

1С:ERP Управление предприятием 2



Целевое финансирование и раздельный учет по направлениям деятельности

Бобровников Алексей,

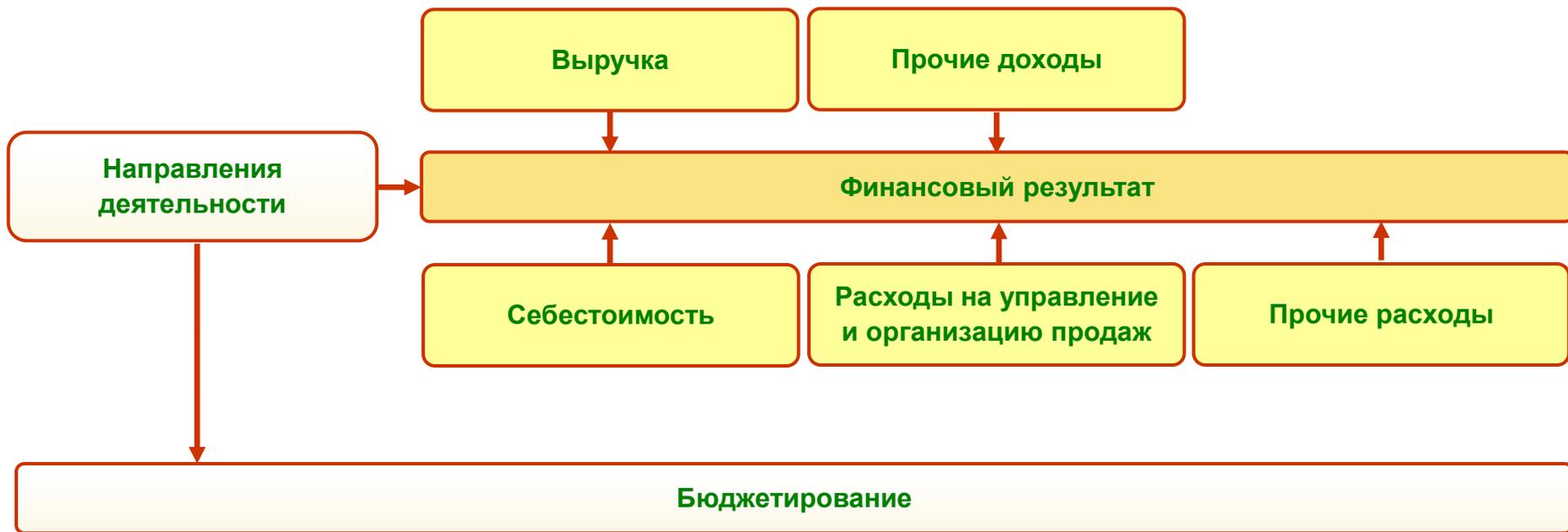
Руководитель группы разработки
регламентированного учета и МСФО в 1С:ERP,

Фирма «1С»

- Какие задачи решаются с помощью отдельного учета по направлениям деятельности:
 - управленческий учет по направлениям деятельности (проектный учет)
 - целевое финансирование (ПБУ 13/2000)
 - учет затрат по государственным контрактам (275-ФЗ)



Оперативный учет

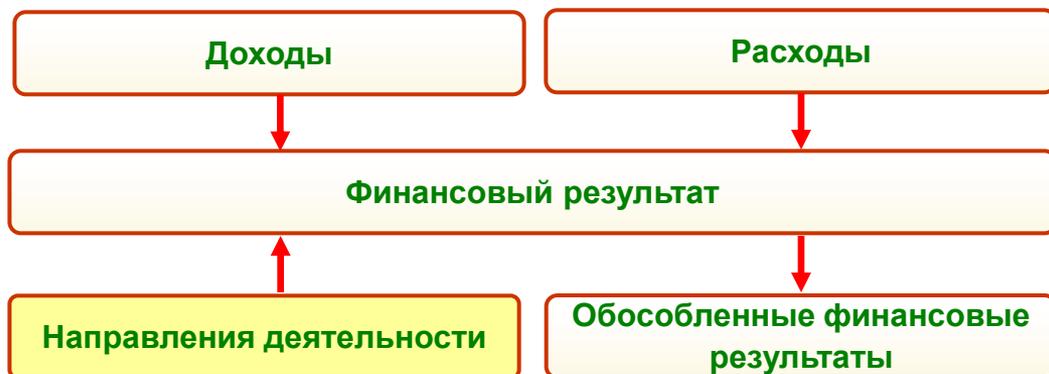


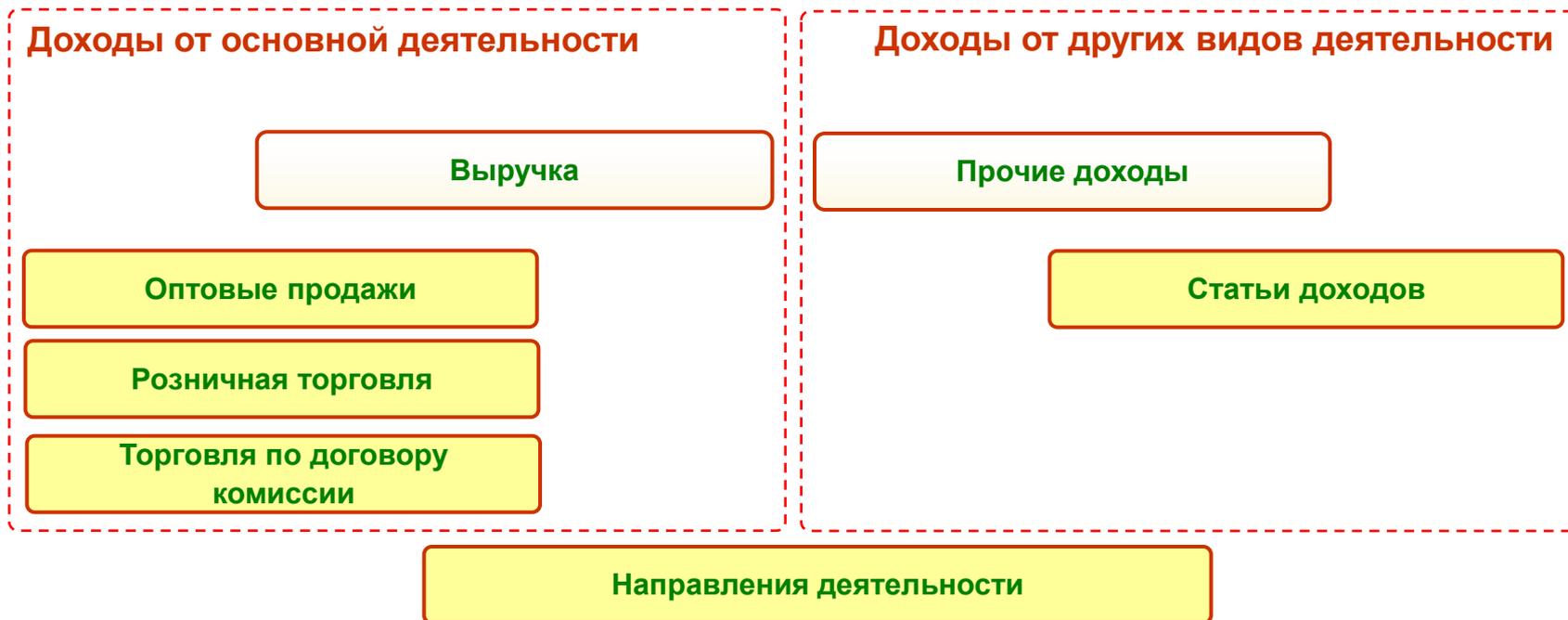
Формирование финансовых результатов

Расчет финансового результата выполняется в конце отчетного месяца и показывает данные о прибыльности деятельности предприятия.

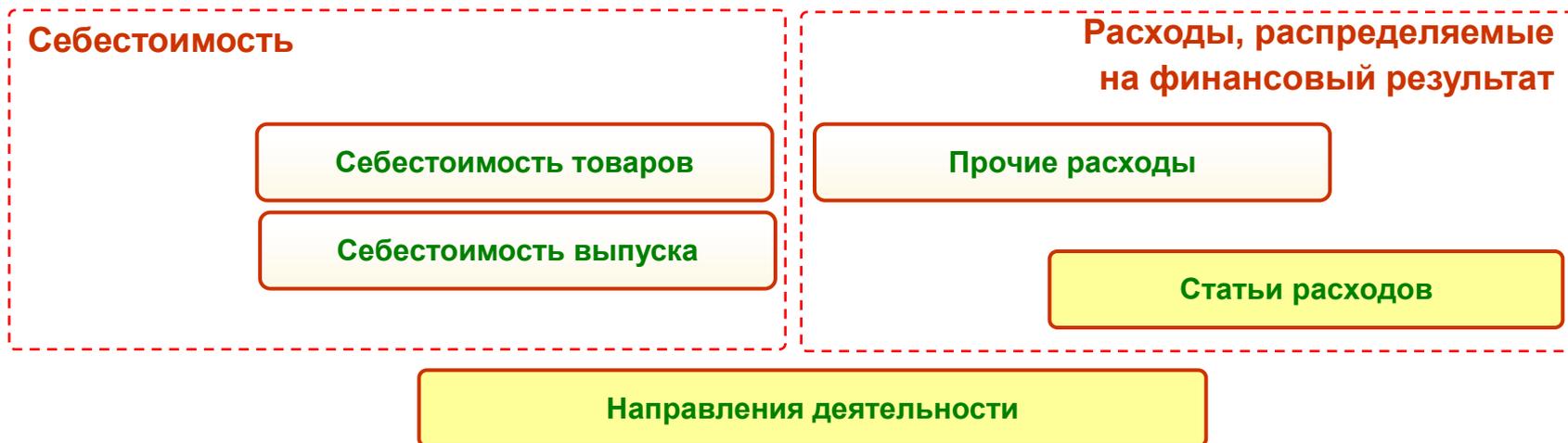
Процедуры формирования финансовых результатов включают:

- учет прочих доходов и расходов
- распределение по направлениям деятельности
- формирование общего и обособленных финансовых результатов.





Статья доходов – произвольный признак, по которому можно сгруппировать все прочие доходы. Статьи доходов используются для единой классификации всех отражаемых в прикладном решении доходов.



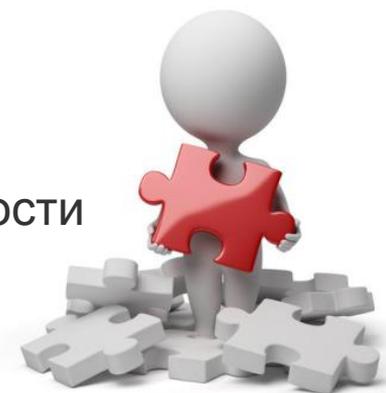
Статья расходов – произвольный признак, по которому можно сгруппировать постатейные расходы. Статьи расходов используются как единый механизм отражения расходов предприятия.

Направления деятельности

Для детализации финансового результата возможно использование аналитического разреза по направлениям деятельности (произвольно формируемый список

Направления деятельности):

- распределение выручки и себестоимости по направлениям производится согласно заданным параметрам **Настройки распределения продаж**
- распределение может выполняться пропорционально:
 - доходам,
 - расходам,
 - валовой прибыли,
 - установленным вручную коэффициентам
- анализ финансового результата по направлениям деятельности выполняется с помощью отчета **Финансовые результаты**



- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Настройка распределения продаж по направлениям деятельности

Создать

Поиск (Ctrl+F) [X] [Q] [Еще] [?]

Применяется с ↓	Организация	Номенклатура	Подразделение	Клиент	Направление деятельности / Сп
01.11.2014	Металл-Сервис	Стол инструмента...			Металлические конструкции
01.11.2014	Металл-Сервис	Верстак ТМ500			Металлические конструкции
01.11.2014	Металл-Сервис	Пролет лестничны...			Металлические конструкции
01.11.2014	Металл-Сервис	Пролет лестничны...			Металлические конструкции
01.11.2014	Металл-Сервис	Ящик для инструм...			Изделия из пластмассы
01.11.2014	Металл-Сервис	Ящик полимерный...			Изделия из пластмассы
01.11.2014	Металл-Сервис	РБТ.100.00 Реле Р...			Электрокомпоненты
01.11.2014	Промресурс	Стеллаж (стандарт...			Изделия из дерева
01.11.2014					Изделия из дерева
01.11.2014					Изделия из дерева
01.01.2014					е продажи
01.01.2014					ые продажи (офис)
01.01.2014					доставка, установк
01.01.2014					а дистрибьюторам
01.01.2014					ые продажи в магази
01.01.2014					ы на таможенно

Настройка распределения продаж по направлениям деятельности (1С:Предприятие)

Настройка распределения продаж по направлениям деятельности

Записать и закрыть [Записать] [Еще] [?]

Применяется с: [Используется]

Организация:

Номенклатура:

Подразделение:

Клиент:

Распределяется на конкретное направление деятельности Распределяется по способу распределения

Направление деятельности:

Распределение по указанным критериям отбора

Явное указание или через способ распределения

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Способы распределения доходов и расходов по направлениям деятельности

Создать

Наименование	Правило распределения
Изделия из дерева	Пропорционально коэффициентам
Металлические конструкции	Пропорционально коэффициентам
Оборудование (По доходам)	Пропорционально доходам
По коэффициентам	Пропорционально коэффициентам
Пропорционально выручке	Пропорционально доходам

По коэффициентам (Способ распределения доходов и расход...

Наименование:

Правило распределения:

N	Направление деятельности	Коэффициент
1	Оптовые продажи	80,000
2	Розничные продажи (офис)	20,000

По базе распределения или по коэффициентам

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Финансовые результаты

Период: Год 2015 - этот год

Направление деятельности: **Изделия из дерева; Изделия из п...**

Сформировать | Настройки... | Варианты отчета | Найти... | Еще ?

Финансовые результаты

Параметры: Период: 01.01.2015 - 31.12.2015
Отбор: Направление деятельности В списке "Изделия из дерева; Изделия из пластмассы; Металлические конструкции"

Раздел	Итого	Изделия из дерева	Металлические конструкции
Статья доходов / расходов	Сумма	Сумма	Сумма
Показатель "Прибыль / (убыток)"			
Доходы	621 489,63	528 133,16	93 356,47
Выручка от обычной деятельности	531 984,83	528 133,16	3 851,67
Выручка от продаж	531 984,83	528 133,16	3 851,67
Доходы от прочих операций	83 681,90		83 681,90
Курсовые разницы	83 681,90		83 681,90
Реализация ОС	5 822,90		5 822,90
Расходы	(341 551,85)	(307 190,86)	(34 360,99)
Себестоимость	(307 707,91)	(307 190,86)	(517,05)
Себестоимость реализации	(307 707,91)	(307 190,86)	(517,05)
Погрешность расчета себестоимости	(0,02)		(0,02)
Себестоимость продаж	(307 707,89)	(307 190,86)	(517,03)
Коммерческие расходы	(2 625,38)		(2 625,38)
Реклама прочая (коммерч.)	(2 335,27)		(2 335,27)
Зарботная плата (коммерч.)	(290,11)		(290,11)
Общехозяйственные расходы	(5 381,17)		(5 381,17)
Аренда зданий и помещений (управленч.)	(912,91)		(912,91)
Услуги связи (управленч.)	(234,84)		(234,84)
Электроэнергия (управленч.)	(365,16)		(365,16)
Зарботная плата (управленч.)	(3 868,26)		(3 868,26)
Расходы от прочих операций	(25 837,39)		(25 837,39)
Курсовые разницы (прочие операц.)	(25 837,39)		(25 837,39)
Прибыль / (убыток)	279 937,78	220 942,30	58 995,48

Направления деятельности

Статьи доходов и расходов

Прибыль / убыток

Варианты оценки финансового результата

Оценка финансового
результата

Упрощенный вариант

Активы и пассивы

Управленческий баланс

Финансовое состояние по направлениям
деятельности

Отчет **Управленческий баланс** – упрощенный вариант бухгалтерского баланса, позволяющий оценить финансовое состояние предприятия.

Предопределенные статьи управленческого баланса жестко привязаны к соответствующим регистрам системы и используются при отражении типовых операций.

Детальный вариант

Бухгалтерский учет

Международный финансовый учет

Бюджетные отчеты план-факт

Неограниченные возможности по представлению и детализации данных в рамках управленческой отчетности (по внутренним стандартам предприятия).

- Возможен вариант явного указания направлений деятельности в заказах, документах расчета, договорах, ОС и НМА, кассах и банковских счетах
- Доступна настройка ведения учета по направлениям деятельности по:
 - доходам,
 - затратам,
 - денежным средствам,
 - внеоборотным активам.



- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Изделия из пластмассы (Направление деятельности) *

Записать и закрыть Записать [Иконка документа]

Наименование:

Группа направлений:

Объекты аналитического учета

- Учет доходов
Учет по направлению деятельности расчетов с клиентами, выручки и прочих доходов.
- Учет затрат
Учет по направлению деятельности расчетов с поставщиками, запасов производства и прочих расходов.
- Учет денежных средств
Учет денежных средств в кассах и на банковских счетах по направлению деятельности.
 - под направления выделяются отдельные кассы и банковские счета
 - остатки денежных средств определяются по корреспонденции приходов и расходов этого направления
- Учет внеоборотных активов
Аналитический учет по направлению деятельности ОС и НМА.

Обособление товаров и работ:

- По направлению деятельности
Поступление и отгрузка без предварительной фиксации обособленных потребностей в заказах. В качестве назначения поступающих товаров и работ указывается направление деятельности в целом.
- По заказам направления деятельности
Поступление товаров и работ под конкретные заказы по направлению деятельности.

Комментарий:

Два способа ведения аналитики по денежным средствам: ✓

- Прямое выделение р/с для направления
- Косвенное определение по корреспонденции оборотов

Две схемы ведения обособления товаров:

- «Толкающая»
- «Тянущая»

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете ↻ 📄 Еще ?

[Приходный кассовый ордер ДС00-000001 от 07.10.2014 12:00:00](#)

Отражен в учете.

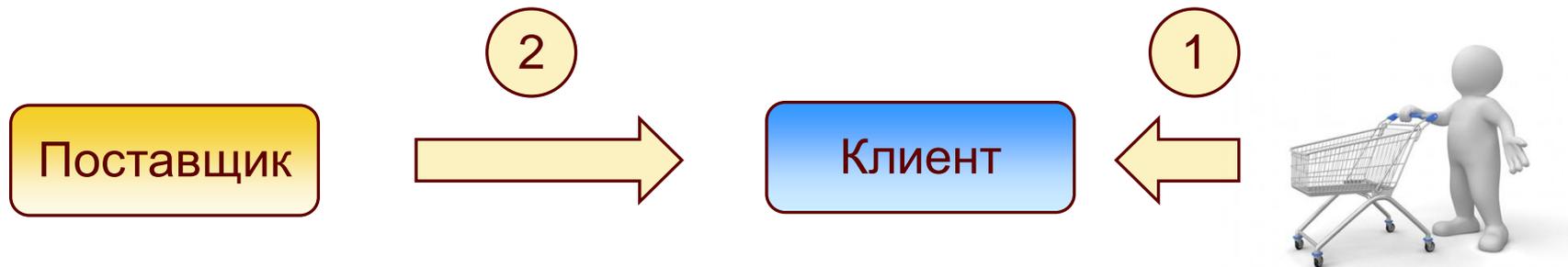
Дата	N	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт
Организация	Подразделение Дт, Направление		Валюта Дт	Подразделение Кт, Направление		
07.10.2014 ...	1	50.01	Поступление д...		51	ЮНИКРЕДИ...
Деловой союз		Объединенная бухгалтерия			Объединенная бухгалтерия	
		Изделия из пластмассы			Изделия из пластмассы	

Направление деятельности – это аналитика в бух. проводке.

Для дебета и кредита независимые значения и они могут быть разные.

Поддерживаются «толкающая» и «тянущая» схемы (Push & Pull)

- По заказам клиентов («тянущая»)



- По направлению в целом («толкающая»)



- Товар можно обособить под направление деятельности или не обособливать

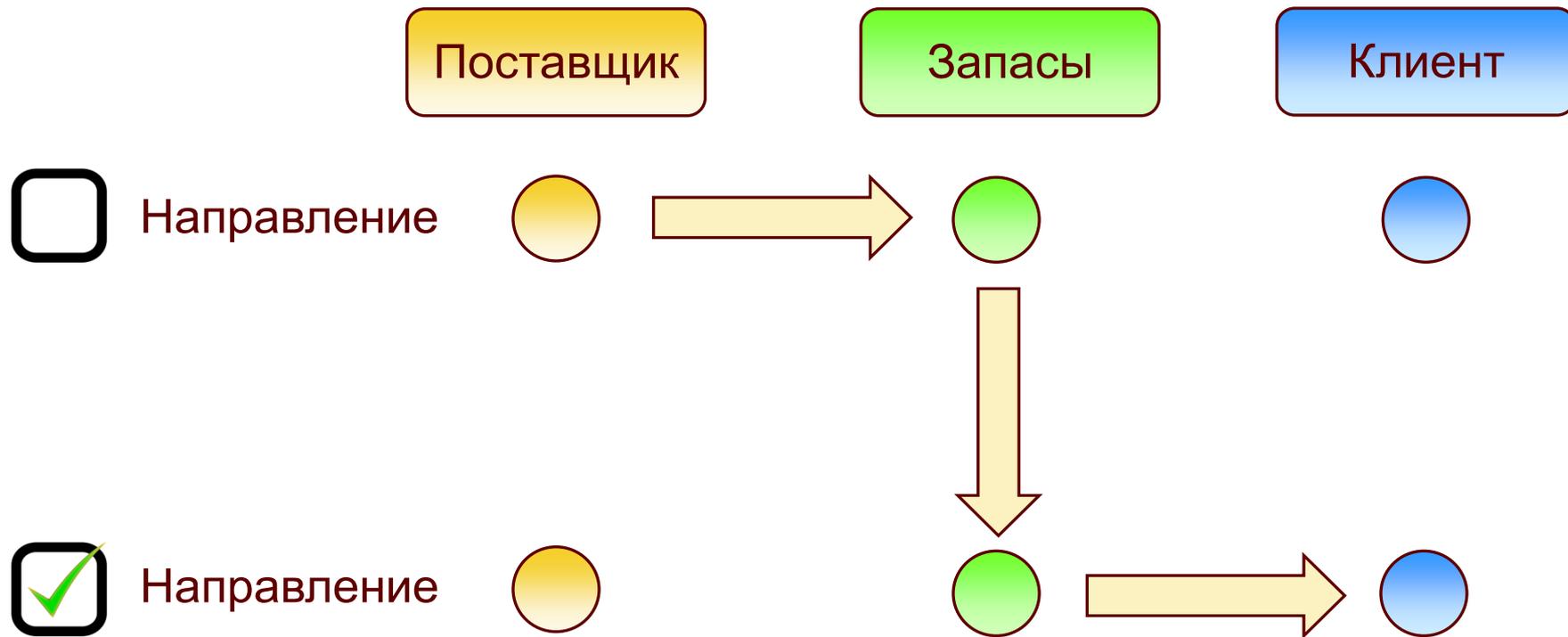
Поставщик

Запасы

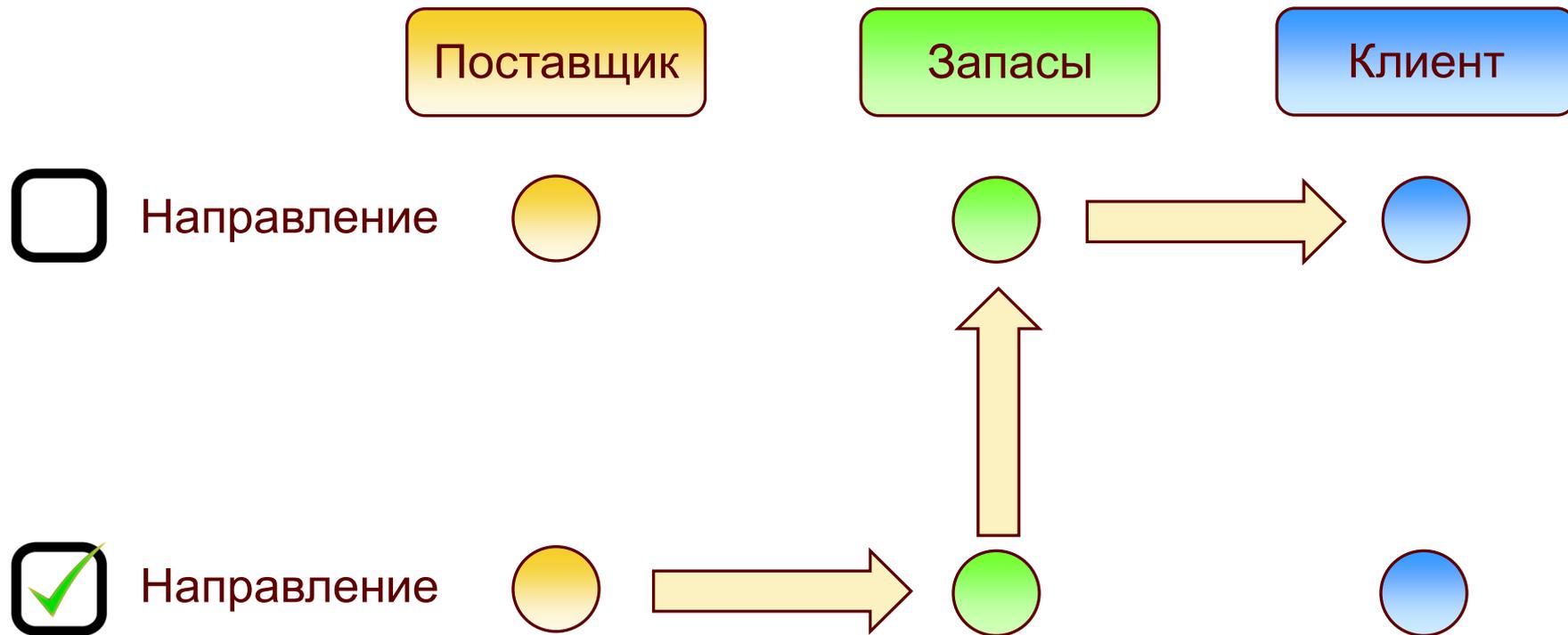
Клиент



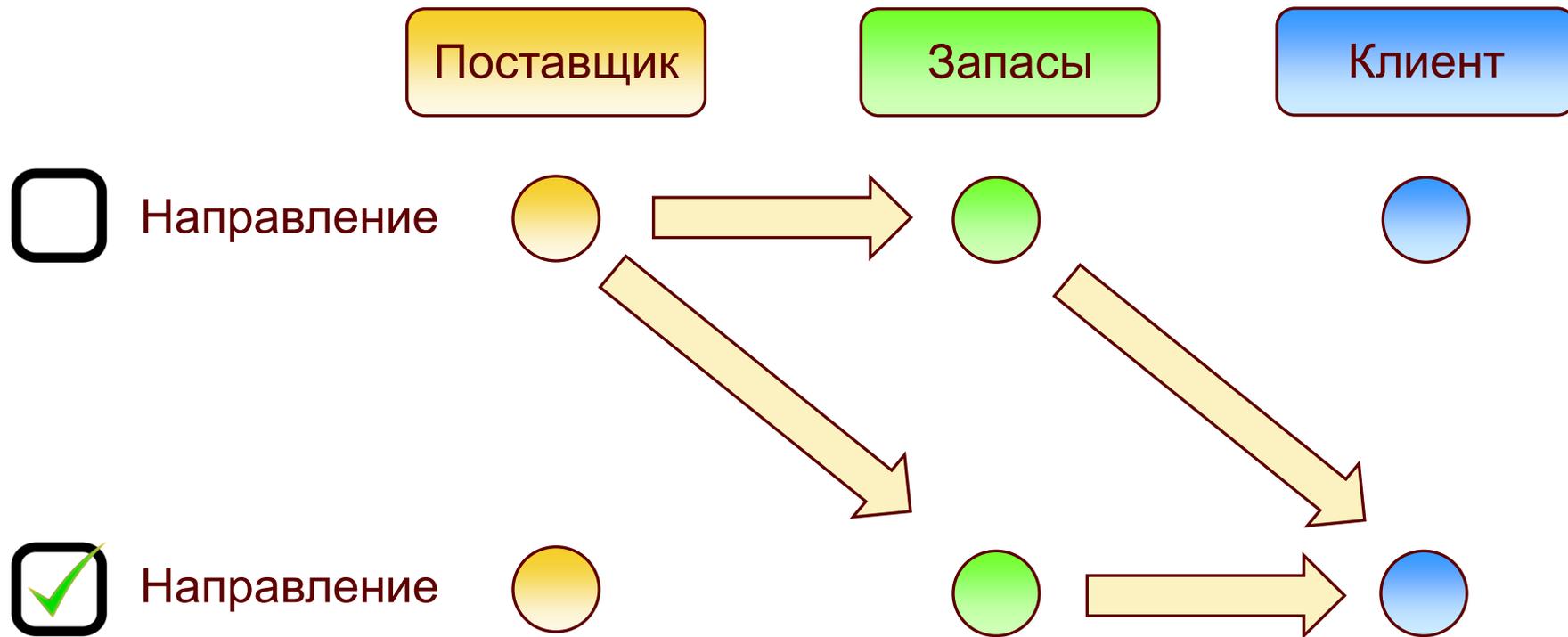
- Можно откорректировать назначение товара и обособить его



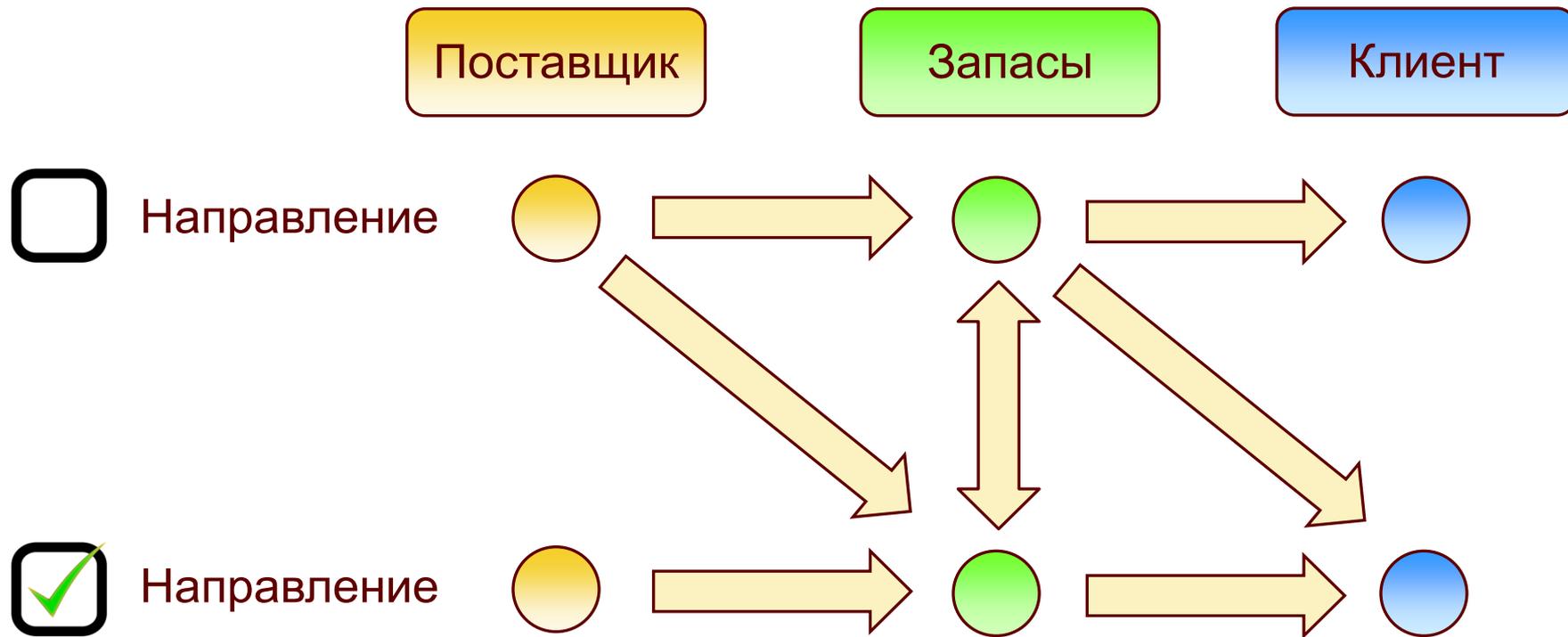
- Можно отменить обособление



- Закупать можно обособленный товар вместе с необособленным. Реализация по направлению может использовать свободные остатки



- Схема в общем случае



Баланс по направлению деятельности

Ввод и вывод средств в направление



- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Сформировать
Настройки...
Варианты отчета
Найти...
Еще

№	Показатель	Тип показателя	Изделия из дерева	Металлические конструкции
1	Источники финансирования			
1.1	Целевое финансирование	Пассив	0	0
1.1.1	Начисление	Приход	0	0
1.1.2	Зачет	Расход	0	0
1.2	Финансирование за счет клиентов	Пассив	80 000	0
1.2.1	Авансы	Приход	150 000	0
1.2.2	Зачет авансов	Расход	70 000	0
1.3	Финансирование за счет поставщиков	Пассив	0	0
1.3.1	Кредит	Приход	100 000	600 000
1.3.2	Оплата	Расход	100 000	600 000
1.4	Финансирование за счет кредитов и займов	Пассив	0	0
1.4.1	Кредит	Приход	0	0
1.4.2	Начисление % и комиссий	Приход	0	0
1.4.3	Оплата	Расход	0	0
1.5	Вложения собственных средств	Приход	0	600 000
1.6	Вывод собственных средств	Расход	0	0
2	Денежные средства	Актив	50 000	0
3	Дебиторская задолженность поставщиков	Актив	0	0
4	Дебиторская задолженность клиентов	Актив	0	900 000
5	Запасы	Актив	40 000	0
6	Товары к оформлению отчетов комитенту	Пассив	0	0
7	Незавершенное производство	Актив	0	0
8	Нераспределенные прочие расходы	Актив	0	0
9	Нераспределенные прочие доходы	Пассив	0	0
10	Внеоборотные активы	Актив	0	0
10.1	Основные средства	Актив	0	0
10.2	Нематериальные активы	Актив	0	0
10.3	Амортизация ОС	Пассив	0	0
10.4	Амортизация НМА	Пассив	0	0
11	Прибыль / убыток	Пассив	10 000	300 000
11.1	Себестоимость	Расход	60 000	600 000
11.2	Выручка	Приход	70 000	900 000
11.3	Прочие расходы	Расход	0	0
11.4	Прочие доходы	Приход	0	0
12	Прочие активы	Актив	0	0
13	Прочие пассивы	Пассив	0	0
	Контроль баланса		0	0

Ввод и вывод средств в направление

Статьи активов и пассивов

Приходы и расходы

- Финансирование за счет кредитов и займов
- Финансирование за счет клиентов (авансы)
- Финансирование за счет поставщиков (отгрузка в кредит)
- Целевое финансирование (получение целевых бюджетных средств)
- Вложение собственных средств (деньгами, запасами и прочими расходами)



- Учет целевого финансирования строится на основе аналитического учета по направлениям деятельности
 - Целевые средства выделяются под направление (проект), по которому ведутся все затраты
- Возможны ситуации совместного финансирования или финансирования из разных источников
- Необходимо разделять в БУ и НУ на разных счетах учета внеоборотные активы, созданные за счет целевых и собственных средств
- Аналитика направление деятельности может не проставляться по каждой операции, т.к. такой информации при оперативном учете может не быть, известно только что на входе и выходе
- Зачет целевых средств может работать с такой неполной информацией и считаться пропорционально по полученным целевым средствам и понесенным затратам



Поступление средств целевого финансирования

■ Фактическое получение бюджетных средств

Содержание операций	Дебет	Кредит	Учет в системе
Отражено принятие к учету средств целевого финансирования по факту получения бюджетных средств	51	86	Поступление безналичных ДС Прочее поступление по статье Целевое финансирование
Поступление денежных средств в виде бюджетного кредита	51	67	Поступление безналичных ДС Поступление по кредитам

■ Учет поступления средств целевого финансирования по принципу начисления

Содержание операций	Дебет	Кредит	Учет в системе
Отражено принятие к учету средств целевого финансирования по факту принятия решения о выделении организации целевых средств.	76	86	Операция регл. учет
Целевое финансирование поступило в организацию в виде денежных средств	51	76	Поступление безналичных ДС Прочее поступление по статье Целевое финансирование
Оприходованы материальные ценности, поступившие в качестве средств целевого финансирования	08 10,41	76	<ul style="list-style-type: none"> • Прочее поступление товаров • Прочие доходы и расходы

Расходование средств целевого финансирования

- Учет с использованием счета 98 «Доходы будущих периодов»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Учет в системе
Отражена стоимость приобретенного оборудования	08	60	Поступление услуг и прочих активов
Ввод в эксплуатацию приобретенного оборудования	01 01-цф	08	Принятие к учету ОС
При вводе оборудования в эксплуатацию суммы государственной помощи признаны в составе доходов будущих периодов	86	98	Принятие к учету ОС
Ежемесячно начисляется амортизация по приобретенному оборудованию	20, 26 и проч.	02, 02-цф	Закрытие месяца Амортизация ОС
Ежемесячно в размере начисленной амортизации признаются прочие доходы организации по полученным суммам государственной помощи	98	91	Закрытие месяца Амортизация ОС

- Аналитика **Направление деятельности** указывается в документах и справочниках (объектах расчета)
- Используется как обособление по складскому учету
- Формирование бухгалтерских проводок по регламентированному и международному учетам идет по направлениям деятельности
- Используется в регламентированных операциях целевого финансирования
- Используется как аналитика в бюджетировании
- Управленческие и бухгалтерские отчеты о финансовом состоянии по направлениям деятельности



1С:ERP Управление предприятием 2



Спасибо за внимание!

Бобровников Алексей,

Руководитель группы разработки
регламентированного учета и МСФО в 1С:ERP,

Фирма «1С»