GlobalERP

Система управления предприятием
и платформа для цифровизации бизнес-процессов

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ПРОИЗВОДСТВЕННО-СБЫТОВАЯ СИСТЕМА

Руководство пользователей по направлению «Управление себестоимостью»

(Учет затрат на производство,
бухгалтерский и налоговый учет)

Оглавление

1. Описание общих возможностей 4
1.1 Общие возможности модуля 4
2. Связанные руководства пользователя 4
3. Нормативно справочная информация 4
3.1 Справочник «Виды учета» 4
3.2 Справочник «Планы счетов» 5
3.3 Справочник «Организации» 5
3.4 Справочник «Бизнес-единицы» 6
3.5 Справочник «Места хранения» 6
3.6 Справочник «Товарно-материальные ценности» 6
3.7 Справочник «Места возникновения затрат» (МВЗ) 7
3.8 Справочник «Объекты калькуляции» 8
3.9 Справочник «Схемы элементов затрат» 8
3.10 Справочник «Элементы затрат» 10
3.11 Справочник «Статьи бюджета» 10
4. Общие сведения о расчете себестоимости 10
4.1 Сценарии закрытия 10
4.2 Выполнение сценария закрытия 12
4.3 Данные расчета 13
5. Формирование стоимости покупных ТМЦ и побочной продукции 14
5.1 Ведомость расчета средней цены за период 14
5.2 Складские корректировки 15
5.3 Прайс-листы 17
5.4 Документы изменения цены 18
6. Данные о первичных затратах, объеме выпуска и потребления 19
6.1 Производственное задание 19
6.2 Межскладское перемещение 20
6.3 Настройка счетов затрат для расчета себестоимости 21
6.4 Настройка счетов для формирования складских остатков 22
7. Распределение затрат ОПР и ОХР 23
7.1 Статистические журналы («База для распределения») 23

7.2 Параметры распределения..... 24
7.3 Правила распределения 25
8. Дифференциация себестоимости по элементам затрат..... 26
8.1. Документы корректировки стоимости..... 26
8.2 Замена элементов затрат продукта..... 27
9. Отражение результатов расчета себестоимости в учете..... 28
9.1 Документ расчёта себестоимости..... 28
9.2 Настройка поиска проводок для обновления..... 29
10. Отчеты 30
10.1 Калькуляция..... 30
10.2 Сравнение себестоимости продукции..... 32
10.3 Оборотная ведомость по полуфабрикатам 33
11. Учет результатов продаж..... 34
11.1 Виды показателя анализа продаж..... 34
11.2 Объект учета результатов продаж..... 35
11.3 Сводные данные по объектам учета результатов продаж 36

1. Описание общих возможностей

1.1 Общие возможности модуля

Модуль «Контроллинг» содержит набор инструментов, охватывающий все аспекты управленческого учета затрат и необходимые для эффективного учета затрат и результатов продаж. В модуле представлены инструменты, которые могут использоваться для предоставления управленческому звену компании оперативной информации для анализа хозяйственной деятельности и принятия бизнес-решений.

Модуль обладает следующими возможностями:

– ведение номенклатурного перечня материалов, полуфабрикатов и готовой продукции с возможностью настройки характеристик определения стоимости и учета затрат;

– расчет средней цены покупных материалов в разрезе складов с отражением результатов расчета в складском оперативном регистре и регистре проводок;

– формирование полуфабрикатных и поэлементных калькуляций;

– настраиваемый сбор первичных затрат на базе проводок, сформированных документами других модулей системы;

– настройка правил распределения затрат для расчета себестоимости;

– ведения баз распределения и статистических показателей;

– настройка сценариев расчета себестоимости;

– выполнение расчета себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства, в том числе с учетом зацикленности производственного процесса;

– учет результатов продаж в дополнительных аналитических разрезах.

2. Связанные руководства пользователя

Данное руководство пользователя содержит описание функций, связанных со сбором и учетом затрат, расчетом себестоимости и учетом результатов продаж. Для полноценной настройки базовых объектов системы и отражения в регламентированном учете результатов расчет себестоимости требуется ознакомится также со следующими руководствами пользователей:

– Руководство пользователя. Система Global ERP. Базовые справочники

– Руководство пользователя. Система Global ERP. Общесистемные возможности

– Руководство пользователя. Система Global ERP. Типы объектов

– Руководство пользователя. Система Global ERP. Бухгалтерский, налоговый учет, МСФО.

3. Нормативно справочная информация

3.1 Справочник «Виды учета»

Справочник «Виды учета» представляет собой перечень доступных в системе видов учёта. Существует также справочник планов счетов, где можно создать необходимые для учета планы счетов. В справочнике «План счетов» находятся записи, характеризующие план счетов. Созданная в этом

справочнике запись выбирается в качестве плана счетов для конкретной организации по конкретному виду учёта в меню «Настройка планов счетов организаций по видам учета», приложения.

Переход к справочнику выполняется через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Настройка» → Пункт «Виды учета»

Подробнее см. «Руководство пользователя. Система Global ERP. Базовые справочники».

3.2 Справочник «Планы счетов»

По своей сути план счетов — это настраиваемая совокупность счетов и аналитических разрезов, которая адаптируется под задачи управленческого учета и позволяет детализировать финансовые данные для оперативного анализа.

Каждый план счетов имеет настраиваемый список счетов учета. А каждый счёт имеет набор аналитических признаков, которые называются аналитики. Таким образом обеспечивается более информативное проведение фактов хозяйственной деятельности в системе учета.

Переход к плану счетов выполняется через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет»: Раздел «Предприятие» → «План счетов».

Переход к справочнику «План счетов» выполняется через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет»: Раздел «Настройка» → «Планы счетов».

Несколько планов счетов нужны для того, чтобы данные учета и отчётности могли вестись не только по одному виду отчетности (например, РСБУ), но и по другим тоже (например, МСФО).

3.3 Справочник «Организации»

Справочник "Организации" представляет собой перечень юридических лиц (фирм), по которым ведётся учёт в системе. Здесь в виде записей содержится информация о компаниях, участвующих в хозяйственной деятельности системы, включая их реквизиты, идентификаторы и другие учетные данные.

Справочник необходим для корректного ведения учёта по разным юридическим лицам, особенно когда предприятие работает с несколькими фирмами (например, дочерними компаниями или партнёрами). Он обеспечивает разделение финансовых и операционных данных по юридическим сущностям, что критически важно для формирования отчётности, расчёта налогов и анализа эффективности каждой отдельной организации. Без этого справочника было бы невозможно вести раздельный учёт для разных юридических лиц, даже если они принадлежат одной группе компаний.

Переход к справочнику выполняется через приложение «Контроллинг»: Раздел «Справочники» → «Организации».

Справочник организован как простой перечень записей, где каждая запись соответствует отдельной фирме. Для каждой организации указываются обязательные реквизиты: наименование, ИНН, КПП, юридический адрес, банковские реквизиты. При этом между организациями не задаются иерархические связи.

При проведении хозяйственных операций пользователь указывает, к какой организации относится документ (счёт, накладная, платеж). Система контроллинга использует эту информацию для корректного распределения данных в отчётности и аналитике. Например, при формировании финансовых отчётов данные автоматически группируются по организациям из справочника. Это позволяет анализировать результаты деятельности каждой фирмы отдельно, рассчитывать показатели эффективности и соблюдать требования законодательства по раздельному учёту для разных юридических лиц. Характеристики, относящиеся к каждой записи представлены.

Подробнее см. «Руководство пользователя. Система Global ERP. Базовые справочники».

3.4 Справочник «Бизнес-единицы»

Справочник «Бизнес-единицы» – это перечень внутренних структурных подразделений или функциональных направлений внутри одной организации, выделенных для целей управленческого учёта и анализа. Бизнес-единицы (далее БЕ) управляются как самостоятельные сегменты, несмотря на отсутствие юридической обособленности.

Справочник позволяет анализировать эффективность отдельных направлений деятельности, распределять бюджеты, оценивать эффективность подразделений и принимать управленческие решения на тактическом уровне. Он необходим для детализации финансовых и операционных данных внутри организации, что невозможно при работе только с общими показателями компании.

Справочник организован в виде списка, в котором есть основная организация и принадлежащие к ней подразделения.

Переход к справочнику выполняется:

Через приложение «Контроллинг» → Раздел «Справочники» → «Бизнес-единицы».

Через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Предприятие» → «Бизнес единицы».

Подробнее см. «Руководство пользователя. Система Global ERP. Базовые справочники».

3.5 Справочник «Места хранения»

Для обозначения складов используется справочник «Места хранения». Это иерархический перечень физических и виртуальных зон хранения товарно-материальных ценностей (ТМЦ) на предприятии. Он детализирует структуру складских помещений, начиная с уровня склада (например, «Основной склад №1») и заканчивая конкретными ячейками хранения (например, «Стеллаж А-5, Полка 3»). Каждая запись справочника представляет собой уникальное местоположение, используемое для точного учёта и контроля перемещения ТМЦ.

Справочник построен по принципу многоуровневой иерархии, где каждый уровень вложен в предыдущий. При проведении складских операций (приёмка, перемещение, отгрузка) система требует указания конкретного места хранения. Справочник интегрирован с учётом ТМЦ и системой контроллинга, обеспечивая прозрачность складских процессов и поддержку управленческих решений (например, выявление «узких мест» в логистике).

Переход к справочнику выполняется через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Склад» → «Места хранения».

Подробнее см. «Руководство пользователя. Система Global ERP. Базовые справочники».

3.6 Справочник «Товарно-материальные ценности»

Товарно-материальные ценности – это структурированный классификатор всех материальных активов предприятия, используемых в хозяйственной деятельности. Он включает товары для продажи, готовую продукцию, полуфабрикаты, сырьё, материалы (как закупаемые у поставщиков, так и производимые внутри компании). Каждая позиция справочника представляет собой уникальную номенклатурную единицу с детальными характеристиками, необходимыми для учёта и анализа.

Справочник обеспечивает единое основание для учёта всех материальных потоков: от закупок и производства до реализации и складских операций. Без справочника ТМЦ невозможно вести раздельный учёт по номенклатуре, анализировать рентабельность отдельных позиций или соблюдать нормативные требования к учёту материальных ценностей.

Справочник организован как многоуровневая система с возможностью группировки позиций по категориям. Структура справочника позволяет гибко настраивать детализацию учёта: от обобщённых групп до отдельных модификаций товаров.

Переход к справочнику выполняется через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Склад» → «Номенклатура».

На рисунке №1 показан интерфейс «ТМЦ». Слева указаны группы материальных ценностей, справа – составные элементы этих групп. Над полями указаны иконки редактирования.

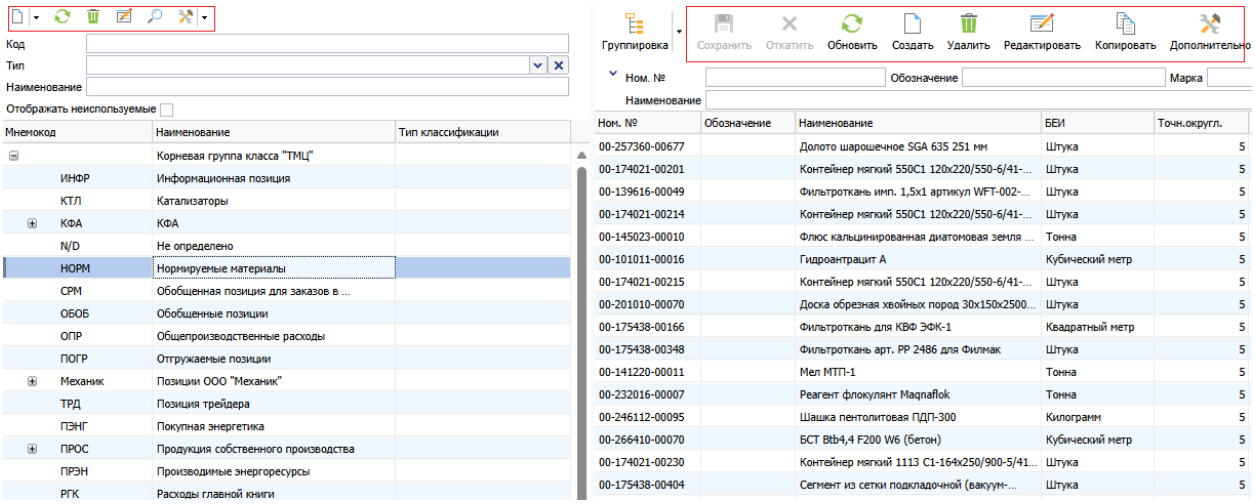


Рисунок 1 – ТМЦ

При создании/редактировании групп ТМЦ открывается интерфейс, показанный на рисунке №2. Здесь есть возможность добавить различные атрибуты для группы. Для контроллинга важными атрибутами являются «Элемент затрат», «Метод оценки стоимости»

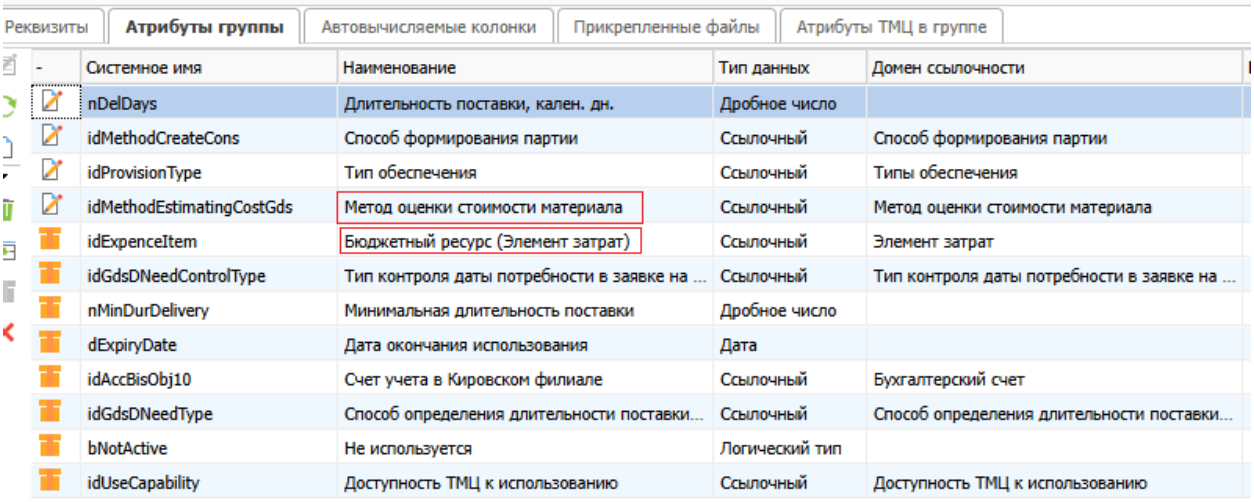


Рисунок 2 – Интерфейс редактирования группы ТМЦ

Если же нужно редактировать только позицию ТМЦ, а не всю группу, то выбирается позиция и нажимается иконка редактирования из левой выделенной красным области, рисунка №1. Открывается интерфейс редактирования выбранной позиции (рисунок №3).

3.7 Справочник «Места возникновения затрат» (МВЗ)

Справочник МВЗ в системе является классификатором всех структурных подразделений (цех, отдел и т.д.) Организации, в которых происходит первоначально потребление ресурса. Учет выпуска готовой продукции или полуфабрикатов выполняются с использованием этого справочника.

Справочник МВЗ в системе доступен в меню «Контроллинг» - «Справочники» - «Объекты учета затрат» - «Место возникновения затрат (МВЗ)».

Подробное описание справочника приведено в руководстве пользователя Руководство пользователя «Система Global. Общесистемные справочники».

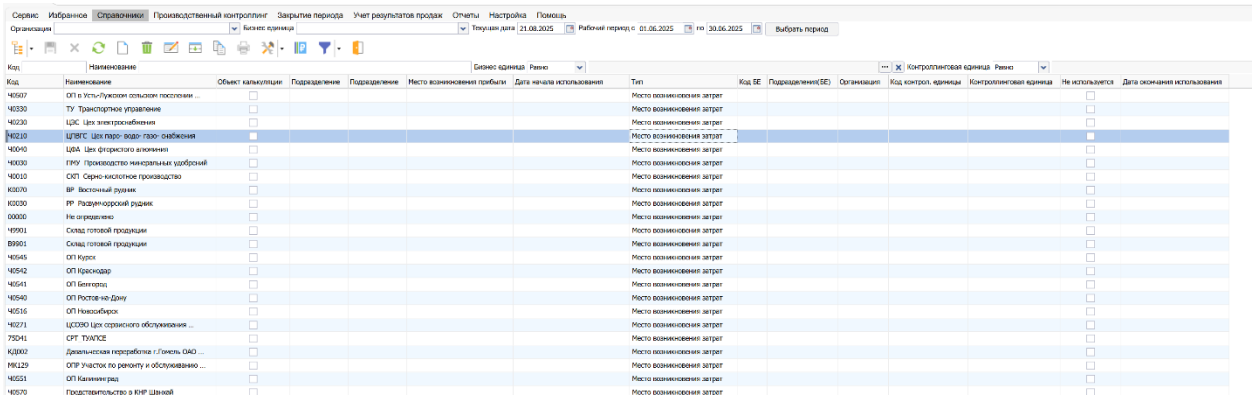


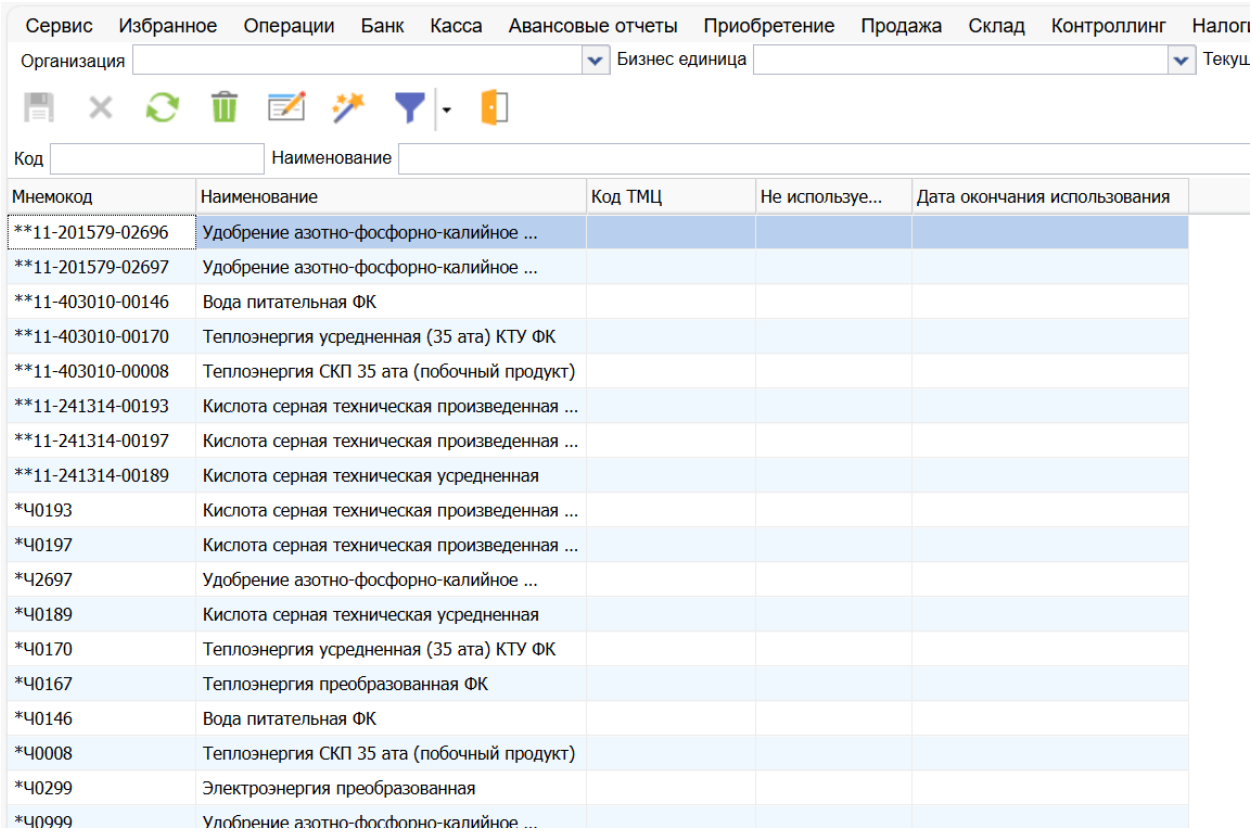
Рисунок 3 Справочник МВЗ

3.8 Справочник «Объекты калькуляции»

Справочник Объектов калькуляции в системе является классификатором товаров/полуфабрикатов, работ, услуг, производимых предприятием, чья себестоимость рассчитывается.

Справочник Объектов калькуляции в системе доступен в меню «Бухгалтерский и налоговый учет» «Контроллинг» - «Справочники» - «Объекты калькуляции».

Подробное описание справочника приведено в руководстве пользователя Руководство пользователя «Система Global. Общесистемные справочники».



Мнемокод	Наименование	Код ТМЦ	Не используе...	Дата окончания использования
**11-201579-02696	Удобрение азотно-фосфорно-калийное ...			
**11-201579-02697	Удобрение азотно-фосфорно-калийное ...			
**11-403010-00146	Вода питательная ФК			
**11-403010-00170	Теплоэнергия усредненная (35 ата) КТУ ФК			
**11-403010-00008	Теплоэнергия СКП 35 ата (побочный продукт)			
**11-241314-00193	Кислота серная техническая произведенная ...			
**11-241314-00197	Кислота серная техническая произведенная ...			
**11-241314-00189	Кислота серная техническая усредненная			
*Ч0193	Кислота серная техническая произведенная ...			
*Ч0197	Кислота серная техническая произведенная ...			
*Ч2697	Удобрение азотно-фосфорно-калийное ...			
*Ч0189	Кислота серная техническая усредненная			
*Ч0170	Теплоэнергия усредненная (35 ата) КТУ ФК			
*Ч0167	Теплоэнергия преобразованная ФК			
*Ч0146	Вода питательная ФК			
*Ч0008	Теплоэнергия СКП 35 ата (побочный продукт)			
*Ч0299	Электроэнергия преобразованная			
*Ч0999	Удобрение азотно-фосфорно-калийное ...			

Рисунок 2 Справочник Объекты калькуляции

3.9 Справочник «Схемы элементов затрат»

Схема элементов затрат представляет собой варианты разложения Объектов калькуляции до первичных и вторичных затрат.

Настройка осуществляется в классе Bs_ExpItemStructure, на данный момент реализовано отображение комплектующих элементов до позиций в связке Бюджетная статья + Элемент затрат «БР + БСТ». Планируется реализация схемы «Позиция + Источник», в соответствии с которой в детализации Объектов калькуляции будет отображаться полный путь из каких полуфабрикатов и элементов затрат сформировалась себестоимость.

Справочник Схемы элементов затрат в системе доступен в меню «Контроллинг» - «Справочники» - «Элементы затрат» - «Схема элементов затрат».

Подробное описание справочника приведено в руководстве пользователя Руководство пользователя «Система Global. Общесистемные справочники».

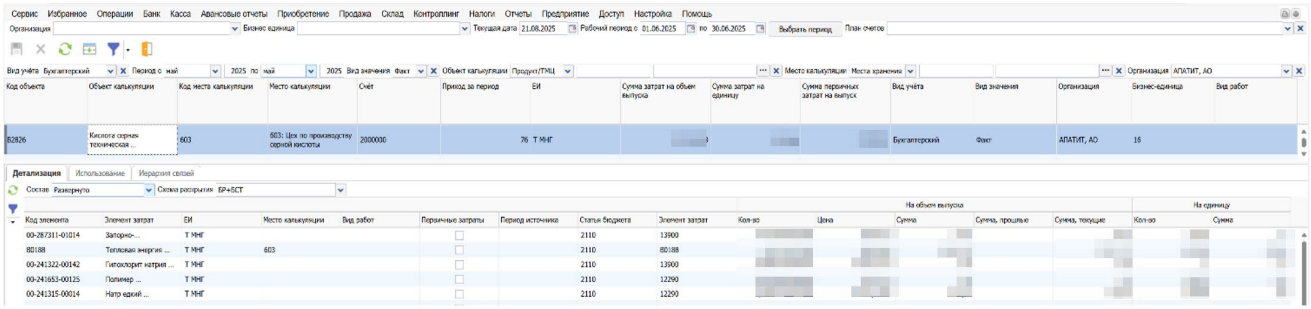


Рисунок 3 Разложение Объектов калькуляции по схеме «БР + БСТ».

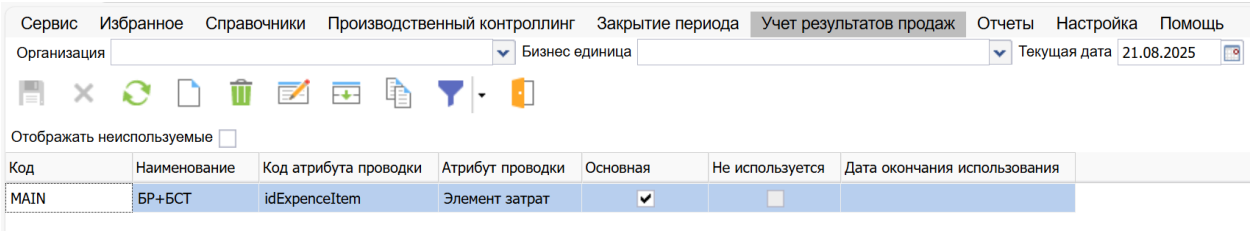


Рисунок 4 Доступные схемы элементов затрат

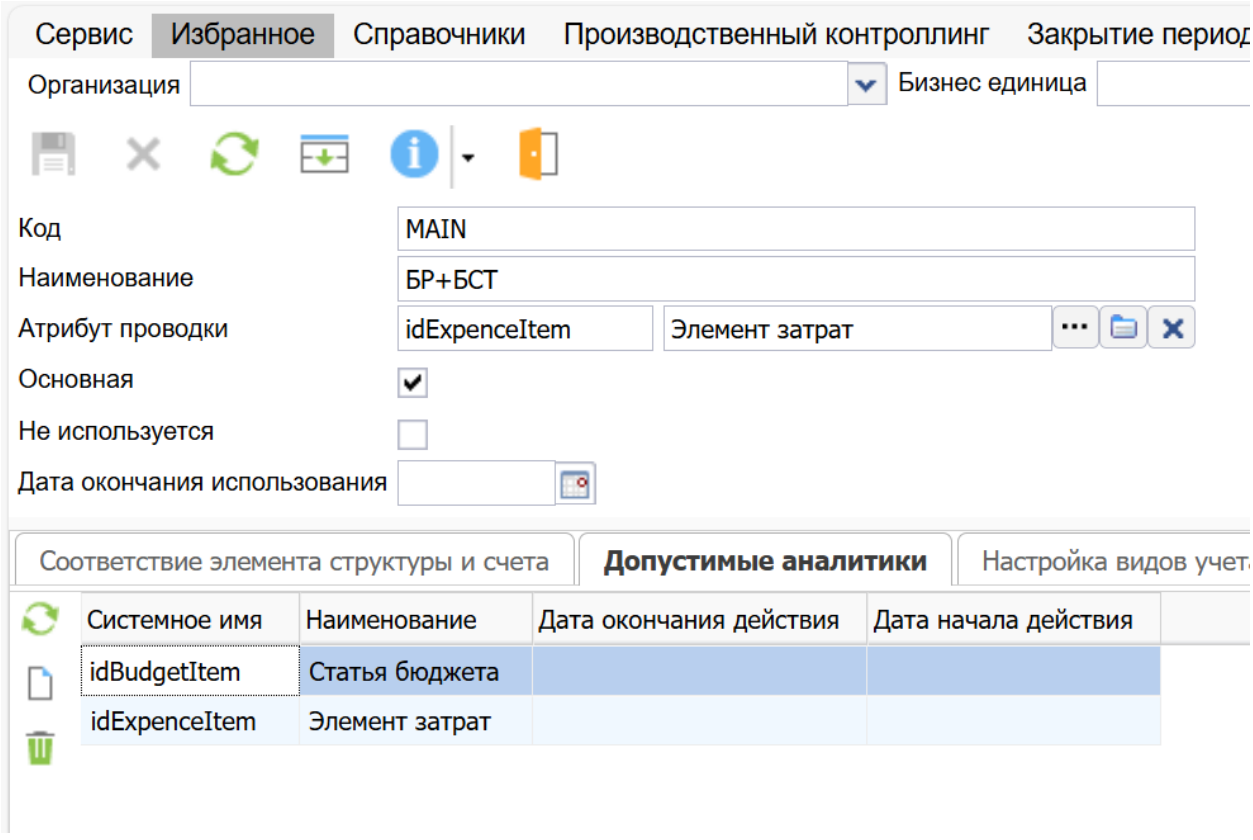


Рисунок 5 Допустимые аналитики схемы

3.10 Справочник «Элементы затрат»

Справочник Элементов затрат в системе является классификатором однородных затрат, которые формируют себестоимость продукции: первичные материальные затраты и полуфабрикаты, работы и услуги, заработная плата, начисление амортизации и прочие затраты.

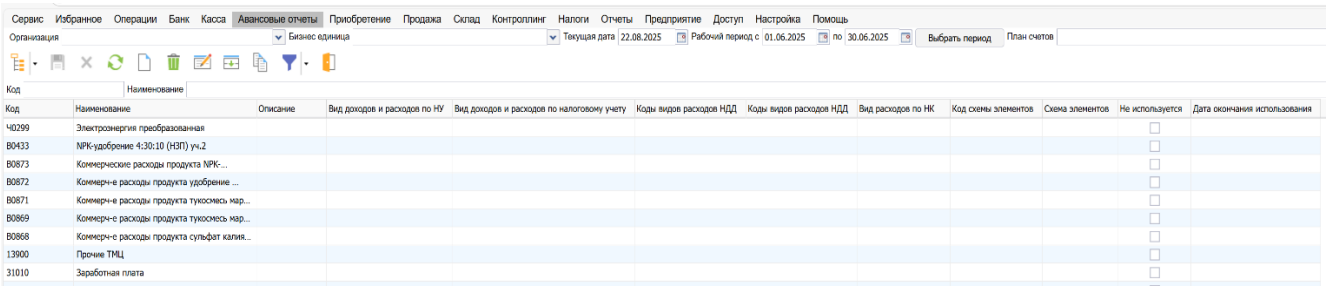


Рисунок 6 Справочник элементов затрат

3.11 Справочник «Статьи бюджета»

«Статья бюджета» — это классификатор статей доходов и расходов, используемый для структурирования бюджетных данных в системе контроллинга. Он содержит перечень статей, которые служат основой для планирования, учёта и анализа Каждая статья определяет направление бюджетирования и привязывается к аналитике системы.

Переход к справочнику выполняется через приложение «Управление денежными средствами» → Раздел «Справочники» → «Бюджетный классификатор».

4. Общие сведения о расчете себестоимости

4.1 Сценарии закрытия

Система предоставляет возможность создания нескольких вариантов расчета себестоимости и прочих расчетов/действий. Для этого реализован класс Bts_Scenario с типами Расчет себестоимости и Сценарий.

Таблица 1 Основные атрибуты списка сценариев

Наименование	**Описание**
Код	Системное наименование. Заполняется вручную при создании.
Наименование	Заполняется пользователем при создании.
Состояние	Отражает состояние сценария. Выбирается из выпадающего списка.
Тип	Выбранный тип сценария: Расчет себестоимости или Сценарий (общий ы)
Задание	Создается для осуществления системой заданного набора действий без имого участия пользователя. Создание Задания является обязательным ловием для выполнения сценария, создается один раз и распространяется все расчеты.
Шаблон атрибутов	Набор задаваемых характеристик (Организация, период и т.д.) при уске версии расчета, различается в зависимости от сценария.

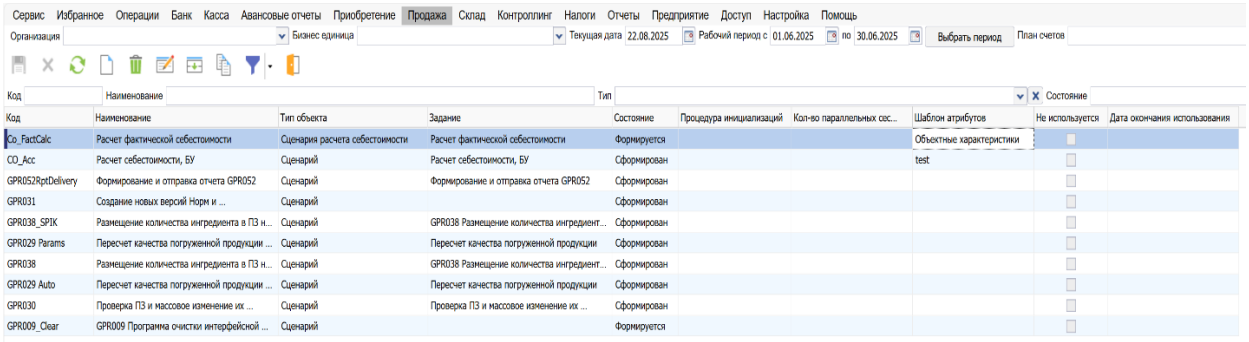


Рисунок 7 Сценарии закрытия

Сценарии закрытия в системе доступны в меню «Контроллинг» - «Настройки» - «Сценарии закрытия».

Для создания нового сценария нажимаем кнопку Создать, открывается карточка сценария. Указывается Код, Наименование, Тип объекта. Карточка сценария имеет иерархическую структуру Сценарий> Каталог сценария (этапы)> Задачи сценария (шаги).

Каталог сценария расположен в поле Задачи, в нем создаются отдельные Этапы сценария, визуально оформленные в виде папочной структуры.

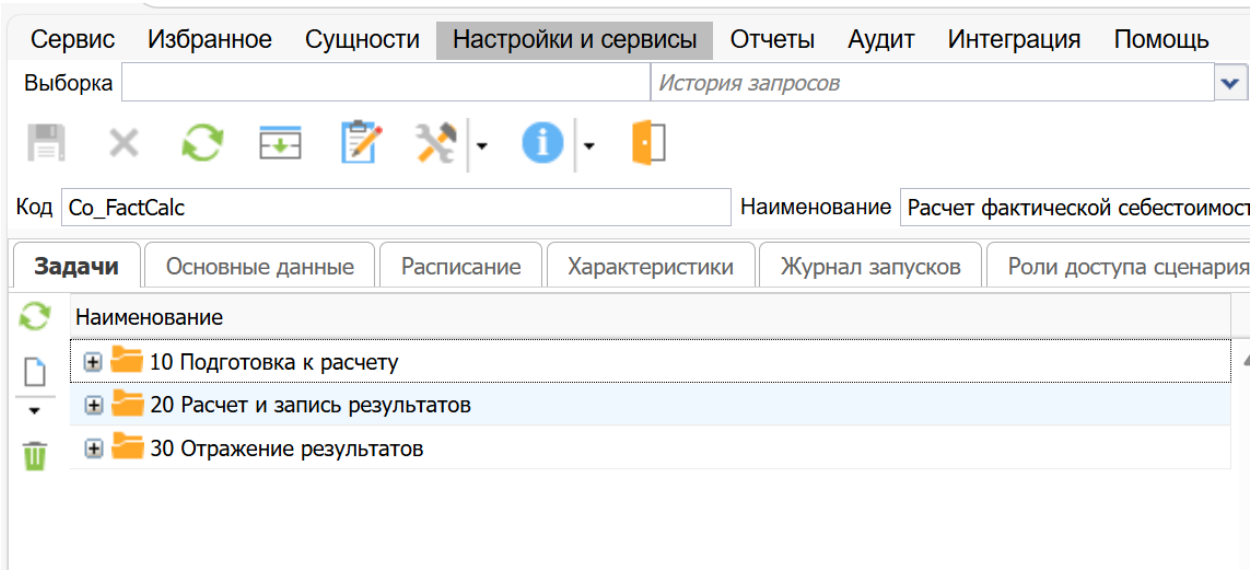


Рисунок 8 Каталог сценария

Класс Задачи сценария содержит конкретные шаги расчета в привязке с Jexl - процедурой запускающей/откатывающей шаг расчета на уровне серверной логики.

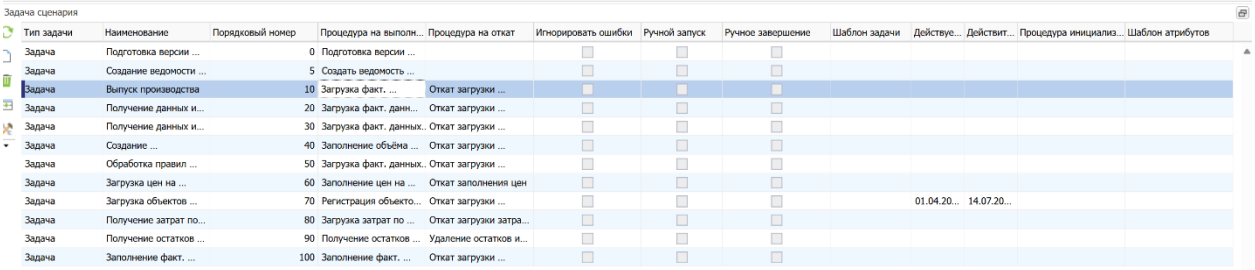


Рисунок 9 Задачи сценария

На закладке Основные данные указывается Наименование, порядковый номер шага, а также соответствующий скрипт запуска/отката. На вкладке Зависимости устанавливается все шаги, которые должны быть выполнены до запуска выбранного шага.

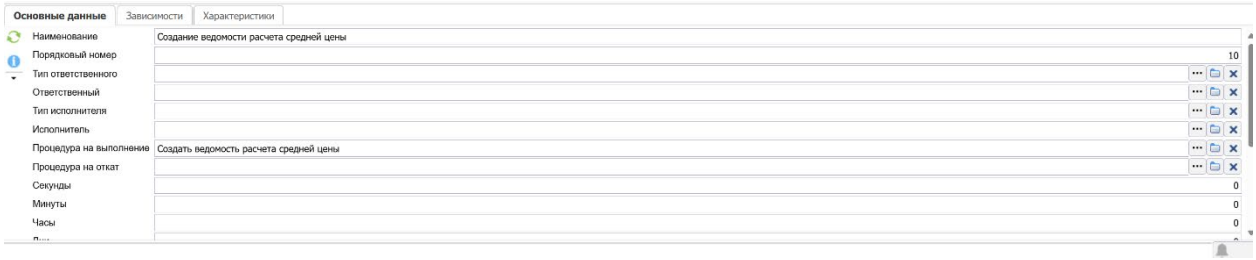


Рисунок 10 Основные данные

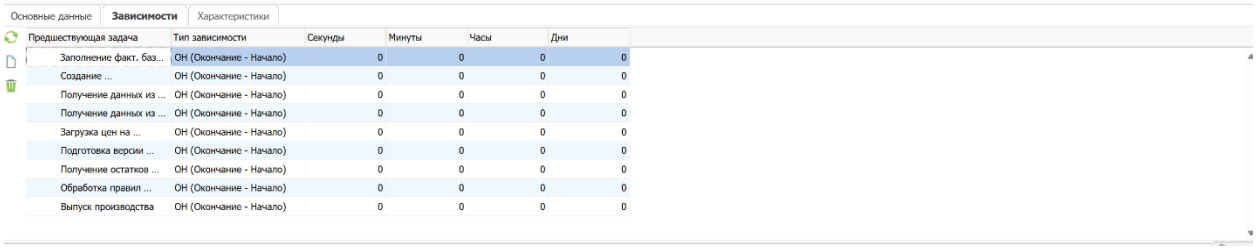


Рисунок 11 Зависимости

При завершении создания Сценарий необходимо перевести в состояние Сформировано, а также создать задачу – кнопка Дополнительно> Создать/Обновить задание.

4.2 Выполнение сценария закрытия

Выполнение запуска сценария доступно в меню «Контроллинг» - «Закрытие периода» - «Выполнения сценария закрытия»

Таблица 2 Основные атрибуты списка сценариев выполнения

Наименование	**Описание**
Номер	Заполняется автоматически при создании.
Сценарий	Заполняется в соответствии с выбранным сценарием в карточке полнения.
Состояние	Отражает состояние выполнения сценария. Выбирается из падающего списка в карточке.
Начало, план	Дата и время устанавливается пользователем при запуске
Окончание, план	Соответствует планируемому страту расчета
Начало, факт	Фактические дата и время запуска
Окончание, факт	Фактические дата и время окончание расчета
Наименование	Заполняется автоматически в соответствии с выбранным сценарием в точке выполнения.
Объектные рактеристики	Характеристики (Организация, период и т.д.) заполняемые при запуске сии расчета, различается в зависимости от сценария.

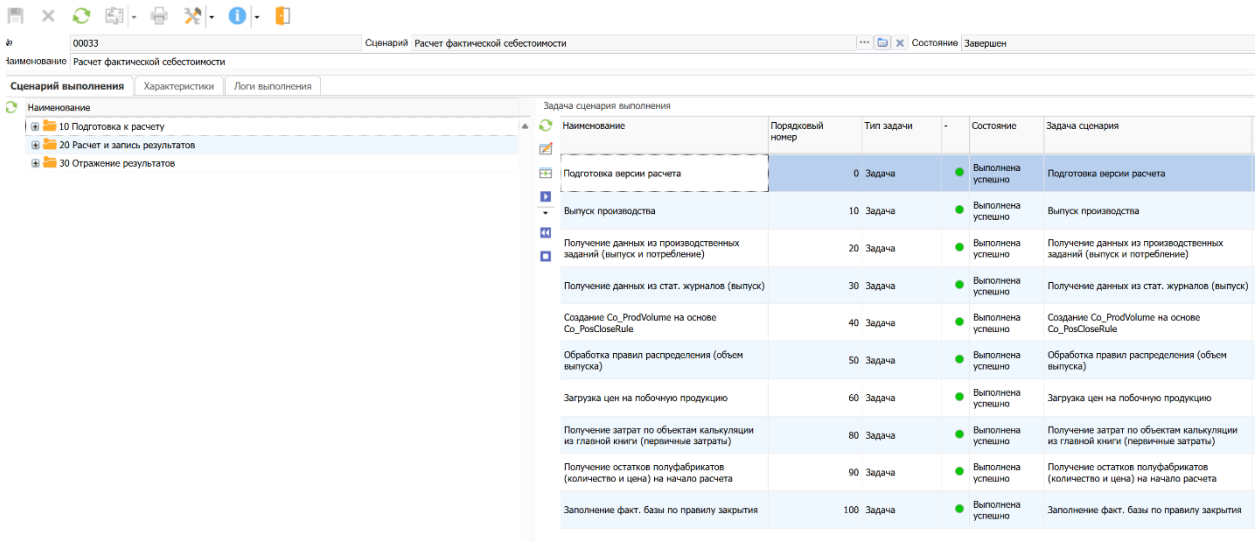


Рисунок 12 Карточка запуска сценария

Перед запуском сценария необходимо вручную заполнить Характеристики, к примеру, для расчета себестоимости: Организация, Дата закрытия периода, Вид учета, Версия расчета – заполняется автоматически при завершении расчета. После чего под кнопкой Дополнительно осуществить запуск, возможен Немедленный или Отложенный. Ход выполнения шагов доступен на вкладке Логи выполнения.

4.3 Данные расчета

- Объем выпуска продукции/услуг

Используется для фиксации натуральных показателей объемов выпуска продукции и оказания услуг для последующего расчета себестоимости единицы произведенной продукции; в классе также хранятся косвенные (распределяемые) расходы по МВЗ с количеством выпуска = 1.

Навигация: Контроллинг > Данные расчета > Объем выпуска продукции/услуг

- Базы распределения

Используется для фиксации:

натуральных объемов потребления/оказания услуг потребителям;

количеств списанных полуфабрикатов на объект калькуляции;

коэффициентов распределения затрат на объекты калькуляции;

переносов затрат с МВЗ на МВЗ (коэффициент = 1).

Навигация: Контроллинг > Данные расчета > База распределения

- Себестоимость выпуска продукции/услуг

Используется для фиксации плановой и фактической себестоимости/тарифов на оказание услуг и себестоимости выпуска продукции; значения стоимости, сохраненные в классе, переносятся в первичные документы, складской регистр и проводки.

Навигация: Контроллинг > Данные расчета > Себестоимость выпуска

5. Формирование стоимости покупных ТМЦ и побочной продукции

5.1 Ведомость расчета средней цены за период

Ведомость расчёта средней цены – это отчётный документ, в котором отражается рассчитанная средняя стоимость за единицу по каждому типу товарно-материальных ценностей (ТМЦ) за расчётный период. Она формируется на основе данных о приходе и расходе материалов/товаров и используется для расчёта себестоимости реализованных запасов по методу средневзвешенной цены. Документ является основой для корректного отражения затрат в управленческом учёте.

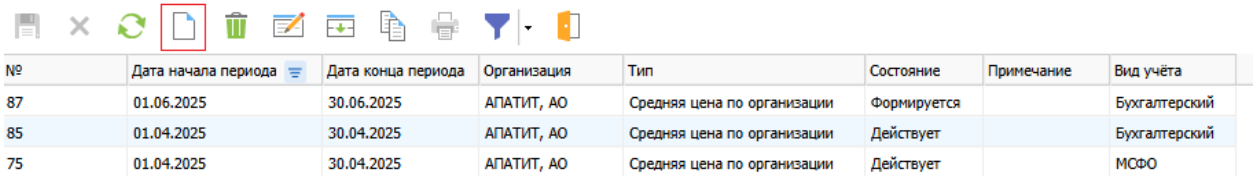
Ведомость необходима для: точного расчёта себестоимости выпущенной продукции или проданных товаров; контроля ценовых колебаний при закупках и их влияния на рентабельность; соблюдения учётной политики. Без неё невозможно объективно оценить финансовые результаты, так как использование разовых цен приведёт к искажению данных о прибыли.

Переход к ведомости выполняется:

Через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Контроллинг» → «Ведомость расчета средней цены за период».

Через приложение «Контроллинг» → Раздел «Закрытие периода» → «Ведомость расчёта средней цены за период».

Чтобы создать ведомость за нужный период нужно нажать на иконку «Создать» (Рисунок №1).



№	Дата начала периода	Дата конца периода	Организация	Тип	Состояние	Примечание	Вид учёта
87	01.06.2025	30.06.2025	АПАТИТ, АО	Средняя цена по организации	Формируется		Бухгалтерский
85	01.04.2025	30.04.2025	АПАТИТ, АО	Средняя цена по организации	Действует		Бухгалтерский
75	01.04.2025	30.04.2025	АПАТИТ, АО	Средняя цена по организации	Действует		МСФО

Рисунок 4 – Отражение ведомостей по расчету средней цены

Перед расчетом ведомости необходимо заполнить атрибуты, представленные в таблице №2. Система автоматически заполняет поле «№», поэтому его заполнять не нужно.

Таблица 1 – Основные атрибуты ведомости расчета средней цены

Атрибут	**Описание**
Период	Из списка нужно выбрать месяц, за который полняется ведомость
Год	Выбор года
Состояние	Выбор состояние ведомости. Во время создания и счета состояние формируется.
Тип	Средняя цена может рассчитываться по нескольким особам, принятым в системе.
Организация	Выбор организации, для которой проводится расчет.
Вид учета	Выбор учета, в соответствии с которым проводится счет

После заполнения атрибутов, ведомость расчета средней цены за период сохраняется. Чтобы система её заполнила необходимо нажать на иконку «рассчитать ведомость» (Рисунок №2)

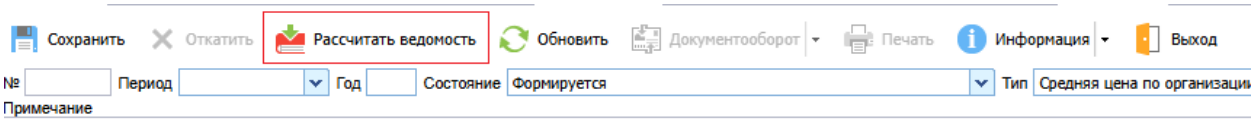


Рисунок 5 – Интерфейс создания ведомости

После окончательного заполнения ведомости нужно перевести её состояние «Действует». В этот момент система заполняет в созданных проводках по движению ТМЦ суммы, основанные средней цене. А редактирование ведомости становится недоступно. Если нужно пересчитать ведомость, то выполняется откат из состояние «Действует» (в этот момент суммы в проводках тоже откатываются) в состояние «Формируется».

5.2 Складские корректировки

Складская корректировка поступления представляет собой специализированный документ в системе, предназначенный для внесения исправлений в первичные документы, отражающие поступление товаров, работ или услуг на склад. Эти изменения необходимы в случаях обнаружения ошибок или неточностей в исходных документах (неправильные суммы).

Переход к складским корректировкам выполняется через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Склад» → «Складские корректировки».

Интерфейс складских корректировок показан на рисунке №3. Красным цветом выделены важные иконки: «Отразить в учете» и «Отменить отражение в учете». Первая создаёт и заполняет проводки в бухгалтерском контуре системы, вторая выполняет откат в системе (удаление проводок).

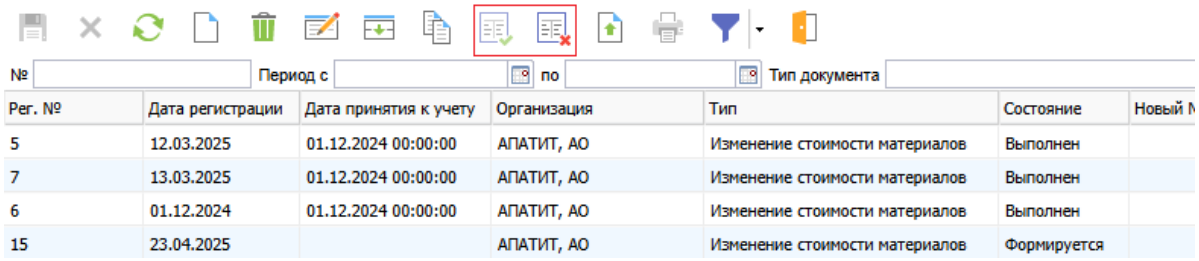


Рисунок 6 – интерфейс «Складская корректировка поступления»

При создании новой записи появляется окно с выбором типа внутреннего перемещения (Рисунок №7). Тип складской корректировки определяет вид детализации.

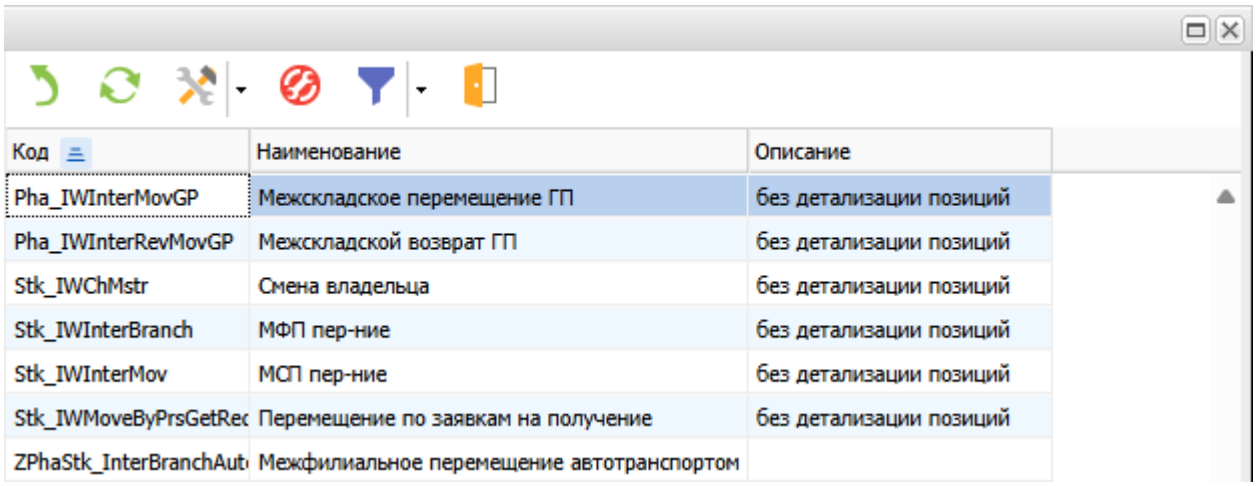


Рисунок 7 – Выбор типа внутреннего перемещения

В начале в журнале складских корректировок необходимо заполнить основные записи (Рисунок 4 и 5)

Рисунок 8 – основная настройка новой позиции в складской корректировке

Рисунок 9 – продолжение основной настройки новой позиции в складской корректировке

Табличная часть представлена рисунками №10, 11, 12.

Товарные позиции

№ п/п	Ном. №	ТМЦ	Партия	Набор	Выписано	Принято	Ед. изм.
1	11-241580-02141	Удобрение азотно-фосфорно-калийное ...	58646 ...	По умолчанию	69,85	69,85	Тонна
2	11-241580-02141	Удобрение азотно-фосфорно-калийное ...	58625 ...	По умолчанию	69,9	69,9	Тонна
3	11-241580-02141	Удобрение азотно-фосфорно-калийное ...	58629 ...	По умолчанию	69,9	69,9	Тонна
4	11-241580-02141	Удобрение азотно-фосфорно-калийное ...	58639 ...	По умолчанию	69,85	69,85	Тонна
5	11-241580-02141	Удобрение азотно-фосфорно-калийное ...	62551 ...	По умолчанию	70,95	70,95	Тонна
6	11-241580-02141	Удобрение азотно-фосфорно-калийное ...	62556 ...	По умолчанию	69,85	69,85	Тонна

Рисунок 10 – Товарные позиции в межскладском движении

«Ном. №» отражает номер позиции ТМЦ;

«ТМЦ» - название товарно-материальных ценностей.

Выписано – кол-во, которое перешло от одного склада к другому.

Принято – кол-во, которое принял склад-получатель.

БЕИ				Расход			
Коэф. пересч. в БЕИ	Выписано в БЕИ	Принято в БЕИ	БЕИ	Код места хранен...	Место хранения	Владелец	Счет учета
1	69,85	69,85	Тонна	599	599: Центральны...	0 - По умолчанию	4301000 Готовая ...
1	69,9	69,9	Тонна	599	599: Центральны...	0 - По умолчанию	4301000 Готовая ...
1	69,9	69,9	Тонна	599	599: Центральны...	0 - По умолчанию	4301000 Готовая ...
1	69,85	69,85	Тонна	599	599: Центральны...	0 - По умолчанию	4301000 Готовая ...
1	70,95	70,95	Тонна	599	599: Центральны...	0 - По умолчанию	4301000 Готовая ...
1	69,85	69,85	Тонна	599	599: Центральны...	0 - По умолчанию	4301000 Готовая ...

Рисунок 11 – Товарные позиции в межскладском движении (продолжение)

БЕИ – базовая единица измерения;

«Код» и «Место хранения» во вкладке «Расход» — это числовой идентификатор и название склада, из которого ушли ТМЦ.

Приход					
Партия	Набор	Код места хранен...	Место хранения	Владелец	Счет учета
		5П.УСТ	5П.УСТ: ...	0 - По умолчанию	4301000 Готовая ...
		5П.УСТ	5П.УСТ: ...	0 - По умолчанию	4301000 Готовая ...
		5П.УСТ	5П.УСТ: ...	0 - По умолчанию	4301000 Готовая ...
		5П.УСТ	5П.УСТ: ...	0 - По умолчанию	4301000 Готовая ...
		5П.УСТ	5П.УСТ: ...	0 - По умолчанию	4301000 Готовая ...
		5П.УСТ	5П.УСТ: ...	0 - По умолчанию	4301000 Готовая ...

Рисунок 12 – Товарные позиции в межскладском движении (окончание)

«Код» и «Место хранения» во вкладке «Приход» — это числовой идентификатор и название склада, в который пришли ТМЦ.

5.3 Прайс-листы

В системе реализован функционал ведения прайс-листов, позволяющий фиксировать стоимость ТМЦ в указанный период времени, с возможностью просмотра истории изменения цен.

Также в системе реализована возможность фиксации стоимости ТМЦ при наступлении определенных событий: утверждение нового договора, оформление поступления ТМЦ, проведение переоценки и т.д.

Прайс-листы типизированы. На типе задается настройка, позволяющая использовать прайс-листы для различных задач, связанных с областью применения прайс-листов.

Переход к справочнику «Прайс-листы» выполняется следующими способами:

Через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Контроллинг» → «Прайс-листы»

Через приложение «Контроллинг» → Раздел «Справочники» → «Прайс-листы».

Важной характеристикой прайс-листов является тип номенклатуры, к которой относится цена (Рисунок №6)

Код | Наименование | Состояние

-	Код	Наименование	Организация	Тип	Состояние	Тип налогообложения
●	Co_ByProd	Прайс-лист на побочные продукты		Цены на побочные продукты	Действует	Без налогов
●	Stk_GdsLastPrice	Прайс лист последнего прихода		Прайс лист ТМЦ	Проект	С налогами
●	52	Готовая продукция		Прайс лист ТМЦ	Действует	С налогами
●	**тест	**тест		Прайс-лист плановых цен готовой продукции	Действует	С налогами
●	001	Энергетика		Прайс лист ТМЦ	Действует	С налогами
●	**Общий_USD	Общий USD		Прайс лист ТМЦ	Действует	Export
●	**Общий_РУБ	Общий РУБ		Прайс лист ТМЦ	Действует	С налогами

Рисунок 13 – Журнал «Прайс-листы»

В контроллинге используется следующий тип прайс-листа: «Цены на побочные продукты». Необходим для точного учета всех результатов производственного процесса, особенно в таких отраслях, как мясопереработка или химическая промышленность

При создании прайс-листа заполняются стандартные поля («Код», «Наименование» и т.д.), выбирается из спискового меню «Тип», «Ед. измерения», «Тип налогообложения» и «Ставка НДС». По умолчанию прайс-листу присваивается состояние «Проект», чтобы он вступил в силу нужно после окончательного заполнения выбрать состояние «Действует».

При нажатии на иконку детализации в середине отображаются две основные закладки: «Позиции» и «Документы изменения цены». На рисунке 7 показан выбор закладки «Позиции». Система показывает набор позиций из всех документов изменения цены, привязанных к создаваемому/редактируемому прайс-листу. В поле «Цена с налогами» отображается цена по позиции из последнего документа изменения.

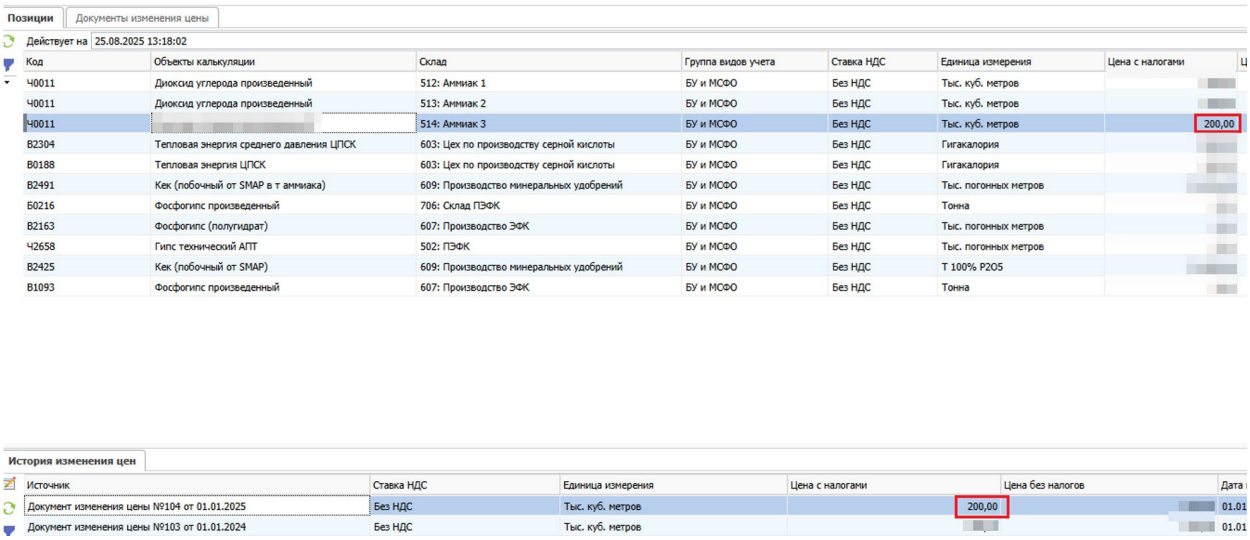


Рисунок 14 – Среднее поле детализации

В закладке «История изменения цен» показано как изменялась цена и в соответствии с какими документами изменения.

При переключении среднего фрейма на закладку «Документы изменения цены», внизу отображаются позиции всех документов изменения цены, привязанных к этому прайс-листу (Рисунок 8). Документ изменения цены соотносится с конкретным прайс-листом при его создании. (подробнее см. 5.4 «Прайс-листы»).

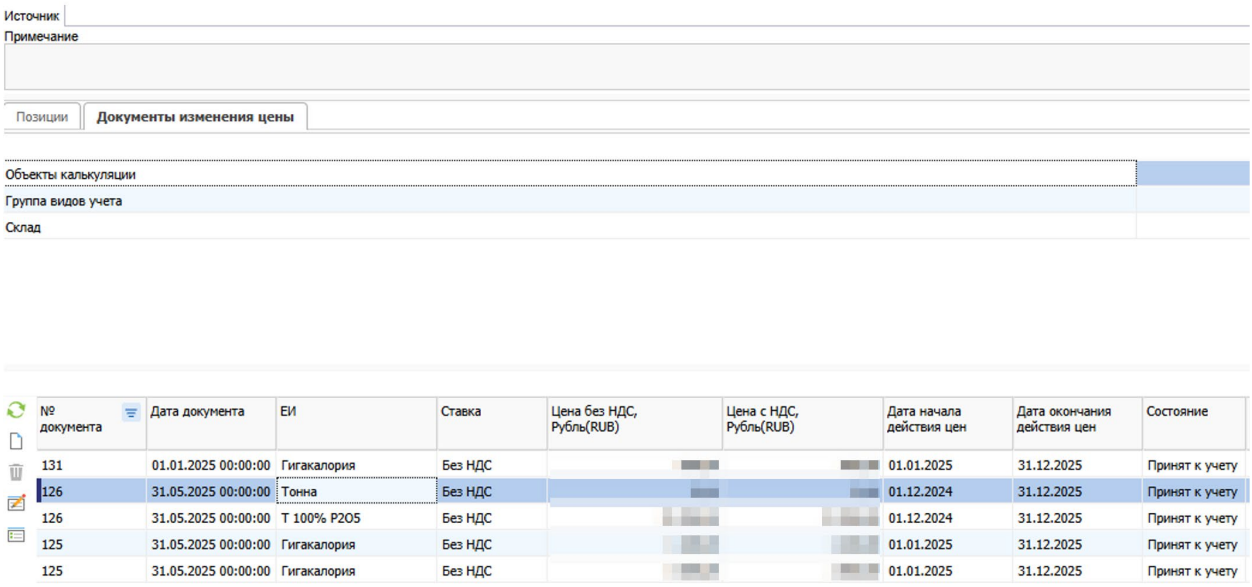


Рисунок 15 – Документы изменения цены относятся к «Прайс-лист на побочные продукты»

Подробное описание прайс-листов приведено в руководстве пользователя Руководство пользователя «Система Global. Управление реализацией».

5.4 Документы изменения цены

Документ изменения цены предназначен для внесения контролируемых изменений в стоимость номенклатурных позиций, указанных в прайс-листах. Это не просто корректировка цен в таблице, а полноценный бизнес-процесс с фиксацией всех параметров изменения: старой цены, новой цены, даты вступления в силу и т.д.

Переход к справочнику выполняется следующими способами:

Через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Контроллинг» → «Документы изменения цены»

Через приложение «Контроллинг» → Раздел «Справочники» → «Документы изменения цены».

При заполнении документа указываются позиции, по которым изменяется цена и заполняется набор аналитических характеристик (Рисунок 9). Важной составляющей является Период действия цены.

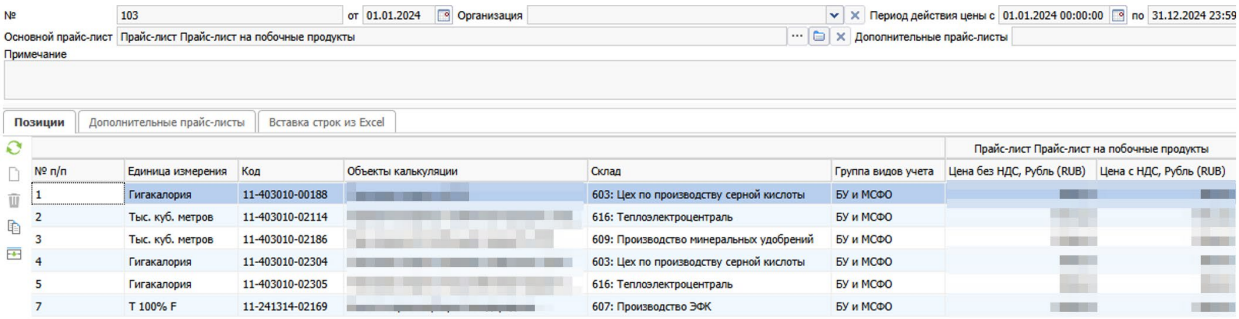


Рисунок 16 – Состав документа изменения цены

Подробное описание документа изменения цены приведено в руководстве пользователя Руководство пользователя «Система Global. Управление реализацией».

6. Данные о первичных затратах, объеме выпуска и потребления

Основная задача данного раздела — обеспечить непрерывный поток данных от момента возникновения затрат до их окончательного включения в себестоимость готовой продукции или товаров. Этот процесс можно представить как циклическую модель: затраты регистрируются, затем распределяются по объектам калькуляции пропорционально объему выпуска или потребления, что напрямую влияет на состояние складских остатков.

6.1 Производственное задание

Процесс формирования первичных затрат начинается с создания и реализации производственного задания. Этот документ является стратегическим планом, который задает цели по выпуску продукции. Ключевым аспектом при формировании производственного задания является его связь с ресурсной спецификацией. Спецификация, созданная на основе номенклатуры, содержит детальный перечень всех компонентов (материалов, полуфабрикатов), трудозатрат, а также этапов производства, необходимых для изготовления конкретного изделия.

Переход к справочнику выполняется следующими способами:

Через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Контроллинг» → группа вкладок «Производственный учет» → «Производственные задания»

Через приложение «Контроллинг» → Раздел «Производственный контроллинг» → «Производственные задания».

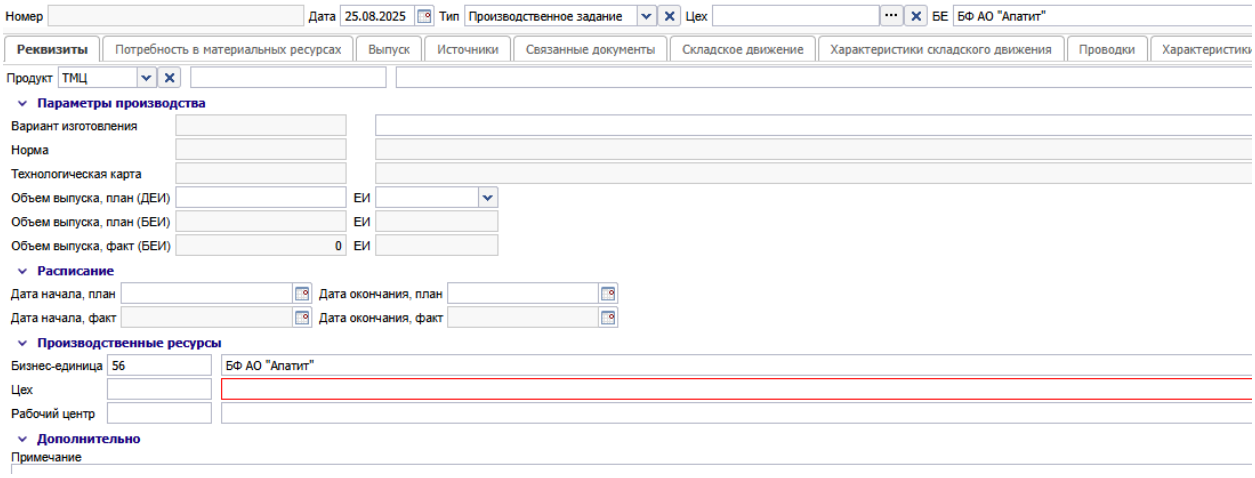


Рисунок 17 – Интерфейс создания производственного задания

Сначала заполняется основная информация: Цех, БЕ т.д. (Рисунок №10). В поле продукт указывается «ТМЦ» или «Услуга», а в правом поле выбирается ТМЦ из карточки (Рисунок №11).

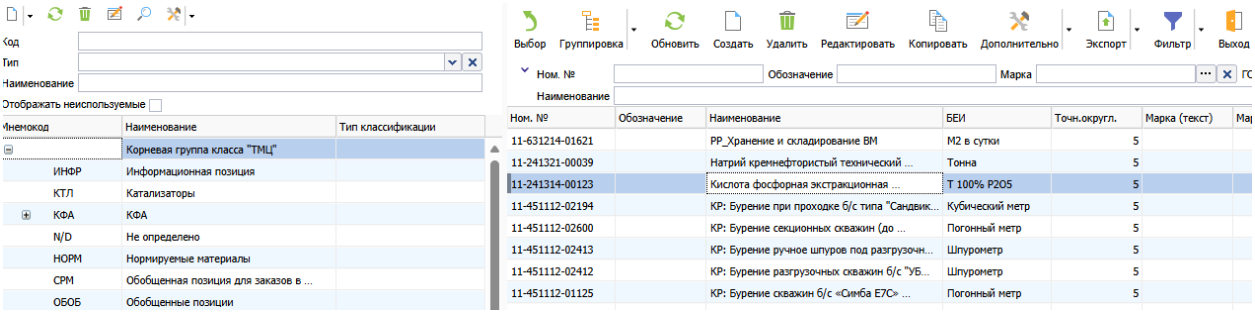


Рисунок 18 – Выбор ТМЦ

При необходимости заполняются закладки «Потребность в материальных ресурсах» и «Выпуск». Система формирует проводки по производственному заданию при нажатии на иконку «Отразить в учете» и удаляет при их при нажатии на иконку «Отменить отражение в учете» (Рисунок №12). Если задание отражено в учете и по нему есть проводки будет галочка в поле «Проведен в БУ».

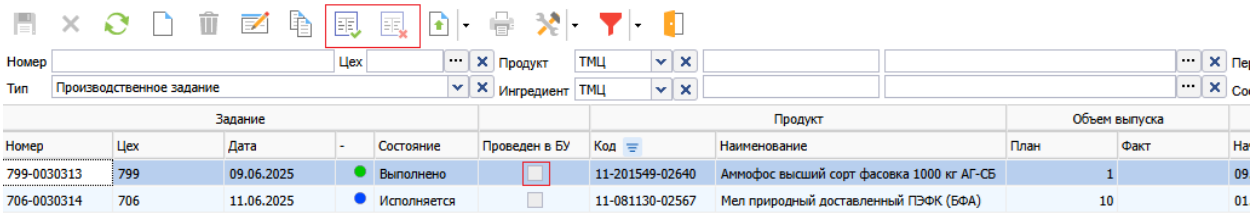


Рисунок 19 – Справочник производственные задания

6.2 Межскладское перемещение

После того как производственное задание определило плановый объем выпуска и необходимые ресурсы, следующим важным шагом является учет материальных потоков, который в системе Global ERP осуществляется через межскладские перемещения. Этот процесс фиксирует фактические действия по передаче материалов, полуфабрикатов и готовой продукции между различными складами предприятия, а также между производственными участками и складами. Межскладские перемещения являются тем механизмом, который переводит плановые затраты, заложенные в производственном задании, в реальные, стоимостные единицы, связанные с конкретными объектами калькуляции.

Переход к справочнику выполняется следующими способами:

Через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Склад» → «Внутренние перемещения»

Интерфейс показан на рисунке №13. Зелёным кружком обозначены записи в состоянии «Выполнен», красным – «Формируется», серым – «Аннулирован». После заполнения также есть возможность отразить в учете с помощью верхней иконки.

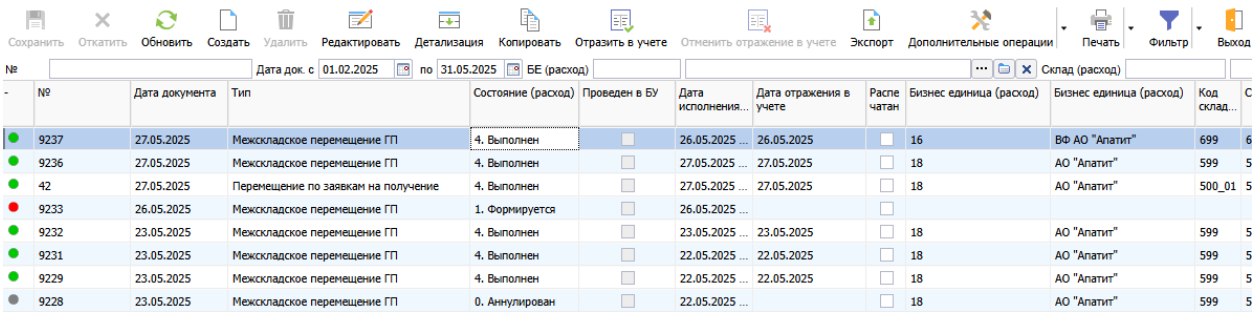


Рисунок 20 – «Внутренние перемещения»

При создании записи внутреннего перемещения выпирается тип, в данном случае «Межскладское перемещение» (Рисунок №14). Заполняются данные по расходу и приходу в разрезе различных аналитик. В закладке «Связанные документы» отражаются все документы, которые имеют отношение с перемещению.

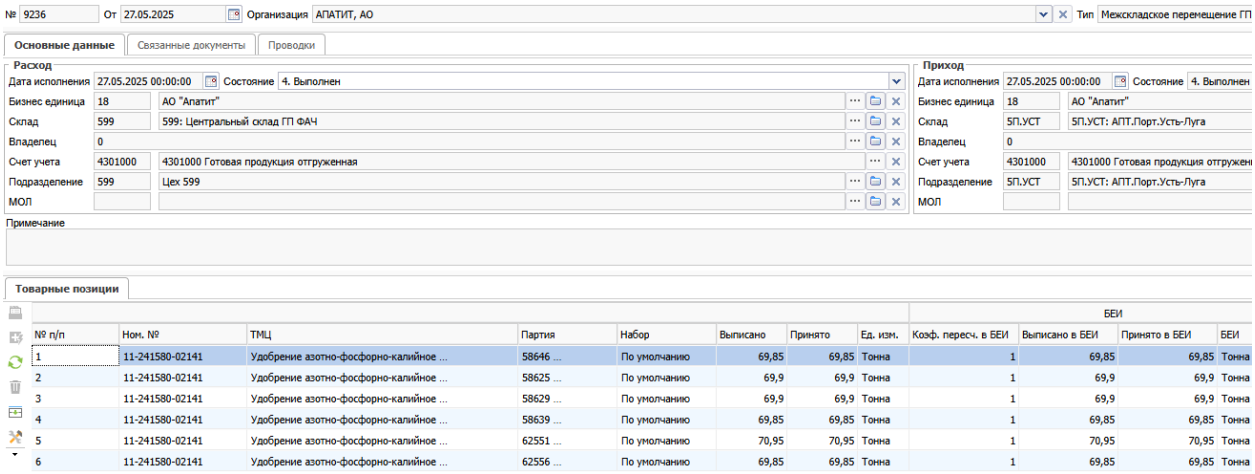


Рисунок 21 – Карточка внутреннего перемещения

6.3 Настройка счетов затрат для расчета себестоимости

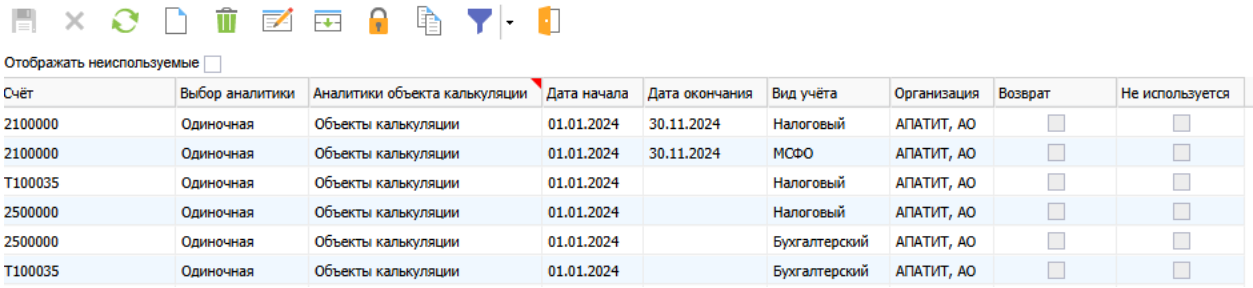
Эта настройка представляет собой набор правил и параметров, который определяет, как система должна поступать с затратами, зарегистрированными при помощи производственных заданий и межскладских перемещений. Эта настройка не хранит данные о самих затратах; она лишь дает системе инструкции о том, как с этими данными нужно работать.

Переход к справочнику выполняется следующими способами:

Через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Контроллинг» → группа «Настройка» → «Настройка счетов затрат для расчета себестоимости».

Через приложение «Контроллинг» → Раздел «Настройка» → «Настройка счетов затрат для расчета себестоимости».

В интерфейсе настройки счетов создаются записи настроек для счетов (Рисунок №15). Указывается: счет, для которого действует настройка; Аналитики объекта калькуляции; Дата начала и окончания действия настройки; Вид учета, по которому действует настройка счета.

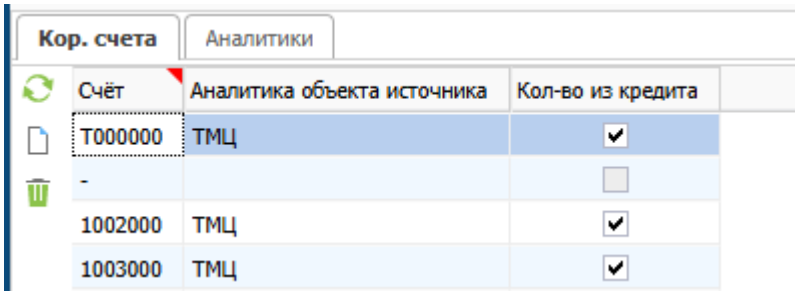


Отображать неиспользуемые

Счёт	Выбор аналитики	Аналитики объекта калькуляции	Дата начала	Дата окончания	Вид учёта	Организация	Возврат	Не используется
2100000	Одиночная	Объекты калькуляции	01.01.2024	30.11.2024	Налоговый	АПАТИТ, АО	☐	☐
2100000	Одиночная	Объекты калькуляции	01.01.2024	30.11.2024	МСФО	АПАТИТ, АО	☐	☐
Т100035	Одиночная	Объекты калькуляции	01.01.2024		Налоговый	АПАТИТ, АО	☐	☐
2500000	Одиночная	Объекты калькуляции	01.01.2024		Налоговый	АПАТИТ, АО	☐	☐
2500000	Одиночная	Объекты калькуляции	01.01.2024		Бухгалтерский	АПАТИТ, АО	☐	☐
Т100035	Одиночная	Объекты калькуляции	01.01.2024		Бухгалтерский	АПАТИТ, АО	☐	☐

Рисунок 22 – «Настройка счетов затрат для расчета себестоимости»

При нажатии на иконку детализации, в нижнем фрейме отображаются две закладки. Закладка «Кор.счета» нужна для чтобы привязать счет в создаваемой настройке к другому (Корреспондирующему) счету и указать аналитику объекта источника. Закладка «Аналитики» нужна чтобы добавить необходимые характеристики операций по счету или убрать ненужные характеристики.



Кор. счета | Аналитики

Счёт	Аналитика объекта источника	Кол-во из кредита
Т000000	ТМЦ	☑
-		☐
1002000	ТМЦ	☑
1003000	ТМЦ	☑

Рисунок 23 – Детализация для настройки счетов затрат

6.4 Настройка счетов для формирования складских остатков

Если «Настройка счетов затрат для расчета себестоимости» отвечает за распределение затрат по объектам калькуляции, то «Настройка счетов для формирования складских остатков» определяет, как система будет управлять оценкой материальных запасов на складах. Эта настройка связывает операционные документы (межскладские перемещения) с бухгалтерскими записями на счетах учета запасов. То есть содержит правила, которые определяют, какой счет учета запасов будет использоваться для конкретного типа номенклатуры при выполнении того или иного документа.

Переход к справочнику выполняется следующими способами:

Через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Контроллинг» → Группа «Настройка» → «Настройка счетов для формирования складских остатков».

Через приложение «Контроллинг» → Раздел «Настройка» → «Настройка счетов для формирования складских остатков».

Интерфейс показан на рисунке №17. При создании новой настройки указывается вид учета и счет для которых будет использоваться настройка. Задается аналитика объекта калькуляции.

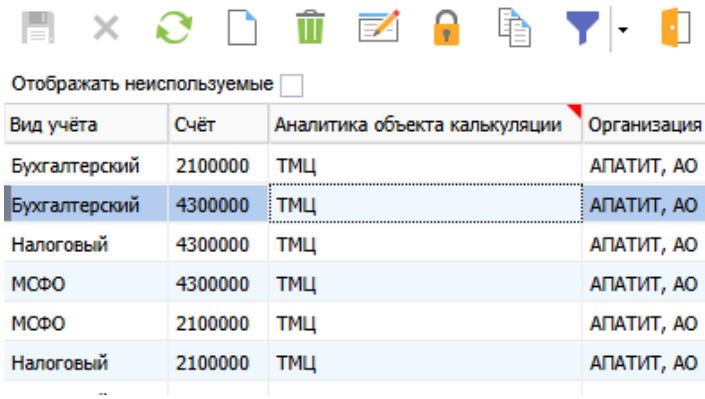


Рисунок 24 – Настройка счетов для формирования складских остатков

7. Распределение затрат ОПР и ОХР

7.1 Статистические журналы («База для распределения»)

База для распределения представляет собой стат. журнал, в котором отражаются операции по перемещению материалов/полуфабрикатов, работ, услуг в процессе производства. В нем содержится информация от том с какого Места калькуляции и куда был передан Объект калькуляции и в каком кол-ве, а также дополнительная аналитика, используемая при формировании себестоимости.

Таблица 3 Основные атрибуты Статистического журнала

Наименование	**Описание**
Номер	Указывается вручную при создании
Дата документа	Дата создания
Дата начала	Начало периода (месяца)
Дата окончания	Конец периода (месяца)
Состояние	Отражает состояние Базы распределения. Выбирается из выпадающего ıска в карточке.
Организация	Юридическое лицо
Объект Отправитель	Объект калькуляции переданный
Место хранения	Место калькуляции, с которого осуществлена передача
Сумма распределения	Количество переданного объекта

Таблица 4 Основные атрибуты Позиции базы для распределения

Наименование	**Описание**
Дата начала	Начало периода (месяца)
Дата окончания	Конец периода (месяца)
Счет - отправитель	Счет выпуска
БЕ - Отправитель	Бизнес-единица выпуска
Объект - отправитель	Отражает состояние Базы распределения. Выбирается из выпадающего ıска в карточке.
Объект Отправитель	Объект калькуляции переданный
Место хранения - ıравителя	Место калькуляции, с которого осуществлена передача
Место хранения - ıучателя	Место калькуляции, на который поступил объект
Счет - получателя	Счет поступления
БЕ - получателя	Бизнес-единица поступления

Объект - получатель	Объект чья себестоимость формируется
База для пределения	Код базы используемой при расчете стоимости переданных объектов
Место возникновения рат	Аналитика расчета себестоимости, см выше
БР (Элемент затрат)	Аналитика расчета себестоимости, см выше
ЦЗ (Объект ькуляции)	Аналитика расчета себестоимости, см выше
КНР	Аналитика расчета себестоимости, см выше
ОФС	Аналитика расчета себестоимости, см выше

Статистический журнал в системе доступен в меню «Бухгалтерский и налоговый учет» «Контроллинг» - «Значения стат. Показателей (базы распределения)».

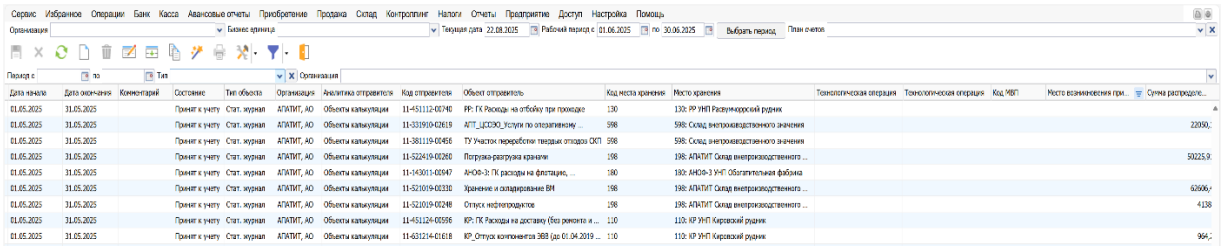


Рисунок 13 Статистический журнал

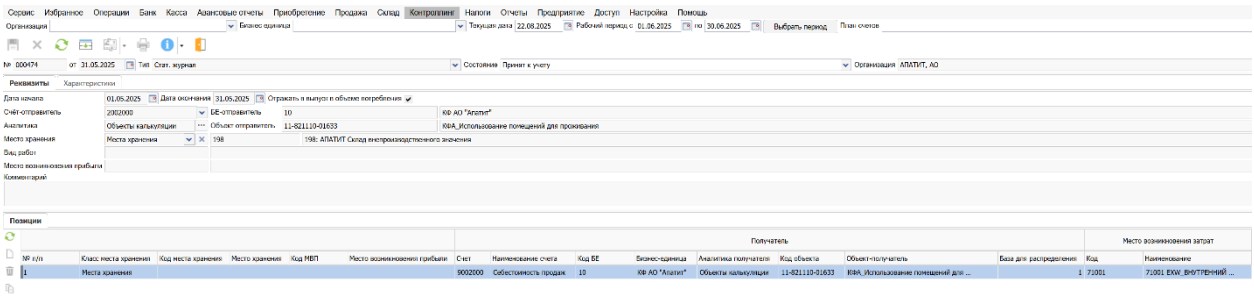


Рисунок 14 Позиции базы для распределения

7.2 Параметры распределения

Параметры распределения представляют собой настройку, в соответствии с которой осуществляется распределение косвенных расходов (Общехозяйственные и Общепроизводственные расходы) между Объектами калькуляции. Настройка содержит показатель пропорционально которому распределяются затраты на продукцию и источник этих данных.

Параметры распределения доступны в меню «Контроллинг» - «Настройка» - «Параметры распределения».

Таблица 5 Атрибуты Параметры распределения

Наименование	**Описание**
Код	Указывается вручную при создании
Наименование	Параметр для составления пропорции при распределении расходов
Тип объекта	Источник данных для параметра

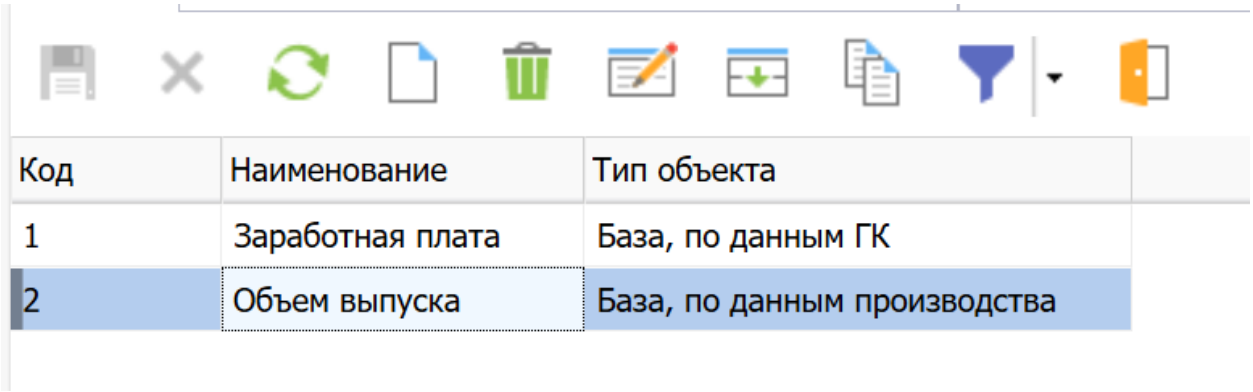


Рисунок 15 Параметр распределения

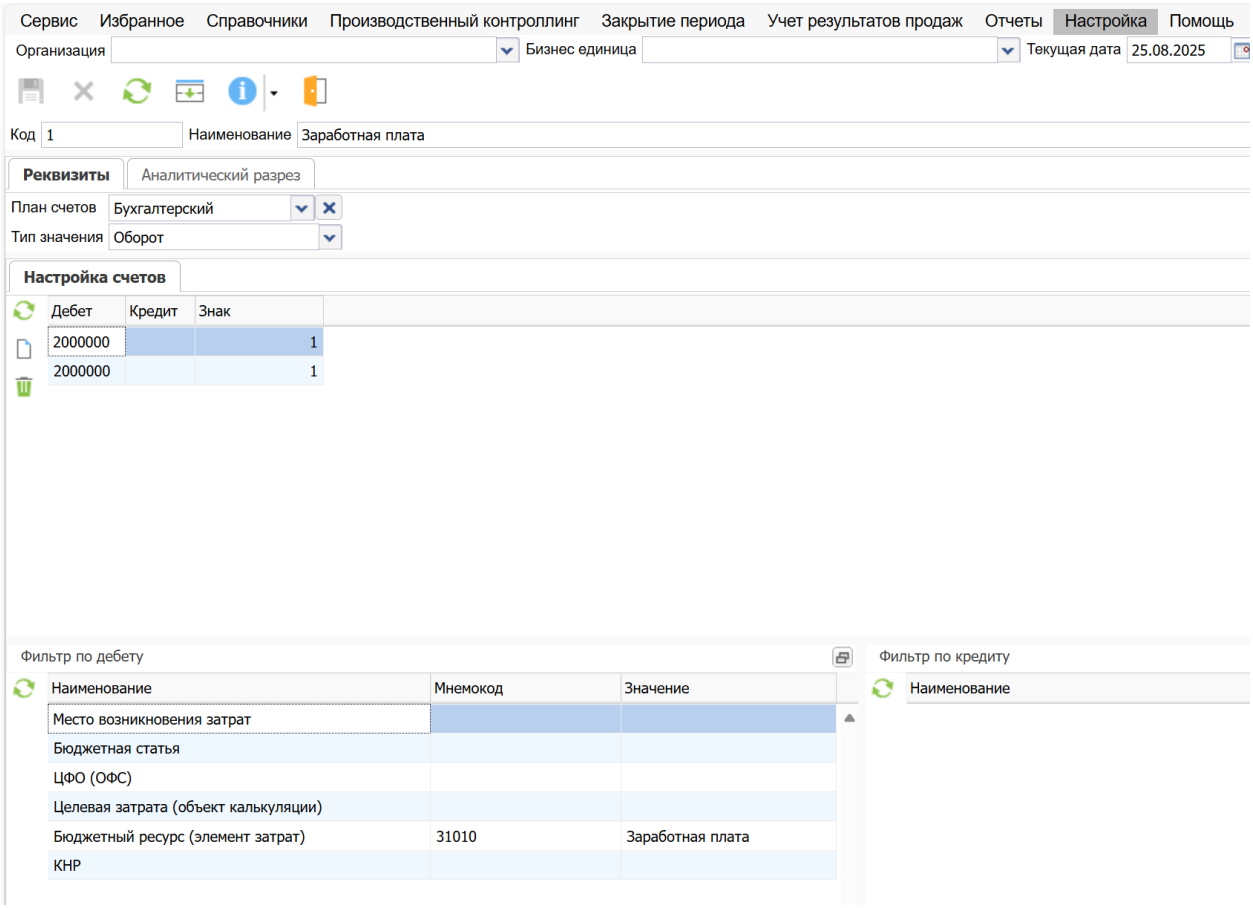


Рисунок 16 Карточка настройки Параметра распределения

7.3 Правила распределения

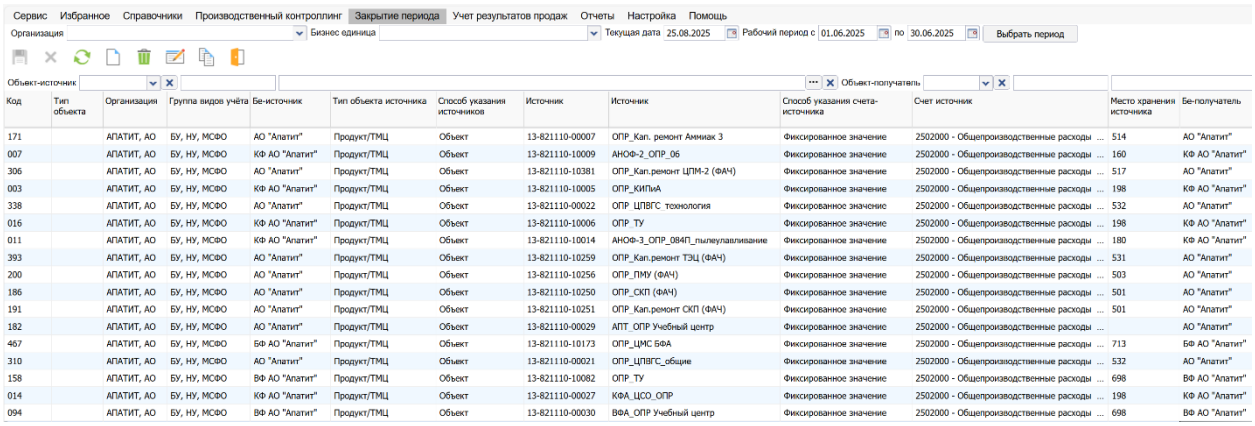
Правила распределения представляет собой, специальный справочник, используемый при расчете себестоимости, он содержит производственные схемы распределения затрат по всем косвенным расходам. В нем содержится информация о том на какие Объекты списывается каждый вид общепроизводственных расходов и что служит базой распределения, на основании этих данных производиться расчет Базы распределения (Co_AllocationBase).

Правила распределения доступны в меню «Контроллинг» - «Закрытие периода» - «Правила распределения затрат» – «Правила распределения».

Таблица 6 Основные атрибуты Правило распределения

Наименование	**Описание**
Код	Указывается вручную при создании

Организация	Юридическое лицо
Группа видов учета	Виды учета, на которые распространяется правило
БЕ-источник	Бизнес – единица выпуска
Тип объекта точника	Тип распределяемого объекта (ТМЦ, МВЗ, Элемент затрат, Объект одаж)
Источник	Объект калькуляции источника
Счет источник	Счет учета источника
Место хранения точника	Место калькуляции источника
БЕ-получатель	Бизнес – единица потребления
Тип объекта лучателя	Тип калькулируемого объекта (ТМЦ, МВЗ, Элемент затрат, Объект одаж)
Объект получатель	Объект калькуляции
Способ указания та-источника	Способ определения счета источника
Способ указания та-получателя	Способ определения счета получателя
Счет получатель	Счет учета потребления
Место хранения лучателя	Место калькуляции получателя
Параметр пределения	Параметр, на основе которого распределяются расходы
Дата начала	Дата начала действия
Отражать выпуск в еме потребления	Действующая схема источник-получатель отмечается галкой



Код	Тип объекта	Организация	Группа видов учёта	Бе-источник	Тип объекта источника	Способ указания источников	Источник	Источник	Способ указания счета-источника	Счет источник	Место хранения источника	Бе-получатель
171		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-00007	ОПР_Кап. ремонт Аммиак 3	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	514	АО "Апатит"
007		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	КФ АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-10009	АНОФ-2_ОПР_06	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	160	КФ АО "Апатит"
306		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-10381	ОПР_Кап.ремонт ЦПМ-2 (ФАЧ)	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	517	АО "Апатит"
003		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	КФ АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-10005	ОПР_КИПиА	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	198	КФ АО "Апатит"
338		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-00022	ОПР_ЦПВГС_технология	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	532	АО "Апатит"
016		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	КФ АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-10006	ОПР_ТУ	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	198	КФ АО "Апатит"
011		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	КФ АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-10014	АНОФ-3_ОПР_084П_пылеулавливание	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	180	КФ АО "Апатит"
393		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-10259	ОПР_Кап.ремонт ТЭЦ (ФАЧ)	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	531	АО "Апатит"
200		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-10256	ОПР_ПМУ (ФАЧ)	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	503	АО "Апатит"
186		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-10250	ОПР_СКП (ФАЧ)	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	501	АО "Апатит"
191		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-10251	ОПР_Кап.ремонт СКП (ФАЧ)	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	501	АО "Апатит"
182		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-00029	АПТ_ОПР Учебный центр	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...		АО "Апатит"
467		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	БФ АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-10173	ОПР_ЦМС БФА	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	713	БФ АО "Апатит"
310		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-00021	ОПР_ЦПВГС_общие	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	532	АО "Апатит"
158		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	ВФ АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-10082	ОПР_ТУ	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	698	ВФ АО "Апатит"
014		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	КФ АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-00027	КФА_ЦСО_ОПР	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	198	КФ АО "Апатит"
094		АПАТИТ, АО	БУ, НУ, МСФО	ВФ АО "Апатит"	Продукт/ТМЦ	Объект	13-821110-00030	ВФА_ОПР Учебный центр	Фиксированное значение	2502000 - Общепроизводственные расходы ...	698	ВФ АО "Апатит"

Рисунок 17 Правила распределения

8. Дифференциация себестоимости по элементам затрат

8.1. Документы корректировки стоимости

В системе реализована возможность корректировки данных контроллинга. В случае если необходимо внести изменения полученные в ходе расчета себестоимости, создается документ, в котором можно внести изменения по количеству и стоимости выпущенной/потребленной продукции.

Таблица 6 Атрибутный состав документа изменения цены

Наименование	**Описание**
Номер документа и та	Указывается вручную при создании, дата проставляется автоматически

Период	Отчетный период (месяц), в котором вносятся исправления
Вид учета	Виды учета, для которого вносится корректировка
Состояние	В состоянии «Формируется» заполняется документ и сохраняется можность вносить в него изменения, документ отражается в системе при еводе в состояние Действует.
Тип документа	Фильтр по видам корректировочных документов
Организация	Юридическое лицо
Схема элементов рат	Схема применяемой дифференциации Объектов калькуляции
Вид значения	Выпадающий список со значениями План/Факт
Класс объекта ькуляции	Тип калькулируемого объекта (ТМЦ, МВЗ, Элемент затрат, Объект одаж)
Место хранения	Место калькуляции объекта
Класс элемента затрат	Выпадающий список со значениями Элемент затрат/ТМЦ
Элемент затрат	Выбор элемента затрат, для которого вносится исправление
Счет	Счет учета выпуска/потребления
Направление	Параметр отражающий тип движения (1 – выпуск, -1 – потребление)
Количество	Новые данные по количеству
Сумма	Новые/исправленные данные по суммам

Документы корректировки стоимости доступны только в меню «Бухгалтерский и налоговый учет» - «Контроллинг» - «Документы корректировки стоимости».

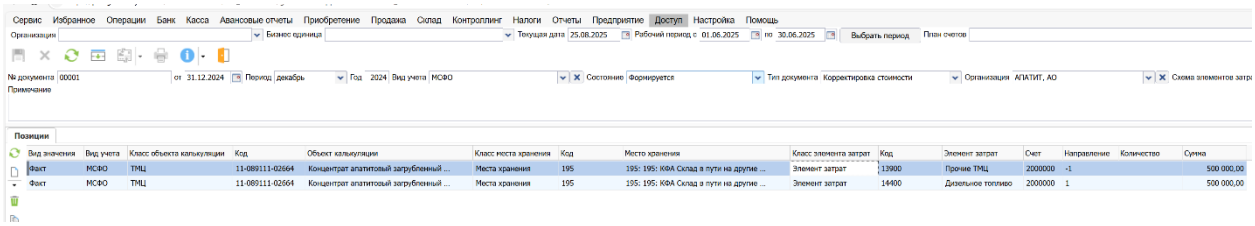


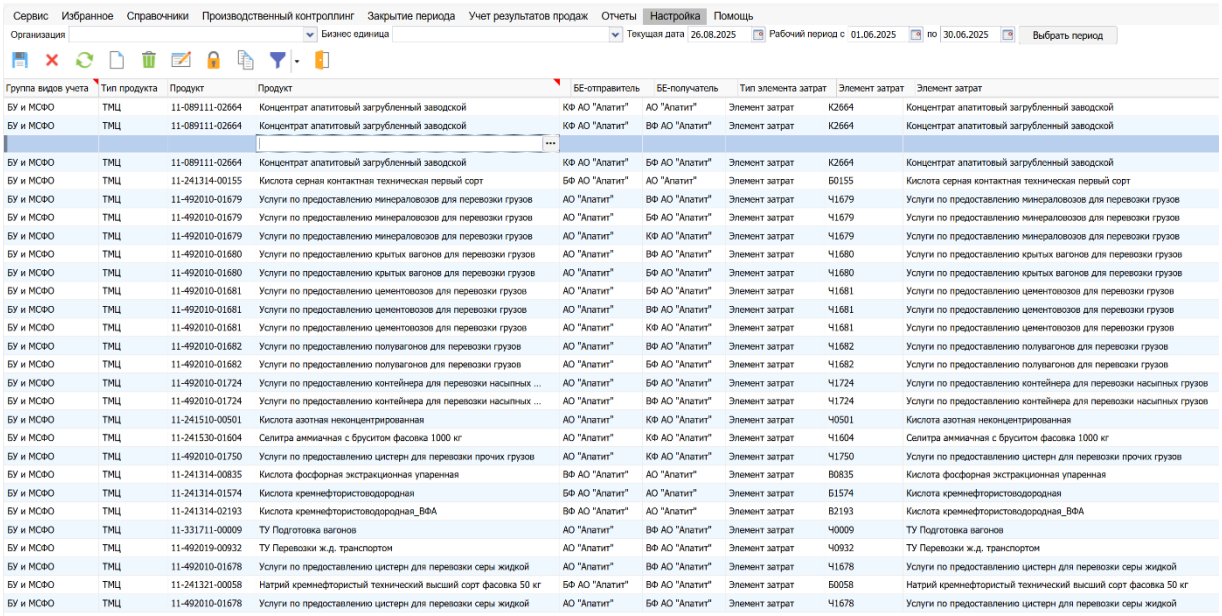
Рисунок 17 Документ корректировки стоимости

8.2 Замена элементов затрат продукта

В случаях если при производстве продукции имело место межфилиальное перемещение, возникает необходимость сворачивания всех понесенных видов затрат в один элемент. Для этой цели служит журнал Замена элементов затрат продукта.

При создании документа формируется новая строка журнала, в ней указываются: Группа видов учета, БЕ - отправитель, БЕ – получатель, Продукт, Элемент затрат в который сворачивается поэлементный состав при передаче.

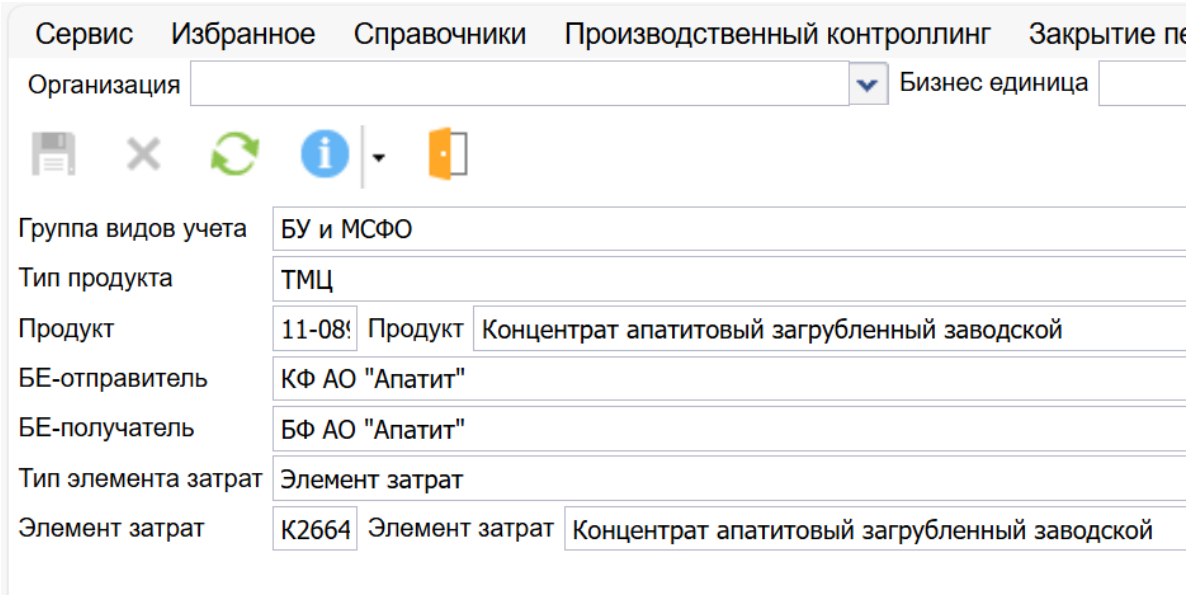
Замена элементов затрат продукта доступна в меню «Контроллинг» - «Настройка» - «Замена элементов затрат продукта».



Группа видов учета	Тип продукта	Продукт	Продукт	БЕ-отправитель	БЕ-получатель	Тип элемента затрат	Элемент затрат	Элемент затрат
БУ и МСФО	ТМЦ	11-089111-02664	Концентрат апатитовый загрубленный заводской	КФ АО "Апатит"	АО "Апатит"	Элемент затрат	К2664	Концентрат апатитовый загрубленный заводской
БУ и МСФО	ТМЦ	11-089111-02664	Концентрат апатитовый загрубленный заводской	КФ АО "Апатит"	ВФ АО "Апатит"	Элемент затрат	К2664	Концентрат апатитовый загрубленный заводской
БУ и МСФО	ТМЦ	11-089111-02664	Концентрат апатитовый загрубленный заводской	КФ АО "Апатит"	БФ АО "Апатит"	Элемент затрат	К2664	Концентрат апатитовый загрубленный заводской
БУ и МСФО	ТМЦ	11-241314-00155	Кислота серная контактная техническая первый сорт	БФ АО "Апатит"	АО "Апатит"	Элемент затрат	Б0155	Кислота серная контактная техническая первый сорт
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01679	Услуги по предоставлению минераловозов для перевозки грузов	АО "Апатит"	ВФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1679	Услуги по предоставлению минераловозов для перевозки грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01679	Услуги по предоставлению минераловозов для перевозки грузов	АО "Апатит"	БФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1679	Услуги по предоставлению минераловозов для перевозки грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01679	Услуги по предоставлению минераловозов для перевозки грузов	АО "Апатит"	КФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1679	Услуги по предоставлению минераловозов для перевозки грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01680	Услуги по предоставлению крытых вагонов для перевозки грузов	АО "Апатит"	ВФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1680	Услуги по предоставлению крытых вагонов для перевозки грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01680	Услуги по предоставлению крытых вагонов для перевозки грузов	АО "Апатит"	БФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1680	Услуги по предоставлению крытых вагонов для перевозки грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01681	Услуги по предоставлению цементовозов для перевозки грузов	АО "Апатит"	БФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1681	Услуги по предоставлению цементовозов для перевозки грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01681	Услуги по предоставлению цементовозов для перевозки грузов	АО "Апатит"	ВФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1681	Услуги по предоставлению цементовозов для перевозки грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01681	Услуги по предоставлению цементовозов для перевозки грузов	АО "Апатит"	КФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1681	Услуги по предоставлению цементовозов для перевозки грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01682	Услуги по предоставлению полувагонов для перевозки грузов	АО "Апатит"	ВФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1682	Услуги по предоставлению полувагонов для перевозки грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01682	Услуги по предоставлению полувагонов для перевозки грузов	АО "Апатит"	БФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1682	Услуги по предоставлению полувагонов для перевозки грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01724	Услуги по предоставлению контейнера для перевозки насыпных ...	АО "Апатит"	БФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1724	Услуги по предоставлению контейнера для перевозки насыпных грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01724	Услуги по предоставлению контейнера для перевозки насыпных ...	АО "Апатит"	ВФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1724	Услуги по предоставлению контейнера для перевозки насыпных грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-241510-00501	Кислота азотная неконцентрированная	АО "Апатит"	КФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч0501	Кислота азотная неконцентрированная
БУ и МСФО	ТМЦ	11-241530-01604	Селитра аммиачная с бруситом фасовка 1000 кг	АО "Апатит"	КФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1604	Селитра аммиачная с бруситом фасовка 1000 кг
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01750	Услуги по предоставлению цистерн для перевозки прочих грузов	АО "Апатит"	КФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1750	Услуги по предоставлению цистерн для перевозки прочих грузов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-241314-00835	Кислота фосфорная экстракционная упаренная	ВФ АО "Апатит"	АО "Апатит"	Элемент затрат	В0835	Кислота фосфорная экстракционная упаренная
БУ и МСФО	ТМЦ	11-241314-01574	Кислота кремнефтористоводородная	БФ АО "Апатит"	АО "Апатит"	Элемент затрат	Б1574	Кислота кремнефтористоводородная
БУ и МСФО	ТМЦ	11-241314-02193	Кислота кремнефтористоводородная_ВФА	ВФ АО "Апатит"	АО "Апатит"	Элемент затрат	В2193	Кислота кремнефтористоводородная_ВФА
БУ и МСФО	ТМЦ	11-331711-00009	ТУ Подготовка вагонов	АО "Апатит"	ВФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч0009	ТУ Подготовка вагонов
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492019-00932	ТУ Перевозки ж.д. транспортом	АО "Апатит"	ВФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч0932	ТУ Перевозки ж.д. транспортом
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01678	Услуги по предоставлению цистерн для перевозки серы жидкой	АО "Апатит"	ВФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1678	Услуги по предоставлению цистерн для перевозки серы жидкой
БУ и МСФО	ТМЦ	11-241321-00058	Натрий кремнефтористый технический высший сорт фасовка 50 кг	БФ АО "Апатит"	ВФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Б0058	Натрий кремнефтористый технический высший сорт фасовка 50 кг
БУ и МСФО	ТМЦ	11-492010-01678	Услуги по предоставлению цистерн для перевозки серы жидкой	АО "Апатит"	БФ АО "Апатит"	Элемент затрат	Ч1678	Услуги по предоставлению цистерн для перевозки серы жидкой

Рисунок 18 Журнал Замена элементов затрат продукта

При необходимости можно провалиться в карточку журнала, используя кнопку Редактировать.



9. Отражение результатов расчета себестоимости в учете

9.1 Документ расчёта себестоимости

Процесс расчета себестоимости в рамках системы контроллинга является связующей операцией, направленной на управление затратами предприятия, принятие решений в области ценообразования и разработку управленческой стратегии.

Переход к справочнику выполняется следующими способами:

Через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Контроллинг» → Группа «Данные расчета» → «Расчет себестоимости (документ)»

Через приложение «Контроллинг» → Раздел «Закрытие периода» → «Данные закрытия периода» → «Расчет себестоимости (документ)»

В документе показан перечень расчетов себестоимости за различные периоды по различным видам учета и организациям (Рисунок №18).

№ документа	Дата	Период	Вид учета	Вид значения	Состояние	Организация	Версия расчета
213	31.12.2024 00:00:00	Декабрь 2024 года	МСФО	Факт	Аннулирован	АПАТИТ, АО	13
215	31.12.2024 00:00:00	Декабрь 2024 года	МСФО	Факт	Аннулирован	АПАТИТ, АО	14
182	31.12.2024 00:00:00	Декабрь 2024 года	Бухгалтерский	Факт	Аннулирован	АПАТИТ, АО	1
185	31.12.2024 00:00:00	Декабрь 2024 года	Налоговый	Факт	Аннулирован	АПАТИТ, АО	1
218	31.01.2025 00:00:00	Январь 2025 года	Бухгалтерский	Факт	Аннулирован	АПАТИТ, АО	1
216	31.12.2024 00:00:00	Декабрь 2024 года	МСФО	Факт	Аннулирован	АПАТИТ, АО	15
184	31.12.2024 00:00:00	Декабрь 2024 года	Бухгалтерский	Факт	Аннулирован	АПАТИТ, АО	2
189	31.12.2024 00:00:00	Декабрь 2024 года	Налоговый	Факт	Принят к учету	АПАТИТ, АО	3

Рисунок 25 – Расчет себестоимости

Обычно расчет себестоимости создается и заполняется автоматически при выполнении сценария расчета фактической себестоимости. Но можно также создать расчет через иконку. При этом важно выбрать период, вид учета, вид значения, организацию и версию расчета (Рисунок №19). «№ документа» заполняется автоматически.

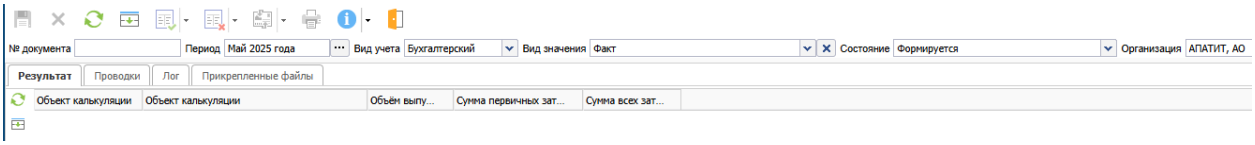


Рисунок 26 – Создание нового расчета

Состояние по умолчанию будет «Формируется». При переводе в состояние «Выполнен» система автоматически рассчитает себестоимость по объектам калькуляции и выведет в поле закладки «Результат». При смене состояния на «Принят к учету» система сформирует проводки и заполнит их. Поле «Лог» в контексте расчета себестоимости отражает текстовую запись хода выполнения процесса.

9.2 Настройка поиска проводок для обновления

Эта специальная настройка, предназначенная для автоматического определения бухгалтерских проводок, которые формируются при отражении результатов расчета себестоимости материалов в учете. Данная настройка активируется в рамках процесса расчета фактической себестоимости и используется на этапе записи закрывающих проводок, когда результаты пересчета себестоимости должны быть отражены в системе.

Переход к справочнику выполняется следующими способами:

Через приложение «Бухгалтерский и налоговый учет» → Раздел «Контроллинг» → Группа «Настройки» → «Настройка поиска проводок для обновления»

Через приложение «Контроллинг» → Раздел «Настройка» → «Настройка поиска проводок для обновления»

В меню «Настройка поиска проводок для обновления» в данный момент созданы две настройки: «Настройка для обновления цен после расчета средней» и «Настройка для обновления цен после расчета себестоимости». Также система дает возможность создать свою настройку.

При создании новой настройки создаются счета и заполняются аналитики (Рисунок №20).

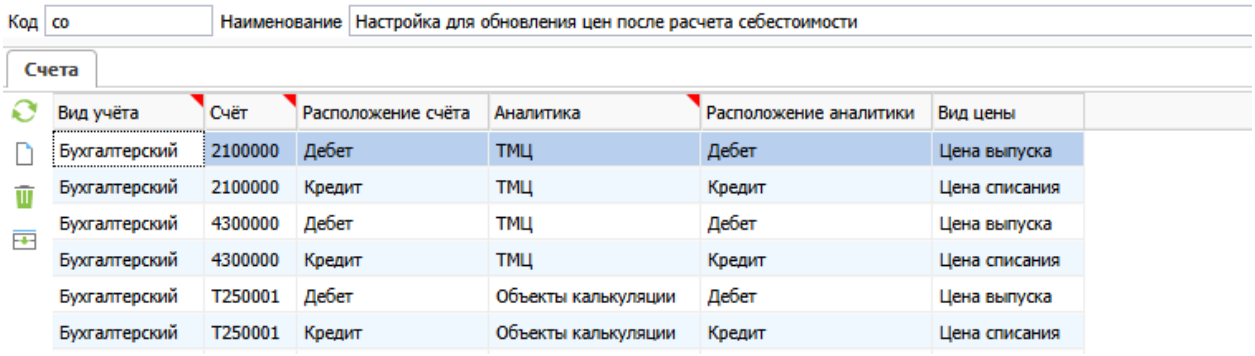


Рисунок 27 – Настройка поиска проводок для обновления цен

В нижнем фрейме заполняются Корреспондирующие счета (Рисунок №21).

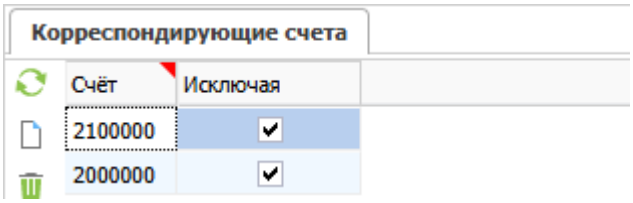


Рисунок 28 – Детализация к настройке

10. Отчеты

10.1 Калькуляция

Отчет калькуляция служит для отображения сводной информации по всей произведенной предприятием продукции и полуфабрикатам, а также понесенных основных производством затрат за заданный период, а также свернутый и в полной детализации поэлементный состав себестоимости продукта, полученной по итогам произведенного расчета (выполненного сценария). В отчете отражаются все имевшие место объекты на счетах служащих для формирования себестоимости. Список счетов доступен в «Настройка счетов затрат для расчета себестоимости».

Отчет Калькуляция доступен в меню «Контроллинг» - «Отчеты» - «Отчеты по объектам калькуляции» - «Калькуляция».

Для настройки выводимой информации доступны фильтры: Вид учета, Период, Вид значения (План/Факт), Объект калькуляции, Место калькуляции (склад), Организация.

Таблица 7 Основные атрибуты отчета Калькуляция (верхний фрейм – выпущенная продукция)

Наименование	**Описание**
Код объекта	Присвоенный объекту код из справочника Элементов затрат
Объект калькуляции	Наименование выпущенного объекта
Код Места ькуляции	Присвоенный складу код
Место калькуляции	Место калькуляции объекта
Счет	Счет, на котором формировались затраты по объекту
Организация	Юридическое лицо
Приход за период	Количество выпущенной продукции
ЕИ	Единица измерения
Сумма затрат на объем пуска	Сумма всех понесенных затрат на объект, в рамках затратного счета
Сумма затрат на ницу	Сумма затрат на объем выпуска/ Приход за период

Сумма первичных рат на выпуск	Сумма затрат, включенных в стоимость объекта напрямую, без редачи полуфабрикатов
Вид учета	В соответствии со значением фильтра
Вид значения	В соответствии со значением фильтра
Бизнес – Единица	БЕ, выпускающая продукт

В нижнем фрейме отчета – на вкладке Детализация отображается поэлементный состав продукта в соответствии с выбранной схемой раскрытия. Существует два режима отображения состава Свернуто – поступившие на объект полуфабрикаты и первичные затраты и Развернуто – первичные затраты объекта и все первичные затраты полуфабрикатов. Разворачивание состава полуфабрикатов до первичных затрат доступно на вкладке Иерархия связей.

Таблица 8 Основные атрибуты отчета Калькуляция (нижний фрейм – Детализация)

Наименование	**Описание**
Код элемента	Присвоенный объекту код из справочника Элементов затрат
Элемент затрат	Наименование элемента
Код Места лькуляции	Присвоенный складу код
Первичные затраты	Признак, отмечен галочкой
Статья бюджета	Код соответствует справочнику бюджетных статей
Элемент затрат	Код, присвоенный элементу первичных затрат
ЕИ	Единица измерения
Кол-во на объем пуска	Всего поступившие затраты на объект
Цена на объем пуска	Стоимость единицы элемента
Сумма на объем пуска	Стоимость всего элемента затрат в составе объекта
Сумма, прошлые	Стоимость элементов затрат в составе НЗП на начало периода
Сумма, текущие	Поступившие за период элементы затрат
Кол-во на единицу	Количество элемента затрат в составе одной единицы объекта лькуляции
Сумма на единицу	Сумма элемента затрат в составе одной единицы объекта калькуляции

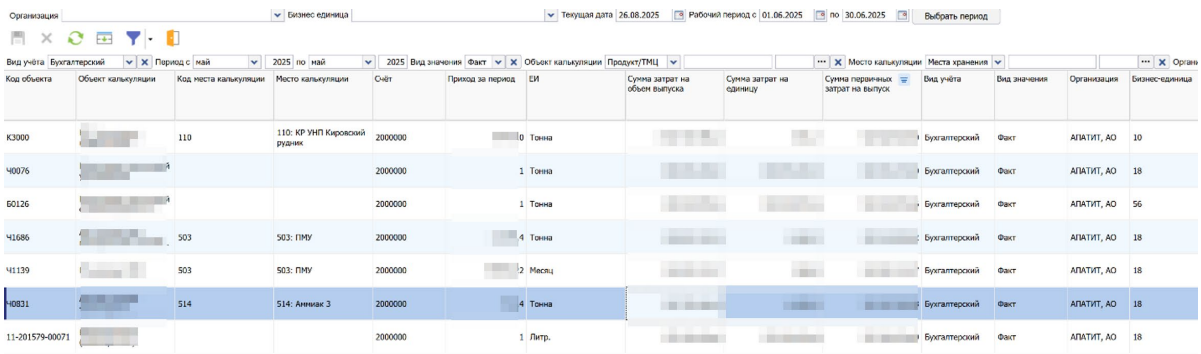


Рисунок 19 Основное поле отчета Калькуляции (по выпущенным объектам)

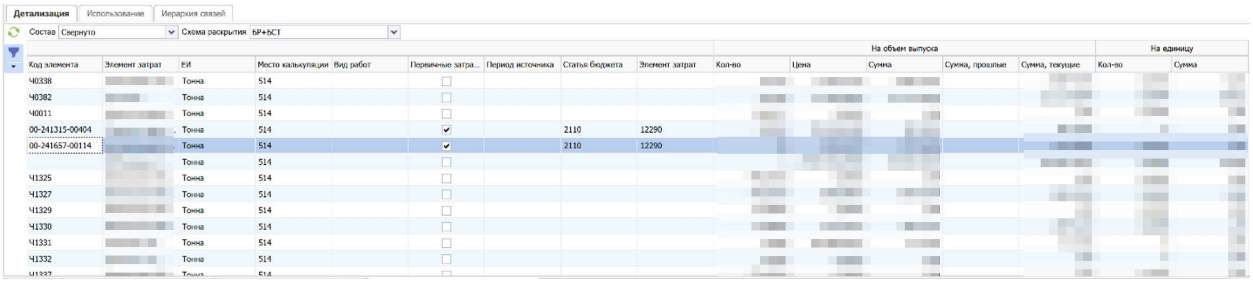


Рисунок 20 Детализация отчета Калькуляции (по Элементам затрат)

10.2 Сравнение себестоимости продукции

Отчет Сравнение себестоимости выпуска служит для сравнения стоимости выпущенной продукции, а также стоимости включенных в состав продукции затрат в разных видах учета: РСБУ, НУ и МСФО. В отчете отражаются все имевшие место объекты на счетах служащих для формирования себестоимости. Список счетов доступен в «Настройка счетов затрат для расчета себестоимости».

Дополнительно для сверки сумм между Видами учета реализовано отображение итоговой строки по произведенной продукции и элементам затрат в детализации (соответствует сумме в разворачиваемой строке Объекта калькуляции)

Для настройки выводимой информации доступны фильтры: Вид учета, Период, Вид значения (План/Факт), Объект калькуляции, Бизнес - единица, Организация, Вид учета – реализована возможность множественного выбора, отмечается галкой, Счет учета – множественный фильтр, при установке галки “По настройке” в фильтре отмечаются счета, соответствующие настройке «Настройка счетов для формирования склада».

Отчет Сравнение себестоимости выпуска доступен в меню «Контроллинг» - «Отчеты» - «Отчеты по объектам калькуляции» - «Сравнение себестоимости выпуска между видами учета».

Таблица 9 Основные атрибуты отчета Сравнение себестоимости выпуска (верхний фрейм – выпущенная продукция)

Наименование	**Описание**
Код объекта	Присвоенный объекту код из справочника Элементов затрат
Объект калькуляции	Наименование выпущенного объекта
Код Места ькуляции	Присвоенный складу код
Место калькуляции	Место калькуляции объекта
Счет	Счет, на котором формировались затраты по объекту
Объем выпуска	Количество выпущенной продукции
ЕИ	Единица измерения
Сумма затрат на пуск: Бухгалтерский т, Налоговый учет, СФО	Сумма всех понесенных затрат на объект в зависимости от вида учета
Разница в сумме рат на выпуск	Разница в себестоимости БУ-НУ, МСФО-НУ, БУ-МСФО

В нижнем фрейме отчета – на вкладке Детализация отображается поэлементный состав продукта в соответствии с выбранной схемой раскрытия. Существует два режима отображения состава Свернуто – поступившие на объект полуфабрикаты и первичные затраты и Развернуто – первичные затраты объекта и все первичные затраты полуфабрикатов, аналогично отчету Калькуляции, только в разрезе Видов учета.

Таблица 8 Основные атрибуты отчета Сравнение себестоимости выпуска (нижний фрейм – Детализация)

Наименование	**Описание**
Счет	Счет, на котором формировались затраты по объекту
Код элемента	Присвоенный объекту код из справочника Элементов затрат
Элемент затрат	Наименование элемента
Код Места ькуляции	Присвоенный складу код
Первичные затраты	Признак, отмечен галочкой
Статья бюджета	Код соответствует справочнику бюджетных статей
Элемент затрат	Код, присвоенный элементу первичных затрат
ЕИ	Единица измерения
Сумма затрат на пуск: Бухгалтерский т, Налоговый учет, ФО	Сумма элементов затрат в разных видах учета
Разница в сумме рат на выпуск	Разница в стоимости затрат БУ-НУ, МСФО-НУ, БУ-МСФО

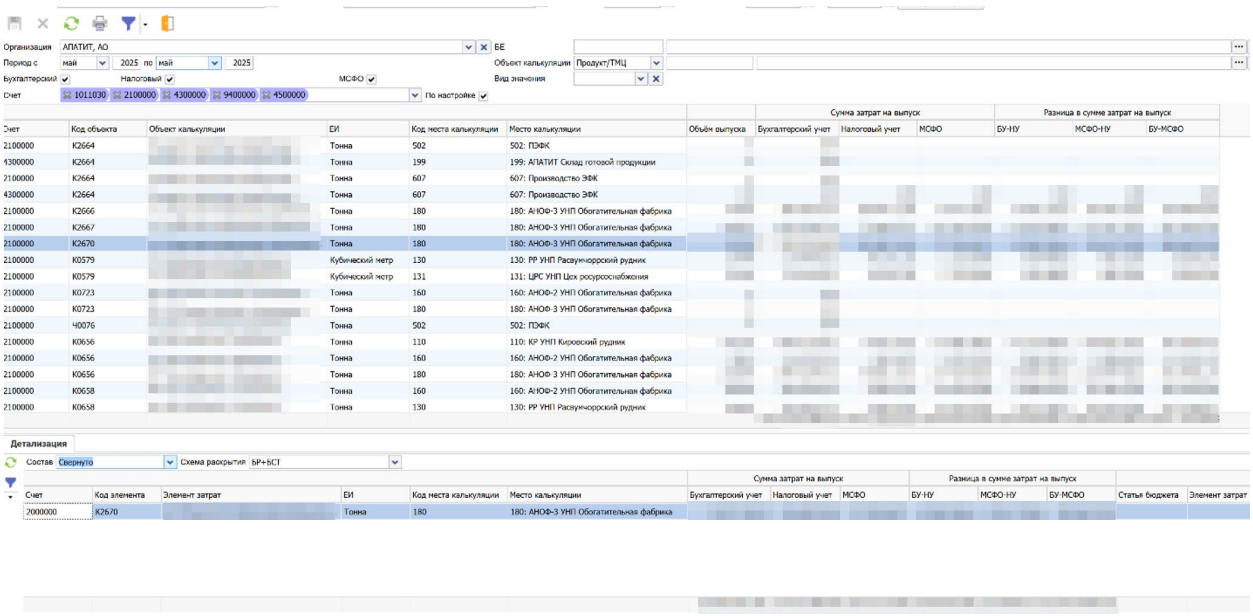


Рисунок 21 Сравнение себестоимости выпуска продукции между видами учета

10.3 Оборотная ведомость по полуфабрикатам

Отчет Оборотная ведомость по полуфабрикатам служит для отображения информации по всей произведенной предприятием продукции и полуфабрикатам за заданный период, без учета затрат основного производства (счет 20), а также поэлементный состав себестоимости продукта/полуфабриката, полученной по итогам произведенного расчета (выполненного сценария).

Отчет Оборотная ведомость по полуфабрикатам доступен в меню «Контроллинг» - «Отчеты» - «Отчеты по объектам калькуляции» - «Оборотная ведомость по полуфабрикатам ГП или ПФ (или продукции».

Для настройки выводимой информации доступны фильтры: Вид учета, Период, Вид значения (План/Факт), Объект калькуляции, Место калькуляции, Организация, Вид учета, Счет учета – множественный фильтр, при установке галки “По настройке” в фильтре отмечаются счета,

соответствующие настройке «Настройка счетов для формирования склада», Схема раскрытия или установка галочки “Без раскрытия”.

В отличие от отчета Калькуляции объекты калькуляции и поэлементный состав отображаются на одном экране в виде иерархии, используя меню ПКМ можно свернуть “Дерево иерархии” и на экране останутся только объекты калькуляции (выделены жирным), а также в отчете представлена информация в виде свода по движению: Вх. Сальдо, Приход, Списание, Исх. Сальдо.

Таблица 9 Основные атрибуты отчета Оборотная ведомость по полуфабрикатам

Наименование	**Описание**
Счет	Счет, на котором формировались затраты по объекту
Код	Присвоенный объекту код из справочника Элементов затрат
Наименование	Наименование элемента, ГП, Полуфабриката
Код Места калькуляции	Присвоенный складу код
Место калькуляции	Наименование склада
Статья бюджета	Код соответствует справочнику бюджетных статей
Элемент затрат	Код, присвоенный элементу первичных затрат
Вх. сальдо	Остаток в **Сумме** и **Количестве** на начало периода
Приход	Данные в **Сумме** и **Количестве** по выпущенной продукции за период
Списание	Данные в **Сумме** и **Количестве** по списанной со счета продукции за период
Исх. сальдо	Остаток в **Сумме** и **Количестве** на конец периода = Вх. Сальдо + Приход - Списание

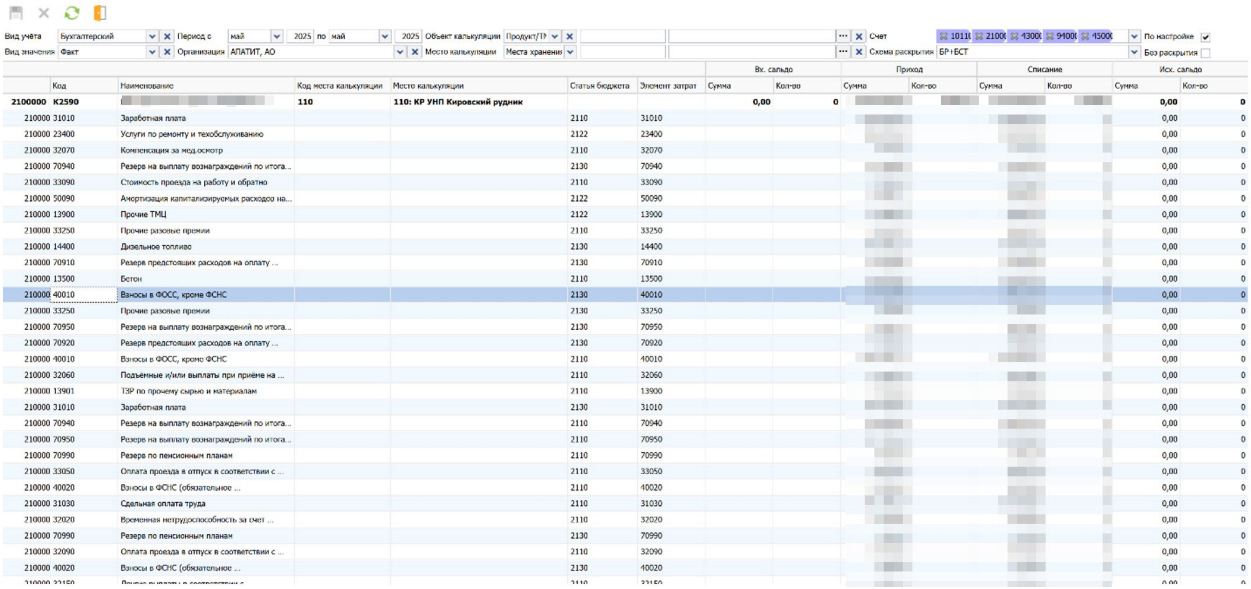


Рисунок 22 Оборотная ведомость по полуфабрикатам

11. Учет результатов продаж

11.1 Виды показателя анализа продаж

В системе реализован вспомогательный справочник Вид показателя анализа продаж по статьям, формирующим валовой доход Предприятия, для целей оценки результатов основной деятельности Компании.

Показатели представлены следующими видами: Выручка от продаж, Количество реализованной продукции, Себестоимость проданных товаров.

Справочник Вид показателя анализа продаж доступен в меню «Контроллинг» - «Учет результатов продаж» - «Вид показателя анализа продаж».

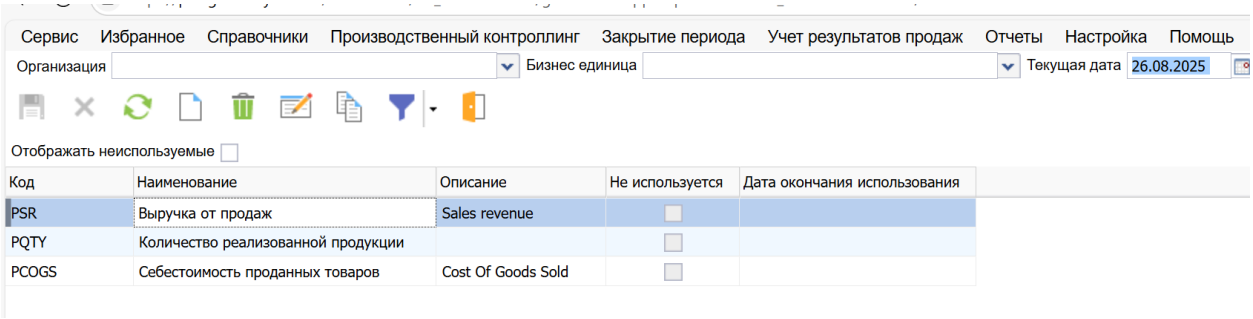


Рисунок 23 Виды показателя анализа продаж

11.2 Объект учета результатов продаж

Журнал Объект учета результатов продаж представляет собой список ГП, полуфабрикатов, а также общепроизводственных работ/услуг, реализуемых Предприятием или передаваемых другим обособленным подразделениям.

Журнал Объект учета результатов продаж доступен в меню «Контроллинг» - «Учет результатов продаж» - «Объект учета результатов продаж».

В журнале представлена следующая информация:

Таблица 9 Основные атрибуты журнала Объект учета результатов продаж

Наименование	**Описание**
Код объекта	Номер в журнале
Организация	Юридическое лица
Бизнес - единица	Подразделение, выпустившее продукт
Счет	Счет, на который списывается себестоимость
Счет учета ТМЦ	Счет, с которого произведено списание
Номенклатура	Объект передачи
Контрагент	Покупатель или другая Бизнес-единица
Место хранения	Склад
Документ - источник	Документ, на основании которого осуществлялось списание
Наименование	Описание продажи или передачи другой Бизнес-единице
Класс - источник	Системное имя документа, на основании которого осуществлялось списание

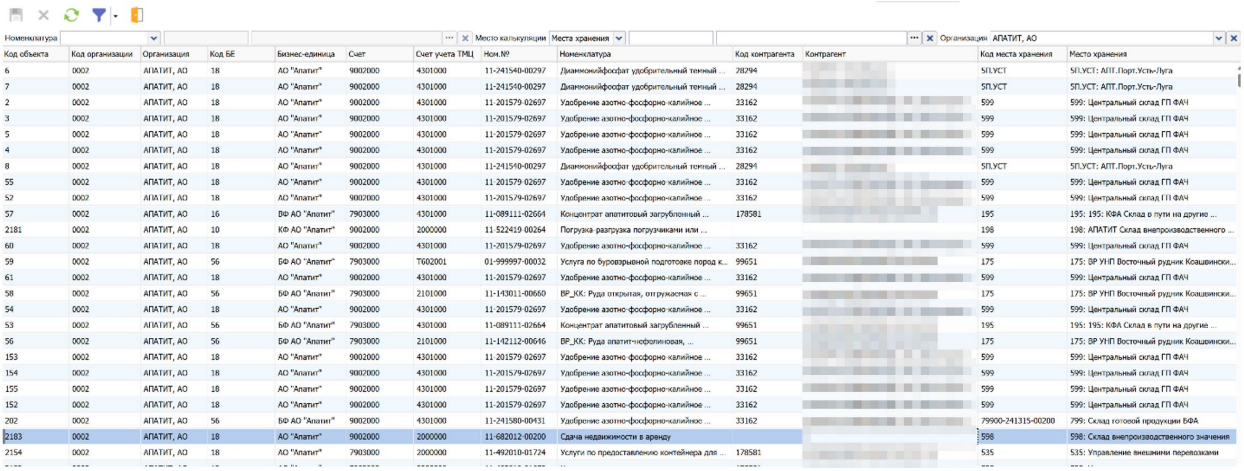


Рисунок 24 Объект учета результатов продаж

11.3 Сводные данные по объектам учета результатов продаж

В отчете Сводные данные по объектам учета результатов продаж формируются данные из журнала Объект учета результатов продаж, вместе со сформированной по результатам пересчета себестоимости информации в разрезе аналитики справочника Вид показателя анализа продаж: Выручка от продаж, Количество реализованной продукции, Себестоимость проданных товаров.

В отчете реализован вывод информации с поэлементным составом на вкладке Детализация по аналогии с отчетом Калькуляции.

Отчет Сводные данные по объектам учета результатов продаж доступен в меню «Контроллинг» - «Учет результатов продаж» - «Сводные данные по объектам учета результатов продаж».

В отчете представлена следующая информация:

Таблица 10 Основные атрибуты отчета Сводные данные по объектам учета результатов продаж

Наименование	**Описание**
Код объекта учета	Номер в журнале
Период с…по	Период, установленный в фильтре отчета
Вид учета	Виды учета, по которому формируется отчет
Организация	Юридическое лица, параметр фильтрации
Номенклатура	Объект передачи, параметр фильтрации
Место калькуляции	Место, с которого произведено списание, параметр фильтрации
Счет	Счет, на который произведено списание, параметр фильтрации
Объект учета	Описание продажи или передачи другой Бизнес-единице
Вид значения	Параметр фильтрации План/Факт
Бизнес - единица	Подразделение, выпустившее продукт
Счет	Счет, на который списывается себестоимость
ТМЦ	Код объекта передачи
Контрагент	Покупатель или другая Бизнес-единица
Документ - источник	Документ, на основании которого осуществлялось списание
Класс - источник	Системное имя документа, на основании которого осуществлялось списание
Вид показателя анализа	Показатель справочника Вид показателя анализа продаж

Значение показателя лиза	Числовое значение показателя
Версия расчета	В столбце указан расчет, по которому сформирована запись в отчете

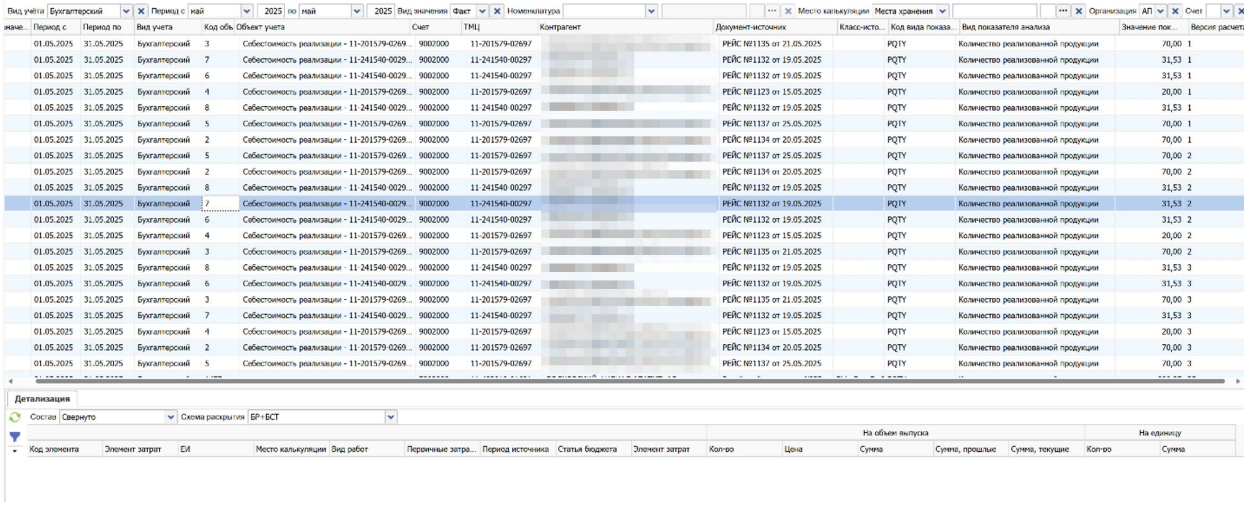


Рисунок 25 Сводные данные по объектам учета результатов продаж