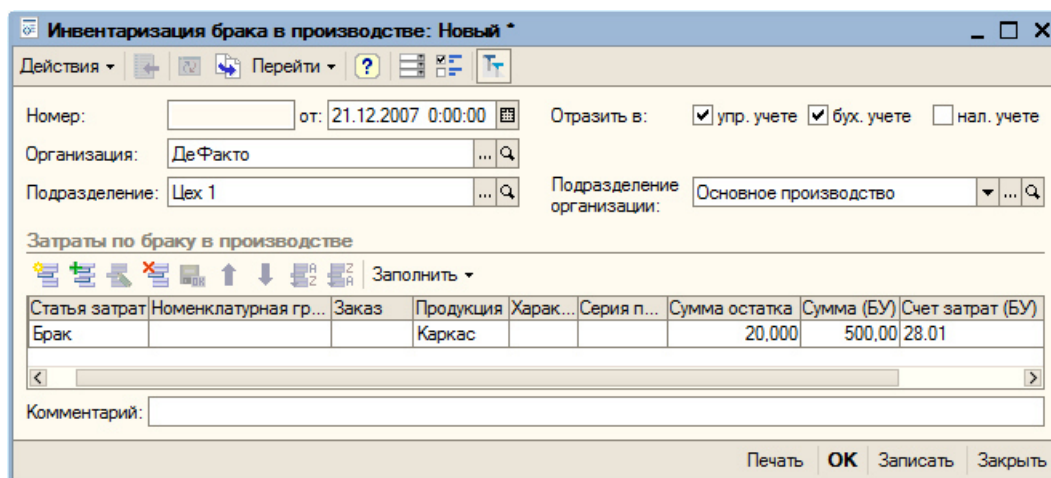


Рисунок 260 – Инвентаризация затрат по браку

По умолчанию, затраты по такой статье затрат распределяются до нуля. Делает это документ «Расчет себестоимости выпуска».

А документ «Инвентаризация брака» указывает системе, что какие-то суммы затрат по браку должны остаться на следующий месяц:

На скриншоте: «У нас должны остаться 500 рублей по статье затрат «Брак» по пустой номенклатурной группе, распределяемые на продукцию «Каркас»»

То есть мы какую-то сумму затрат по браку «замораживаем», для этого достаточно указать в этом документе статью затрат, аналитику и сумму, которая должны быть выведена из автоматического распределения.

Документ, также как «Инвентаризация незавершенного производства», не проводится. Документ «Расчет себестоимости выпуска» анализирует состав этих документов, чтобы понять, какой уровень затрат по браку должен перейти на следующий месяц.

Пример использования этого документа: у нас возникли сомнения, что в появлении брака есть некоторое участие виновного лица. Мы еще не доказали это, отправили только на экспертизу документы. Но если будет известно, что деталь действительно испортил товарищ Иванов, я накажу именно его.

Поэтому я определяю, какую сумму затрат по браку я хочу перенести на следующий месяц (например, \$34) и, с помощью документа «Инвентаризация брака», указываю документу «Расчет себестоимости выпуска» не распределять (исключить из процедуры распределения) эту сумму затрат по браку.

И что произойдет? Пусть у нас всего накоплено затрат по браку на \$200. \$34 я «заморозил» документом «Инвентаризация брака». Тогда документ «Расчет себестоимости выпуска» распределит на продукцию только сумму разницы: \$166. А \$34 останутся нераспределенными и перейдут на следующий месяц.

Важно, что они перейдут только один раз. Если я хочу перенести их еще один раз (на «еще более следующий» месяц), то мне нужно будет ввести еще один документ «Инвентаризация брака» – уже на следующий месяц.

Ну и так до тех пор, пока не придут документы экспертизы.

Если в них будет сказано, что Иванов не замешан, то в этом месяце я просто не буду вносить документ инвентаризации брака, и эта сумма автоматически распределится документом «Расчет себестоимости выпуска». А если это точно Иванов виновен, то я все \$34 спишу на виновное лицо документом «Прочие затраты».

Несколько слов о дополнительной аналитике учета затрат по браку.

О чем речь? Об аналитике «Продукция» (плюс ее характеристика и серия), которая доступна только для затрат по браку.

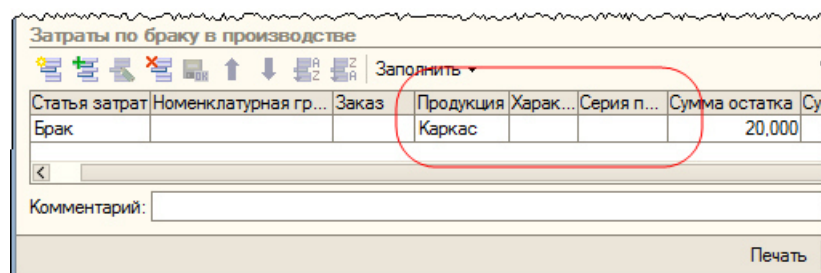


Рисунок 261 – Дополнительная аналитика затрат по браку

Что важно: указание здесь продукции (характеристики и серии) – не означает, что именно ее мы забраковали. Это продукция, на которую будут распределяться затраты, то есть по сути – дополнительный фильтр распределения косвенной затраты.

Вот пример, когда затраты по браку распределяются не на ту продукцию, при производстве которой они возникли.

Мы изготавливали изделия «Ножка для шкафа», сушим их в сушильной камере, но очередную партию сожгли. Мы понесли какие-то затраты на материалы и оплату труда, и производим выпуск «в брак». Но вот какую продукцию будем наказывать?

Мы можем указать для формируемой затраты по браку продукцию «Ножки для шкафа». Тогда при распределении этой затраты она распределится на себестоимость других выпусков таких же изделий «Ножки для шкафа».

А можем для формируемой затраты указать конечную продукцию – «Шкаф». Тогда сумма затрат, понесенных на брак распределится на себестоимость именно шкафов.

В чем разница между этими вариантами?

На первый взгляд – никакой, ведь себестоимость «Ножек» войдет в себестоимость изделия «Шкаф». И если мы на «Ножки» добавим дополнительные затраты по браку – то они все равно войдут в себестоимость «Шкафов».

Однако, все не так однозначно. Дело в том, что дополнительные затраты по браку только в продукцию «Ножки» войдут по статье «Брак». А вот в «Шкаф» эта добавка войдет по той же статье затрат, что и сам ножки (потому что они туда перетекут в составе стоимости ножек). И если мы потом будем анализировать себестоимость Шкафа – мы в нем не увидим затраты по браку. А иногда хочется... Вот для такого случая мы и указываем «Шкаф» как дополнительную аналитику для затраты по браку – тогда затраты по статье брака распределятся именно на нее и мы увидим их в структуре именно ее себестоимость.

Итак, колонки «Продукция», «Характеристика продукции», «Серия продукции» - это указание на то, какая продукция получит себе в себестоимость затраты по браку.

Оприходование незавершенного производства

Назначение документа – показать, что у нас обнаружился доход...

Мы пришли в цех, смотрим – доски лежат какие-то, мы спрашиваем рабочих: «Откуда доски-то? Кто их из дома принес?». Рабочие, естественно, не сознаются. Мы начинаем анализировать – а в этом месяце мы эти доски вообще не передавали в производство.

Я бы понял, если бы мы их передали в производство, и просто не показали их использование. Но мы их вообще туда не передавали! Досок там по учетным данным нет, а физически они там есть.

Мы начинаем «копать» ситуацию – выясняется, что когда-то давным-давно, месяцев пять назад, мы передали эти доски на изготовление продукции. И когда мы выпуск этой продукции показали, мы показали полное использование материалов.

Мы просто пришли к мастеру и спросили: «Все использовали?». Он ответил: «Ну конечно, все, ничего там не осталось».

Мы заполнили документы «в ноль», провели. И что у нас произошло? Все доски, которые мы тогда еще в производство передавали – они все вошли в себестоимость продукции.

И тут выяснилось, что на самом деле – не все. Оказывается, часть досок-то мы сэкономили. И получается, что тогда, пять месяцев назад мы списали больше, чем должны были. И получается, что мы немножко даже государство обманули – завысили себестоимость.

К этой ситуации нужно относиться так: то, что мы обнаружили в незавершенном производстве – это наш доход. Нужно показать, что мы нашли вот эти доски.

Вот для этого и предназначен документ «Оприходование незавершенного производства».

Оприходование незавершенного производства: Проведен

Действия

Перейти

Др Кр ДрН Кр

Номер: ДФ000000001 от: 15.12.2007 15:45:38

Отразить в: упр. учете бух. учете нал. учете

Организация: ДеФакто

Инвентаризация:

Подразделение: Цех 1

Тип стоимости: Фиксированная

Подразделение организации: Основное производство

Материалы (1 поз.) Бухгалтерский учет

Номенклатура	С...	Количе...	Ед. К.	Цена	Сумма	Сумма (регл.)	Заказ	Номенклатурная гр...	Статья затрат	Счет зат
Трубка		20,000	м	4,00	80,00	2 000,00			Материалы ...	20.01.1

Ответственный: Пользователь

Комментарий:

Оприходование НЗП (упр.) Печать ОК Записать Закрыть

Рисунок 262 – Документ «Оприходование незавершенного производства»

В шапке – стандартные реквизиты: организация, подразделение, в котором найдены затраты. Тип стоимости определяет метод, которым будет формироваться стоимость найденной номенклатуры.

На закладке «Материалы» перечисляется найденная номенклатура – что именно, по какой статье затрат будет учтена, аналитика (номенклатурная группа, заказ). Указываем - сколько найдено изделий. Значение реквизита «Тип стоимости» определяет, как будет формироваться стоимость оприходованной номенклатуры:

- Вариант «Рассчитывается» - мы поручаем системе рассчитать стоимость материалов. Применяется, если аналогичная номенклатура есть в запасах (по этой же аналитике, то есть номенклатурной группе, статье затрат, заказу и так далее), мы просто обнаружили, что их стало больше
- Вариант «Фиксированная» - мы сами внесем стоимость, на которую приходится номенклатура

В рассматриваемой нами ситуации, когда мы обнаружили доски, которые туда передавали пять месяцев назад – нельзя устанавливать тип себестоимости «Рассчитывается», потому что у системы нет оснований посчитать там себестоимость тех досок – их нет по учетным данным в НЗП и нельзя вычислить их среднюю стоимость.

Поэтому, так как их обнаружили «раз и ниоткуда», то тип стоимости нужно будет поставить «Фиксированная» и самому проставить стоимость, на которую мы оприходуем эти доски.

А на закладках «Бухгалтерский учет» и «Налоговый учет» мы указываем, каков у нас корреспондирующий счет, если мы эту операцию отражаем по регламентируемому учету.

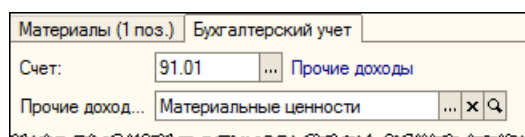


Рисунок 263 – Корреспондирующий счет оприходования НЗП

Мы говорим: «У нас возникли доски на 20-ом счете. 20-й счет дебетуется с кредита какого счета? 91-ого («Прочие доходы»). А какой это прочий доход? А вот такой – «Материальные ценности».

Кто-то из дома принес эти заглушки, эти скобы, вот мы их сейчас как добровольное пожертвование принимаем в доход предприятия.

Списание незавершенного производства

Это уже ситуация противоположная – мы чего-то не досчитались.

Мы приходим в цех, смотрим: где-то за зданием, ближе к забору костровище, мангал, там рабочие все чумазы, руки-морды в угле, шашлык рядом лежит, какие-то доски недогоревшие разбросаны по территории. Наша реакция: «Фига-се!» - и проводим инвентаризацию. А по ее данным выясняется, что 10 досок пропали...

Итак, материалов «не стало» – и снять их с учета нужно. Их больше нет как объектной сущности. И их нельзя просто так списать на себестоимость продукции.

Хотя, конечно, мы бы могли их просто отнести на себестоимость какой-нибудь продукции, пока никто не видит. Но, наверно, это будет неправильно – потому что это необоснованное завышение себестоимости.

Поэтому мы регистрируем уменьшение незавершенного производства на непроизводственные нужды документом «Списание незавершенного производства».

Списание незавершенного производства: Проведен *

Действия

Перейти

Др Кр Др^H Кр^H

Номер: ДФ000000001 от: 15.12.2007 23:00:39

Отразить в: упр. учете бух. учете нал. учете

Организация: ДеФакто

Инвентаризация: ... x Q

Подразделение: Цех 1

Тип стоимости: Рассчитывается

Подразделение организации: Основное производство

Материалы (1 поз.) Бухгалтерский учет

Заполнить Подбор

№	Номенклатура	С...	Количество	Ед. К.	Заказ	Номенклатурная группа	Статья затрат
1	Доска		5,000	шт	1,000		Материалы собственные

Ответственный: Пользователь

Комментарий:

Списание НЗП (упр.) Печать OK Записать Закрыть

Рисунок 264 – Списание незавершенного производства

В документе указывается, каких изделий мы не досчитались, в каком количестве, в какой аналитике они у нас учитывались и так далее...

В шапке выбирается тип стоимости:

- Если выбран тип стоимости «Рассчитывается» - то мы поручаем вычисление стоимости списания системе
- Если же выбирается тип стоимости «Фиксированная» - то стоимость списания материалов из НЗП указывает пользователь

На закладке «Материалы» говорим, какую номенклатуру, в каком количестве мы не досчитались, по какой статье затрат она учитывалась, т.е. указываем, что мы утратили.

И потом, если документ проводится только в управленческом учете – то УПП даже не поинтересуется – куда они исчезли...

А вот если документ отражается в регламентированном учете, то нужен корреспондирующий счет. Его мы указываем на закладках «Бухгалтерский учет» и «Налоговый учет».

Материалы (1 поз.) Бухгалтерский учет

Счет: 94

Рисунок 265 – Корреспондирующий счет списания НЗП

Там может быть указан 94-ый счет («Недостачи и потери от порчи ценностей») – если мы обнаруживаем: «Этот товарищ Иванов, он зять генерального директора, на виновное лицо списывать нельзя»

А если вот он не зять генерального директора и руки у него до сих пор в угле, тогда мы списываем на 73-ий счет, на счет расчетов по материальным претензиям к работникам, указываем конкретного работника и, соответственно, у нас проводка будет идти именно на виновное лицо. В нашем примере мы можем стоимость пропавших досок списать на бригадира Иванова, который на первое мая допустил «пожигание шашлыков».

Материалы (1 поз.) Бухгалтерский учет

Счет: 73.02

Работники ор... Иванов

Рисунок 266 – Списание НЗП на виновное лицо

Еще одно замечание... В шапке документа мы видим, что реквизит «Инвентаризация» подчеркнут.

Обычно это признак того, что реквизит является обязательным для заполнения. А вот в этом документе это не так – документ прекрасно проведется, даже если нет ссылки на инвентаризацию. Здесь подчеркивание – скорее способ привлечь внимание.

Зачем здесь инвентаризация, кстати? А для того, чтобы можно было произвести списание до установленного в ней уровня.

По учетным данным есть 100 штук материала, при инвентаризации обнаружили 94 штуки. На производственные нужды этот материал не использовали, значит нагрузить им себестоимость номенклатуры – неправильно. Поэтому мы эту разницу (6 штук) не распределяем на выпуски, а просто списываем из НЗП. Вводим документ списания НЗП и заполняем его по данным инвентаризации – и все, разница попадает в документ.

Работа с возвратными отходами

Чем возвратные отходы отличаются от прочих выпусков?

С одной стороны, это выпуск. С другой стороны – уже в момент возникновения мы можем назначить ему стоимость.

И как бы ни менялись потом стоимости сырья, использованного в производстве, какие прочие затраты ни приходили - стоимость такого выпуска останется неизменной. Меняется стоимость продукции, но не возвратных отходов.

Поскольку стоимость не изменяется – получается, что стоимость не калькулируемая. Значит, она не вычисляется от стоимости материалов. Откуда тогда берется стоимость возвратных отходов?

Стоимость возвратных отходов формируется из себестоимости обычной калькулируемой продукции.

То есть, возвратные отходы уменьшают стоимость выпущенной продукции. И они точно должны знать, у какой номенклатуры производится уменьшение стоимости. То есть, получается, что возвратные отходы – это прямая отрицательная затрата.

Как могут возникать возвратные отходы?

Есть 2 стандартных варианта возникновения возвратных отходов.

- 1-й вариант – выпуск оформляется документом «Отчет производства за смену». Две последние закладки в нем посвящены именно возвратным отходам. Если в ходе производственного процесса видим, что, например, образовались опилки, то мы можем сразу их собрать, взвесить, расценить и внести эту информацию в «Отчет производства за смену», сразу назначая стоимость этим опилкам.
- 2-й вариант – использовать документ «Оприходование материалов из производства». Так приходятся обнаруженные возвратные отходы, которые в момент обнаружения нельзя соотнести с конкретным выпуском.

Какой бы вариант не был выбран, после проведения документа в незавершенном производстве возникнет отрицательная затрата, а на складе возникнут новые возвратные отходы.

Если в течение месяца получилось так, что оприходовано возвратных отходов на 12 долларов, а продукции выпущено на 4 доллара - получится отрицательная себестоимость.

Оприходование возвратных отходов совместно с основным выпуском

Начнем с документа «Отчет производства за смену» - он уже должен быть знаком.

Чтобы иметь возможность отражать выпуск возвратных отходов – производим настройку документа (кнопка «Настройка») - установить флаг «Использовать возвратные отходы».

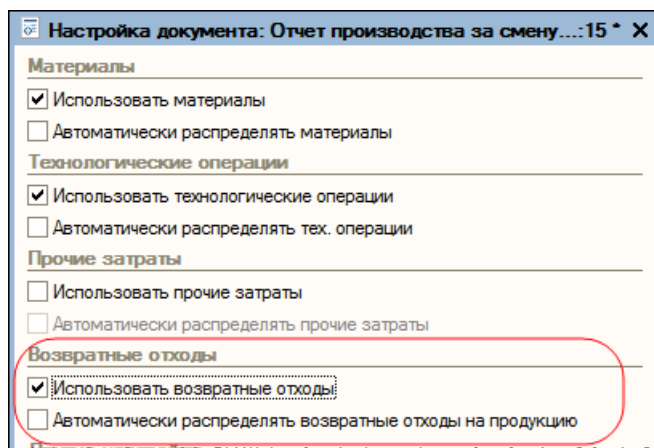


Рисунок 267 – Настройка отражения выпуска возвратных отходов в ОПЗС

Тогда в документе появятся закладки «Возвратные отходы» и «Распределение возвратных отходов».

Данные по возвратным отходам

На закладке «Возвратные отходы» перечисляются возникшие в ходе производства возвратные отходы.

Номенклатура	Серия номенклатуры	Количество	Ед.	К.	Цена	Сумма	Сумма (регл.)	Спецификация	Заказы	Затраты	Резерв
Опилки		12,000	кг	1,000	1,00	12,00	300,00				
		12,000				12,00	300,00				

Рисунок 268 – Перечень выпущенных возвратных отходов

По данным этой закладки формируются движения по регистрам – отходы приходятся на склад. Причем это склад может отличаться от склада, установленного в шапке документа.

Возвратные отходы могут сразу приходиться на склад, отличный от склада выпущенной продукции

Можем не заполнять этот склад, и тогда возвратные отходы будут приходиться на тот склад, который будет указан в шапке документа.

В полях «Сумма» и «Сумма (регл.)» указывается стоимость оценки возвратных отходов по управленческому и регламентированному учетам. Именно в этой оценке они приходятся на склад и на эту стоимость уменьшат стоимость выпущенной продукции.

Реквизит «Спецификация» используется для задач распределения отходов по продукции – если спецификация указана, то этот возвратный отход распределится только на ту продукцию, у которой такая же спецификация производства.

Помимо того, что возникают новые остатки на складе, в незавершенном производстве должна появиться еще и новая отрицательная затрата.

Реквизит «Заказ - Затраты» используется чтобы указать – по какому заказу (как аналитике учета затрат) возникает новая отрицательная затрата. Возможные значения – заказ покупателя и заказ на производство, но можно и не указывать, конечно.

Реквизит «Заказ - Резерв» показывает, под какой заказ выпущенные отходы должны быть зарезервированы на складе (к производственному учету отношения не имеет). Если не указан – возвратные отходы приходятся на склад «в свободный остаток». Возможные значения – заказ покупателя, заказ на производство и внутренний заказ.

Заказы	Затраты	Резерв	Номенклатурная группа	Статья затрат	Счет учета (БУ)	Счет затрат (БУ)	Статус партии
				Возвратные отходы	10.01	20.01.1	Производство

Рисунок 269 – Перечень выпущенных возвратных отходов - продолжение

Очень важный момент – со статьей затрат. Поскольку возвратные отходы – это отрицательные затраты, статья затрат их тоже должна быть особой – это прямая материальная статья затрат со статусом «возвратные отходы».

Рисунок 270 – Настройка статей учета возвратных отходов

Статус «возвратные отходы» нужен, чтобы показать УПП, что стоимость таких объектов влияет на стоимость продукции как отрицательная затрата, и это нормально.

Далее указывается счет учета по бухгалтерскому учету, т.е. на какой счет их приходовать. Здесь есть некоторый произвол: можно на 10.01, на 10.06.

Статус партии используется для разделения партий на складе по партиям (можно построить, например, отчет по всем партиям со статусом «Производство» и разделить покупные полуфабрикаты и полуфабрикаты собственного производства). В нашем курсе – мы никак не используем такую возможность.

Распределение возвратных отходов на выпуск

Когда выпускается возвратный отход, он на складе возникает как партия с указанной учетной стоимостью, а в НЗП возникнет отрицательная затрата, и ее нужно будет куда-то распределить, на какую-то продукцию.

На что распределяем? Саму выпущенную продукцию мы уже указали на первой закладке «Продукция и услуги»

Что распределяем – тоже внесли на закладке «Возвратные отходы».

Теперь уже на закладке «Распределение возвратных отходов» мы показываем, на какую продукцию эти возвратные отходы распределяются, т. е. в себестоимость какой продукции они войдут как отрицательная затрата.

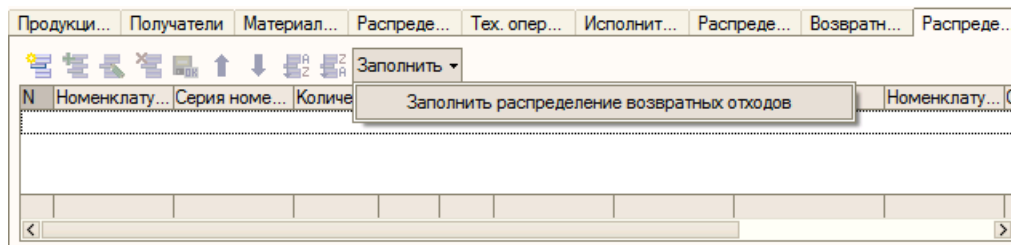


Рисунок 271 – Заполнение распределения возвратных отходов

В большинстве случаев удастся облегчить себе распределение возвратных отходов на продукцию по кнопке «Заполнить». Но нужно быть готовым и к тому, что распределение нужно будет вносить вручную.

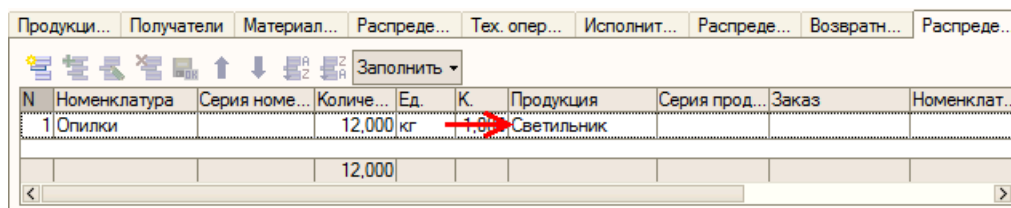


Рисунок 272 – Распределение возвратных отходов

Все, теперь уже документ закроем все операции:

- оприходует возвратные отходы на склад
- сформирует отрицательную затрату в НЗП
- распределит отрицательную затрату из НЗП на продукцию.

Можно ли заполнять документ в этой части последовательно? Конечно! В понедельник можно заполнить данные по выпуску, во вторник – добавить перечень возвратных отходов. А в среду произвести распределение. И возможно, даже не этим документом – а, например, документом «Распределение материалов на выход».

А что будет, если мы возвратные отходы оприходуем, но не распределим?

Например, мы опилки подмели, собрали, отвезли, продали. А на какую продукцию распределить, так и не понятно.

Эта сумма отрицательных затрат может спокойно перейти на следующий месяц, потом еще на один – и так до тех пор, пока мы сами не распределим ее по какой-либо продукции.

Оприходование возвратных отходов независимо от выпуска

Теперь второй вариант – с применением документа «Оприходование материалов из производства». Мы его уже рассматривали для задач возврата материалов на склад. А теперь мы приходуем то, что никогда в производство не передавали – возвратные отходы.

Для таких случаев, когда возвращаем то, чего там никогда не было, используем особый вид операции: в левом верхнем углу документа есть кнопочка «операции», и там нужно будет выбрать «возвратные отходы».

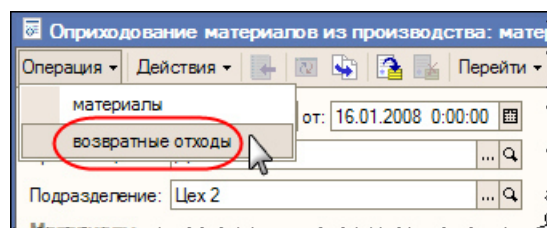


Рисунок 273 – Настройка вида операции для оприходования возвратных отходов

Если мы приходуем возвратные отходы этим документом, нам нужно будет в операциях выбрать именно этот вид операции. При этом стоимость возвратных отходов может быть только «фиксированная».

Суть операции: сформировать на складе остаток возвратных отходов на указанную сумму, при этом на эту же сумму в НЗП возникнут отрицательные затраты, которые потом мы отнесем на ту или иную продукцию. В итоге и на складе запасы появятся и себестоимость какой-то продукции уменьшится.

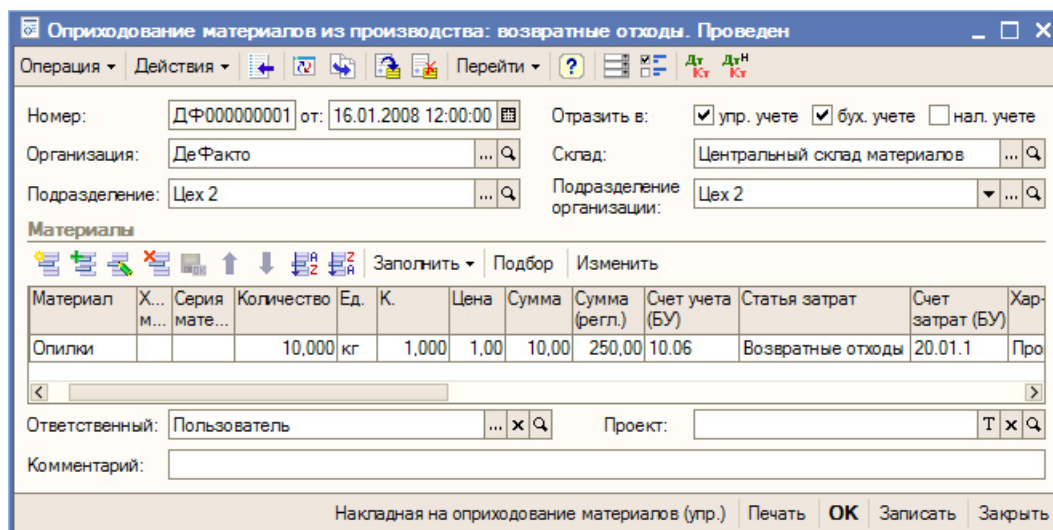


Рисунок 274 – Оприходование материалов из производства – для возвратных отходов

Документ заполняется просто – в табличной части «Материалы» надо указать:

- какие возвратные отходы возникли, в каком количестве, на какую сумму
- на какой счет учета их нужно будет оприходовать (обычно 10.01 или 10.06)
- по какой статье затрат возникают отрицательные затраты в производстве

Все знакомо, все стандартно:

Счет затрат (БУ)	Хар-р затрат	Вид аналитики	Аналитика	Заказы	Статус возврата	Качество
				Затраты Резерв		
20.01.1	Производственные расходы	Номенклатурная группа			Продукция	Новый

Рисунок 275 – Продолжение данных по возвратным отходам

Чем это возникновение возвратных отходов отличается от аналогичного действия в документе «Отчет производства за смену»? Тем, что распределить возвратные отходы на продукцию в этом документе не получится. Распределять будем потом, документами распределения (например, «Распределение материалов на выпуск»)

Поэтому если мы «на лету», то есть сразу при выпуске, нашли возвратные отходы, то мы можем использовать документ «Отчет производства за смену», и можем сразу распределить их на продукцию. А документ «Оприходование материалов из производства» применяется в случае, когда мы приходим возвратные отходы уже значимо после выпуска.

Приходим, например, 26-го числа, смотрим – а в цехе под станками стружки!.. Берем рабочих, они сметаю это все в контейнер. Мы спрашиваем: из какой продукции настругали? Никто не сознается. Получается, что в течение первых 25 дней мы производили продукцию, 26-го обнаружили стружку, а на какую продукцию их отнести – решим, может, только 31 числа. Это 3 разные фазы.

Итак, отличие в том, что в документе «Оприходование материалов из производства» не показываем распределение. Это сделает документ, о котором мы говорили ранее – «Распределение материалов на выпуск». Вот там как раз на закладке «Возвратные отходы» можно указать возвратные отходы, а на закладке «Распределение возвратных отходов» – распределить их на продукцию.

Обращаю ваше внимание: в документе «Распределение материалов на выпуск» эти возвратные отходы не возникают. В документе реальное движение делается по закладкам «Распределение...». Закладки «Продукция», «Возвратные отходы» служебные, они служат только для заполнения и больше никаких функций не несут.

Соответственно в документе «Распределение материалов на выпуск» указываем перечень ранее оприходованных возвратных отходов (можно заполнить по остаткам – есть кнопка «Заполнение по остаткам»), а на следующей закладке «Распределение возвратных отходов» показываем, на какую продукцию их надо распределить.

Это цепочка документооборота, операций с возвратными отходами независимо от выпуска продукции, из которой эти возвратные отходы возникают:

- Оприходовать их на склад документом «Оприходование материалов из производства», вид операции – «возвратные отходы»
- Распределить их на продукцию документом «Распределение материалов на выпуск» - закладка «Распределение возвратных отходов»

Операции по учету брака

Рассмотрим 2 самых стандартных варианта документооборота затрат по браку.

Вариант возникновения брака через выпуск

Давайте посмотрим это на примере. Выпускалась продукция, на ее изготовление были понесены материальные и трудовые затраты. Но, например, вследствие нарушения технологии, результат производства - точно не та продукция, которая должна была получиться, она например, просто испорчена / сгорела и так далее - ее нет.

Получилось так: затраты понесены (материальные, оплата труда, электроэнергия), а выхода нет, продукция не выпущена. Сумма всех этих затрат должна куда-то деться. Куда их деть?

Выход у меня один – все-таки оформить выпуск, чтобы на него собрать затраты, в качестве выпускаемой номенклатуры показать, что это та продукция, которую я планировал выпустить, но выпуск направить не на склад и не на нормальную статью затрат, а на статью затрат с характером «Брак в производстве»!

Тогда у меня не возникнет новая продукция на складе и не возникнет продукция в незавершенном производстве. Вместо этого возникнет новая сумма затрат по браку. Ровно на стоимость всех использованных затрат.

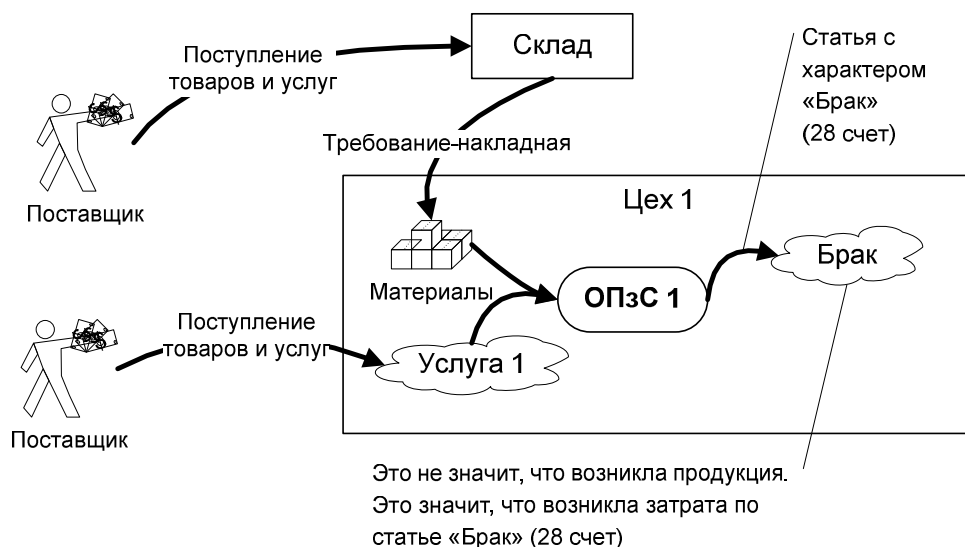


Рисунок 276 – Выпуск бракованной продукции: собраны использованные затраты и сформированы новые – по браку

Итак, если при выпуске продукции обнаружено, что она негодная – оформляем ее выпуск, но не на склад, а в затраты, причем по статье с характером «Брак в производстве»

Что с ней дальше будет происходить?

Затраты по браку – классическая косвенная затрата. Она в конце месяца документом «Расчет себестоимости выпуска» распределится на выпущенную продукцию.

Но одним свойством затраты по браку отличаются от обычных косвенных затрат: когда мы формируем затраты по браку, то можно указать, что они сопряжены с какой-то продукцией. У

такого рода затрат всегда доступна дополнительная аналитика учета: продукция, характеристика и серия продукции. То есть можно указать, что это затрата вроде бы как косвенная, но при этом должна распределиться только на конкретную продукцию:

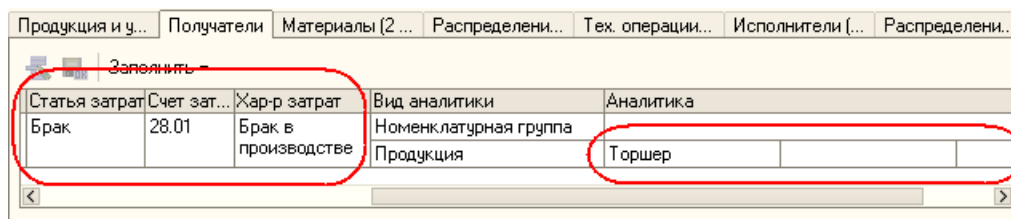


Рисунок 277 – Дополнительная аналитика учета затрат по браку

На приведенном выше скриншоте формируются затраты по браку, но для них указана дополнительная аналитика «Продукция» = «Торшер». Это означает для УПП, что стоимость этих затрат по браку при расчете себестоимости будет распределена на все выпуски продукции «Торшер» (на все выпущенные серии и характеристики).

Можно еще более сузить распределение брака: для этого указывается, например, дополнительно характеристика продукции – тогда брак будет распределяться на все выпуски по этой продукции и именно с такой характеристикой – на все выпущенные серии этой продукции. А можно указать распределение только на определенную серию – это уже будет по сути прямая затрата. Но алгоритмы ее обработки – как для косвенных затрат.

Кстати, затраты по браку можно отнести на продукцию, которая в этом процессе даже не фигурирует. И продукция может быть даже совсем не та, при изготовлении которой возник брак. То есть сожгли ножи для шкафа, а затраты по браку можно отнести не на ножи, которые в этом месяце еще будут производиться, а на, скажем, шкафы. Можно перепрыгнуть через несколько уровней и отнести затрату прямо на конечное изделие.

Итак, первый вариант – собрать все затраты, которые не дали нам результата, сложить в новый выпуск, который направить на статью затрат по браку в производстве. Это вариант, когда я уже при изготовлении вижу, что то, что получается – это брак.

Вариант формирования затрат по браку списанием затраты в производство

Теперь второй вариант.

Представим, что некоторое произведенное изделие внешне ничем не отличается от качественной продукции. Эта продукция сдается на склад. То есть, совершен обычный выпуск на склад, который собрал в себя все понесенные затраты.

И уже позднее, например, на складе, через какое-то время обнаруживают, что эта продукция все же непригодна к дальнейшему использованию.

Что с ней делают?

В принципе ее можно просто списать со склада документом «Списание товаров». Но в этом случае мы никак не увидим, какие понесены затраты на брак и был ли он вообще (списание со склада не имеет никакого отношения к производственному учету)

Складской документ «Списание товаров» сбрасывает списываемый товар автоматически на 94-й счет. Но в этом случае мы в структуре себестоимости продукции не увидим затраты по браку. А это плохо.

Поэтому используем другой вариант – вернем эту продукцию в производство документом «Требование-накладная».

А по какой статье эти негодная продукция должна прийти в производство??

И вот здесь мы и выберем статью с характером «Брак в производстве». То есть у нас опять возникнет некоторая сумма затрат по статье «Брак в производстве», и она будет потом уже автоматически распределяться либо на выбранную нами продукцию, либо на всю продукцию, которая в этом цехе производится.

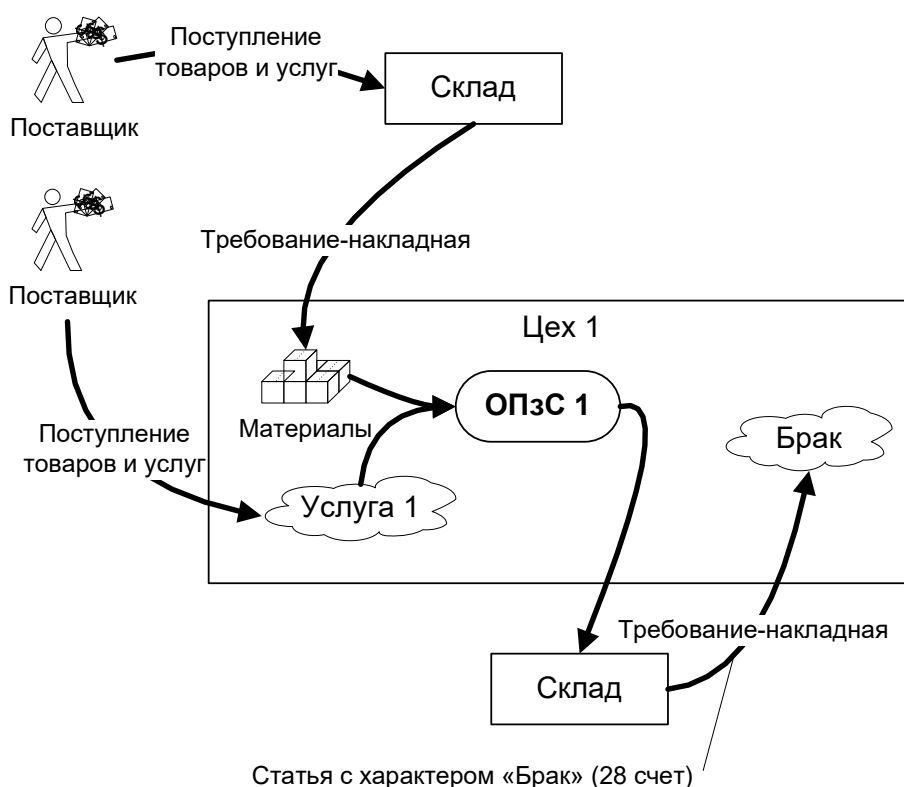


Рисунок 278 – Списание негодной продукции в производство на затраты по браку

Так может происходить, вообще говоря, со многими объектами.

Мы, например, не обязаны выпускать затрату сами для того, чтобы списать ее на брак. Давайте представим – мы пытались этот брак исправить и для этого недавно купили у поставщика некоторый материал. Документом «Поступление товаров и услуг» мы оприходовали материал на склад, а потом передаем его в производство на исправление брака. То есть документом «Требование-накладная» мы списываем его в производство на статью затрат с характером «Брак в производстве» и возникнут новые затраты по браку.

Эти рассмотренные два варианта – конечно не все варианты учета затрат по браку, к этой задаче нужно подходить более «открыто», выбирая методику учета применительно к задаче.

Но что нужно запомнить - идея формирования затрат по браку заключается в том, чтобы собрать затраты по статье «Брак в производстве», то есть накопить затраты по браку в производстве. И даже не принципиально - исправимый это брак или нет.

Оприходование полезных результатов выпуска брака

Если смотреть еще дальше, возникает вопрос: а что если что-нибудь полезное из брака все же получится?

Представим себе: производили продукцию (стол), но что-то произошло такое, что он получился совершенно непригодным к использованию.

Мы после этого собрали все затраты по нему и оформили выпуск этого стола в брак. Вроде все сделали / отразили.

А сам стол, бранные его останки, мы отложили в сторону.

И вот через пару дней кто-то, проходя мимо, обнаружил, что, если от этого стола отодрать некоторые детали, то останется какая-то штука-загогулина, которую можно, например, продавать дачникам, пусть даже недорого.

И мы думаем: и правда, нужно хоть что-нибудь «выдернуть» из этого брака! И говорим: давайте эту штуку-загогулину оприходуем на склад, чтобы продать ее скорее. Тогда и сумма затрат по браку будет уменьшена, поскольку часть затрат на производство продукции (стола) выйдет в виде нормальной штуки-загогулины.

Переформулируем теперь более строго:

Требуется оприходовать на склад новый объект, с формированием его стоимости по фиксированной оценке за счет затрат по браку.

По шагам:

1. Должна сформироваться новая партия объекта «Загогулина». Но, и понятно, уже не в производстве. Мы ее выдергиваем из производства на склад. Мы говорим: давайте на склад положим новое изделие «Загогулина» в оценке, например, 200 рублей.
2. За счет чего у нас должна эта сумма сформироваться? Ну, наверное за счет того, что мы уменьшим затраты по браку!
3. У нас затрата по браку должна уменьшиться. Когда мы понесли затраты, которые в итоге ушли на брак, у нас, например, была оплата труда 1500 рублей, материалы – 2000 рублей. Мы накопили затрат на 3500 рублей, и они теперь лежат в производственном учете по статье затрат «Брак в производстве». А теперь мы говорим: из этого всего получилось что-то полезное на 200 рублей. То есть не все 3500 рублей являются затратами на брак, а меньше на 200 рублей. И мы должны забрать эти 200 рублей из затрат на брак. На себестоимость продукции брака должно распределиться только 3300 рублей.

Ничего не напоминает?

У нас так работал документ «Оприходование материалов из производства» - когда мы оприходовали материалы из НЗП.

Мы говорили: есть затраты по статье, например, «Материалы собственные» на 5000 рублей, из них мы забираем на склад материал «Доска» на сумму 1000 рублей. Это то же самое – уменьшение затрат в производстве, оприходование на склад некоторого изделия по фиксированной стоимости, вид операции – «Материалы»

И наша текущая операция – оприходовать «Загогулину» из брака – выполняется точно так же, тем же документом «Оприходование материалов из производства».

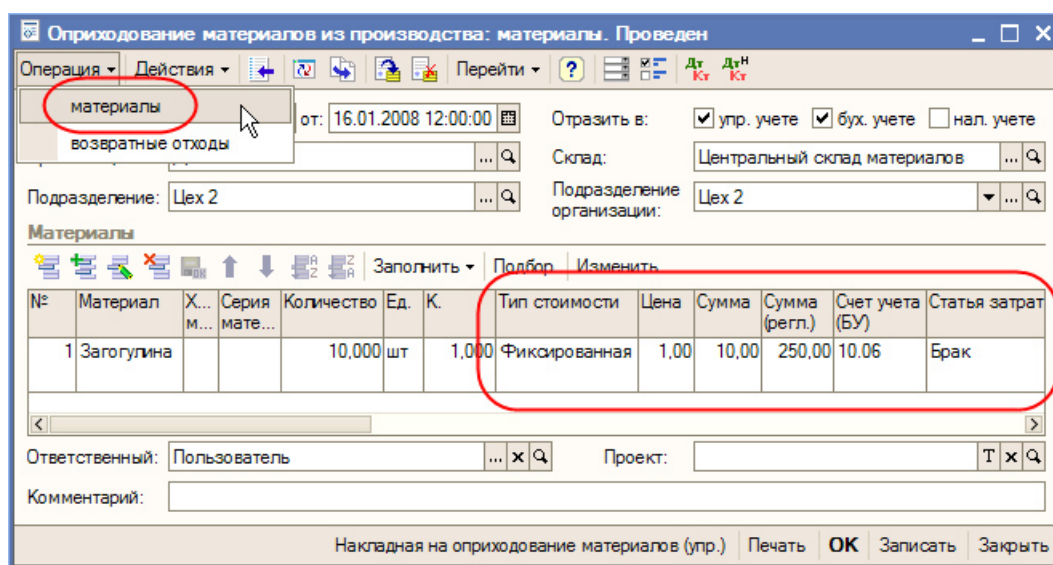


Рисунок 279 – Оприходование материалов и побочной продукции из брака

Мы этим документом говорим системе, что «Загогулину» приходуем на склад «Склад готовой продукции» и ее стоимость в 200 рублей формируем из затрат по браку.

Тип стоимости, конечно, «фиксированный». Мы никогда не передавали эти «Загогулины» на эту статью затрат, мы их не списывали туда, системе неоткуда догадаться – сколько они стоят, если мы ей не скажем. Тем более, при учете по статье затрат с характером «Брак в производстве», количественного учета нет вообще.

Счет учета, наверно, может быть и 10.01 и 10.06 – это наш производ.

Единственное, на что здесь нужно будет обратить внимание – это на то, какая в этом документе должна быть операция. Здесь снова операция «Материалы», ни в коем случае не «Брак» и не «отходы»! Можно объяснить себе это так: сама «Загогулина» – она полноценный материал? Полноценный. Раз она абсолютно нормальный материал, то и операция должна быть «Материалы». Мы ж не отход приходуем...

И что сделает документ? Он сумму затрат по браку уменьшит, а на сумму уменьшения оприходует материалы на складе. То, что надо...

Брак и Качество

Несколько слов про реквизит «Качество». Если заглянуть, например, в продолжение табличной части документа «Оприходование материалов из производства», то увидим реквизит «Качество»:

Оприходование материалов из производства: материалы. Проведен

Операция Действия

Номер: ДФ000000001 от: 16.01.2008 12:00:00 Отобразить в: упр. учете бух. учете нал. учете

Организация: Де Факто Склад: Центральный склад материалов

Подразделение: Цех 2 Подразделение организации: Цех 2

Материалы

Счет затрат (БУ)	Хар-р затрат	Вид аналитики	Аналитика	Заказы	Статус возврата	Качество
28.01	Брак в производстве	Номенклатурная группа		Затраты Резерв	Продукция	Новый
		Продукция				

Ответственный: Пользователь Проект:

Комментарий:

Накладная на оприходование материалов (упр.) Печать ОК Записать Закрыть

Рисунок 280 – Качество материала (побочной продукции), «извлеченного» из брака

Указывать ли здесь «брак»?

Вспомним: в производственном учете ни в одном регистре учета затрат не существует такой категории, как качество.

Точнее так – есть в регистре «Выпуск продукции», но этот реквизит там указывает на то, с каким качеством должна появиться продукция на складе.

Качество – это понятие исключительно складского учета

С точки зрения УПП есть только одно predetermined значение качества: «Новый» Все остальные варианты с точки зрения УПП считаются браком – но это брак складской, к производственному учету затрат по браку это качество не имеет никакого отношения.

В документах реализации можно продавать бракованные изделия со скидкой. У того же документа «Реализация товаров и услуг» есть особенность. С его помощью по умолчанию можно продать только те партии товаров, у которых качество «новый».

А чтобы продать товар, у которого качество любое, кроме нового, нужно будет у документа выбрать особый вид операции – «Брак». Это потом дает возможность анализировать, какой процент от реализации составляет некачественная продукция, правомерно ли там предоставлялись скидки. Т.е. прямо в документообороте мы выделяем документы, в которых идет реализация некачественной продукции.

Поэтому – если мы приходим нормальный материал из производства – то и качество можно оставить «Новый».

Другой вариант, если при выпуске продукции мы сразу засомневались в качестве.

Делаем выпуск продукции (обычный «Отчет производства за смену»). Как только изделие уходит на склад, у нас теряется понятие брака (в понимании производственного учета) и появляется понятие некачественной продукции (в понимании складского учета).

Если в этом документе «Отчет производства за смену» я проставляю для выпускаемой продукции качество «Сомнительное», то любой сотрудник потом сможет посмотреть, а есть ли у нас на складе партии продукции, у которой качество – не новый. Ему система скажет – ну да, есть. И дальше возможны варианты.

Можно проанализировать эту продукцию и сделать вывод, что она абсолютно годная, и тогда мы вводим документ «Корректировка качества» - установим этой партии качество «Новый».

А если эта продукция оказалась действительно плохая, мы ее, наверно, снова должны списать в производство документом «Требование-накладная» на статью затрат «Брак в производстве».

Корректировка затрат по браку

Мы уже рассматривали такой документ, который позволяет прибавить или убавить любые косвенные или прямые нематериальные затраты – это документ «Прочие затраты».

Теперь посмотрим, как его применять к затратам по браку (а это – косвенная затрата).

Пример: мы накопили затраты по браку на 2000 рублей. И есть ощущение, что во всем виноват мой рабочий Шнейер. Тогда я нахожу рабочего, на его глазах ввожу в систему документ «Прочие затраты» с видом операции «Списание» - будем списывать затраты. И говорю ему: вот у меня по статье затрат «Брак в производстве» вчера почему-то возникли 2000 рублей затрат, и я хочу все 2000 рублей оттуда списать...

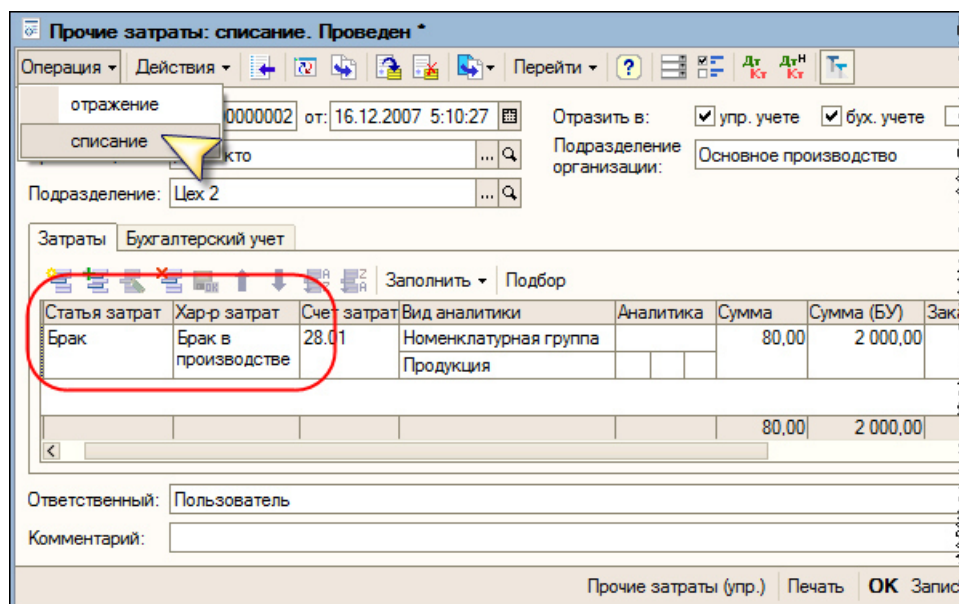


Рисунок 281 – Списание затрат по браку

Куда будем списывать?

В этом документе на закладке «Бухгалтерский учет» (аналогично – «Налоговый учет») укажем счет 73 (счет расчетов с персоналом, в т.ч. по фактам потерь материальных ценностей). А в аналитике указываем - раз Шнейер виноват, на него все и списываем.

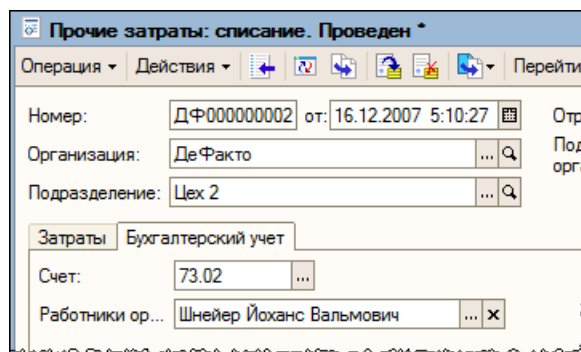


Рисунок 282 – Направление списания затрат по браку

Итак, пару дней назад документом «Отчет производства за смену» мы «собрали» в брак некоторую сумму затрат. Теперь, когда нашли виновного, документом «Прочие затраты» с видом операции «Списание» - списываем затраты, целиком и полностью на виновное лицо. Можно списать не всю сумму, например, в трудовом договоре оговорено, что сумма штрафных санкций, применяемых к работнику, не может превышать 600 рублей. Тогда я списываю не 2000, а всего лишь 600 рублей.

Кстати, можно и увеличить суммы затрат по браку – документ с этой статье затрат работает в полном объеме.

Прочие варианты

Есть еще один вариант – мы можем часть суммы затрат по браку перебросить на другую статью документом «Корректировка прочих затрат».

Мы можем перебросить часть суммы со статьи «Брак в производстве» на иную статью, например, «Электроснабжение». Как к этому отнесется бухгалтер – отдельный разговор, но такая возможность есть.

Как соотносятся возвратные отходы и брак?

Самое главное – это степень желательности. Затраты по браку – это зло, которое желательно сократить. А возвратные отходы – это нормально, так устроен процесс и если мы эти возвратные отходы можем использовать – неплохо.

Но и даже с чисто учетной точки зрения, затраты по браку и затраты по возвратным отходам – это принципиально разные вещи.

Затраты по браку в нашем курсе мы понимаем не как «поцарапанную продукцию на складе» (это не производственная, а складская сущность), а как сумму затрат особой категории – они косвенные, но имеющие возможность быть распределенным на конкретную продукцию, и выделены отдельным характером, чтобы можно было анализировать их вклад в себестоимость продукции.

А возвратные отходы – это выпуск, имеющий фиксированную стоимость.

У возвратных отходов себестоимость не рассчитывается. Сумма затрат по браку – может рассчитываться по стоимости потраченных затрат. Размер накопленных затрат по браку зависит, например, от дополнительных расходов, которые пришли по материалам или от того, были ли задним числом операции списания по данным материальным ценностям. Они могут зависеть от других косвенных затрат, от распределяемых прямых производственных затрат и т.д. Т.е. у брака оценка - переменная. А у возвратных отходов себестоимость постоянная.

Это - во-первых.

А во-вторых, затраты по браку распределяются на продукцию автоматически, ничего делать дополнительно не надо, только указать способ распределения – и документ «Расчет себестоимости выпуска» сам распределит его.

А возвратный отход нужно распределять явно, указав, при производстве чего он возник.

И еще.

Вспомним, какие счета затрагивают операции по учету возвратных отходов?- мы приходим сами отходы на субсчета 10(21) счета, а на 20(23) счете возникают отрицательные суммы затрат.

А когда у нас материальные и трудовые затраты ушли в брак – то они списались с 20, 23 счета, а возникли на 28-м счете. Схема проводок совсем другая.

Подводя итоги

Идея учета брака состоит в том, чтобы сначала накопить сумму по этой статье, а потом уже решать, что с ней делать.

Если в браке есть что-то полезное – оприходуем это на склад.

Если выявлено виновное лицо – наказываем его.

Если выяснилось, что у нас такой брак, что его на себестоимость в этом периоде относить нельзя (например, открыт вопрос о причинах брака), мы можем на время вывести его из распределения: статью поменять, например на нераспределяемую или ввести инвентаризацию (документ «Инвентаризация брака» мы уже рассматривали).

Операции с давальческим сырьем

В нашем курсе мы рассмотрим операции с давальческим сырьем обзорно.

Схема учета операций у переработчика

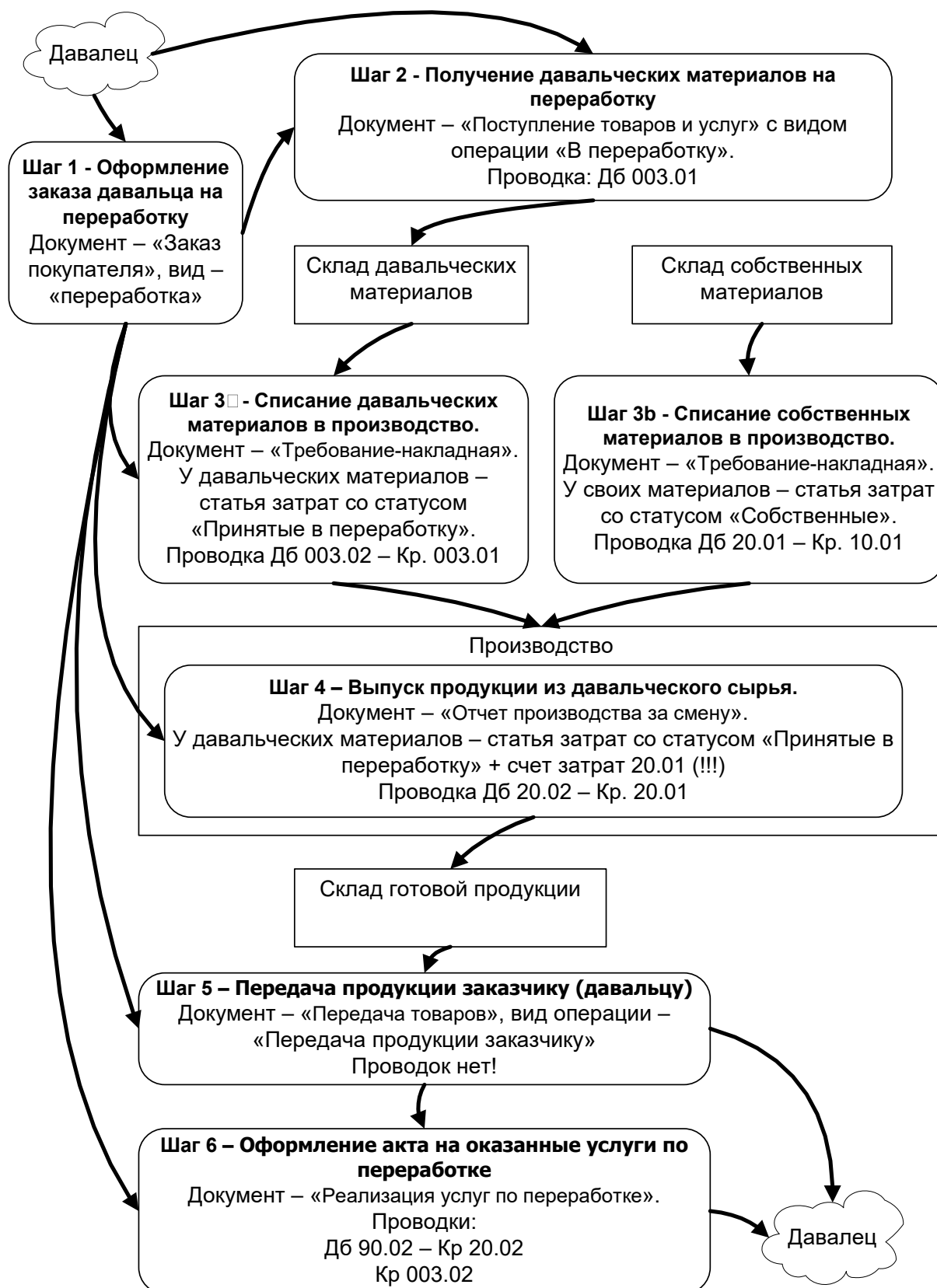


Рисунок 283 – Общая схема учета операций у переработчика

Обзор схемы

Получение материалов в переработку отличается тем, что материалы, поступая к нам на предприятие, тем не менее остаются в собственности давальца – переход прав собственности не происходит.

Поэтому принятые в переработку материалы учитываются во внутренних регистрах, а в регламентированном учете – на забалансовых счетах. Изготовление продукции также ведется отдельно от обычного производства – нужно обособить себестоимость продукции для давальца. Поэтому производственный учет всех операций у переработчика ведется в привязке к заказу на переработку. Этот заказ является и иницилирующим документом и выступает как разделитель себестоимости.

Кроме того, есть особенность в отражении использования давальческих материалов на выпуск продукции. С одной стороны мы должны включить их в структуру себестоимости, то есть хранить информацию о том, какие материалы давальца уже использованы и на какую продукцию. С другой стороны – мы не можем их, подобно обычным материалам, просто включить в себестоимость – они не наши и не учитываются у нас на балансе. Поэтому использование давальческих материалов в производстве отражается по статьям затраты, отличающихся статусом затраты – используются они только по статьям со статусом «Принятые в переработку». Материалы давальца не формируют себестоимость наших услуг по переработке, которые, собственно, и являются предметом договора.

Заказ давальца

Поскольку обратившийся к нам даvaleц обращается к нам за услугами по переработке, мы являемся поставщиками услуг по переработке, а даvaleц – покупателем. Поэтому на первом шаге мы оформляем заказ покупателя.

Этот заказ выделяется видом операции – это может быть только «переработка»:

Заказ покупателя: переработка. Проведен

Операция: продажа, комиссия; переработка

Дата: 20.12.2007 12:00

Отразить в: бух. учете налог. учете

Контрагент: Наш покупатель

Договор: Основной договор

Отгрузка: . . . Оплата: 20.12.200

По договору с покупателем долг контрагента 46 ...

Склад/группа: Склад готовой продукции

Б/счет, касса: . . .

Номенклатура	Спецификация	Количес...	Ед.	К.	Цена	Сумма без скидок	% Руч.ск.	% /
Шкаф		2,000	шт	1,000	500,00	1 000,00		

Тип цен: Не заполнено!

Всего (руб.): 1 000,00

НДС (в т. ч.): 152,54

Комментарий:

Заказ покупателя Печать ОК Записать Закрыть

Рисунок 284 – Заказ давальца на переработку

В шапке документа определяем: от кого этот заказ, по какому договору (договор должен иметь вид взаиморасчетов либо «По договору в целом», либо «По заказам»).

На закладке «Продукция» - это то, что мы обязуемся изготовить для давальца: номенклатура, количество, стоимость. Стоимость здесь – не рыночная стоимость продукции, это именно стоимость наших услуг по переработке.

Например, давалец передает нам материалов на 40 000 рублей, для изготовления для него дивана. Стоимость наших услуг – 5 000 рублей – именно они будут указаны на закладке «Продукция», а не 45 000 рублей.

Дополнительно для продукции может быть указана спецификация изготовления – это для дальнейшего заполнения документов производственного учета.

На этой закладке работают стандартные механизмы ценообразования, скидок/наценок.

На закладке «Материалы» перечисляется номенклатура, принимаемая в переработку:

№	Материал	Количество	Ед.	К.	Цена	Сумма
1	Доска	10,000	шт	1,000	50,00	500,00

Рисунок 285 – Принимаемые в переработку материалы

Здесь цена и сумма – это залоговая стоимость получаемых в переработку материалов, может и не указываться.

И наконец, закладка, на которой часто ошибаются новички - «Доп. услуги»:

№	Номенклатура	Содержание у...	Количество	Цена	% Руч.ск.	% Авт....	Сумма	Ставка НДС	Сумма Н.

Рисунок 286 – Заказ давальца на переработку

Одно из частых заблуждений – что именно здесь и вводится стоимость наших работ по переработке.

На самом деле, здесь перечисляются сопутствующие услуги, оказываемые нами давальцу и не связанные непосредственно с расчетом себестоимости выпускаемой для него продукции.

Например – услуги по оформлению дополнительных экземпляров документации, доставка, страховка и так далее...

Поступление материалов в переработку

Поступление оформляется знакомым документом «Поступление товаров и услуг».

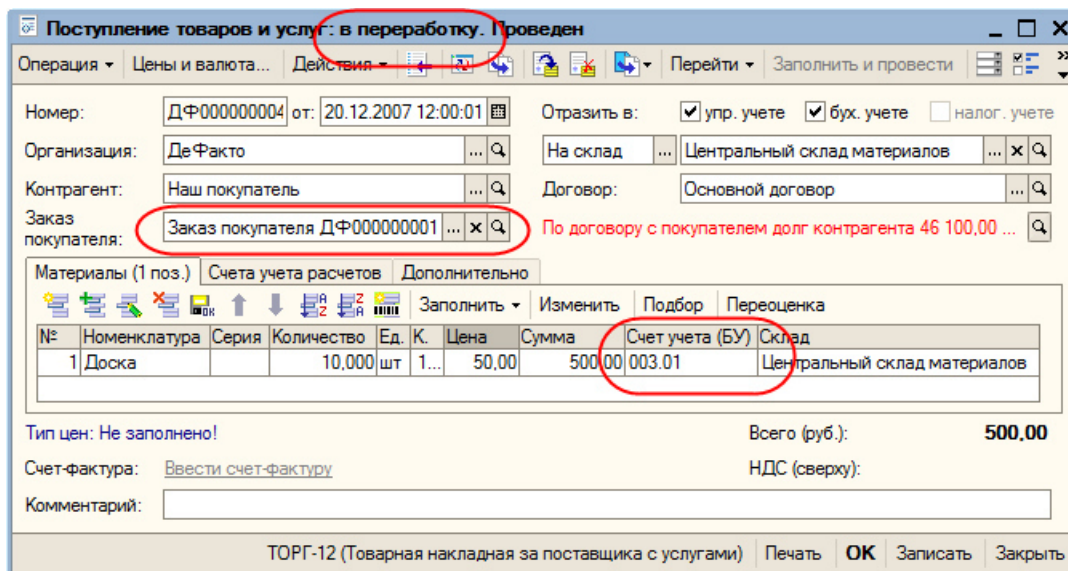


Рисунок 287 – Заказ давальца на переработку

Документ имеет ряд особенностей:

- В этом документе устанавливается особый вид операции – «переработка».*
- Вторая особенность – обязательное указание заказа покупателя (давальца)!*
- И наконец – счет учета поступивших материалов – забалансовый счет «003.01»*

В табличной части перечисляются поступившие в переработку материалы – номенклатура, количество, склад поступления. Счет учета материалов – «003.01» («Материалы, принятые в переработку – Материалы на складе»).

При поступлении давальческие материалы автоматически резервируются под заказ покупателя.

Передача давальческих материалов в производство

Здесь тоже знакомый документ: «Требование-накладная» - именно им мы передаем давальческие материалы в производство. Но есть и особенности.

Первая особенность:

Давальческие материалы должны приходиться в производство по статье затрат со статусом материальной затраты «Принятые в переработку».

Именно этот статус дает понять системе, что эта затрата не будет формировать себестоимость продукции.

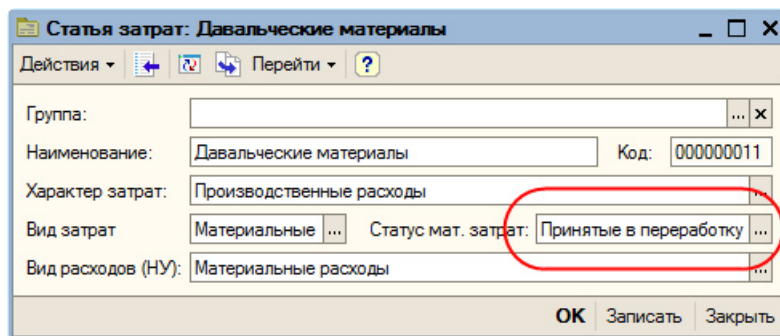


Рисунок 288 – Статья затрат для давальческих материалов

Точнее будет сказать так – изготовленная для давальца продукция – это наши оуществленные услуги. Но в документах наши услуги присутствуют в виде продукции.

И в стоимость наших услуг давальческие материалы не входят, хотя и образуют продукцию.

Вторая особенность:

Для давальческих материалов обязательно указание заказа покупателя (давальца)

Тут тоже все понятно – в производственном учете затраты по давальческой схеме должны быть отделены от прочих затрат. К тому же материалы давальца на складе зарезервированы под заказ покупателя.

Третья особенность:

Давальческие материалы, переданные в производство, продолжают числиться за балансом, но уже на другом счете: «003.02» («Материалы, принятые в переработку - Материалы, переданные в производство»).

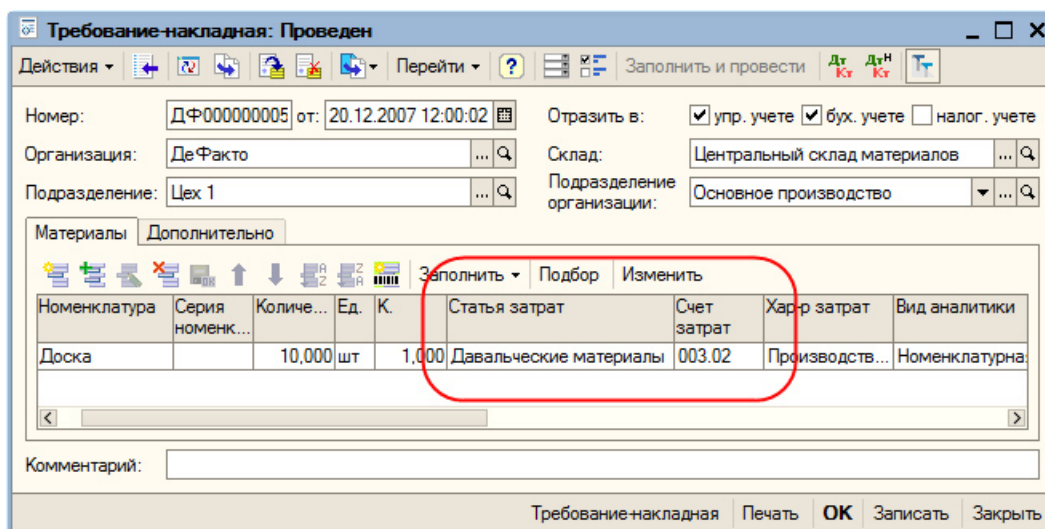


Рисунок 289 – Передача давальческих материалов в производство

Вид аналитики	Аналитика	Заказы	Затраты	Внутренний за...	Резерв	Счет учета (БУ)	Качест...
Номенклатурная группа		Заказ покупателя ...			Заказ покупателя ...	003.01	Новый

Рисунок 290 – Данные по давальческим материалам (продолжение)

Итак, используем стандартный документ «Требование-накладная», но для давальческих материалов:

- Используем статьи затрат со статусом «Принятые в переработку»
- Указываем заказ покупателя наших услуг по переработке – как «Заказ-Резерв» и «Заказ-Затрата»
- Выбираем счет затрат для переданных в производство давальческих материалов 003.02 (а счет учета – 003.01)

И еще - можно ли в одном документе передать в производство и обычные и давальческие материалы?

Да, поскольку это разные строки в документе – мы в каждой строке устанавливаем свои параметры списания в производство.

Выпуск продукции из давальческого сырья

Выпуск продукции из давальческого сырья осуществляется опять же стандартным документом – «Отчет производства за смену».

Какие в нем особенности? Первая особенность:

Статьи затрат, по которым происходит использование давальческих материалов, должны иметь статус «Принятые в переработку». Но это касается только первого их вхождения в себестоимость какой-либо продукции.

Если давальческий материал использован на производство какого-то полуфабриката, то в стоимость этого полуфабриката он входит по статье со статусом «Принятые в переработку». А вот полуфабрикат уже входит в следующую продукцию по обычной статье, со статусом «Собственные».

Вторая особенность:

Выпущенная из давальческих материалов продукция учитывается на специальном счете учета «20.02» («Производство продукции из давальческого сырья»). Затраты мы, как обычно, накапливаем на счетах 20, 23, но выпуск идет не на 21, 43 счета, а на специализированный счет.

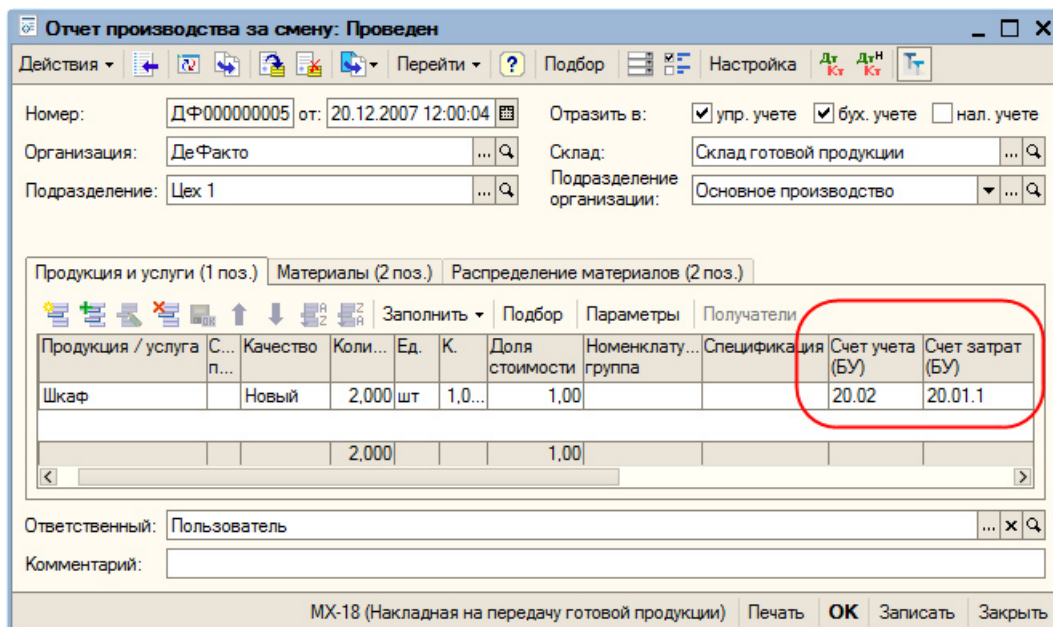


Рисунок 291 – Выпуск продукции из давальческих материалов

Третье, на что нужно обратить внимание:

При выпуске продукции должен быть указан заказ покупателя как разделитель затрат («Заказ-Затрата»). Кроме того, выпущенная на склад для передачи покупателю продукция должны быть зарезервирована на складе под этот заказ на переработку.

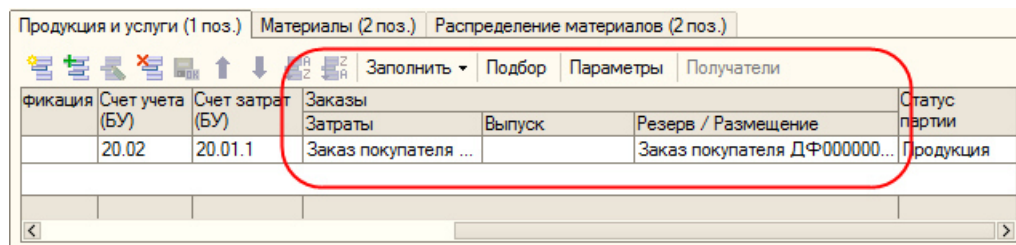


Рисунок 292 – Заказы при производстве продукции из давальческих материалов

В этом же документе можно показать использованные материалы и распределить их на продукцию. Причем можно использовать как давальческие, так и собственные материалы – они будут отличаться статьями затрат.

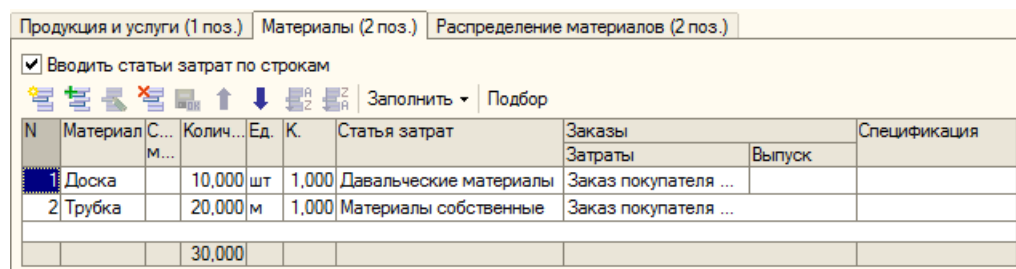


Рисунок 293 – Использованные давальческие и собственные материалы

Материал	С... м...	Ед. К.	Колич...	Номен... группа	Заказы	Специфи...	Статья затрат	Продукция	Счет затрат (БУ)
Доска	шт	1.0...	10,000		Заказ покупател...		Давальческие м...	Шкаф	20.01.1
Трубка	м	1.0...	20,000		Заказ покупател...		Материалы собс...	Шкаф	20.01.1
			30,000						

Рисунок 294 – Распределение давальческих и собственных материалов на выпуск

А вот в распределении есть особенности и помимо статей затрат и заказов.

Дело в том, что нужно корректно указать счет затрат для давальческих материалов (для собственных – все просто).

Для давальческих материалов используется не счет «003.02», а стандартный счет затрат «20.01.01».

Теперь после выпуска у нас на счете «20.02» появляется в учете продукция, на складке она зарезервирована под заказ покупателя.

Передача продукции заказчику

Следующий шаг – отгрузить продукцию.

С точки зрения бухгалтерского учета, это даже не приводит к формированию дополнительных проводок – мы отдаем давальцу продукцию, которая и так принадлежит ему. Но манкировать этим документом нельзя – в регистрах учета запасов должно быть отмечено, что эта продукция отгружена покупателю и останется только подписать акт.

Для передачи продукции давальцу используется документ «Передача товаров» с видом операции «Передача продукции заказчику»

Рисунок 295 – Передача продукции давальцу

Документ предельно прост – указываем, что именно передали и в каком количестве.

Особенность документа только в том, что важно не забывать выбирать корректный вид операции и указывать заказ покупателя.

Реализация услуг по переработке

Это финальный документ, который как акт – закрывает оказание услуг по переработке.

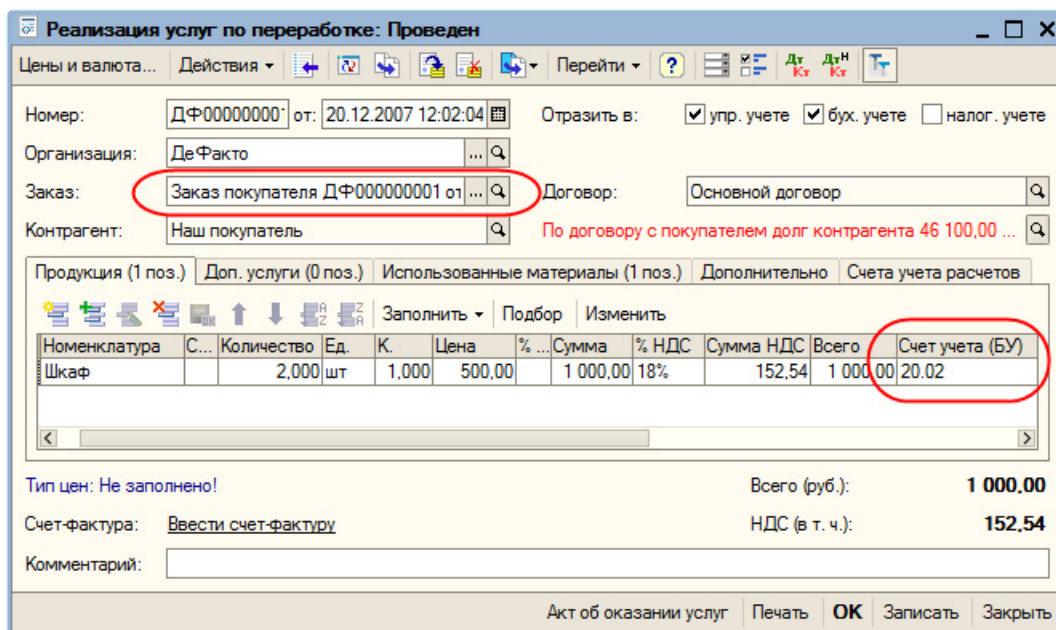


Рисунок 296 – Передача продукции давальцу

В этом документе мы говорим, что мы оказали услуги по переработке, выпустили перечисленную продукцию (в передаче товаров мы ее передали заказчику, а тут – подтвержденные давальцем количества) в указанном количестве и на указанную сумму (согласованную с давальцем). Эта продукция списывается со счета учета «20.02».

На закладке «Использованные материалы» мы отчитываемся – какие материалы были использованы, и после этого они будут списаны с забалансового счета «003.02»:

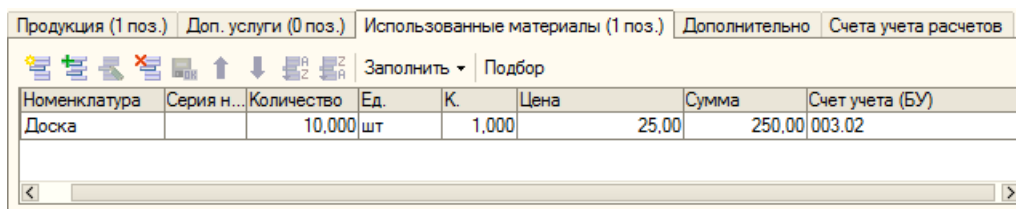


Рисунок 297 – Перечень использованных материалов

Все, после этого – продукция выпущена, передана, принята, материалы списаны. Готово...

Схема учета операций у давальца

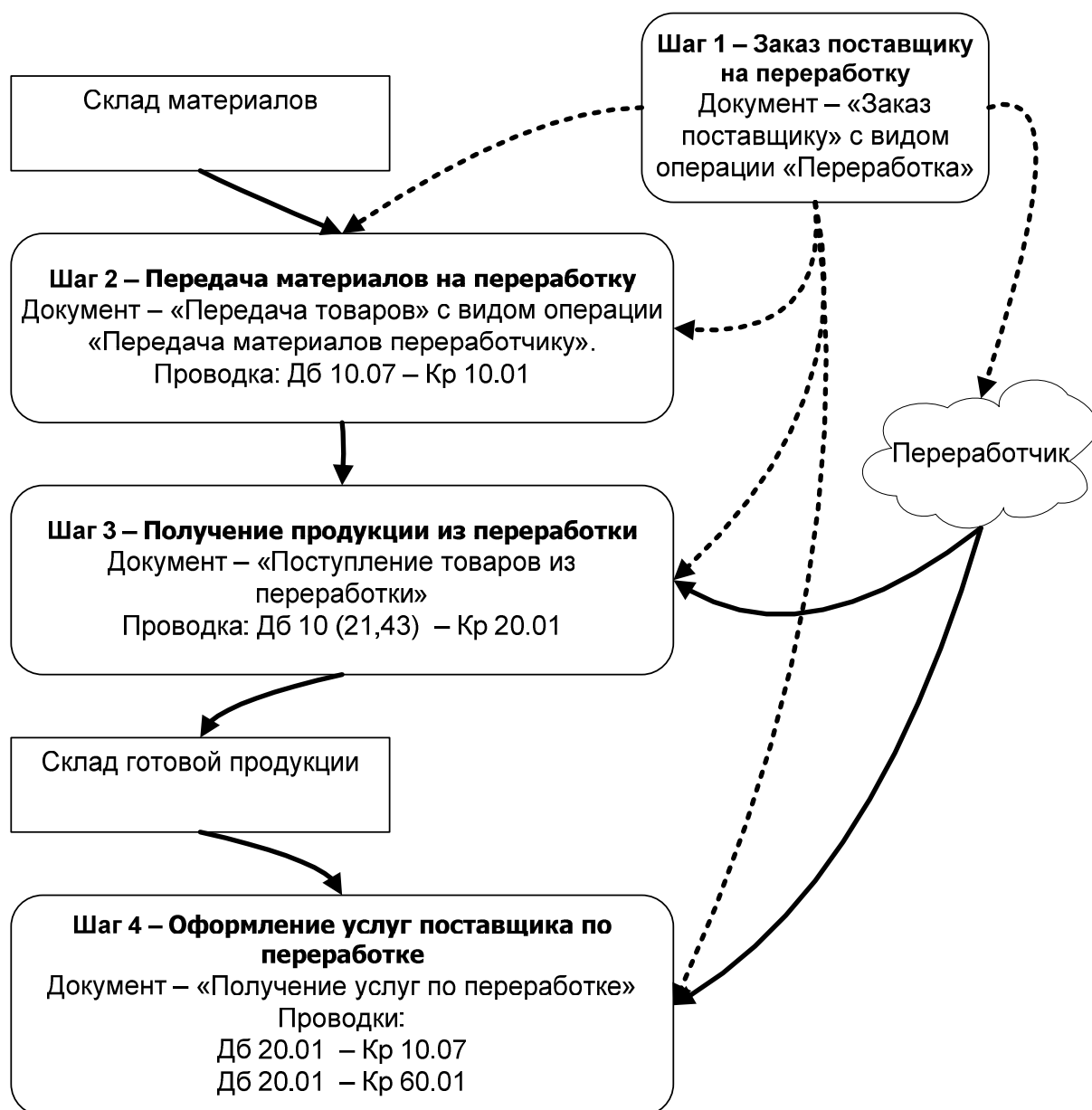


Рисунок 298 – Общая схема учета операций у давальца

Обзор схемы

Здесь противоположная схема – это мы теперь передаем материалы на переработку.

Здесь уже нет «хитрых» статей затраты, забалансового учета, это с точки зрения УПП простой выпуск, аналогичный обычным выпускам на нашей территории, на который просто будут отнесены услуги внешнего переработчика. И в редакции 1.2 уже даже не обязательно выделять эти операции заказами на переработку.

Однако в нашем примере мы посмотрим схему, начиная от заказа.

Заказ поставщику (переработчику)

Стартуем с оформления заказа поставщику, вид операции в заказе устанавливаем «Переработка»:

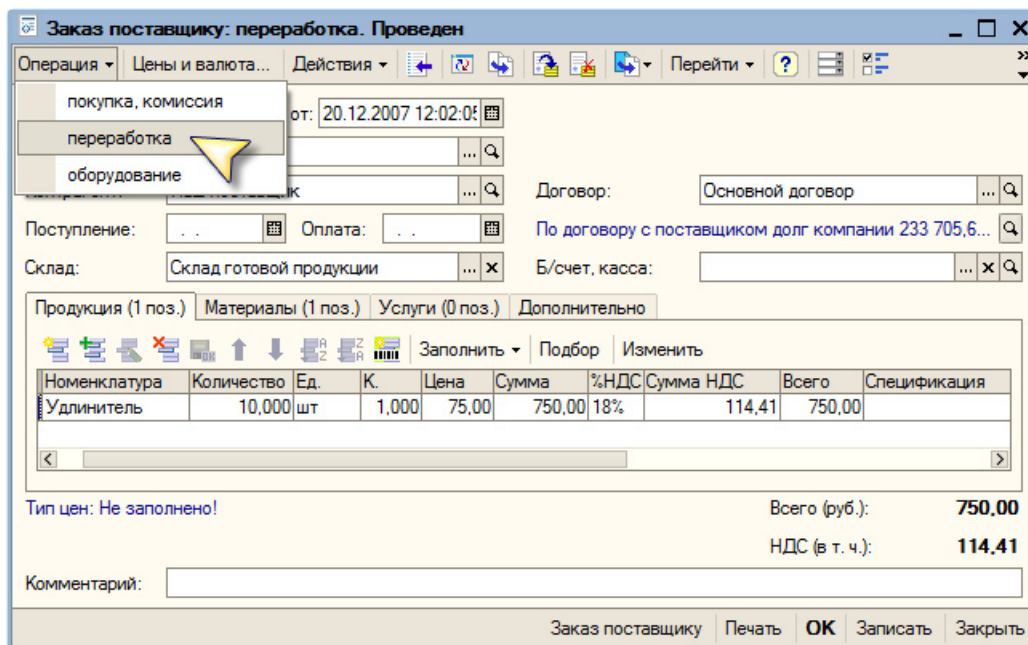


Рисунок 299 – Заказ переработчику

На закладке «Продукция» указываем то, что ожидаем получить от переработчика. Здесь опять цена и сумма – это стоимость собственно услуг по переработке.

На закладке «Материалы» указываем, какие материалы будем передавать на переработку.

Продукция (1 поз.)		Материалы (1 поз.)		Услуги (0 поз.)		Дополнительно	
№	Номенклатура	Количество	Ед.	К.	Цена	Сумма	
1	Кабель	50,000	м	1,000	25,00	1 250,00	

Рисунок 300 – Перечень передаваемых на переработку материалов

Здесь стоимость вновь – залоговая.

А на закладке «Услуги» - дополнительные (не имеющие отношения к переработке) услуги.

Передача материалов на переработку

Используем знакомый уже нам документ «Передача товаров», но уже с другим видом операции – «Передача материалов переработчику»:

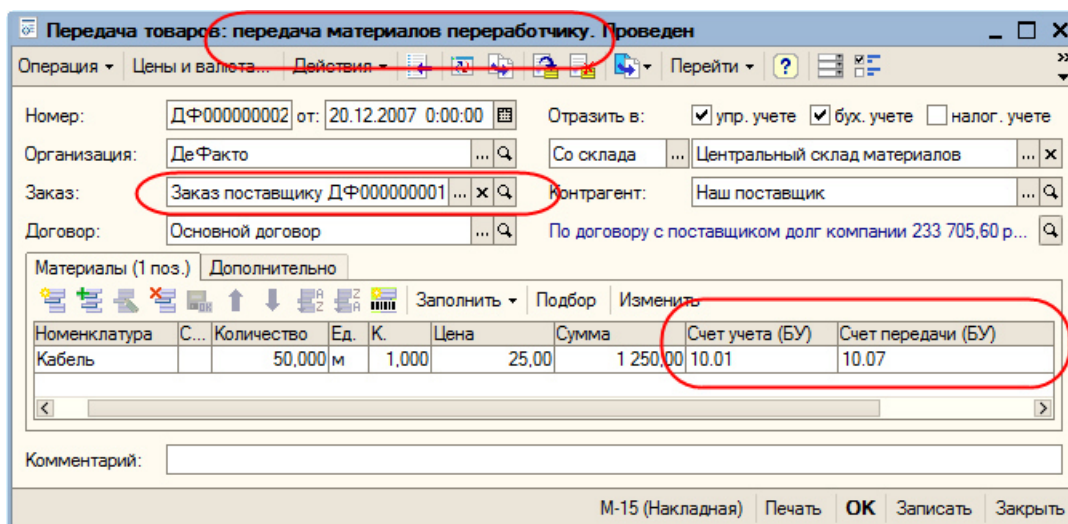


Рисунок 301 – Передача материалов на переработку

Здесь мы перечисляем, что передаем, по какой залоговой стоимости. Показываем, что в учете эти материалы меняют счет учета – переданные переработчику материалы учитываются на счете «10.07» («Материалы, переданные в переработку на сторону»).

И если мы уж используем заказ на переработку, то на него надо будет сослаться в документе.

Получение продукции из переработки

Спустя некоторое время мы от переработчика получаем заказную продукцию.

Оформляется это документом «Поступление товаров из переработки».

Этот документ – один из четырех документов выпуска, наряду с «Отчетом производства за смену» и «Актом об оказании производственных затрат».

В этом документе можно также показать выпуск продукции и распределить на него материальные и прочие затраты.

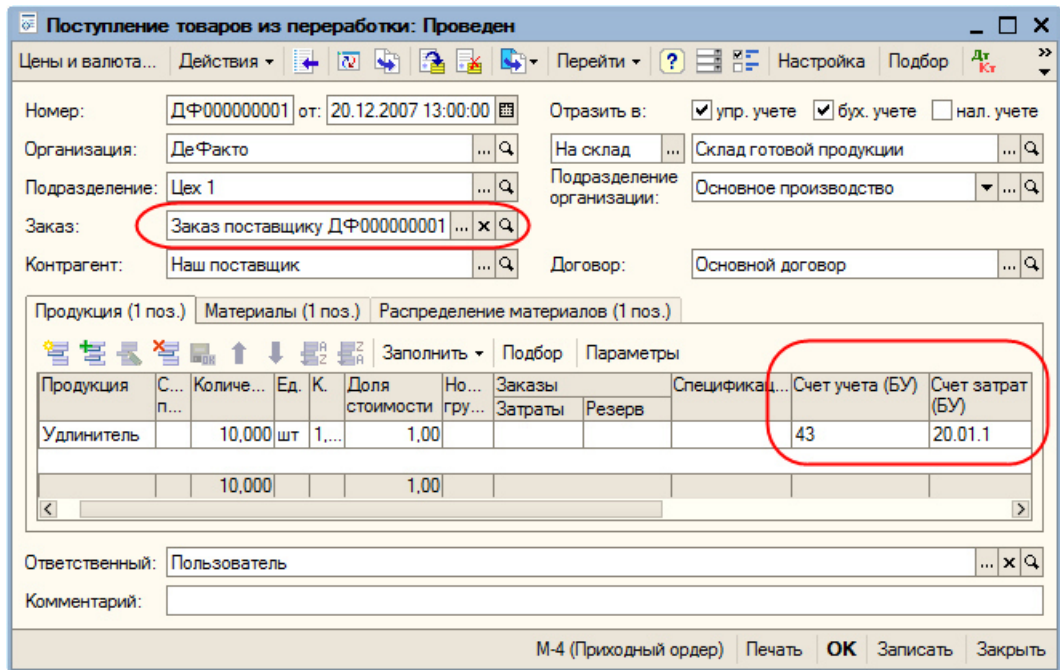


Рисунок 302 – Поступление товаров от переработчика

На закладке «Продукция» - это полученная от переработчика продукция. Можно увидеть, что это оформляется как обычный выпуск в нашем подразделении: стандартные счет учета и счет затрат, стандартная аналитика.

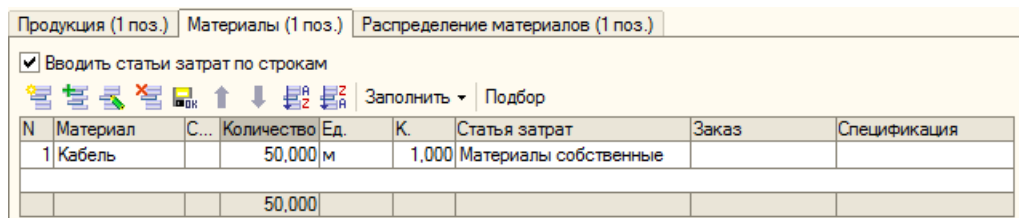


Рисунок 303 – Материалы, использованные на производство

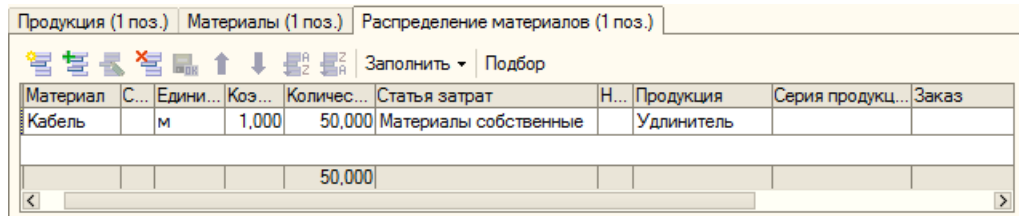


Рисунок 304 – Материалы, распределенные на продукцию

На закладках «Материалы» и «Распределение материалов» мы указываем, какие материалы будут списаны на себестоимость полученной продукции (перечень этих материалов предоставляет переработчик).

В зависимости от настроек документа, мы можем в этом документе работать и с прочими затратами (прямые нематериальные) и возвратными отходами:

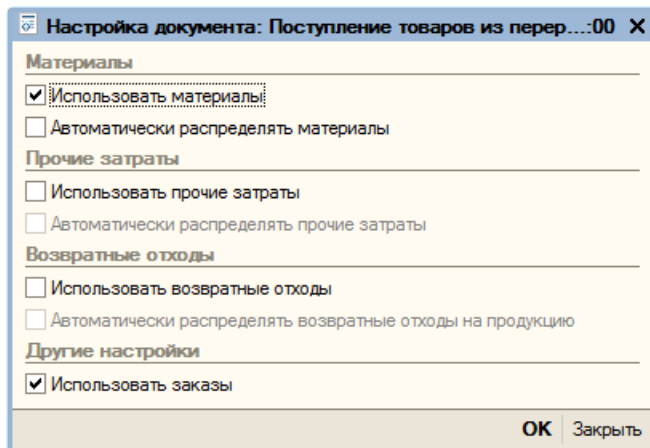


Рисунок 305 – Настройка документа «Поступление товаров из переработки»

Получение услуг по переработке

Этот документ оформляется, когда мы уже подписываем акт о выполнении переработчиком его обязательств, то есть, принимаем его услуги по переработке.

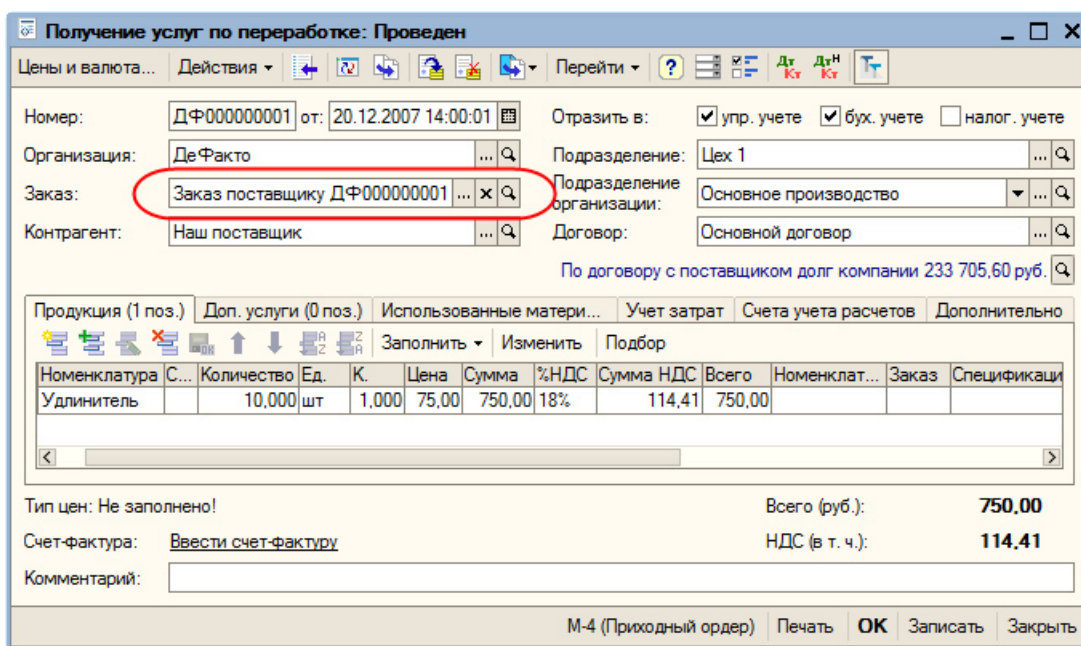


Рисунок 306 – Поступление услуг по переработке

На закладке «Продукция» (в отличие от документа «Поступление товаров из переработки») у продукции появляется стоимость. По этой стоимости у нас в незавершенное производство поступает не продукция (мы ее уже «выпустили» документом «Поступление товаров из переработки»), а услуги по переработке – по статье затрат, указанной на закладке «Учет затрат».

Таким образом, этот документ не создает номенклатуру, а приходит услуги, которые нам нужно будет распределить на стоимость выпуска, оформленного документом «Поступление товаров из переработки».

Важно не забыть распределить эти услуги на себестоимость полученной из переработки продукции, иначе они так и зависнут в НЗП, а себестоимость продукции их так и не дождется.

Рисунок 307 – Счет учета и статья затрат для услуг по переработке

По данным закладки «Использованные материалы» производится формирование затрат в НЗП – перечисленные материалы списываются на затраты. До этого момента они учитывались на счете 10.07 – теперь уходят на счета 20/23...

Номенклатура	Количес...	Ед.	К.	Цена	Сумма	Статья затрат	Счет затрат...	Счет учета (...)	Вид аналитики
Кабель	50,000	м	1,000	25,00	1 250,00	Материалы с...	20.01.1	10.07	Номенклатурн

Рисунок 308 – Списываем на затраты ранее переданные переработчику и использованные им материалы

Важный момент для понимания

В схеме с передачей материалов на переработку часто сложным для восприятия является следующее:

Документ «Поступление услуг по переработке» формирует затраты, как материальные (закладка «Использованные материалы»), так и нематериальные (закладка «Продукция»).

А документ «Получение товаров из переработки» - оформляет выпуск продукции и относит на этот выпуск прямые затраты.

Проводя аналогию с уже рассмотренными документами:

- Документ «Поступление услуг по переработке» - это некий специфичный аналог документа «Требование-накладная».
- Документ «Получение товаров из переработки» - это некий специфичный аналог документа «Отчет производства за смену».

Один документ формирует затраты в НЗП, а другой – отражает выпуск продукции и, если указано – то и распределяет на выпуск затраты.

Не обязательно распределение должно производиться документом выпуска. Услуги переработчика могут быть распределены на продукцию регламентным документом «Распределение прочих затрат»:

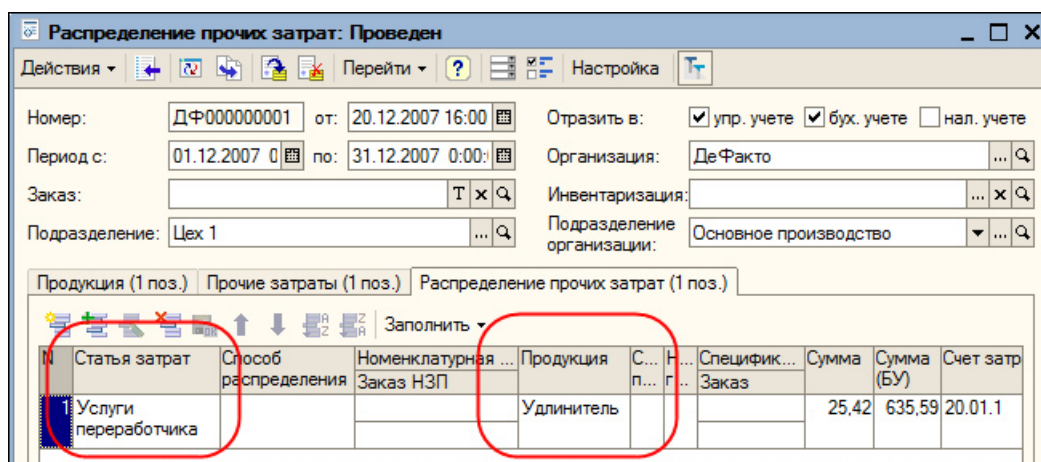


Рисунок 309 – Распределение услуг переработчика отдельным документом распределения

Операции возврата

В приведенных выше схемах для их прозрачности не были показаны операции возврата.

Однако мы можем и возвращать материалы и негодную продукцию, равно как может производиться возврат нам.

Поэтому сейчас рассмотрим документы возвратов в давальческих схемах.

Возврат неиспользованных материалов от переработчика

При возврате нам неиспользованных материалов от переработчика применяется документ «Возврат переданных товаров» с видом операции "материалы из переработки".

Рисунок 310 – Возврат материалов от переработчика

На закладке «Материалы» указываются возвращаемые от переработчика материалы: номенклатура, количество, залоговая стоимость, качество, с которым эти материалы будут оприходованы на склад. Кроме этого, указывается документ, которым эти материалы были ранее переданы в переработку – чтобы система могла определить возвращаемую партию.

Для регламентированного учета указываем счет учета (10.01) и счет передачи (10.07).

Возврат давальцу полученных в переработку материалов

Для возврата неиспользованных давальческих материалов заказчику вводим документ «Возврат товаров поставщику» с видом операции "из переработки"

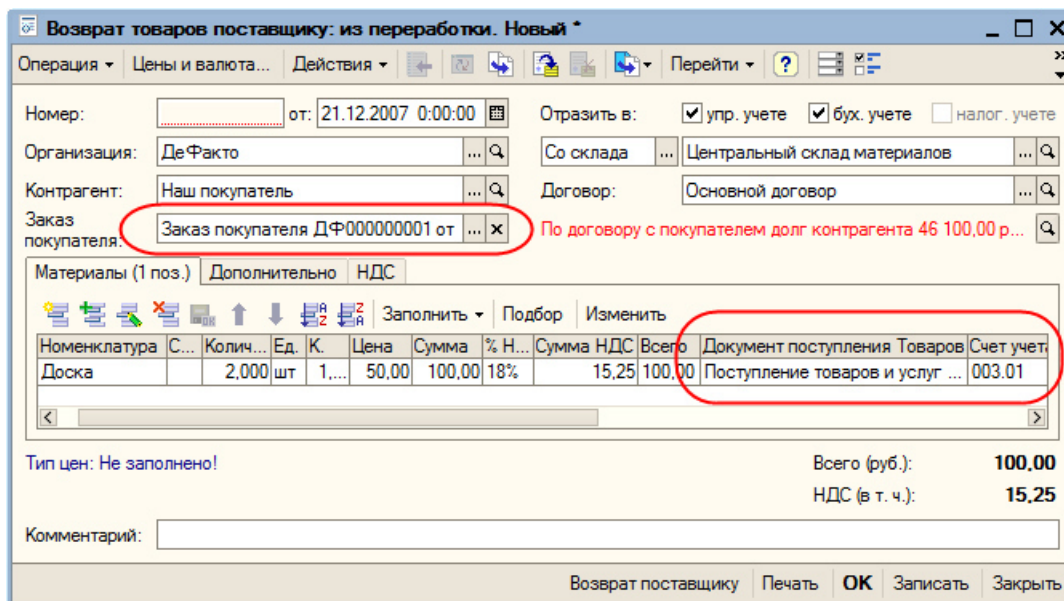


Рисунок 311 – Возврат материалов давальцу

На закладке «Материалы» указываем возвращаемые материалы, количество, залоговую стоимость, счет учета, качество. Дополнительно указываем документ, которым было оформлено поступления этих материалов – чтобы УПП могла понять возвращаемую партию.

Возврат продукции от заказчика

Возврат от давальца продукции, выпущенной из далавческого сырья и переданной ранее давальцу, отражается документом «Возврат переданных товаров» с видом операции "продукция от заказчика"

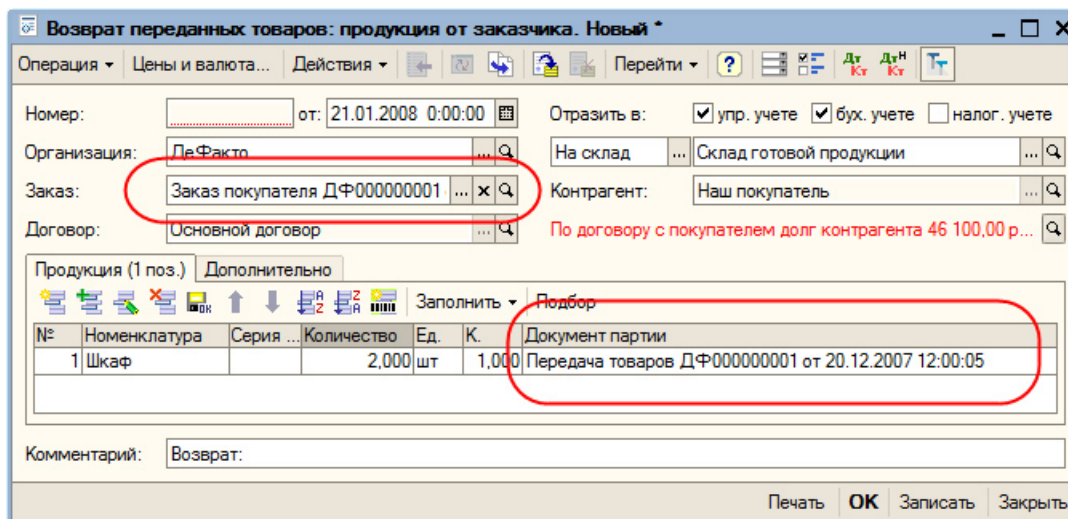


Рисунок 312 – Возврат продукции от давальца

На закладке «Продукция» указываем продукцию, выпущенную нами из давальческого сырья и переданную ранее давальцу, которую давалец теперь возвращает по какой-то причине (например, не устроило качество). Операция не отражается в бухгалтерском учете. Возврат можно оформлять, только если еще не отражена реализация услуг по переработке.

Настройка распределения затрат при расчете себестоимости

Назначение методов распределения для статей затрат

Вообще, для точности нужно опять поправиться – речь будет идти не только о косвенных, но и о прямых распределяемых затратах.

В УПП не только косвенные затраты, но и прямые могут быть распределены по устанавливаемым пользователем способам.

Итак, чем эти затраты отличаются? – тем, что для них распределение их на продукцию производится не явно (пользователем) а документом «Расчет себестоимости выпуска», по некоторым правилам, которые устанавливаются до расчета, причем в привязке не к затрате, а к статье затрат.

То есть мы устанавливаем для статьи затрат метод ее распределения и система распределит именно по этому методу, а мы уже вмешаться не сможем.

Как определяются сами методы распределения?

Во-первых, одна и та же статья затрат в разных видах учета может распределяться по разным правилам.

Например, оплата труда работников ОТиЗ в бухгалтерском учете может распределяться на выпуски пропорционально основной производственной зарплате рабочих, а вот в управленческом учете – пропорционально объему выпуска в дилерских ценах.

Более того, вспомним: то, как УПП относится к затрате в регламентированном учете зависит от того, на каком счете учитывается эта затрата. Если счет учета будет 26, то, даже если статья затрат имеет характер «Производственные расходы» – в регламентированном учете это все равно будет общехозяйственная затрата. И затраты даже по одной статье, но отраженные на разных субсчетах – также могут распределяться по-разному.

Во-вторых, однотипные затраты, но отраженные в разных подразделениях – также будут распределяться по-разному.

Например, затраты по оплате труда в Администрации будут распределяться как общехозяйственные, а затраты по той же статье в ремонтном цехе – как общепроизводственные.

Поэтому:

*В управленческом учете метод распределения задается для статьи затрат и подразделения.
А в регламентированном учете метод распределения задается для комбинации «статья затрат + счет учета затрат + подразделение».*

Поэтому методы распределения указываются для статей затраты в отдельных регистрах сведений:

- В регистре «Способы распределения статей затрат» - для управленческого учета
- В регистре «Способы распределения статей затрат организаций» - для регламентированного учета

Рассмотрим пока эту настройку на примере регистра «Способы распределения статей затрат»

В нем для интересующей статьи затрат, которая теперь должна будет распределяться, мы вносим новую запись:

Период	Статья затрат	Не распределять	Характер распределения	Способ распределения
01.12.2007	Хар-р затрат Электроэнергия	<input type="checkbox"/>	Подразделение Не учитывать подразделение (косвенные)	По объему выпуска
01.12.2007	Производственные расходы Материалы автораспределяемые Производственные расходы	<input type="checkbox"/>	Производственные расходы Цех 2	По объему выпуска
01.12.2007	Брак Брак в производстве	<input type="checkbox"/>	Цех 2	По объему выпуска

Рисунок 313 – Способы распределения статей затрат по управленческому учету

Период – это дата, с которой вступает в силу такое распределение (поэтому в течение нашей работы затраты по одной статье могут распределяться разными методами – в зависимости от задач).

Статья затрат – это для затрат по какой статье мы устанавливаем правило распределения. Справочно отображается характер статьи затрат.

Флаг «Не распределять» - это указание системе, чтобы она не производила распределение затрат по этой статье. То есть мы просто указываем системе, что эти затраты должны остаться нераспределенными, а значит – перейти в незавершенное производство

Характер распределения – это управление «горизонтом распределения» (областью распределения). Варианты:

- Производственные расходы
 - Данный характер применяется только для производственных статей затрат
 - Распределение производится с учетом подразделений
- Учитывать подразделение (косвенные расходы)
 - Данный характер применяется только для косвенных статей затрат
 - Распределение производится с учетом подразделений – в каком подразделении затрата отражена – на выпуски/НЗП этого подразделения она и будет распределена
 - Это поведение, классическое для общепроизводственных затрат
- Не учитывать подразделение (косвенные расходы)
 - Данный характер применяется только для косвенных статей затрат
 - Распределение производится без учета подразделений – в каком бы подразделении ни была отражена затрата, распределяться она будет на выпуски/НЗП всех подразделений
 - Это поведение, классическое для общехозяйственных затрат

А вот для статей затрат с характером «Брак в производстве» мы не управляем характером распределения – они распределяются однозначно по характеру «Учитывать подразделение (косвенные расходы)»

Подразделение – для затрат какого подразделения мы устанавливаем метод распределения. Установка подразделения НЕ означает, что затраты «упадут» только на него. Это означает, что

указываемый способ распределения применяется к тем затратам, которые к моменту расчета себестоимости находятся в этом подразделении. А уж как они потом будут распределены – это отдельный вопрос: они могут распределяться и как общепроизводственные, и как общехозяйственные.

Способ распределения – вот этот реквизит и определяет базу распределения – на что и пропорционально чему будет производиться распределение.

Настройка для регламентированного учета отличается только двумя реквизитами: «Организация» и «Счет учета»:

Период	Организация	Статья затрат	Счет затрат	Счет затрат (НУ)	Не распределять	Характер распределения	Подразделение
01.12.2007	ДеФакто	Электроэнергия	26.01	26.01	<input type="checkbox"/>	Не учитывать подразделени...	По объему выпуска
01.12.2007	ДеФакто	Консалтинг	26.01	26.01	<input type="checkbox"/>	Не учитывать подразделени...	По объему выпуска
01.12.2007	ДеФакто	Материалы автораспредел...	20.01.1	20.01.1	<input type="checkbox"/>	Производственные расходы	Основное производство
01.12.2007	ДеФакто	Брак	28.01	28.01	<input type="checkbox"/>		По объему выпуска

Рисунок 314 – Способы распределения статей затрат по регламентированным учетам

Здесь «Организация» определяет – для затрат в какой организации устанавливается способ распределения. А «Счет затрат» и «Счет затрат (НУ)» – указание на то, затраты по какому счету будут распределяться указываемым способом.

Способы распределения

Базу распределения, области распределения и фильтры распределения мы настраиваем в справочнике «Способы распределения затрат»:

Рисунок 315 – Справочник способов распределения затрат

По сути это «конструктор» способов распределения. В зависимости от выбранного параметра «База распределения» будет построены совершенно разные методы распределения затрат.

Возможные базы:

По объему выпуска

В этом случае базой для распределения будут объемы выпуска продукции. Если мы какую-либо затрату будем распределять таким способом, то она распределится на выпускавшуюся продукцию. Распределенная доля затраты далее входит в вышестоящую номенклатуру уже вместе с продукцией, на которую она распределилась.

Например, часть этой затраты может распределиться на полуфабрикат и в составе его стоимости пройти в следующую номенклатуру.

У этой базы есть варианты показателя базы:

- «Натуральные ед. изм.» - как база воспринимаются количественные показатели выпуска
- «Цены номенклатуры» – база рассчитывается как количество выпуска, умноженное на цену номенклатуры по указанному типу цен
- «Фактическая цена реализации» - базой будут объемы выпуска, умноженные на среднюю цену продажи номенклатуры в текущем месяце

По объему продаж

Базой для распределения будет объем продаж, то есть затрата распределится только на ту продукцию, которая была продана в текущем месяце.

У этого способа тоже есть варианты показателя базы – работают точно так же, как для способа «По объему выпуска»

По стоимости затрат

Здесь базой распределения будут выступать фактические прямые затраты.

Важно: распределение производится именно на затраты. И поскольку бывает, что не вся сумма поступивших в производство затрат распределена на продукцию (передали в производство 100 досок, использовали на продукцию только 60), то и распределяемая затрата распределится на общий объем затрат, и частично уйдет на себестоимость выпущенной продукции, а частично останется в незавершенном производстве.

При выборе этого варианта базы мы можем дополнительно накладывать отборы – затраты по каким статьям будут образовывать базу. Например, можно наложить отбор «Вид затрат = Оплата труда», и тогда в качестве базы будут использоваться прямые затраты по оплате труда.

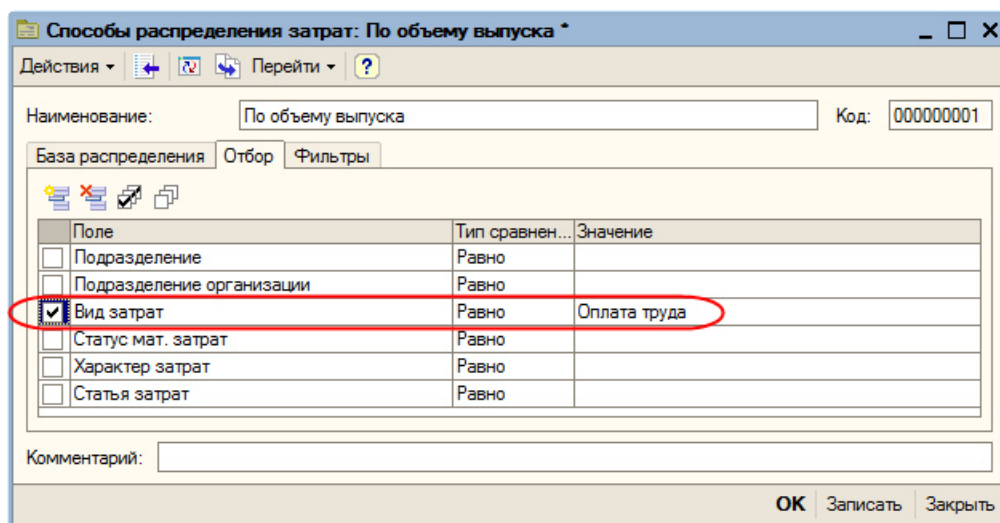


Рисунок 316 – Отбор по виду статьи затрат

По основному сырью

Для начала мы создаем перечень видов основного сырья в справочнике «Основное сырье», и для каждого вида основного сырья укажем, какая номенклатура относится к этой категории:

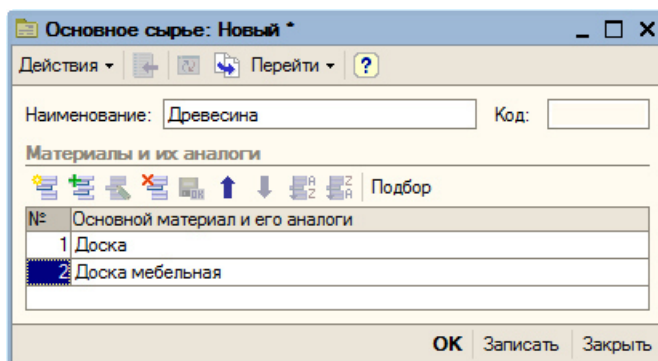


Рисунок 317 – Справочник способов распределения затрат

Теперь базой для распределения будет выступать объем использования основного сырья для каждой продукции – УПП смотрит, какие материалы использовались при производстве, определяет, к какому основному сырью они относятся и получает объемы потребления. И здесь

базой опять могут быть «Натуральные показатели» (просто количества) и «Цены номенклатуры» - это количество потребления, умноженное на цену номенклатуры по указанному типу цен.

По нормативам

В этом случае базой будет количество выпуска, умноженное на плановую себестоимость номенклатуры (из регистра «Плановая себестоимость номенклатуры»). На статьи плановой себестоимости можно наложить отборы, тогда можно в качестве базы использовать, например, плановые объемы затрат на амортизацию, скорректированные на фактические объемы выпуска.

Вручную

В этом случае пользователь может сам создать произвольную базу распределения.

Сначала мы создаем такой способ и записываем его. А потом для него вводим базу документом «Установка базы распределения затрат»:

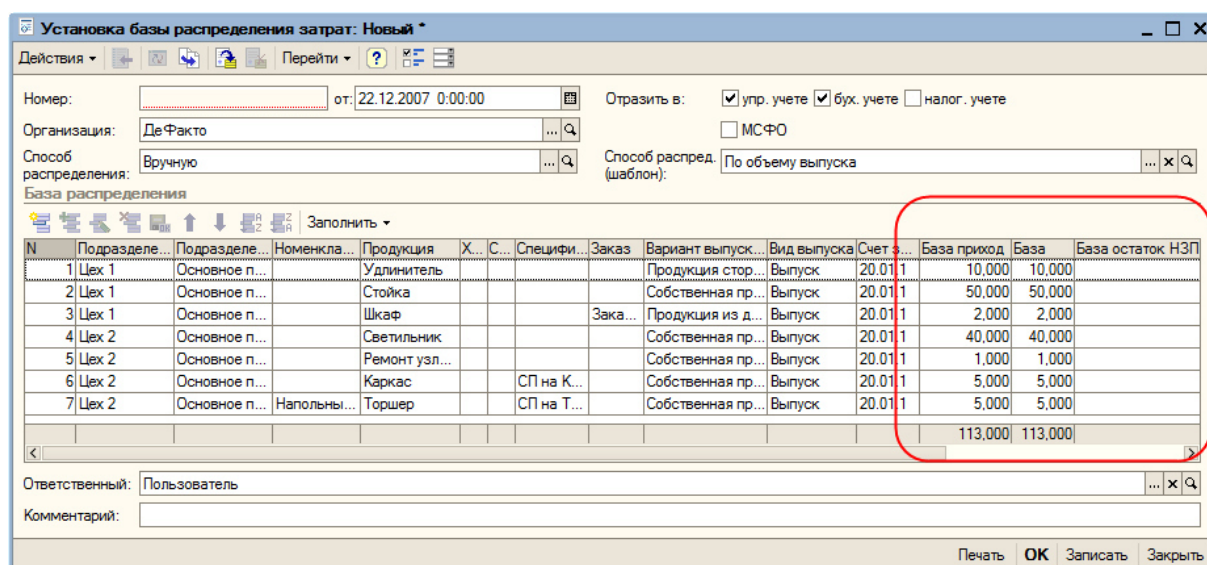


Рисунок 318 – Документ ручного ввода базы распределения

В табличной части документа устанавливаются аналитические разрезы, между которыми будет происходить распределение.

Показатель «База приход» – это база для распределения затраты между аналитическими разрезами.

Та доля, которая пришла на каждый аналитический разрез дополнительно распределяется между затратами на выпуск и остатками НЗП по этой аналитике в пропорции (База) / (База остаток НЗП).

Дополнительные параметры

Есть ряд дополнительных параметров, определяющих работу способа распределения:

Установка флага «Распределять на собственную продукцию» включит в базу распределения продукцию собственного производства.

Установка флага «Распределять на продукцию стороннего переработчика» включит в базу распределения продукцию, которую нам сделал переработчик из наших материалов.

Установка флага «Распределять на продукцию из давальческого сырья» включит в базу распределения продукцию, которую мы сделали для дavalьца из его материалов.

Установка флага «Распределять на наработку» включит в базу распределения наработку продукции (распределенные на наработку косвенные затраты остаются в НЗП и покинут его только при доработке).

Установка флага «Распределять на подчиненные подразделения» позволит сначала произвести перераспределение затраты между текущим подразделением и подчиненными ему. Способ такого перераспределения указывается в реквизите «Способ распределения по подразделениям». Доля, пришедшая на каждое подразделение, распределяется там по способу, указанному для этой статьи именно в этом подразделении.

Отборы и фильтры

На закладке «Отбор» можно наложить отбор на базу, например, ограничить выборку по характеру статьи затрат или подразделению:

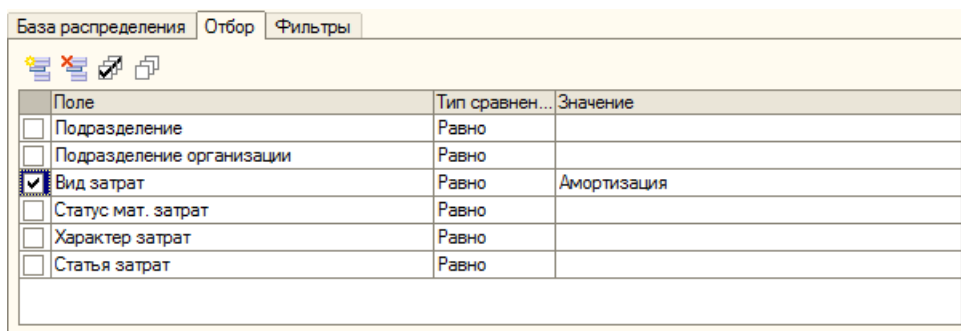


Рисунок 319 – Отборы по базе

Перечень доступных фильтров зависит от того, какая база выбрана.

А на закладке «Фильтры» накладывается фильтрация по получателям затрат – мы можем ограничить распределения, наложив фильтры по номенклатуре или номенклатурным группам.

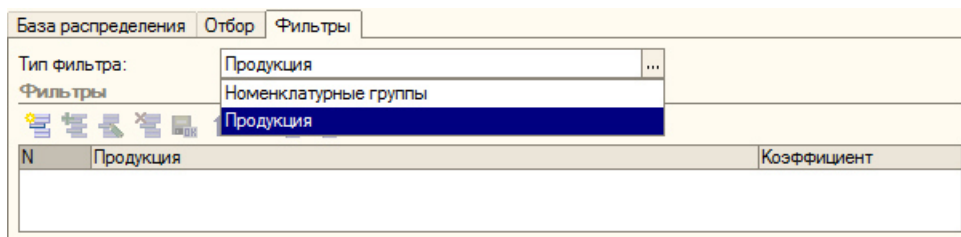


Рисунок 320 – Фильтры по номенклатуре / номенклатурным группам

Определение аналитики при списания

Что важно помнить, чтобы избежать ошибок при расчете себестоимости?

Аналитика прямых затрат

В случае с прямыми затратами нужно четко понимать, что просто наличие затраты в производстве недостаточно для того, чтобы ее можно было использовать.

У нас может быть более чем достаточно какого-то материала в производстве, но УПП будет выдавать сообщение о том, что количество материала в НЗП недостаточно. Это происходит из-за ошибок с аналитикой – мы приходовали затрату в одну аналитику, а используем и другой.

Рассмотрим схему:

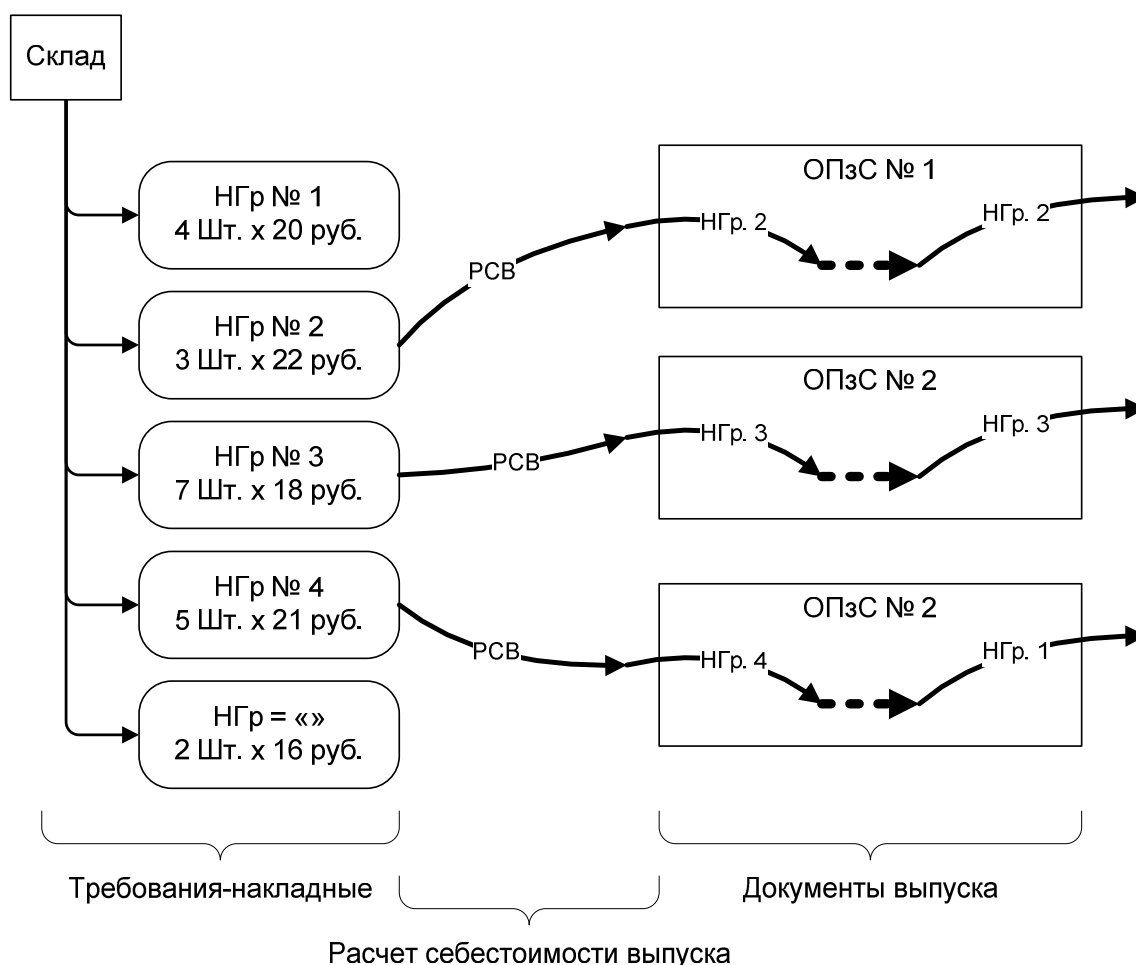


Рисунок 321 – Применение номенклатурных групп при калькуляции по прямым затратам

В течение месяца в производство со склада ушли 5 партий материала, и списание производилось в 4 разные номенклатурные группы + последняя партия была передана в производство на пустую номенклатурную группу (то есть без указания номенклатурной группы). Каждая партия имеет свою стоимость.

Кроме того, в течение месяца было оформлено два документа выпуска: Отчет производства за смену № 1 и № 2. Причем во втором документе выпускалась продукция по двум номенклатурным группам.

В конце месяца документ «Расчет себестоимости выпуска» свяжет между собой остатки запасов и выпуски.

Какова его логика?

Сначала рассмотрим первый документ выпуска.

В нем указано, что в рамках номенклатурной группы 2 (на закладке «Продукция») выпущена продукция и на нее использован (распределен) этот материал из номенклатурной группы 2 (на закладке «Материалы» и на закладке «Распределение материалов» в реквизите «Номенклатурная группа НЗП»). Раз использовали материал из номенклатурной группы 2, то документ «Расчет себестоимости выпуска» будет искать запасы этого материала в затратах (в производстве) и именно в этой группе. И найдет этот материал по цене 22 рубля – и по этой стоимости материал войдет в себестоимость первого выпуска.

Со вторым документом – точно также.. Для выпуска по номенклатурной группе 3 идет использование материала из номенклатурной группы 3 – находим его и по цене 18 рублей включаем в себестоимость продукции...

А вот последний выпуск интереснее – в нем сказано, что хотя сама продукция производится в рамках номенклатурной группы 1 (это указано на закладке «Продукция»), материал нужно взять из номенклатурной группы 4 (а это – уже реквизит «Номенклатурная группа НЗП» закладки «Распределение материалов»). Поэтому будем искать материал именно в остатках по номенклатурной группе 4 – и найдем его по цене 21 рубль.

Обратим пока внимание, что материал по пустой номенклатурной группе остался невостребованным:

При расчете себестоимости по прямым затратам использование материала производится строго из той аналитики, которая указана в документах распределения как аналитика НЗП. «Соседние» запасы этого материала не будут использоваться.

А что будет, если материала по указанной аналитике не окажется или будет недостаточно? Вот тогда-то расчет себестоимости и скажет, что недостаточно остатков затраты в НЗП.

Аналитика прямых затрат – это явное позиционирование затраты в пространстве затрат.

Аналогично номенклатурным группам используются и заказы.

Но вот что важно:

прямые затраты по «пустой» номенклатурной группе все-таки могут быть распределены на выпуски с указанными номенклатурными группами – даже если мы не делали такого распределения сами.

Как? Очень просто – если мы попросим УПП считать эту статью прямой, но **распределяемой** – достаточно будет указать для нее способ распределения в регистре сведений «Способы распределения статей затрат (организаций)». То есть эта статья будет распределена автоматически, как косвенная.

Поэтому теперь посмотрим следующую схему – распределение косвенных затрат.

Аналитика косвенных затрат

Вторая схема – это про косвенные затраты.

В течение месяца в производство пришли затраты в три номенклатурные группы (1-3) и на пустую номенклатурную группу.

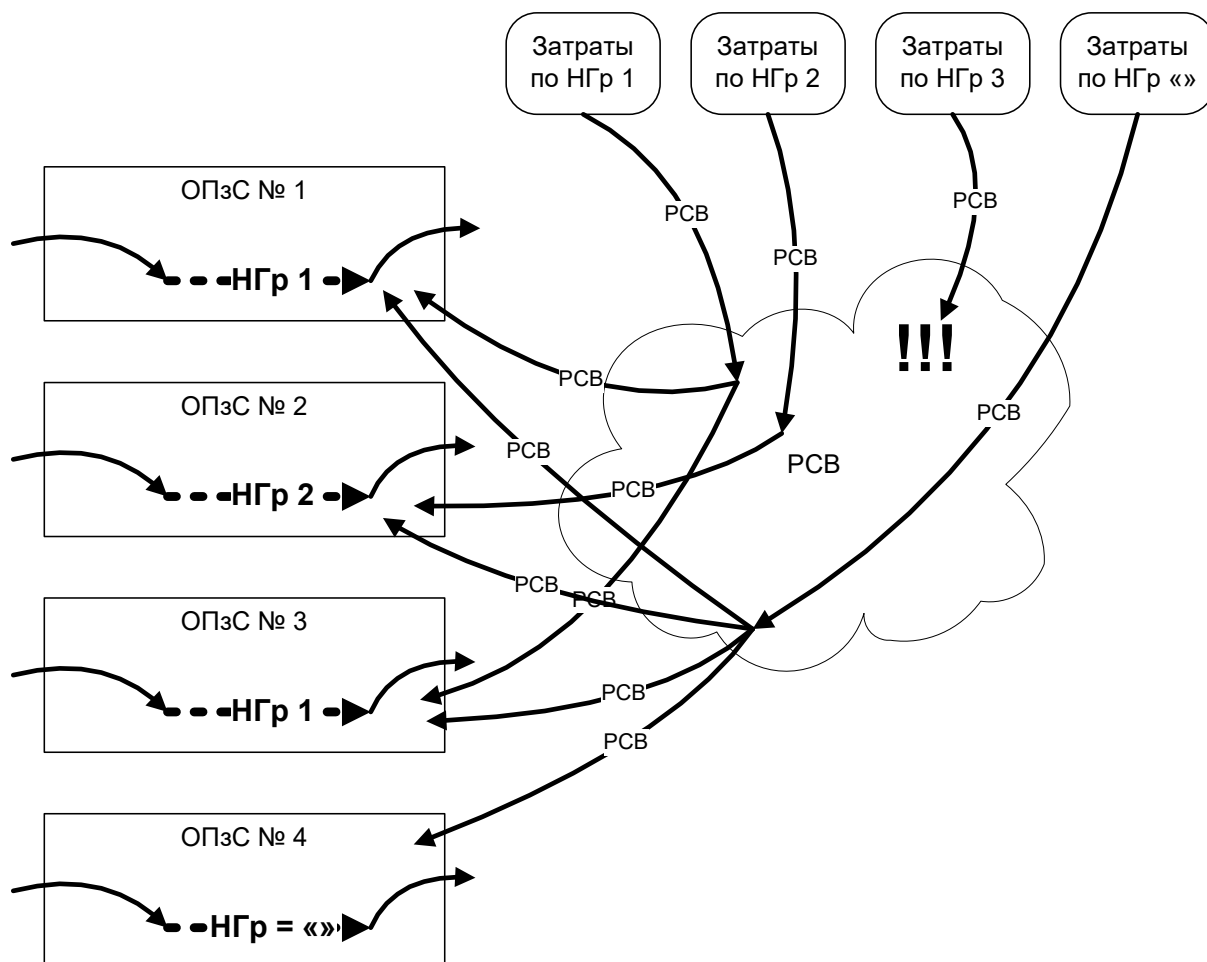


Рисунок 322 – Применение номенклатурных групп при калькуляции по прямым затратам

Выпуски производились четырьмя документами по двум номенклатурным группам + пустой номенклатурной группе.

Для косвенных затрат распределение идет не от потребления, а от остатка.

Документ «Расчет себестоимости выпуска» обнаруживает, что есть остатки затрат по косвенной статье затрат по номенклатурной группе 1. Тогда он анализирует – а были ли выпуски по такой же номенклатурной группе 1 (смотрим на закладку «Продукция»). Видим, что в первом и третьем документах выпускается продукция по этой номенклатурной группе – вот на эти выпуски-то и будет произведено распределение.

Аналогично – с номенклатурной группой 2 – для нее найдется документ ОПзС № 2, в котором выпуск идет по номенклатурной группе 2.

А вот с затратой по номенклатурной группе 3 выйдет незадача – нет ни одного подходящего выпуска, на который можно было бы распределиться. Поэтому, при такой ситуации документ

расчета себестоимости выдаст ошибку о невозможности рассчитать базу (сумма всех коэффициентов равна нулю).

А вот затрата по пустой номенклатурной группе – это «универсал». Не указана группа – значит, нет фильтра и можно распределиться на все выпуски, по любым номенклатурным группам.

Какие номенклатурные группы документов выпуска анализируются при распределении

Рассмотрим пример выпуска:

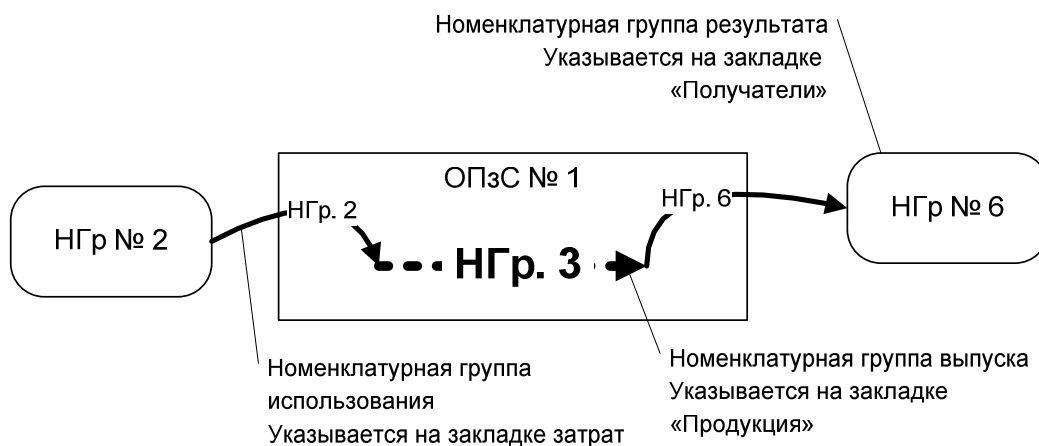


Рисунок 323 – Номенклатурные группы в документе выпуска

Видим, что в документе могут встретиться три номенклатурные группы:

- Номенклатурная группа выпуска, указывается на закладке «Продукция и услуги». На схеме это группа 3.
При распределении косвенных затрат на выпуски УПП анализирует именно эту номенклатурную группу
- Номенклатурная группа результата, указывается на закладке «Получатели», если выпуск идет в затраты. На схеме это группа 6.
При распределении косвенных затрат и при калькуляции по прямым затратам – УПП на эту группу не смотрит
- Номенклатурная группа использования затраты, указывается как номенклатурная группа НЗП на закладке «Распределение материалов». На схеме это группа 2.
Эту номенклатурную группу УПП использует при расчете себестоимости по прямым затратам

Расчет себестоимости выпуска

Сейчас пройдем по процедуре расчета себестоимости – достаточно обзорно, детально этот механизм рассматривается уже на продвинутом курсе.

Подготовительные операции

Если в Учетной политике для основного и вспомогательного подразделения установлен способ расчета себестоимости «По подразделениям», то нужно установить порядок (последовательность закрытия подразделений).

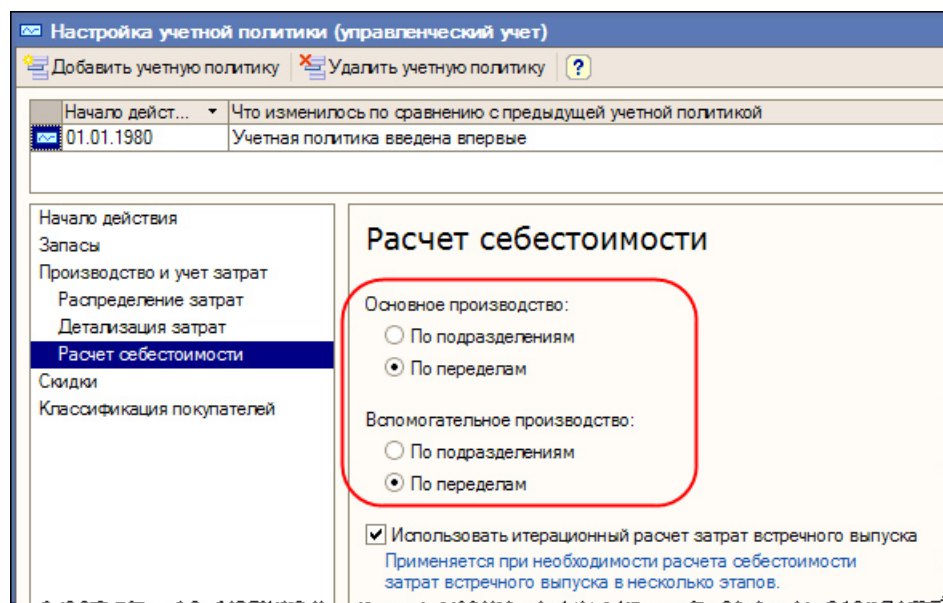


Рисунок 324 – Установка способа расчета себестоимости

Для чего это?

Себестоимость в УПП рассчитывается каскадно, путем последовательного расчета переделов.

Мы говорили уже, что передел – это неделимый этап производства, на котором поглощаются одни затраты (материальные и не материальные), и возникают новые (выпущенная продукция или работа).

И документ расчет себестоимости выпуска по данным о вхождении затрат в продукцию выстраивает полное дерево производства, чтобы начать рассчитывать его от «листьев к корню», то есть от первых переделов к последним.

То есть выстраивается последовательность переделов, в которой их нужно рассчитывать. Для этого каждой комбинации затраты и выпуска присваивается номер передела – и система будет их рассчитывать в порядке возрастания номеров.

И вот способ расчета себестоимости расширяет возможности управления этим процессом. Расчет «По переделам» означает «чистый» расчет по данным системы, опираясь только на вхождение затрат друг в друга. А вот вариант «По подразделениям» дает пользователю возможность вмешаться в это процесс – если будет выбран такой способ расчета, то у всех переделов, совершенных в одном подразделении, будет один номер передела, то есть они как бы встают на один уровень. И что еще важно – этот номер назначает сам пользователь. Для этого используется документ «Установка порядка подразделения для закрытия счетов»:

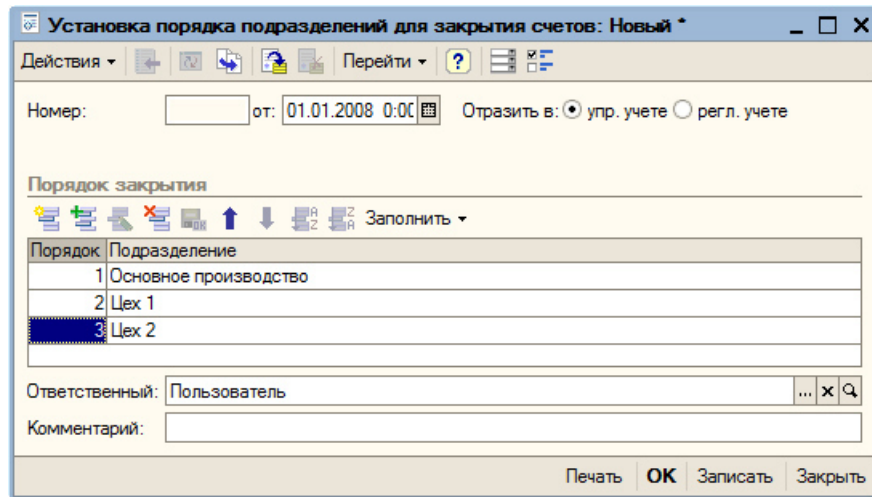


Рисунок 325 – Установка номеров переделов для подразделений

Естественно, что после такого вмешательства расчет будет идти в том порядке, как пользователь расставил номера переделов.

Расчет себестоимости выпуска

Расчет себестоимости выполняется документом «Расчет себестоимости выпуска», по каждому виду учета отдельно.

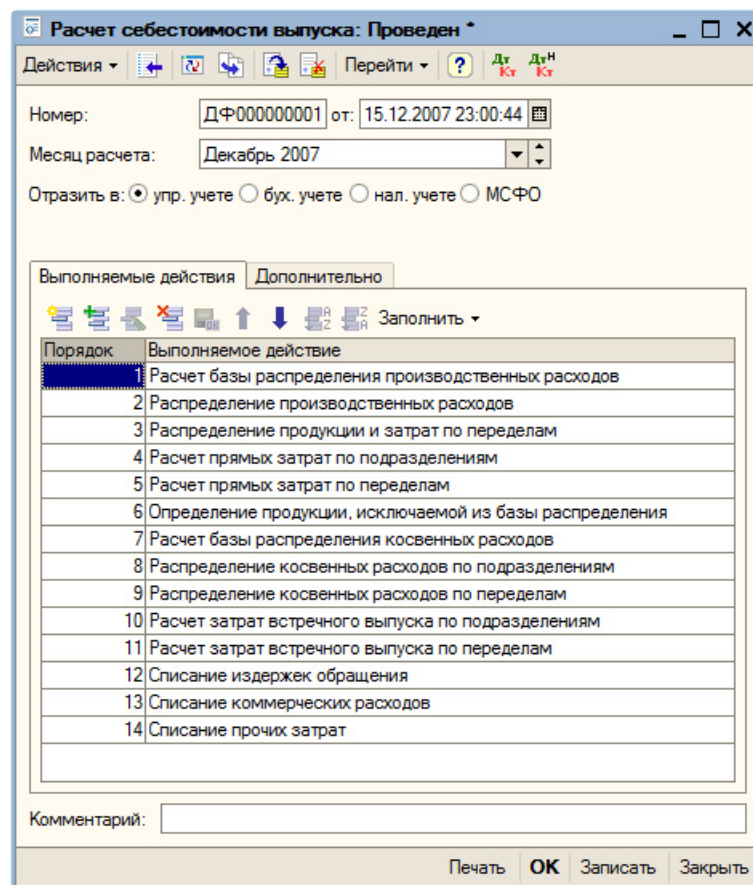


Рисунок 326 – Расчет себестоимости выпуска

Собственно расчет себестоимости производится при проведении документа.

Этот документ допускает выполнение расчета по этапам. Этапы перечислены в табличной части. Каждый этап выполняется независимо от соседей, поэтому выполнение расчета себестоимости можно производить по этапам.

Например, если документ выполняется долго, то при поиске ошибок можно поступать следующим образом – разбить его на несколько документов. В первом документе оставить этапы с 1 по 5, провести их расчет, добиться отсутствия ошибок. После этого – во втором документе оставить этапы с 6 по 11 – и исправлять ошибки уже по ним. Прочие шаги – третьим документом. Преимущество будет в том, что после исправления ошибок, возникающих, например, на 7 этапе – не нужно будет перепроводить первые пять этапов.

Этапы расчета себестоимости

Расчет базы распределения производственных расходов и распределение производственных расходов

В ходе этих двух этапов производится распределение тех производственных затрат в незавершенном производстве, для которых установлен способ распределения.

Документ «Расчет себестоимости выпуска» выявляет такие затраты, и производит распределение в таком количестве, чтобы с учетом вручную распределенных объемов либо осталось затрат, как указано в инвентаризации, либо «в ноль», если инвентаризация по этой затрате не произведена.

Пример. В течение месяца по некоторому материалу были совершены следующие операции:

- Начальный остаток – 50 штук
- Поступило в НЗП – 100 штук
- Возвращено на склад – 10 штук
- Списано из НЗП – 20 штук
- Распределено в документах выпуска – 40 штук

В инвентаризации указан переходящий остаток 30 штук

К моменту расчета себестоимости остаток материала по учетным данным будет $(50+100-10-20-40) = 80$ штук. А должно остаться только 30 штук, следовательно, нужно дополнительно распределить еще 50 штук.

А если бы не было инвентаризации, то распределение было бы произведено на все 80 штук.

Чтобы произвести распределение, используется способ распределения, указанный для статьи затрат. Рассматриваемый этап производится только для таких прямых затрат, для которых указан способ распределения в регистре сведений «Способы распределения статей затрат». А статьи затрат, для которых способ распределения не указан – УПП рассматривает как не автораспределяемые.

А чтобы произвести распределение по указанному способу – нужно рассчитать по этому способу базу распределения.

Поэтому, сначала на первом этапе для производственных затрат, по которым есть что распределять, производится расчет базы. А потом уже, на втором этапе производится собственно распределение.

Результат этого этапа записывается в регистр «Затраты на выпуск продукции» («Затраты на выпуск продукции организаций»)

Распределение продукции и затрат по переделам

На этом этапе система формирует полное «дерево» затрат. То есть определяются все вхождения прямых затрат в продукцию, определяются переделы, переделам назначаются номера переделов.

Если расчет ведется «По переделам», то номера присваиваются в порядке логического потока затрат, то есть выпуск с нижестоящего передела (номер передела ниже) используется как затрата на вышестоящем переделе (номер выше). А если способ расчета установлен как «По подразделениям», то все переделы подразделения получают номер передела, указанный для подразделения.

Переделы с одним номером могут находиться и в разных подразделениях, поэтому к номерам переделов лучше относиться как к уровням переделов – от первого до максимального.

Если какая-то продукция производится в разных точках производства и на разных переделах, то этой продукции присваивается максимальный номер передела из обнаруженных.

При построении дерева переделов используется информация и о встречных выпусках – регистр «Встречный выпуск продукции и услуг».

Далее расчет будет производиться в порядке возрастания номеров переделов: от первого передела, где из материалов изготавливаются первые полуфабрикаты, до наибольшего передела, где выпускается конечная продукция.

Результат этого этапа записывается в регистр «Распределение продукции по переделам» («Распределение продукции по переделам организаций»)

Расчет прямых затрат по подразделениям и Расчет прямых затрат по переделам

Два практически одинаковых этапа – просто один работает для способа расчета «По подразделениям», а второй – для способа «По переделам».

Одинаковость не означает, что они взаимозаменяемы. Например, если у нас для подразделений и основного и вспомогательного производства указан способ расчета «По переделам», то этап «Расчет прямых затрат по подразделениям» можно не применять. А вот если у нас для подразделений разного вида используются оба способа расчета – то и в расчете себестоимости выпуска они должны быть оба.

Что происходит на этом этапе?

К этому моменту уже есть перечень переделов, на каждом переделе мы знаем выпускаемую продукцию и входящие прямые затраты, как отраженные в течение месяца, так и распределенные на предыдущих этапах этого документа.

Теперь УПП производит расчет стоимости затрат.

УПП для каждого передела (начиная с первого номера) определяет, какие прямые затраты на этом переделе используются. А поскольку при определении переделов анализируются именно прямые затратами, то двойственности не возникает – передел как раз из прямых затрат и состоит.

Если это нематериальная затрата, то по ней сразу известна сумма, эту сумму УПП включает в себестоимость выпусков на переделе, и эту же сумму списывает из незавершенного производства.

Если же это материальная затрата, то УПП определяет среднюю стоимость этого материала в незавершенном производстве и, исходя из нее, определяет стоимость использованного материала; на эту сумму включает его в себестоимость продукции и списывает из НЗП количество и стоимость использованного материала.

Теперь продукция, выпущенная на этом переделе, имеет уже рассчитанную стоимость. Поскольку в течение месяца ее выпуск отражался по другой стоимости (по предварительной стоимости), УПП производит корректировку – формируются дополнительные движения на сумму разницы. Корректировка производится по всем направлениям, куда была использована продукция: если выпуск пошел на склад – то будет изменена стоимость выпуска на склад, если выпуск пошел в затраты незавершенного производства, то будут сформированы корректировки на указанную аналитику выпуска, и эти корректировки будут учтены при расчете на следующих переделах. Если же выпуск пошел в косвенные затраты, то корректировки также «присоединятся» к уже сформированным затратам по предварительной себестоимости и будут потом распределены на следующих этапах расчета себестоимости.

Закончив со всеми переделами с этим номером, УПП начинает рассчитывать переделы с номером на единицу больше – и так далее до максимального номера. После пересчета по всем номерам переделов мы получим полностью рассчитанные по прямым затратам себестоимости всех выпусков и скорректированные суммы затрат на складе и в незавершенном производстве.

Результат этого этапа записывается во множество регистров, для нас важно, что запись производится в регистры «Незавершенное производство», «Брак в производстве», «Затраты на выпуск продукции», «Затраты», «Выпуск продукции» и «Партии товаров на складах»

Определение продукции, исключаемой из базы распределения

На этом этапе УПП готовится к распределению косвенных затрат.

В чем заключается подготовка? – нужно исключить ситуацию, когда косвенная затрата распределится на продукцию, которая сама выпускается исключительно на распределяемые затраты.

В чем здесь проблема?

Представим, что мы течение месяца мы выпустили изделие ПФ1, выпуск произведен на косвенные затраты, например, общепроизводственные. Теперь представим, что параллельно выпускалось еще одно изделие ПФ2, тоже на косвенные затраты. И себестоимость изделия ПФ1 должна быть распределена на себестоимость ПФ2, и по себестоимости ПФ2 возникнет корректировка. А себестоимость ПФ2 + возникшая корректировка должна распределиться на изделие ПФ1, у которого теперь возникнет дополнительная корректировка, которую нужно распределить на ПФ2. Получается замкнутый круг...

Вот если бы изделия выпускались не только на косвенные затраты, но и на склад/прямые затраты – тогда УПП сумму корректировок может списать на такие направления. Но если

продукция выпускается только на косвенные затраты – на этом этапе расчета себестоимости она выявляется и исключается из базы распределения, то есть на нее не будут распределяться косвенные затраты.

Пункт этот не обязательный. Его можно убирать, поскольку даже при наличии такой номенклатуры далеко не всегда возникает «закольцовывание» по косвенным затратам.

Результат этого этапа записывается в регистр «Номенклатура, исключаемая из базы распределения»

Расчет базы распределения косвенных расходов

На этом этапе УПП для всех применяемых способов распределения вычисляет базу распределения: анализирует выпуски, суммы затрат, структуру затрат по статьям.

Результат этого этапа записывается в регистр «База распределения затрат»

Распределение косвенных расходов по подразделениям, Распределение косвенных расходов по переделам и Списание косвенных расходов на РБП

А вот на этом этапе УПП уже начинает распределять косвенные затраты по той базе, которая была рассчитана на предыдущем переделе.

Если речь идет о косвенных затратах, которые пришли в производство извне – то они распределяются уже на первых переделах.

А вот для ситуаций, когда выпущенная на каком-то переделе продукция полностью или частично выпущена на косвенные затраты – есть особенность: распределение производится только вышестоящие переделы и еще не рассчитанные выпуски рассчитываемого передела. И понятно, что косвенная затрата, возникшая на некотором номере передела, не может быть распределена на выпуски нижестоящего передела.

Еще один важный момент: в ходе распределения косвенных затрат УПП оперативно пересчитывает стоимость продукции, например, если выпуск продукции на некотором переделе пошел на склад, и на этот передел распределились косвенные затраты, то УПП включит их в себестоимость продукции и сформирует дополнительные корректировки на склад.

Этап «Списание косвенных расходов на РБП» возникает только по регламентированному учету (в управленческом учете просто нет расходов будущих периодов). На этом этапе УПП определяет – не остались ли какие-то косвенные затраты, которые должны были распределиться, но не смогли (например, нет подходящего выпуска). Если такие затраты обнаруживаются – то УПП создает новый элемент справочника «Расходы будущих периодов» и сумму нераспределенных затрат относит на него. А уже в следующем месяце этот расход будет списан документом «Списание расходов будущих периодов».

Этот этап должен выполняться, естественно, уже после распределения косвенных затрат.

В последних релизах УПП появилась возможность итерационного распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Мы производим распределение затрат несколько раз. И каждый раз УПП дополнительно распределяет «хвосты» с предыдущих распределений, которые не были распределены, например, из-за того, что срабатывали ограничения по номенклатуре распределения.

Чтобы выполнить итерационное распределение косвенных затрат, нужно сначала рассчитать базы распределения (один раз), затем несколько раз провести распределение косвенных затрат, и уже после этого – произвести списание косвенных расходов на РБП.

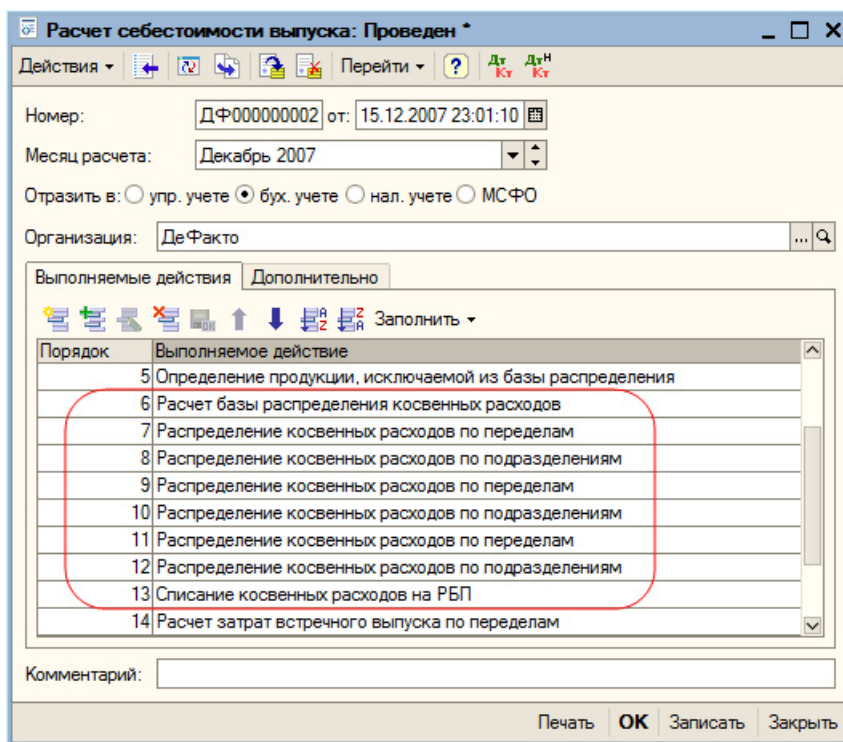


Рисунок 327 – Итерационное распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Результат этого этапа записывается во множество регистров, для нас важно, что запись производится в регистры «Незавершенное производство», «Брак в производстве», «Затраты на выпуск продукции», «Затраты», «Выпуск продукции» и «Партии товаров на складах»

Списание общехозяйственных расходов по методу директ - костинг

Этот пункт отрабатывает только в том случае, если в учетной политике по этому виду учета установлено применение метода «Директ-костинг».

И здесь все просто.

При расчете себестоимости по управленческому учету затраты по статьям с характером «Общехозяйственные расходы» будут просто списаны из регистра «Затраты». В никуда...

А вот при расчете себестоимости по регламентированному учету – списываются уже затраты, учитываемые на счете 26 (и характер ни при чем). Но здесь списание производится на тот субсчет счета 90, который определяется настройками учетной политики:

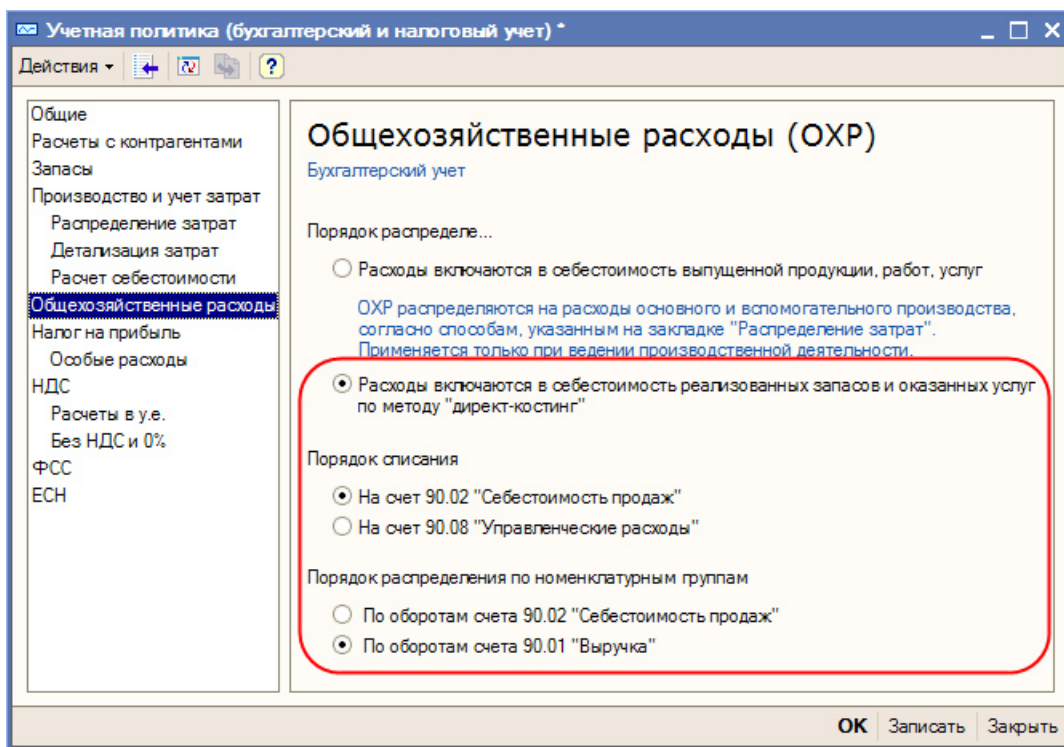


Рисунок 328 – Параметризация метода «Директ-костинг» в регламентированном учете

Субсчет 90-го счета определяется значением реквизита «Способ отнесения общехозяйственных расходов»

- Если «На себестоимость продаж» - то затраты списываются на субсчет 90.02
- Если «Управленческие расходы» - то затраты списываются на субсчет 90.08

Расчет затрат встречного выпуска по подразделениям и Расчет затрат встречного выпуска по переделам

Идея заключается в следующем. Представьте, что у нас есть два цеха – транспортный цех и котельная. Они потребляют затраты и оказывают услуги: в транспортный цех списывается бензин и они нас всех возят. А в котельной потребляют мазут и они всех греют за это.

И иногда транспортный цех привозит для котельной мазут, то есть транспортный цех оказывает котельной услугу по транспортировке. А котельная им тепло предоставляет – оказывает услуги по теплоснабжению.

Таким образом, они друг другу оказывают услуги. При этом они еще и другим цехам и внешним контрагентам эти услуги оказывают.

И вот, конец месяца.

Мы обращаемся к транспортному цеху – «вы у себя цеховые себестоимости посчитайте, чего у вас там стоит ваша продукция!».

И транспортный цех нам отвечает: «Мы знаем, сколько у нас бензин стоит, сколько оплата труда. У нас там есть еще тепло на входе, но вот сейчас нам котельная посчитает, сколько стоит у них тепло, мы к себе в себестоимость включим и ответим».

И мы идем в котельную...

Спрашиваем у котельной: «А у вас чего стоит гигакалория?». Они отвечают: «Мы стоимость мазута знаем. Вот сейчас нам расскажет транспортный цех, чего у них стоит тонно-километр, и мы тут же посчитаем себестоимость».

И вот так мы ходить между этими цехами можем очень долго.

*Это как раз и есть ситуация встречного выпуска услуг.
Себестоимость какой-то услуги/продукции зависит от стоимости компонентов, которые в нее вошли, а себестоимость этих компонентов зависит от себестоимости этой самой услуги/продукции. Получается как бы кольцо – две номенклатуры «закольцевались».*

Задача интересная, может решаться массой способов. Есть каскадные способы с итерационным приближением, есть методы решения линейных уравнений.

В УПП используется подход, где кольцо разрывает пользователь.

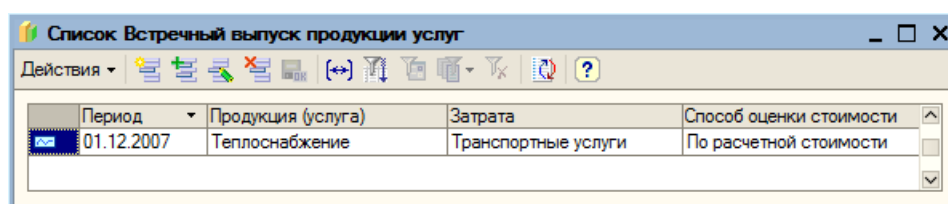
На нашем примере – у нас есть тепло и есть транспортировка. Тогда давайте для расчета себестоимости договоримся, что мы кольцо рвем на следующем этапе: мы признаем, что транспортировка – затрата, а то, что из нее получилось (в том числе теплоснабжение) – продукция.

То есть мы вводим точку отчета, от которой система начнет считать себестоимости.

При этом эта затрата не будет забыта, система посчитает себестоимость и для той, и для другой номенклатуры, но начнет она считать с теплоснабжения.

Как указать это в УПП?

Есть такой регистр сведений «Встречный выпуск продукции и услуг»:



Период	Продукция (услуга)	Затрата	Способ оценки стоимости
01.12.2007	Теплоснабжение	Транспортные услуги	По расчетной стоимости

Рисунок 329 – Расчет себестоимости выпуска

Именно здесь мы для номенклатуры встречного выпуска указываем, кого из них при первом проходе расчета себестоимости мы будем считать затратой и как будет формироваться ее первоначальная стоимость («Способ оценки стоимости»). Если способ оценки – «По расчетной стоимости», то при первом расчете стоимость продукции затрата будет учтена, оценка производится по стоимости этой затраты в производстве; а если способ оценки выбран «Не рассчитывается», то затрата встречного выпуска не рассчитывается.

Следует помнить, что расчет себестоимости встречной продукции / услуг проходит в два этапа – сначала как указано в регистре, а потом роли меняются.

Именно данные регистра «Встречный выпуск продукции и услуг» использовались системой при построении полного дерева переделов, то есть при назначении продукции и затратам их номеров переделов.

Но ведь мы здесь вмешались волонтаристски, и нужно теперь рассчитать себестоимость той продукции, которую мы назначили в качестве затраты для первого расчета.

И вот на этих этапах («Расчет затрат встречного выпуска по подразделениям» и «Расчет затрат встречного выпуска по переделам») и происходит расчет себестоимости продукции, которая до того рассматривалась как затрата. УПП пересматривает все потоки затрат, поменяв встречные выпуски ролями и пересчитывает себестоимость.

В последних релизах УПП появилась возможность итерационного расчета затрат встречного выпуска.

Это означает, что процедура расчета затрат встречного выпуска может стартовать несколько раз, каждый раз перераспределяя «хвосты» с предыдущего распределения. За счет того, что расчет происходит несколько раз, мы получаем более близкий к реальности результат.

При одном расчете результат сильно зависит от того, какую номенклатуру встречного выпуска мы выбрали продукцией, а какую – затратой. Проведение нескольких расчетов уменьшает эту зависимость результата от нашего произвола.

Чтобы этот механизм можно было применять, его сначала нужно «включить» в учетной политике – там есть для этого флаг "Использовать итерационный расчет затрат встречного выпуска":

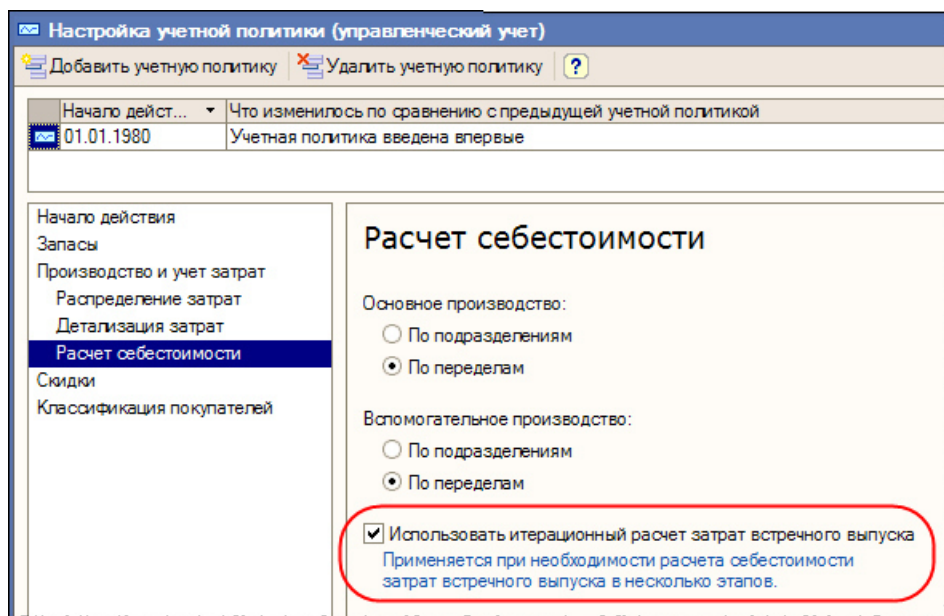


Рисунок 330 – «Включение» итерационного расчета встречного выпуска

После этого в документе «Расчет себестоимости выпуска» можно использовать этот этап несколько раз:

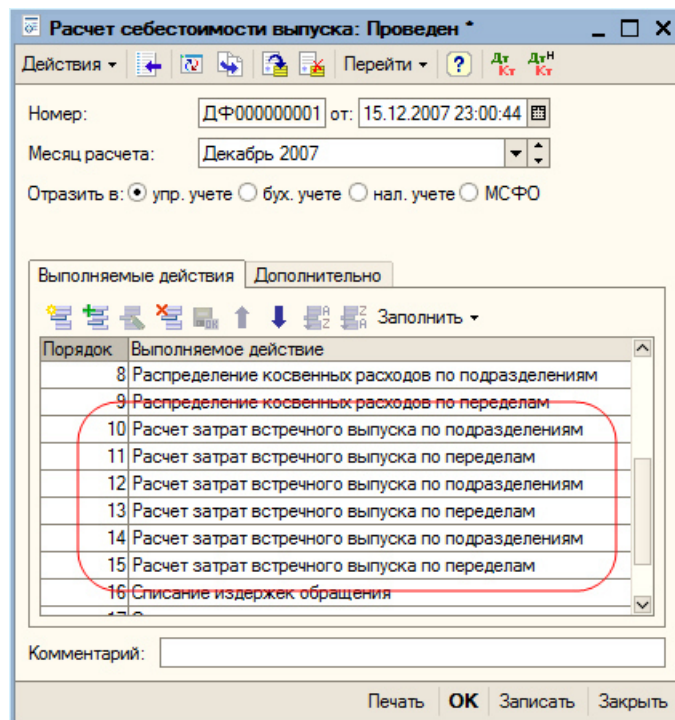


Рисунок 331 – Применение итерационного расчета встречного выпуска

Списание издержек обращения и Списание коммерческих расходов

Простой этап.

Затраты с характером «Издержки обращения» и «Коммерческие расходы» (а для регламентированного учета – отражаемые на счете 44) мы регистрировали, хранили, но при расчете себестоимость их нужно теперь куда-то направить.

На производственную себестоимость продукции они не относятся, поэтому в управленческом учете они просто списываются, а в регламентированном учете документ «Расчет себестоимости выпуска» спишет их со счета 44 в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Списание прочих затрат

Этап еще проще.

Мы говорили – затраты с характером «Прочие» на себестоимость не попадают, они отображаются в регистрах только для контроля их возникновения отчетами.

И вот на этом этапе УПП их как раз и списывает. В никуда.

Свертка движений по регистрам

Здесь перед записью данных УПП «сворачивает» дублирующиеся корректирующие записи.

Кроме того, может производиться укрупнение статей затрат, если указано в учетной политике:

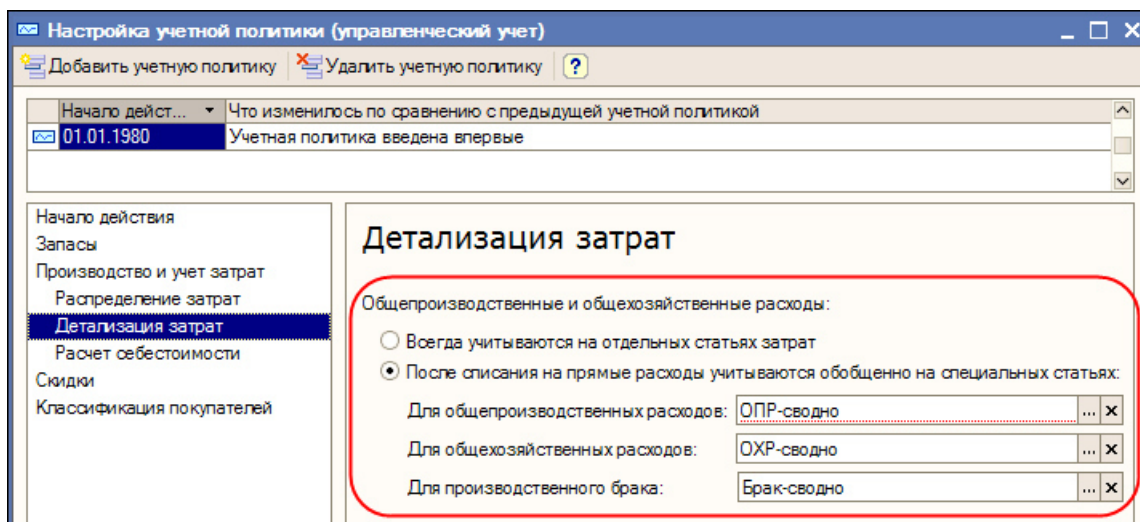


Рисунок 332 – Настройка детализации отражения косвенных затрат в себестоимости

Если механизм укрупнения детализации применяется, то УПП для каждой продукции в структуре ее себестоимости косвенные затраты будет прописывать не по конкретным статьям затрат, по которым они пришли, а по укрупненным статьям. То есть все общепроизводственные затраты будут представлены одной статьей, все общехозяйственные – другой, все затраты по браку – третьей. Эти три статьи пользователь указывает в учетной политике.

Это удобно для того, чтоб облегчить «чтение» структуры себестоимости продукции.

При расчете себестоимости анализируются все реальные статьи, которых может быть и несколько сотен, а вот уже в итоговую себестоимость будут записаны всего три статьи.

Дополнительные механизмы расчета себестоимости

В документе «Расчет себестоимости выпуска» могут присутствовать еще две возможности:

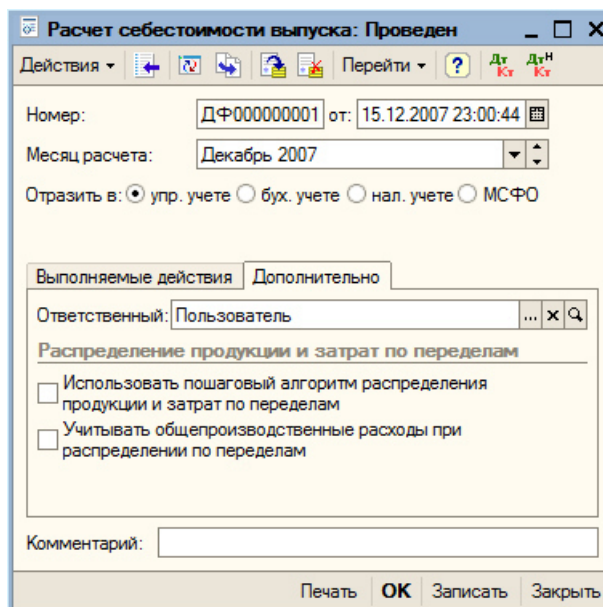


Рисунок 333 – Дополнительные механизмы расчета себестоимости выпуска

Использовать пошаговый алгоритм распределения продукции и затрат по переделам

Этот механизм предназначен для того, чтобы понизить требования к оперативной памяти при формировании полного дерева переделов.

Если этот флаг не установлен, то УПП сначала производит выборку в оперативную память всех затрат, отнесенных на выпуск, и уже по всей полной выборке в памяти начинает формировать дерево переделов.

Если же флаг установлен, то формирование переделов производится поэтапно: производится выборка части данных по затратам, по этим данным строится часть дерева переделов, затем производится выборка следующего блока данных и по ней пополняется дерево переделов. То есть система не будет пытаться загрузить себе все данные в память сразу, а будет анализировать данные частями. Понято, что это увеличивает устойчивость и уменьшает требования к памяти.

Учитывать общепроизводственные расходы при распределении по переделам

При обычном распределении продукции по переделам УПП анализирует только прямые затраты.

Но может случиться, например, такая ситуация:

Цех № 1 выпускает свою продукцию, Цех № 2 – свою. При этом они не используют продукцию друг друга как прямые затраты. Представим для простоты, что в каждом цехе однопердельное производство.

Предположим также, что Цех № 1 произвел какую-то продукцию, которую выпустил в Цех № 2 – но на общепроизводственную статью затрат.

При обычном построении дерева переделов (распределении продукции по переделам) этот выпуск между цехами на косвенные затраты никак не повлияет на номера переделов, они будут формироваться только по прямым переделам. И поскольку цеха не связаны потоком прямых затрат – УПП присвоит им одинаковые номера переделов.

И когда этот передел будет рассчитываться, то выпуску на общепроизводственные затраты будет некуда распределиться, поскольку он будет должен распределиться на выпуски с этого же номера передела, что некорректно. Получим ошибку.

А вот если флаг «Учитывать общепроизводственные расходы при распределении по переделам» будет установлен, то при формировании переделов УПП учтет поток общепроизводственных затрат и для Цеха № 2 установит номер передела больший, чем для Цеха № 1.

Финиш!

На этом – все...

То, что Вы прошли этот курс до конца – это просто отлично! Я надеюсь, что он оказался для Вас полезен, и Вы примените новые знания в своей работе.

Если у Вас возникли вопросы, а лучше – еще и предложения (что было хорошо, и что можно было бы сделать лучше) – обращайтесь на почту 1sedu@nasf.ru.

Удачи!



Насипов Фарит

P.S. Я был бы очень признателен за небольшой отзыв по этому курсу. Напишите просто пару слов на адрес 1sedu@nasf.ru ...

P.P.S. И посмотрите на сайте www.nasf.ru раздел «Продвинутый курс по производству» - это материалы следующего уровня, более детальные и подробные...