



ПАРУС

Взаимодействие управленческого и бухгалтерского учета фактических затрат производства

Ловыгин Василий
ведущий эксперт
Центра информационных технологий и консалтинга
ПАРУС
lovigin@parus.com

Вопросы рассматриваемые в докладе

- 1. Использование данных бухгалтерского учета при планировании себестоимости продукции**
- 2. Передача документов производственного учета из системы управления производством в систему бухгалтерского учета**
- 3. План/факт анализ себестоимости на основании данных управленческого (план) и бухгалтерского (факт) учета**

Использование данных бухгалтерского учета

При расчете плановой себестоимости ДСЕ и изделий используются данные о стоимости материалов и ПКИ, которые могут загружаться из системы бухгалтерского учета. Данные о истории изменения цены хранятся в разделе «Номенклатор».

Номенклатуры (Объем выборки: 1, отмечено записей: 0)

<input checked="" type="checkbox"/>	Мнемокод	↑	Наименование	Основная
<input type="checkbox"/>	Материалы_742		65С2ВА ГОСТ 14963-78_2	Тонна

Учетные цены номенклатуры

<input checked="" type="checkbox"/>	Тип	Вид учетных цен	Действует с	↓	Цена бухгалтерская/пл
<input type="checkbox"/>	Факт		08.09.2014		112 000
<input type="checkbox"/>	План		01.09.2014		110 000
<input type="checkbox"/>	Факт		01.09.2013		80 000
<input type="checkbox"/>	План		22.09.2013		80 000
<input type="checkbox"/>	План		14.01.2013		65 000

Фактическая цена может переноситься из БУ при регистрации прихода номенклатуры

Плановая цена может формироваться из БУ на основании фактической, например умножением на коэффициент

Использование данных бухгалтерского учета

При расчете плановой себестоимости ДСЕ и изделий могут использоваться либо плановые, либо фактические цены Номенклатур.

Калькуляции изделий: Переформи... ? X

Параметры

Номер: ✓

Дата калькуляции:

Схема калькуляции: ...

По схеме калькуляции изделия

Условия производства: ...

Валюта: ...

Вид учетных цен: ...

Тип учетных цен

План Факт

В себестоимость сборочных единиц включать

Основную себестоимость комплектующих

Постатейные прямые затраты комплектующих

Постатейные затраты комплектующих без пересчета косвенных затрат

Формировать по

Инженерным данным

Производственному составу

OK Отмена Справка

Выбор типа цены План/Факт

Использование данных бухгалтерского учета

При передаче материалов и ПКИ с центральных складов в кладовые цехов из системы Бухгалтерского (или складского) учета передаются данные о движении материала или ПКИ, и в АС регистрируется приход партии материала или ПКИ в кладовую цеха-получателя. В ПП «ПАРУС-Предприятие 8» - это документ «Приход из подразделения», если используется сторонняя система Бухучета, или «Расходная накладная», если система складского учета ПП «ПАРУС-Предприятие 8».

Документы							
<input checked="" type="checkbox"/>	Документ (тип, №, дата)	Дата смены состо:	Состояние	Подразделение-отправитель	Лицевой счет	Склад	Партия
<input type="checkbox"/>	Прих_Подр, 14-1, 14.03.2014	01.01.2014	Отработан как факт	106	146	10604	140314

Спецификация							
<input checked="" type="checkbox"/>	Наименование ном	Фактически принято в основной ЕИ	ЕИ цены	Партия	Серийный номер	Цена	Серия
<input type="checkbox"/>	Эл.провод	200,000	кг	140314		200	

Кладовая цеха

Номенклатура связана с матресурсом, указываемым в спецификации или ведомости материалов

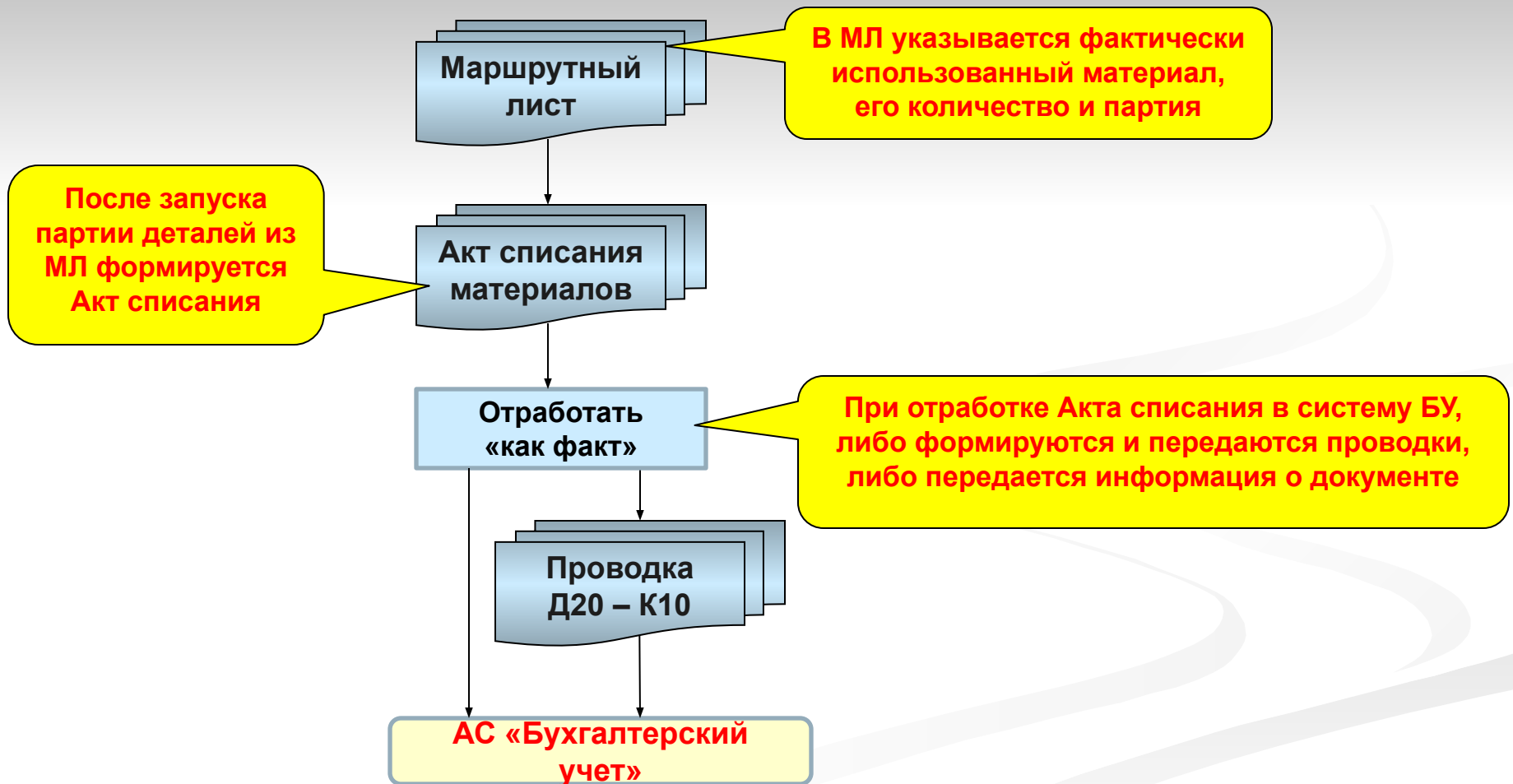
Указанное количество автоматически приходится в кладовую цеха

Учет в кладовой цеха партионный

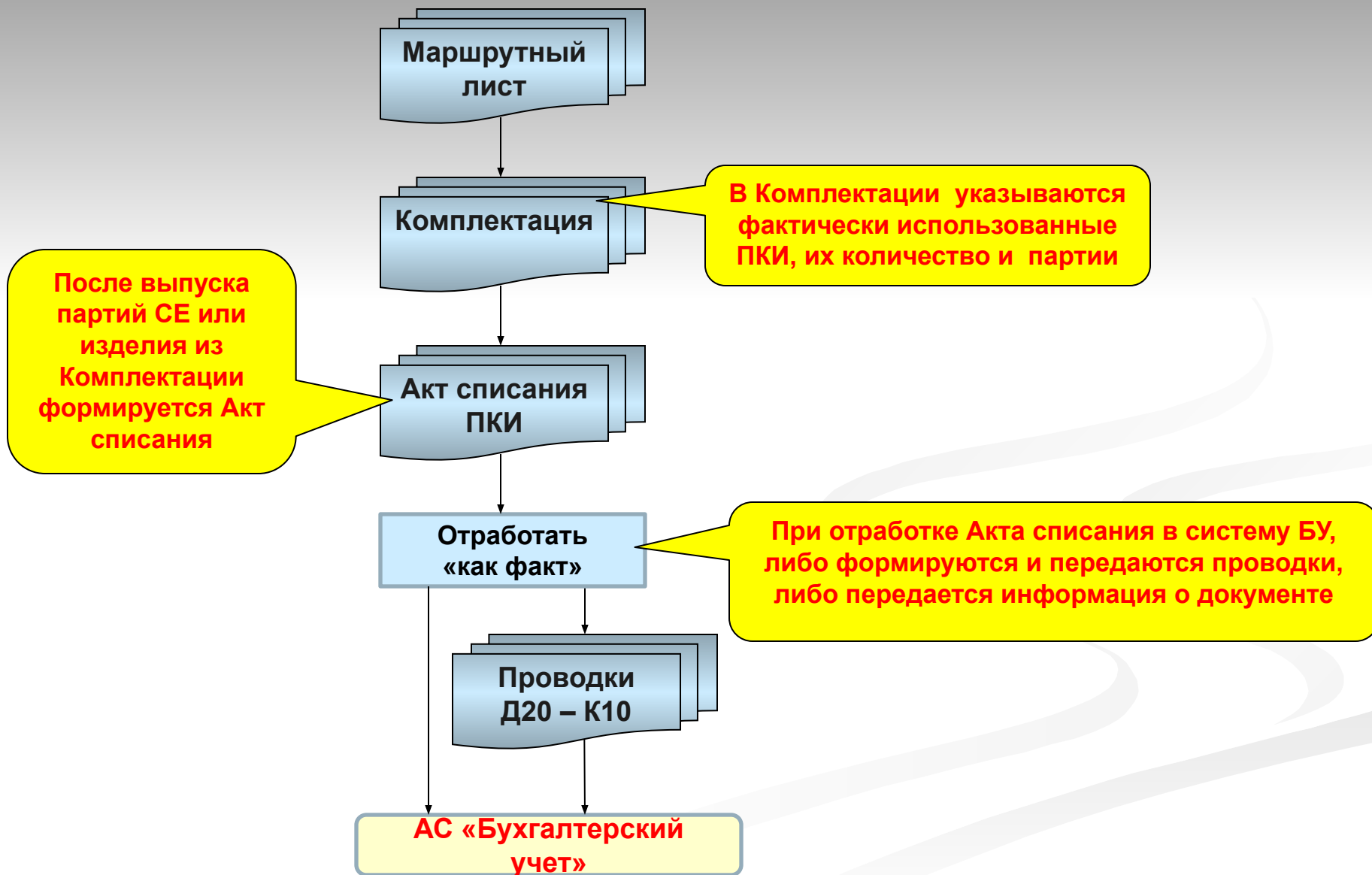
Учет в кладовой цеха по серийным номерам

Эта цена используется при списании фактических затрат

Передача данных о фактических затратах в систему Бухучета



Передача данных о фактических затратах в систему Бухучета

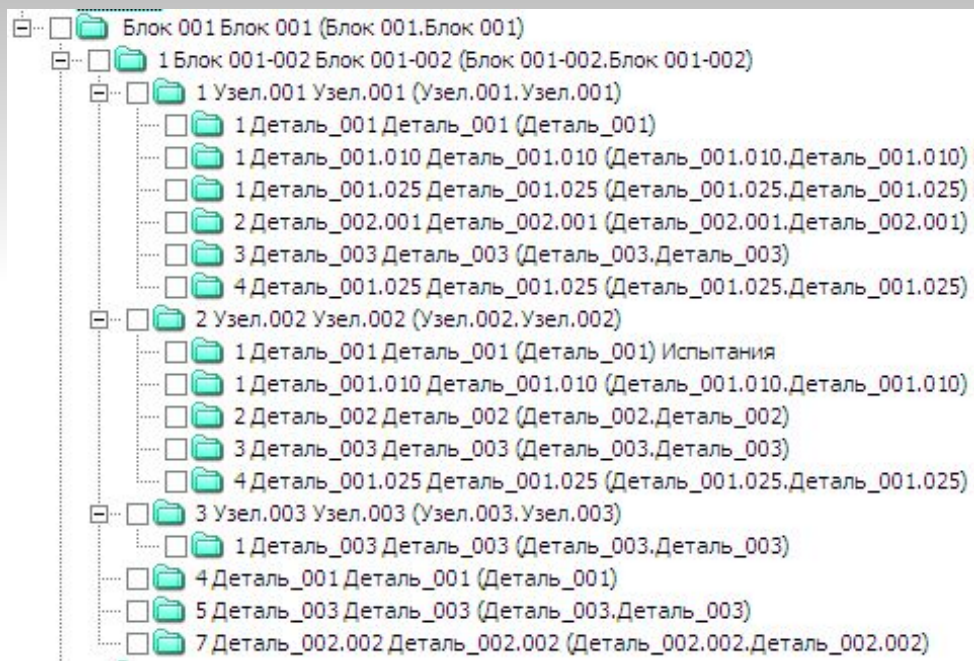




ПАРУС

Управленческий учет фактических затрат

Изделие имеет любое количество уровней вложенности сборочных единиц в него входящих

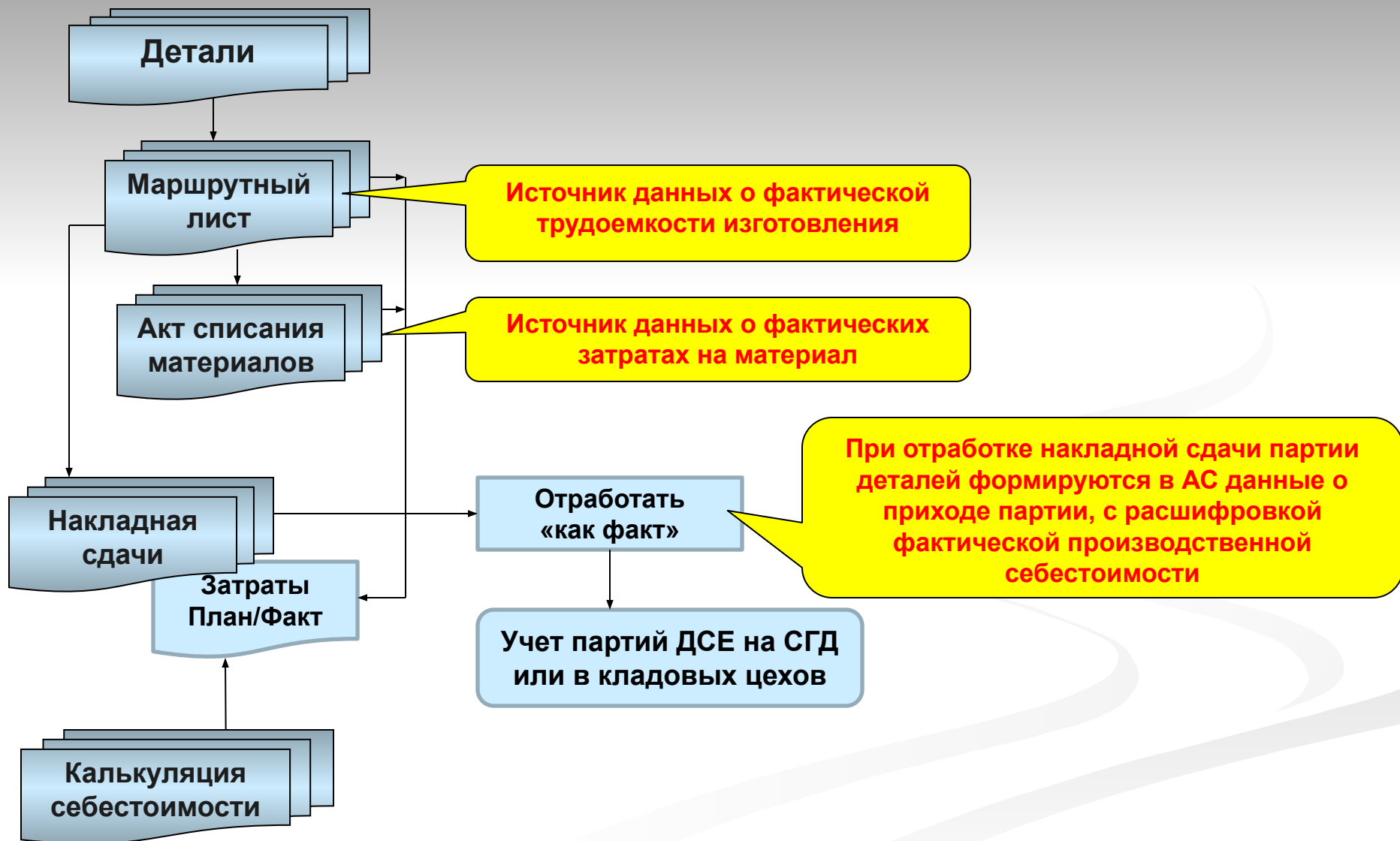


Фактические затраты на изделие складываются из затрат на сборку изделия и из фактической производственной себестоимости партий ДСЕ, вошедших в состав изделия.

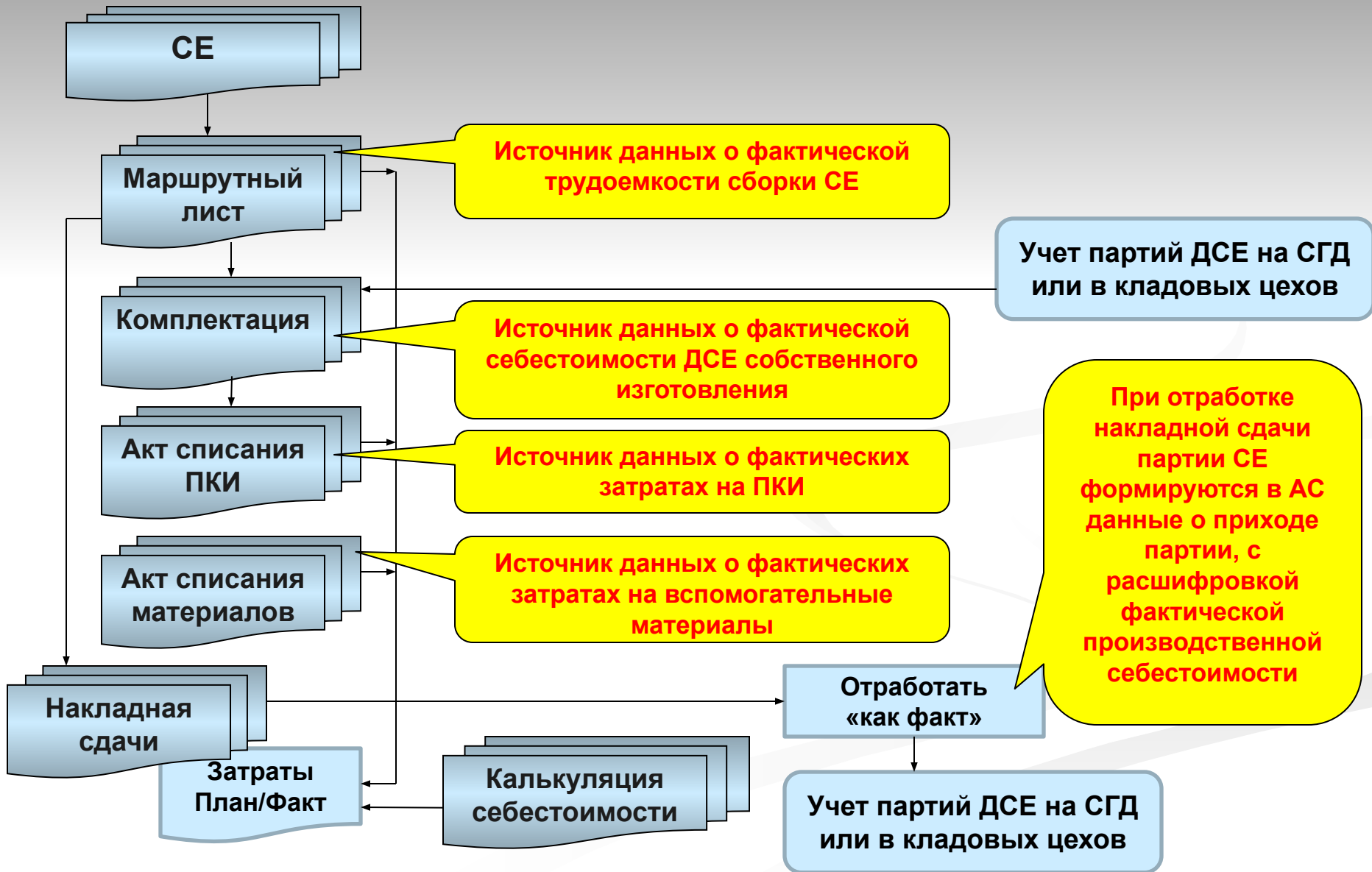
Для партий сборочных единиц фактические затраты определяются аналогично затратам на изделие.

Для партий деталей фактические затраты определяются затратами на материал и фактической трудоемкостью изготовления.

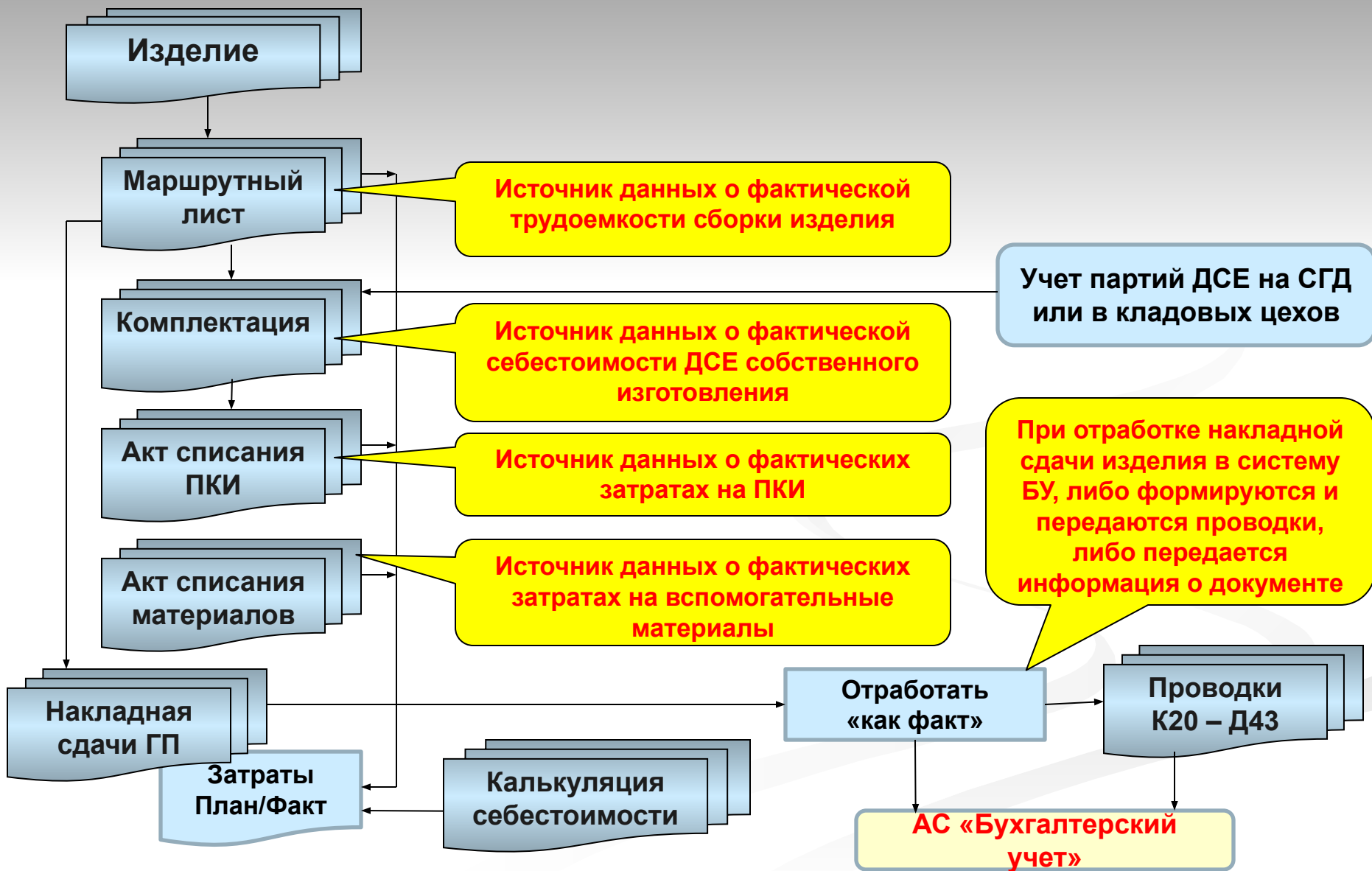
Управленческий учет фактических затрат



Управленческий учет фактических затратах



Управленческий учет фактических затратах





ПАРУС

Управленческий учет фактических затратах

Документы

<input checked="" type="checkbox"/>	Документ (тип, №, дата)	Дата смены со	Состояние	Подразделение-отправитель	Лицевой счет	Склад	Партия	Сумма фактически
<input type="checkbox"/>	Прих_Подр, 2014-1, 23.09.2014	23.09.2014	Отработан как факт	Производство	11	ЦМС	2013/156	22 000,00

Спецификация

<input checked="" type="checkbox"/>	Наименование номенклатуры	Фактически принято в основной ЕИ	ЕИ цены	Партия	Серия	Цена
<input type="checkbox"/>	СЪЕМНИК	50,000	шт	2013/156		2
<input type="checkbox"/>	ОБОЙМА	20,000	шт	2013/156		6

Калькуляция строки

Калькуляция строки

<input checked="" type="checkbox"/>	Номер	Статья затрат	Затраты на единицу план	Затраты на единицу факт	Сумма затрат план	Сумма затрат факт	Валюта	Место возникновения за
<input type="checkbox"/>	1	07	50	50	2 500,00	2 500,00	RUB	цех 42
<input type="checkbox"/>	1	08	30	30	1 500,00	1 500,00	RUB	цех 42
<input type="checkbox"/>	1	10	120	120	6 000,00	6 000,00	RUB	цех 42

При формировании сдаточной накладной, для каждой строки спецификации формируются, из калькуляции, данные о плановой себестоимости

При формировании сдаточной накладной, для каждой строки спецификации рассчитываются данные о фактической себестоимости

Бухгалтерский учет фактических затрат



Хозяйственные операции						
<input checked="" type="checkbox"/>	Перенос	Документ-основание (тип, номер, дата)	Документ-подтверждение (тип, номер, дата) ↑	Номер	Дата операции	Содержание
<input type="checkbox"/>	Да		Прих_Подр, 2014-1, 23.09.2014	3015-1	23.09.2014	приход из производства

Проводки								
<input checked="" type="checkbox"/>	Переносит	Дебет	Кредит	Количество (основная ЕИ, т)	Сумма (бухгалтерская оценка)	Валюта	Номенклатура (иннекод, наименова ↓	Номер партии
<input type="checkbox"/>	Да	43	20/6, 282.62.цех 42.08	0,000	1 500,00	RUB	КТО-0055.007, СЪЕМНИК, шт	2013/156
<input type="checkbox"/>	Да	43	20/6, 282.343.цех 42.07	50,000	2 500,00	RUB	КТО-0055.007, СЪЕМНИК, шт	2013/156
<input type="checkbox"/>	Да	43	20/6, 282.555.цех 42.10	0,000	6 000,00	RUB	КТО-0055.007, СЪЕМНИК, шт	2013/156

**При отработке
сдаточной накладной,
формируются проводки
списания затрат на ГП.**

**Затраты списываются
на номенклатуру и
партию сданной
продукции**

Выводы

Взаимодействие АС «Управление себестоимостью продукции», созданной на базе ПП «ПАРУС-Предприятие 8», возможно **с любой системой Бухгалтерского учета**, эксплуатируемой на предприятии.

Для интеграции со сторонней системой Бухгалтерского учета, на проекте внедрения, настраиваются следующие инструменты:

- ✓ Процедура синхронизации справочников номенклатур материалов, ПКИ, изделий;
- ✓ Процедура передачи документов перемещения материалов и ПКИ в цеха из системы БУ в АС;
- ✓ Процедура передачи документов списания материалов и ПКИ на заказ/изделие из АС в систему БУ;
- ✓ Процедура передачи документов сдачи готовых изделий на склад из АС в систему БУ.

АС «Управление себестоимостью продукции», во взаимодействии с АС «Планирование и учет в производстве», обеспечивает **возможность отдельного управленческого учета затрат, на каждую партию ДСЕ, в процессе производства и отдельного бухгалтерского учета затрат на заказ и каждую партию выпущенной продукции.**

ВОПРОСЫ

The background features several light gray, wavy, ribbon-like lines that flow from the bottom right towards the center, creating a sense of movement and depth.