



ООО «ФАКТОР АЙ-ТИ»

Учет и расчет себестоимости товаров

Докладчик: Лохтин Т.О.



Актуальные вопросы учета себестоимости

- Почему при методе оценки стоимости товаров по ФИФО себестоимость расходов в течение месяца одинаковая?
- Будет ли реализован «партионный учет», как это было в УТ 10.3?
- Зачем нужны «виды запасов»?
- Как получить валовую прибыль без учета передач товаров между организациями?
- Как посмотреть продажи в рублях, если валюта управленческого учета – доллары?

- На что влияет метод оценки стоимости товаров - ФИФО?
 - Метод оценка стоимости товаров влияет только на стоимость остатка товаров на конец месяца:
 - При методе «ФИФО» – рассчитывается по стоимости последних партий товаров.
 - Стоимость расхода товаров в течение месяца усредняется.
- Почему усредняется стоимость в течение месяца?
 - Используется принцип получения «стабильного» финансового результата:
 - Финансовый результат не зависит от хронологической последовательности расположения документов.
 - Исключается возможность «махинаций» менеджерами:
 - Путем манипуляций с датами документов.

- Какая цель партионного учета?
 - Получить «нужную» себестоимость реализации товаров:
 - Фактически «взять» себестоимость из конкретного документа поступления.
 - Отделить закупки товаров под конкретные заказы и конкретных менеджеров.
 - Возможность «управления» списанием партий.
- Что плохо в классическом «партионном учете»?
 - Является «лотереей»:
 - Списание по ФИФО зависит от хронологии дат и времени документов.
 - Не обеспечивает стабильность финансового результата:
 - Результат распределения партий может поменяться после перепроведения.



Что может быть альтернативой партионному учету?

- Альтернатива партионному учету – прямое управление себестоимостью реализуемых товаров:
 - Себестоимость требуется уже на этапе оформления заказов клиентов:
 - В заказе клиента могут указываться конкретные закупки, по которым определяется себестоимость.
 - Не должно быть «жесткой» зависимости от наличия фактического поступления товаров:
 - Может быть указан заказ поставщику, из которого нужно взять себестоимость.
- Методика «прямого» управления себестоимостью:
 - Пользователь указывает заказ поставщику или поступление товаров, по которым должна быть определена себестоимость:
 - Система контролирует «перерасход» товаров конкретных поставок.
 - Товары организаций условно «резервируются» под заказ клиента:
 - Не доступны для других реализаций.
 - Будут списаны только при реализации товаров по данному заказу.
 - Расчет себестоимости «берет» себестоимость из указанных поставок.
- Когда будет реализовано?
 - Разработка механизма находится в стадии проектирования.



Зачем нужны «Виды запасов» ?

- Виды запасов – это «постоянно действующие» финансовые партии.
- Для чего используются виды запасов?
 - Разделение товаров по видам деятельности:
 - Торговля собственными товарами.
 - Торговля комиссионными товарами:
 - Обеспечивает автоматическое формирование отчетов комитентам.
 - Обособленный учет по деятельности, облагаемой ЕНВД.
 - Разделение товаров по поставщикам.
 - Разделение по способам финансового учета (правилам отражения в учете).
 - Управление продажами товаров с использованием «Интеркомпани».
- В чем особенность видов запасов?
 - Формируются при поступлении товаров по данным документа закупки.
 - В расходные документы подбираются по «условному» ФИФО:
 - Подбираются по датам последнего поступления вида запасов и номера ГТД.
 - Не меняются при перепроведении документов.



Учет себестоимости: что сделано в версии 11.0.8?

- Реализована поддержка «сквозного» учета себестоимости товаров между организациями:
 - При передаче товаров между организациями «сохраняется» себестоимость закупки товаров.
- Реализован учет валовой прибыли без НДС:
 - Выручка от продажи товаров и услуг без НДС.
 - Себестоимость товаров без НДС.
- Реализован учет валовой прибыли в валюте регламентированного учета.
- Упрощено распределения расходов на себестоимость товаров:
 - Автоматическое распределение расходов без ввода документов распределения.



Новое позиционирование себестоимости товаров

- Себестоимость товаров учитывается в трех разрезах.

| | | |
|---|--|--|
| Себестоимость с НДС Доп. расходы с НДС | Используется для анализа валовой прибыли и <i>для формирования финансовых результатов</i> Отражается в валюте управленческого учета Отдельно учитывается себестоимость товаров и сумма дополнительных расходов | «Сквозной» учет между организациями При передаче между организациями передается исходная себестоимость товаров |
| Себестоимость без НДС Доп. расходы без НДС | Используется для анализа валовой прибыли Отражается в валюте управленческого учета Отдельно учитывается себестоимость и сумма дополнительных расходов | «Сквозной» учет между организациями При передаче между организациями передается исходная себестоимость товаров |
| Себестоимость и доп. расходы (регл.) | Используется для анализа валовой прибыли Отражается в валюте регламентированного учета Себестоимость учитывается вместе с суммой дополнительных расходов. Не включает НДС | «Обособленный» учет в пределах каждой организации Товары приходятся по цене передачи между организациями |



Что изменилось по сравнению с версией 11.0.7 ?

- Изменен учет себестоимости товаров при использовании передач товаров между организациями.

| | 11.0.7 | 11.0.8 |
|--|--|---|
| Себестоимость товаров у организации - получателя | Товары приходовались по цене передачи между организациями | Товары приходятся по себестоимости списания у организации - отправителя |
| Себестоимость продажи товаров | Соответствует себестоимости поступления у организации – продавца | Соответствует себестоимости закупки у поставщика, без учета передач между организациями |
| Расчет себестоимости | Только по одной организации | Одновременно по всем организациям |



Новый расчет себестоимости

- Рассчитываются одновременно все величины учета себестоимости:
 - Себестоимость товаров в валюте управленческого учета:
 - с НДС и без НДС.
 - Себестоимость товаров в валюте регламентированного учета.
- Выполняется автоматическое распределение расходов на себестоимость товаров:
 - Если расходы не были предварительно распределены документом «Распределение расходов на себестоимость товаров».

- Расчет себестоимости выполняется одновременно по группе организаций:
 - Состав группы определяется по наличию передач товаров между организациями.
- Метод оценки стоимости указывается в документе расчета.

Расчет себестоимости товаров ТДЦУ-000004 от 30.04.2011 11:32:18 - Дем... (1С:Предприятие)

Расчет себестоимости товаров ТДЦУ-000004 от 30.04.2011 11:32:18

Провести и закрыть Провести Все действия ?

Номер: ТДЦУ-000004 от: 30.04.2011 11:32:18

Организации: Торговый дом "Комплексный", Управленческая организация, Стройснаб, ПБОЮП "Предприниматель"

Вариант расчета: Фактический Предварительный Средняя за месяц ...

Комментарий:



Себестоимость в валюте регламентированного учета

- Для чего предназначена?
 - Оценка валовой прибыли от продаж в рублях:
 - Если товары покупаются и продаются за рубли.
 - Но финансовый результат требуется получать в валюте.
 - Оценка валовой прибыли по организациям:
 - Оценка результатов оформления продаж между организациями.
 - Фактически является «бухгалтерской» себестоимостью, но с ограничениями.
- Какие особенности учета?
 - Себестоимость учитывается всегда без НДС.
 - Сумма дополнительных расходов отдельно не выделяется.
 - При передачах между организациями товары приходятся по цене передачи.
- Какие будут ограничения?
 - Не поддерживается отражение закупок и продаж по курсу авансов.
 - Не поддерживаются операции по включению НДС в стоимость и исключению НДС из стоимости.

- Причины изменений:
 - Добавление учета себестоимости товаров без НДС и учета в валюте регламентированного учета.
- Изменен учет расходов, распределяемых на себестоимость товаров:
 - Добавлена сумма без НДС.
 - Добавлена сумма в валюте регламентированного учета.
- Распределение расходов на себестоимость товаров выполняется сразу для трех сумм:
 - Сумма с НДС, сумма без НДС, сумма (регл.).
- Учет расходов, распределяемых на направления деятельности, и учет расходов будущих периодов не изменился:
 - Такие расходы учитываются вместе с НДС.



Как реализовано?

- Добавлены новые ресурсы в регистры «Себестоимость товаров», «Выручка и себестоимость продаж», «Прочие расходы».

- СебестоимостьТоваров
 - Измерения
 - АналитикаУчетаНоменклатуры
 - РазделУчета
 - ВидЗапасов
 - Организация
 - Ресурсы
 - Количество
 - Стоимость
 - СтоимостьБезНДС
 - СуммаДопРасходов
 - СуммаДопРасходовБезНДС
 - СтоимостьРегл
 - Реквизиты
 - ХозяйственнаяОперация
 - КорАналитикаУчетаНоменклатуры
 - КорРазделУчета
 - КорВидЗапасов
 - КорОрганизация
 - КорСтоимость

- ВыручкаИСебестоимостьПродаж
 - Измерения
 - АналитикаУчетаНоменклатуры
 - ЗаказКлиента
 - АналитикаУчетаПоПартнерам
 - Подразделение
 - ТипЗапасов
 - ВидЗапасов
 - Ресурсы
 - Количество
 - СуммаВыручки
 - СуммаВыручкиБезНДС
 - Себестоимость
 - СебестоимостьБезНДС
 - СуммаДополнительныхРасходов
 - СуммаДополнительныхРасходовБезНДС
 - СебестоимостьРегл
 - СуммаВыручкиРегл

- ПрочиеРасходы
 - Измерения
 - Организация
 - Подразделение
 - СтатьяРасходов
 - АналитикаРасходов
 - Ресурсы
 - Сумма
 - СуммаБезНДС
 - СуммаРегл



Переход на новый учет себестоимости товаров

- Новый учет себестоимости применяется сразу после перехода на версию 11.0.8:
 - Не предусмотрено опций по включению/выключению.
- Требуется выполнение специальных процедур:
 - Обновление информационной базы (будет выполнено автоматически):
 - Выполняется обновление документа «Расчет себестоимости товаров».
 - Перепроведение документов:
 - Предусмотрена обработка для автоматического перепроведения необходимых документов:
 - Документов поступления товаров.
 - Документов передачи товаров между.
 - Документов расчета себестоимости.



Как посмотреть валовую прибыль без НДС?

- Предусмотрена настройка вывода данных продаж «Без НДС»:
 - Отчеты: «Выручка и себестоимость продаж» и «Анализ себестоимости продаж».

Выручка и себестоимость продаж - Демонстрационная база "Управление торговлей", редакция 11 / Федоров Борис Михайлович / Управление... (1С:Предприятие)

Выручка и себестоимость продаж

Вариант отчета: Валовая прибыль Выбрать вариант...

Сформировать Настройка... Все действия

Период: Этот месяц

Данные по продажам Без НДС

Организация Равно

Подразделение Равно

Партнер Равно

Номенклатура Равно

Группировка Партнер, Номенклатура, Характеристика

Параметры: Показывать продажи: Кроме продаж между организациями
Данные по продажам: Без НДС

| Партнер | Номенклатура | Характеристика | Количество | Выручка (RUB) | Доп. расходы (RUB) | Себестоимость (RUB) | Валовая прибыль (RUB) | Рентабельность % |
|---------------------|---|------------------|---------------|-------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|------------------|
| Алхимов А.А. | | | 89,000 | 249 019,53 | | 64 591,96 | 184 427,57 | 74 |
| | Белочка (конфеты) | | 21,000 | 51,27 | | | 51,27 | 100 |
| | Вентилятор BINATONE ALPINE 160вт, напольный , | | 27,000 | 51 334,76 | | 20 700,00 | 30 634,76 | 59 |
| | Вентилятор настольный | | 7,000 | 7 163,15 | | 7 163,15 | | |
| | Вентилятор настольный, Модель 901 | | 10,000 | 62 237,29 | | 12 000,00 | 50 237,29 | 80 |
| | Вентилятор ОРБИТА, STERLING, ЯП. | | 10,000 | 12 012,71 | | 12 012,71 | | |
| | Комбайн MOULINEX A77 4C | | 2,000 | 14 406,78 | | | 14 406,78 | 100 |
| | Комбайн кухонный BINATONE FP 67 | | 6,000 | 28 296,62 | | 12 716,10 | 15 580,52 | 55 |
| | Корпус кровати | | 2,000 | 22 881,36 | | | 22 881,36 | 100 |
| | Монтаж оборудования | | 1,000 | 338,98 | | | 338,98 | 100 |
| | Телевизор "JVC" | | 1,000 | 23 347,46 | | | 23 347,46 | 100 |
| | X-1234 BOSCH Завод бытовой техники | | 1,000 | 25 932,20 | | | 25 932,20 | 100 |
| | Чайник MOULINEX L 1,3 | | 1,000 | 1 016,95 | | | 1 016,95 | 100 |
| Альфа | | | 25,000 | 75 048,30 | | 46 637,29 | 28 411,01 | 37 |
| | Вентилятор BINATONE ALPINE 160вт, напольный , | | 9,000 | 12 012,71 | | | 12 012,71 | 100 |
| | Кроссовки "ADIDAS" | 35, 5, , Зеленый | 15,000 | 35 593,22 | | 16 525,43 | 19 067,79 | 53 |
| | Мясорубка ЭКМ-3 | | -1,000 | -2 669,49 | | | -2 669,49 | 100 |
| | X-77890 Стинол 101 Завод бытовой техники | | 2,000 | 30 111,86 | | 30 111,86 | | |
| Ассоль ООО | | | 60,000 | 174 258,30 | 624,19 | 91 873,33 | 81 760,78 | 46 |

- Упрощено распределение прочих доходов и расходов:
 - Добавлена возможность распределения одновременно по всем организациям (организация указывается в строках документа).

Распределение доходов и расходов ТДЦУ-000004 от 30.04.2011 13:12:55 - Демонстрационная база "Управление то... (1С:Предприятие)

Провести и закрыть Провести Создать на основании Заполнить по остаткам Все действия ?

Номер: ТДЦУ-000004 от: 30.04.2011 13:12:55 Валюта: RUB

По всем организациям
 По организации: Торговый дом "Комплексный" ...

Доходы Расходы (2)

Добавить Заполнить по остаткам Все действия ?

| N | Организация | Подразделение | Статья расходов | Аналитика расходов | Способ распределения | Сум |
|---|---------------------------|---------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|-----|
| 1 | Торговый дом "Комплекс... | Бухгалтерия | Погрешность расчета себ... | | Пропорционально прибы... | |
| 2 | Торговый дом "Комплекс... | Отдел продаж | Представительские расх... | Заказ клиента ТДЦУ-000... | Пропорционально прибы... | |

Ответственный: Федоров Борис Михайлович



Особенности формирования финансовых результатов

- Как формируются финансовые результаты?
 - Для формирования финансовых результатов используются данные доходов и расходов с НДС:
 - Соответствует принципам версии 11.0.7.
- Как НДС влияет на финансовый результат?
 - Финансовый результат уменьшается на сумму НДС, оплаченную в бюджет:
 - Оплата НДС в бюджет учитывается как прочие расходы, распределяемые на направления деятельности.