

1С:ERP Управление предприятием 2



**Финансовый результат по направлениям
деятельности и поддержка требований закона 275-ФЗ**

**Александр Яковлев,
Фирма «1С»**



Понятие финансового результата

Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в финансовых результатах

Финансовый результат отражает прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала

Для производственных предприятий финансовый результат определяется путем сопоставления затрат на производство и реализацию продукции с полученными доходами

Анализ финансовых результатов позволяет своевременно выявить и устранить недостатки в развитии предприятия, находить резервы для улучшения финансового состояния



Аналитический учет по направлениям деятельности

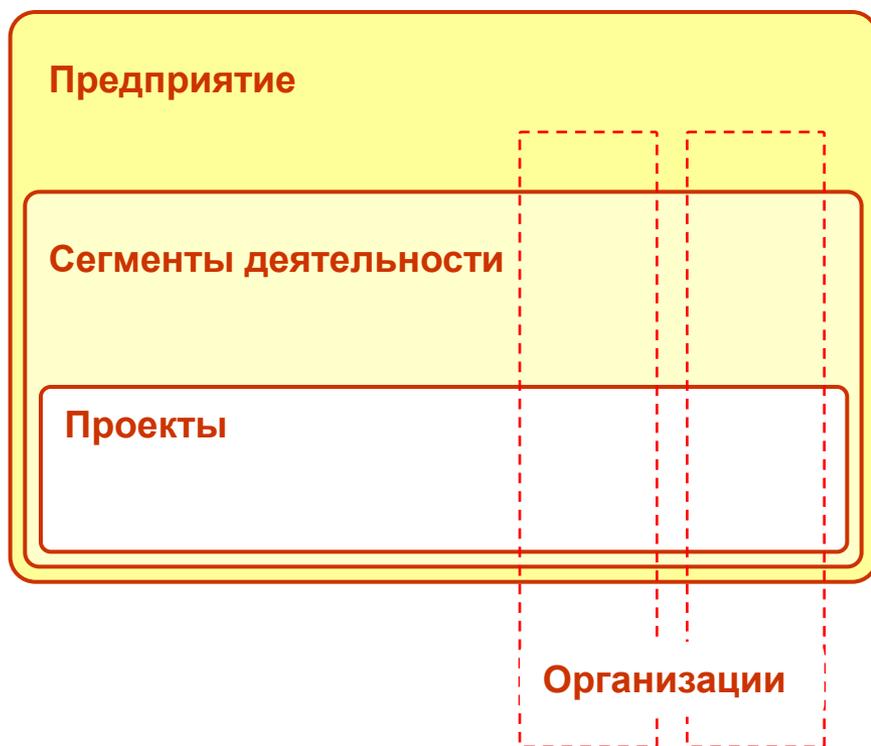
С помощью раздельного учета по направлениям деятельности решаются следующие группы задач:

- Детализация управленческого учета:
 - поддержка проектного учета
- Обеспечение требований бухгалтерского учета:
 - отражение целевого финансирования (ПБУ 13/2000)
- Поддержка расширенной аналитики при осуществлении отдельных видов деятельности:
 - раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по контрактам (Федеральный закон 275-ФЗ)



Детализация финансового результата в целях управления

Финансовый результат отражает эффективность деятельности рассматриваемого объекта управления:





Предпосылки выделения направлений деятельности

Условия эффективного руководства выделенными объектами:

- в распоряжении ответственных лиц есть инструменты для обособленного управления их доходами и расходами
- в рамках предприятия применяются единые регламенты мониторинга и контроля

Убытки высвечивают просчеты в направлениях использования финансовых средств в организации производства и сбыта продукции

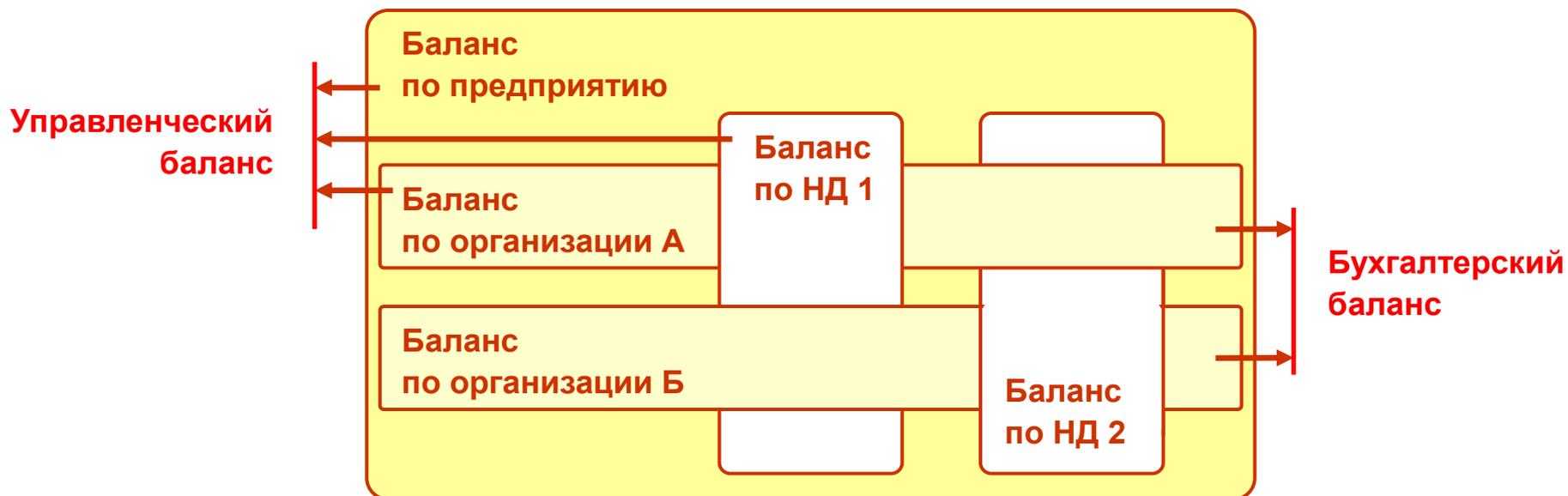
Прибыль сигнализирует, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвестирования в эти сферы



Баланс как основа контроля

Баланс — это отражение структуры бизнеса в определенный момент времени

Для всех расходов должен быть определен источник обеспечения





Управленческий баланс

Показатели баланса определяются пополняемым списком статей активов и пассивов

Структура баланса настраивается в иерархии групп статей и с учетом приоритета расположения статей в группе

| Показатель \ Вариант баланса | По предприятию | Для организаций | По направлениям деятельности |
|--|--|------------------------|-------------------------------------|
| Аналитический разрез по организациям | - | + | - |
| Аналитический разрез по направлениям деятельности | - | - | + |
| Вариант сопоставления данных | По фиксированным временным периодам | По организациям | По направлениям деятельности |



Расшифровка данных балансового отчета

Отчет Оборотно-сальдовая ведомость активов и пассивов выводит начальное и конечное сальдо из остаточного регистра по аналитике для статей активов (пассивов)

Для детализации информации используются отчеты:

- Ведомость расчетов с клиентами
- Ведомость расчетов с поставщиками
- Ведомость по денежным средствам
- Денежные средства у подотчетных лиц
- Доходы и расходы
- Обороты по кредитам и депозитам
- Производственные затраты
- Расчеты между организациями
- Себестоимость товаров
- Состояние расчетов с комитентами

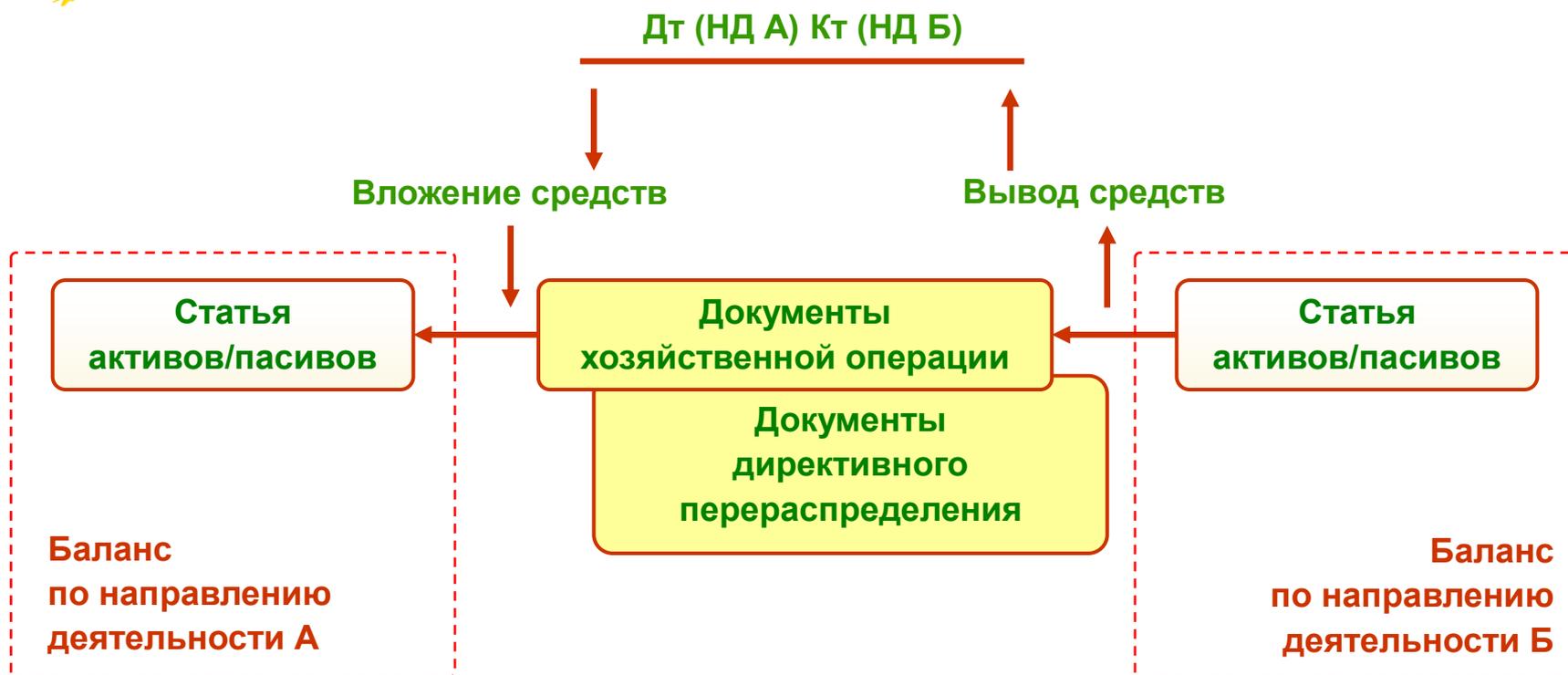


Направления деятельности в бухгалтерском учете

- Признак учета по направлениям деятельности доступен для всех счетов учета затрат и расходов, отражения выручки и себестоимости запасов, прочих доходов и расходов, прочих активов и пассивов аналогично **Подразделению**
- Остатки на счетах ведутся в разрезе направлений деятельности, за исключением 19, 68, 71, 73, 99, 75 и т.п. счетов
- В стандартных бухгалтерских отчетах есть возможность группировки и отбора по направлениям деятельности



Общая схема перераспределения средств между направлениями



Для нераспределенных ресурсов также удобно отражать движения через статьи вложения и вывода средств, заполняемых симметрично



Как складываются источники (способы вложения средств в направление)

| Показатель | | Тип показателя |
|---------------------------------|--|----------------|
| Источники финансирования | | |
| → | Вложения собственных средств | Пассив |
| | Внесение денежных средств | Приход |
| | Вывод денежных средств | Расход |
| → | Финансирование за счет клиентов | Пассив |
| | Полученные авансы | Приход |
| | Зачет авансов | Расход |
| → | Финансирование за счет поставщиков | Пассив |
| | Поставка без оплаты | Приход |
| | Оплата | Расход |
| → | Финансирование за счет кредитов и займов | Пассив |
| | Получение заемных средств | Приход |
| | Возврат основного долга | Расход |
| → | Целевое финансирование | Пассив |
| | Начисление | Приход |
| | Зачет | Расход |

→ + обособление
запасов
на складах, в НЗП

| | | |
|---|-------------------------|--------|
| → | Прибыль / убыток | Пассив |
| | Себестоимость | Расход |
| | Выручка | Приход |
| | Прочие расходы | Расход |
| | Прочие доходы | Приход |



Структура активов (текущая форма представления ресурсов направления)

| Показатель | Тип показателя |
|---|----------------|
| Денежные средства | |
| Денежные средства (безналичные) | Актив |
| Денежные средства (наличные) | Актив |
| Средства в расчетах | |
| Задолженность клиентов | Актив |
| Выданные авансы | Актив |
| Займы выданные | Актив |
| Товарно-материальные ценности | |
| Товары, материалы, продукция на складах | Актив |
| Товары, переданные на комиссию | Актив |
| Материалы, переданные в переработку | Актив |
| Незавершенное производство | Актив |
| Внеоборотные активы | |
| Основные средства | Актив |
| Нематериальные активы | Актив |
| Прочие активы | |
| Прочие активы | Актив |



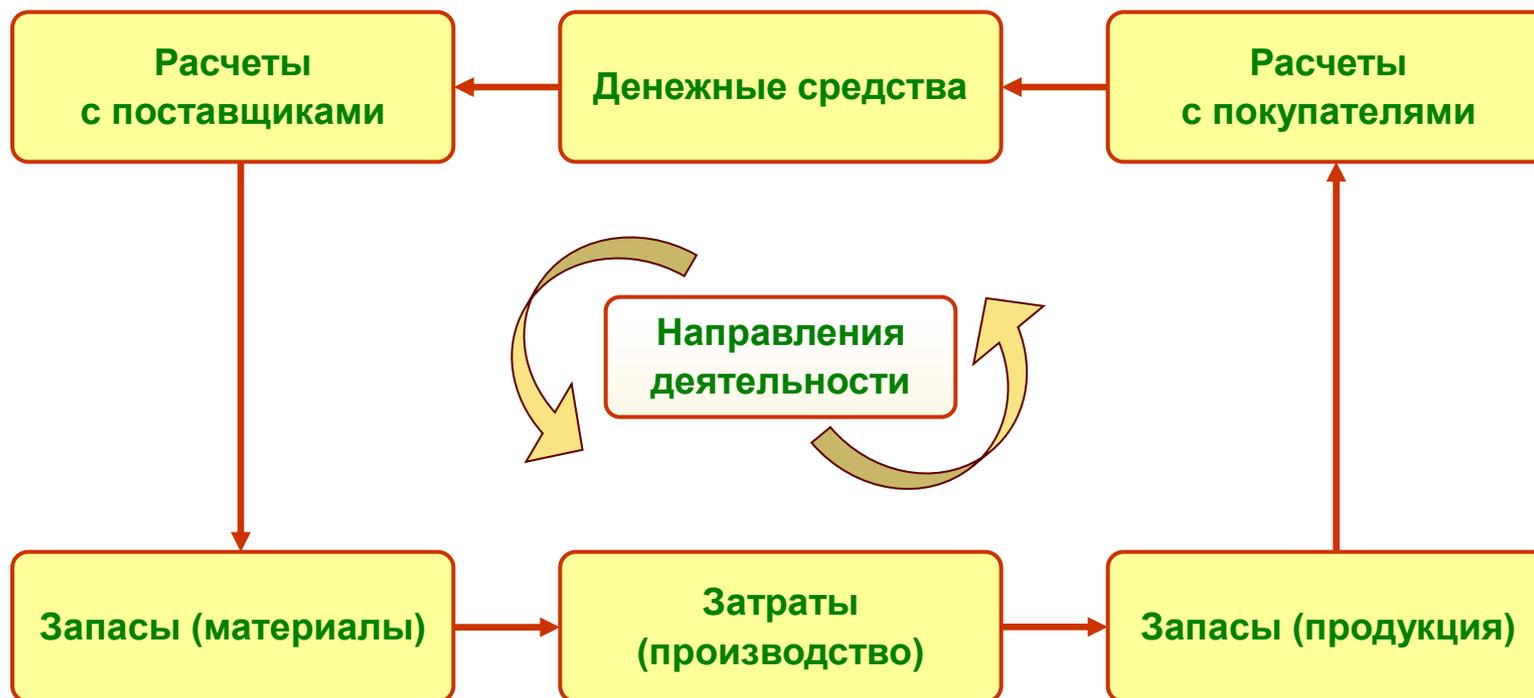
Вывод средств из направления

- Направление денежных средств на оплату прочих обязательств организации, в т.ч. и расходов по другим направлениям
- Снятие обособления с материалов на складе
- Погашение целевых кредитов и процентов по ним
- Начисление амортизации на оборудование, поступившее целевым образом в рамках направления
- Выплаты учредителям и инвесторам



Направление деятельности в прикладном решении «1С:ERP Управление предприятием 2»

Направление деятельности – сквозная аналитика, обеспечивающая отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия



Направления деятельности

Статус:

- Наименование
- Направления деятельности
 - Производственная деятельность
 - Изделия из дерева
 - Изделия из пластмассы
 - Металлические конструкции**
 - Электрокомпоненты
 - Торговая деятельность



Металлические конструкции (Направление деятельности) *

Наименование: Статус:

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.

Настройка использования видов объектов аналитического учета «открывает» для направления возможность выбора в документах, отражающих соответствующие хозяйственные операции



Управленческий баланс

✓ Период: 01.01.2015 - 31.01.2015

✓ Направление деятельности: Изделия из пластмассы

Периодичность: Месяц

Организация: Metall-Сервис

Сформировать

Настройки...

Варианты отчета

Найти...



Еще

?

Управленческий баланс

Параметры: Период: 01.01.2015 - 28.01.2015

Валюта отчета: USD

Отбор: Направление деятельности В списке "Изделия из пластмассы"

По периодам

| Показатель | Январь 2015 г. |
|------------------------------------|----------------|
| Источники финансирования | 3 342,88 |
| Собственные средства | 3 342,88 |
| Вложения собственных средств | (11 217,45) |
| Вывод собственных средств | 14 560,33 |
| Кредиторская задолженность | (13 097,22) |
| Полученные авансы | (7 112,68) |
| Задолженность перед поставщиками | (5 984,54) |
| Денежные средства | 1 092,38 |
| Денежные средства (в направлениях) | 1 092,38 |
| Дебиторская задолженность | |
| Выданные авансы | |
| Товары | 11 648,26 |
| Товары на оптовых складах | 11 648,26 |
| Расходы текущего периода | |
| Прибыли и убытки | (2 986,30) |
| Контроль баланса | |



Учет денежных средств в кассах и на расчетных счетах





Учет денежных средств в кассах и на расчетных счетах

Орлов Александр Владимирович

Фиалиал MC-A (RUB) (Касса организации)

Главное Задачи Мои заметки

Записать и закрыть Записать Создать на основании Еще ?

Наименование: Фиалиал MC-A (RUB)

Организация: Фиалиал ПР-А (Алексин)

Валюта: RUB

Счет учета: 50.01 Касса организации

Учет кассовых ордеров ведется:

В основной кассовой книге организации

В отдельной кассовой книге Касса филиала - Фиалиал MC-A

Подразделение: Фиалиал ПР-А

Группа финансового учета: Наличные ДС в кассе

Направление деятельности: **Металлические конструкции**

Срок инкассации: 1

Разрешить выдачу денежных средств без "заявок на оплату"
Загружаемые из других программ документы выдачи денежных средств будут автоматически проводиться, только в случае разрешенной выдачи без "заявок на оплату".

Разрешить прием и передачу денежных средств в другие кассы без "распоряжений на перемещение"

- Выделенные кассы филиалов
- Выделенные расчетные счета:
 - специальные счета в банках
 - отдельные счета контрактов по ГОЗ



Учет денежных средств в кассах и на расчетных счетах

Косвенное выделение денежных средств:

- расчет остатков по направлениям деятельности в местах хранения денежных средств ведется на основании оформленных документов **Ввод/вывод денежных средств по направлениям** только в управленческом учете

Отражение
в бухгалтерском
учете отсутствует

| Показатель | Январь 2015 г. |
|------------------------------------|----------------|
| Источники финансирования | (10 000,00) |
| Собственные средства | (10 000,00) |
| Вложения собственных средств | (10 000,00) |
| Денежные средства | 10 000,00 |
| Денежные средства (в направлениях) | 10 000,00 |
| Контроль баланса | |



Учет денежных средств в кассах и на расчетных счетах

Косвенное выделение денежных средств:

- остатки по направлениям деятельности определяются по корреспонденции поступлений и списаний по направлению

Демонстрационная база / 1С:ERP Управление предприятием 2 (1С:Предприятие) | Орлов Александр Владимирович

Проводки регламентированного учета

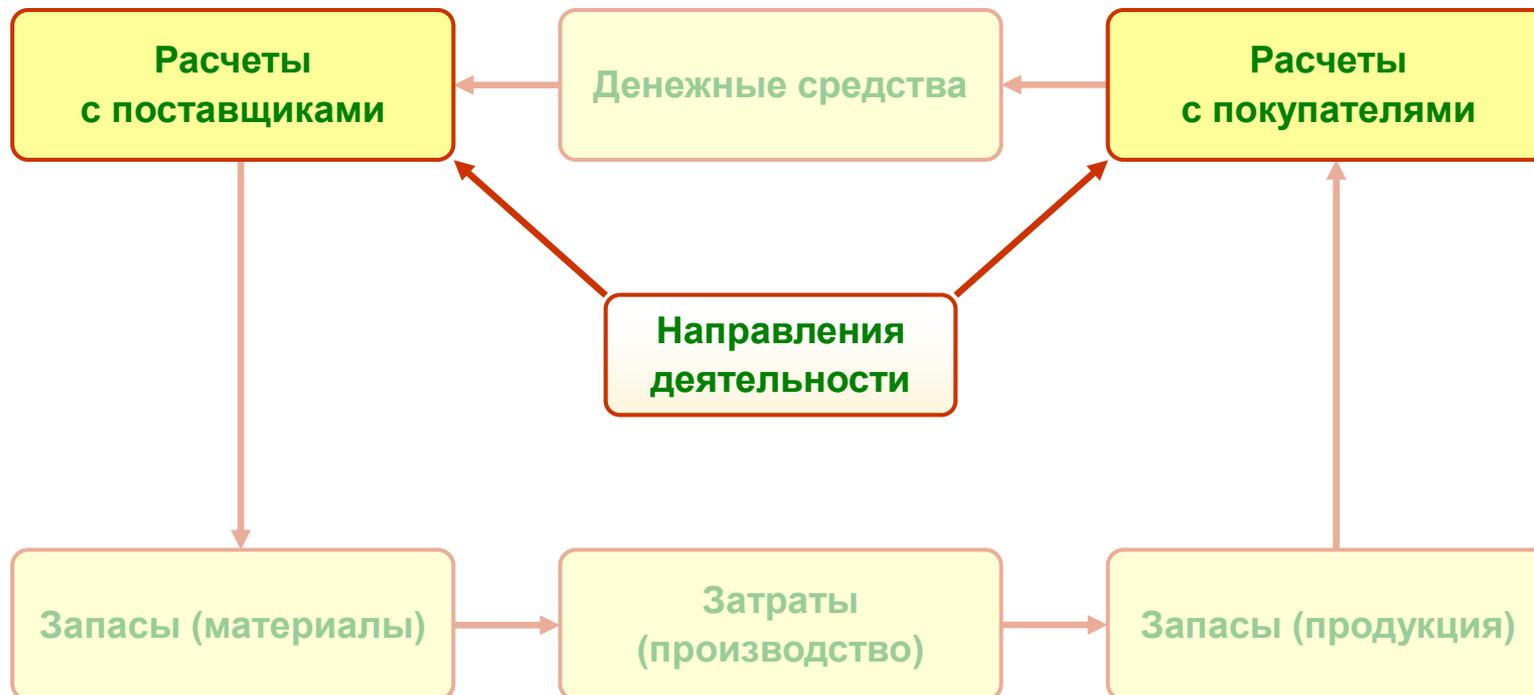
Поступление безналичных ДС МС00-000002 от 08.01.2015 12:00:01

| Дата | N | Счет Дт | Субконто Дт | Количество Дт | Счет Кт | Субконто Кт |
|---------------|---|--------------------------|-------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| 08.01.2015... | 1 | 51 | БАНК МОСКВЫ, Металл-Се... | | 62.02 | Протон-Сервис |
| Металл-Сервис | | Объединенная бухгалтерия | Поступление оплаты от клие... | | Дирекция | <Договоры> |
| | | | | | Изделия из пластмассы | |

| Показатель | Январь 2015 г. |
|------------------------------------|----------------|
| Источники финансирования | (10 000,00) |
| Собственные средства | (10 000,00) |
| Вложения собственных средств | (10 000,00) |
| Кредиторская задолженность | (14 225,36) |
| Полученные авансы | (14 225,36) |
| Денежные средства | 24 225,36 |
| Денежные средства (в направлениях) | 24 225,36 |
| Контроль баланса | |



Взаиморасчеты с поставщиками и клиентами





Обособление запасов





Обособление запасов под направления деятельности





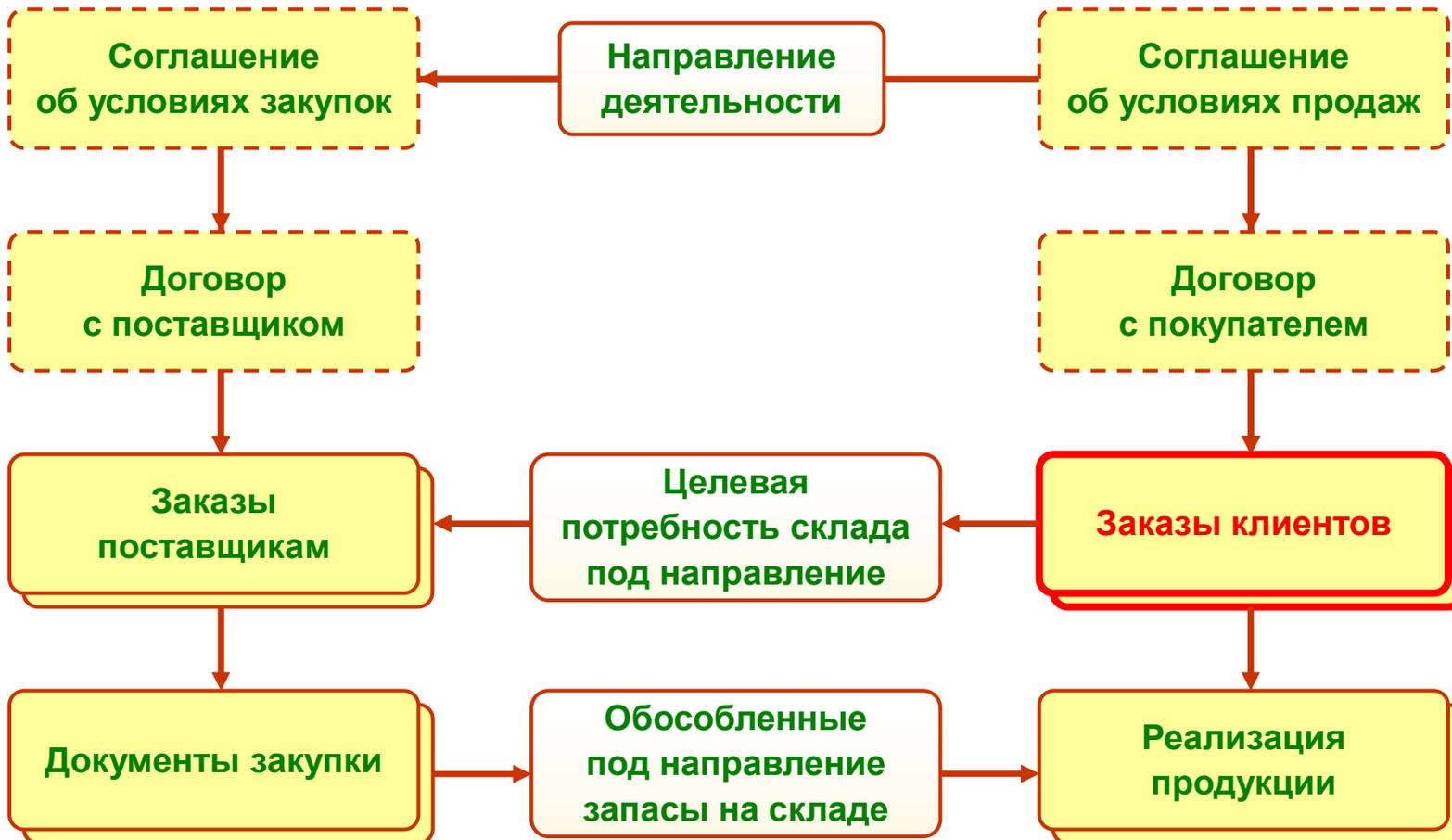
«Толкающая» схема при продажах (по направлению в целом)



Объектом обособления выступает направление деятельности



«Тянущая» схема при продажах (по заказам клиентов)



Объектами обособления выступают заказы клиентов

Аналитика

Группа фин. учета расчетов: Товары, услуги и прочие активы

Статья ДДС: Оплата закупки сырья и материалов

Направление деятельности: **Изделия из пластмассы**

| N | Номенклатура | Характеристика | Назначение | Количе... | Ед. изм. |
|---|-----------------------|------------------|------------------------------|-----------|----------|
| 1 | Защелка для ящика Т15 | <характеристи... | Изделия из пластмассы | 3 000,000 | шт |

| N | Номенклатура | Характеристика | Назначение | Количество | Ед. изм. |
|---|-----------------------|----------------------|------------------------------|------------|----------|
| 1 | Защелка для ящика Т15 | <характеристики н... | Изделия из пластмассы | 3 000,000 | шт |

Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете

Поступление товаров и услуг МС00-000011 от 16.01.2015 12:00:04

Отражен в учете

| Дата | N | Счет Дт | Субконто Дт | Количес... | Счет Кт | Субконто Кт | Колич |
|----------------|---|----------------------------------|------------------------|------------|-------------------------------|-------------|-------|
| Организация | | Подразделение Дт, Направление Дт | | Валюта Дт | Подразделение Кт, Направление | | Валют |
| 16.01.2015 ... | 1 | 60.01 | Ассоль | | 60.02 | Ассоль | |
| Металл-Сервис | | Служба снабжения | ПК-20150015 | | Служба снабжения | ПК-20150015 | |
| | | Изделия из пластмассы | | | Изделия из пластмассы | | |
| 16.01.2015 ... | 2 | 10.01 | Защелка для ящика Т15 | 3 000,000 | 60.01 | Ассоль | |
| Металл-Сервис | | Служба снабжения | Склад отдела снабжения | | Служба снабжения | ПК-20150015 | |
| | | Изделия из пластмассы | | | Изделия из пластмассы | | |
| 16.01.2015 ... | 3 | 19.03 | Ассоль | | 60.01 | Ассоль | |
| Металл-Сервис | | Поступление товаров и ... | | | Служба снабжения | ПК-20150015 | |

| Показатель | Январь 2015 г. |
|------------------------------------|----------------|
| Источники финансирования | (10 000,00) |
| Собственные средства | (10 000,00) |
| Вложения собственных средств | (10 000,00) |
| Кредиторская задолженность | (20 209,90) |
| Полученные авансы | (14 225,36) |
| Задолженность перед поставщиками | (5 984,54) |
| Денежные средства | 1 092,38 |
| Денежные средства (в направлениях) | 1 092,38 |
| Дебиторская задолженность | |
| Выданные авансы | |
| Товары | 29 117,52 |
| Товары на оптовых складах | 29 117,52 |
| Контроль баланса | |

Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете



Еще ?

Корректировка назначения товаров МС00-000002 от 20.01.2015 12:00:04

Отражен в учете

| Дата | N | Счет Дт | Субконто Дт | Количест... | Счет Кт | Субконто Кт |
|----------------|---|----------------------------------|------------------------|-------------|-------------------------------|------------------------|
| Организация | | Подразделение Дт, Направление Дт | | Валюта Дт | Подразделение Кт, Направление | |
| 20.01.2015 ... | 1 | 10.01 | Защелка для ящика Т15 | 1 000,000 | 10.01 | Защелка для ящика Т15 |
| Металл-Сервис | | Служба снабжения | Склад отдела снабжения | | Служба снабжения | Склад отдела снабжения |
| | | Металлические конструкции | | | Изделия из пластмассы | |

| Показатель | Январь 2015 г. |
|------------------------------------|----------------|
| Источники финансирования | 4 560,33 |
| Собственные средства | 4 560,33 |
| Вложения собственных средств | (10 000,00) |
| Вывод собственных средств | 14 560,33 |
| Кредиторская задолженность | (20 209,90) |
| Полученные авансы | (14 225,36) |
| Задолженность перед поставщиками | (5 984,54) |
| Денежные средства | 1 092,38 |
| Денежные средства (в направлениях) | 1 092,38 |
| Дебиторская задолженность | |
| Выданные авансы | |
| Товары | 14 557,19 |
| Товары на оптовых складах | 14 557,19 |
| Контроль баланса | |

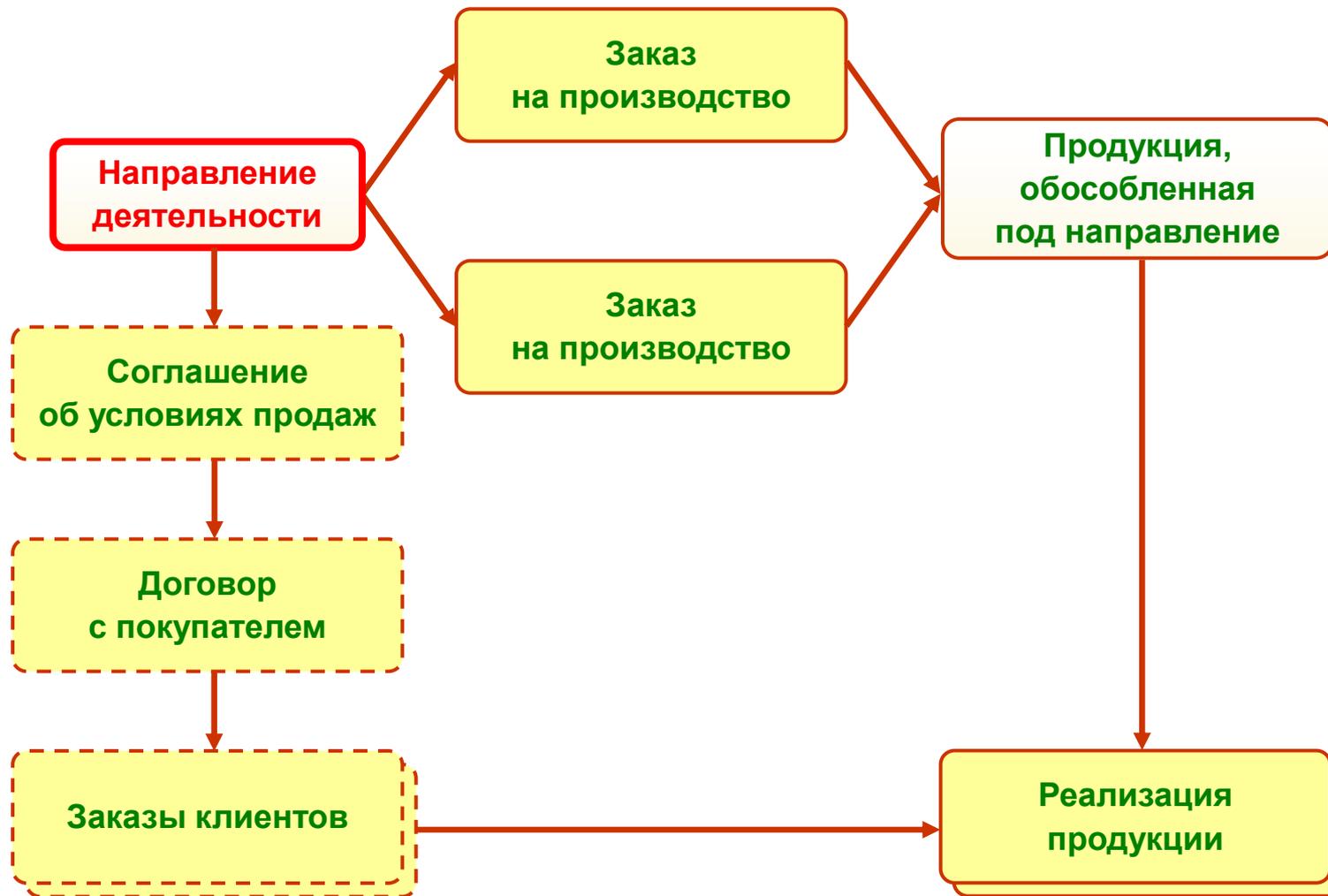


Обособление в производстве





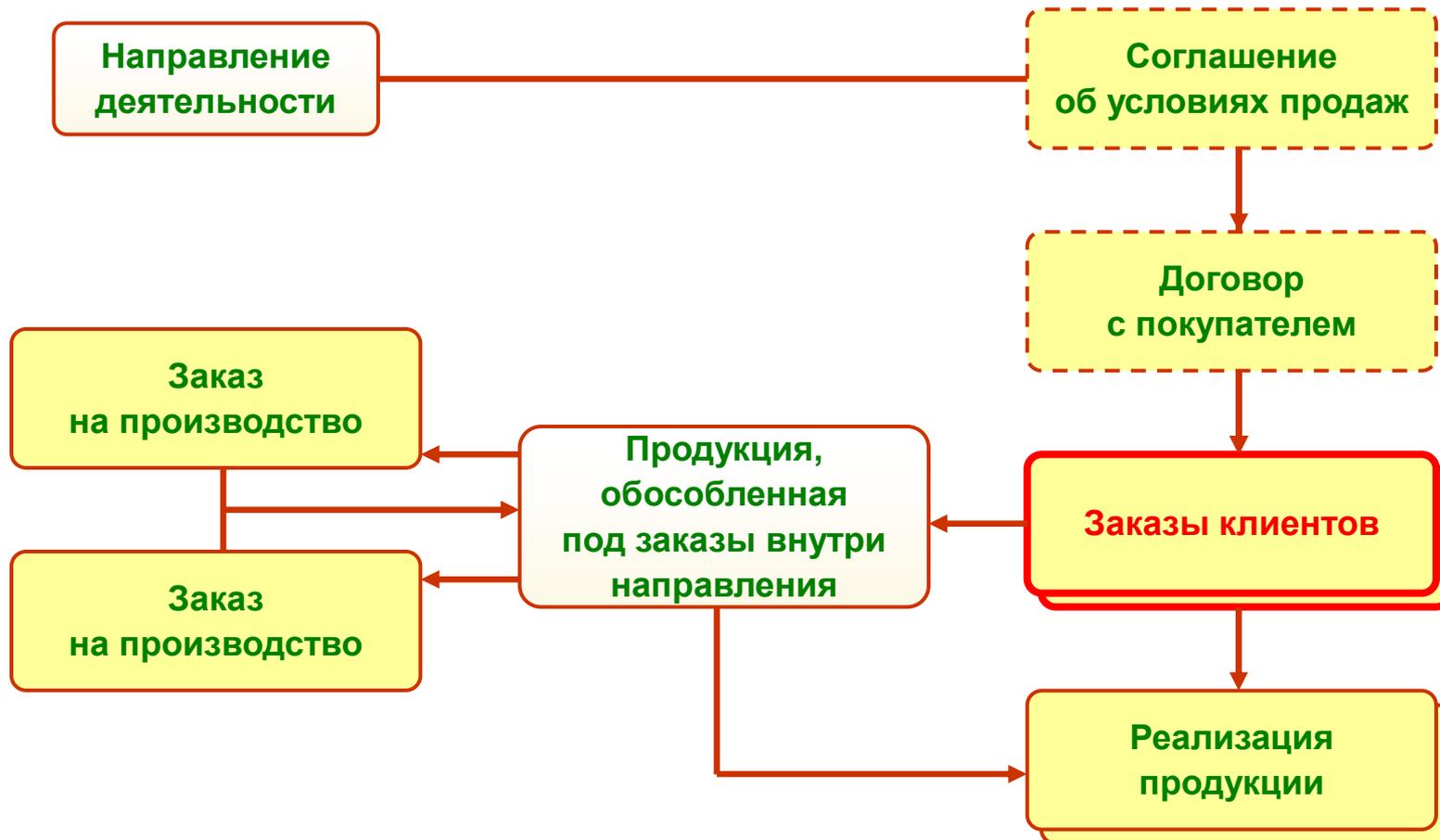
«Толкающая» схема производства



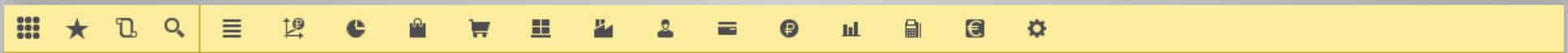
Объектом обособления в производстве выступает направление деятельности



«Тянущая» схема производства



Объектами обособления в производстве выступают заказы клиентов



Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете



Еще ?

[Передача материалов в производство МС00-000109 от 22.01.2015 12:00:00](#)

Отражен в учете

| Дата | N | Счет Дт | Субконто Дт | Количест... | Счет Кт | Субконто Кт |
|----------------|---|----------------------------------|-----------------------|-------------|-------------------------------|------------------------|
| Организация | | Подразделение Дт, Направление Дт | | Валюта Дт | Подразделение Кт, Направление | |
| 22.01.2015 ... | 1 | 20 | Материальные затраты | | 10.01 | Защелка для ящика Т15 |
| Металл-Сервис | | Цех пластмассовых изделий | Защелка для ящика Т15 | | Служба снабжения | Склад отдела снабжения |
| | | Изделия из пластмассы | Оборудование | | Изделия из пластмассы | |

| Показатель | Январь 2015 г. |
|------------------------------------|----------------|
| Источники финансирования | 4 560,33 |
| Собственные средства | 4 560,33 |
| Вложения собственных средств | (10 000,00) |
| Вывод собственных средств | 14 560,33 |
| Кредиторская задолженность | (20 209,90) |
| Полученные авансы | (14 225,36) |
| Задолженность перед поставщиками | (5 984,54) |
| Денежные средства | 1 092,38 |
| Денежные средства (в направлениях) | 1 092,38 |
| Дебиторская задолженность | |
| Выданные авансы | |
| Товары | 7 277,02 |
| Товары на оптовых складах | 7 277,02 |
| Расходы текущего периода | 7 280,17 |
| Контроль баланса | |

Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете

Еще ▾

✕

Выпуск продукции и выполнение работ МС00-000094 от 23.01.2015 0:00:00

Отражен в учете

| Дата | N | Счет Дт | Субконто Дт | Количество Дт | Счет Кт | Субконто Кт |
|---------------|---|----------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------------|-----------------|
| Организация | | Подразделение Дт, Направление Дт | | Валюта Дт | Подразделение Кт, | |
| 23.01.2015... | 1 | 43 | Ящик для инструментов Тауг №15 | 500,000 | 20 | <Типы затрат> |
| Металл-Сервис | | Коммерческая служба | Склад коммерческой службы | | Цех пластмассов... | <Статьи затрат> |
| | | Изделия из пластмассы | | | Изделия из пласт... | Оборудование |

| Показатель | Январь 2015 г. |
|------------------------------------|----------------|
| Источники финансирования | 4 560,33 |
| Собственные средства | 4 560,33 |
| Вложения собственных средств | (10 000,00) |
| Вывод собственных средств | 14 560,33 |
| Кредиторская задолженность | (20 209,90) |
| Полученные авансы | (14 225,36) |
| Задолженность перед поставщиками | (5 984,54) |
| Денежные средства | 1 092,38 |
| Денежные средства (в направлениях) | 1 092,38 |
| Дебиторская задолженность | |
| Выданные авансы | |
| Товары | 14 557,19 |
| Товары на оптовых складах | 14 557,19 |
| Расходы текущего периода | |
| Контроль баланса | |

Проводки регламентированного учета

Реализация товаров и услуг МС00-000005 от 28.01.2015 12:00:04

| Дата | N | Счет Дт | Субконто Дт | Количест... | Счет Кт | Субконто Кт |
|----------------|---|------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Организация | | Подразделение Дт, Направление Дт | | Валюта Дт | Подразделение Кт, Направление | |
| 28.01.2015 ... | 1 | 62.02 | Протон-Сервис | | 62.01 | Протон-Сервис |
| Металл-Сервис | | Дирекция | <Договоры> | | Дирекция | <Договоры> |
| | | Изделия из пластмассы | | | Изделия из пластмассы | |
| 28.01.2015 ... | 2 | 62.01 | Протон-Сервис | | 90.01.1 | Готовая продукция |
| Металл-Сервис | | Дирекция | <Договоры> | | Дирекция | 18% |
| | | Изделия из пластмассы | | | Изделия из пластмассы | Ящик для инструментов... |
| 28.01.2015 ... | 3 | 90.02.1 | Готовая продукция | | 43 | Ящик для инструментов... |
| Металл-Сервис | | Дирекция | | | Коммерческая служба | Склад коммерческой сл... |
| | | Изделия из пластмассы | | | Изделия из пластмассы | |
| 28.01.2015 ... | 4 | 90.03 | | | | Налог (взносы): начисле... |
| Металл-Сервис | | Дирекция | | | | |
| | | Изделия из пластмассы | | | | |
| | | Показатель | | Январь 2015 г. | | |
| | | Источники финансирования | | 3 342,88 | | |
| | | Собственные средства | | 3 342,88 | | |
| | | Вложения собственных средств | | (11 217,45) | | |
| | | Вывод собственных средств | | 14 560,33 | | |
| | | Кредиторская задолженность | | (13 097,22) | | |
| | | Полученные авансы | | (7 112,68) | | |
| | | Задолженность перед поставщиками | | (5 984,54) | | |
| | | Денежные средства | | 1 092,38 | | |
| | | Денежные средства (в направлениях) | | 1 092,38 | | |
| | | Дебиторская задолженность | | | | |
| | | Выданные авансы | | | | |
| | | Товары | | 11 648,26 | | |
| | | Товары на оптовых складах | | 11 648,26 | | |
| | | Расходы текущего периода | | | | |
| | | Прибыли и убытки | | (2 986,30) | | |
| | | Контроль баланса | | | | |



Направления деятельности при отражении зарплаты

- Сдельный заработок:
 - адресное отнесение на направление деятельности через автоматическое распределение по зарегистрированной выработке сотрудников

- Оклад, премии и прочие начисления:
 - распределение между направлениями деятельности вручную или по правилам распределения



Учет ТМЦ в эксплуатации

Инв.№ "123" " выдан 28.04.... (1С:Предприятие)

Инв.№ "123" " выдан 28.04.2016 на 12 мес. (до ...)

Наименование:

Выдано:

Документом:

Инвентарный учет

Инвентарный номер:

Физическое лицо:

Категория эксплуатации:

Порядок погашения стоимости

Бухгалтерский учет:

Налоговый учет:

Срок эксплуатации (мес): до:

Объем наработки: Ед.изм.:

Направление деятельности:

Статья расходов:

Аналитика расходов:

- Направление деятельности можно указать для партий ТМЦ, переданных в эксплуатацию
- При списании стоимости, оформлении движения ТМЦ ведется контроль направления деятельности



Амортизация ОС и НМА

Рассчитанная сумма амортизации любого из объектов ОС и НМА может быть отнесена на несколько направлений деятельности, в том числе и принята к учету полностью или частично без указания направления деятельности

Есть возможность отражения начисленной амортизации по правилам бухгалтерского учета в управленческом учете. При этом автоматически списываются predetermined статьи активов в разрезе направлений деятельности



Отнесение прочих расходов на направления деятельности

- Распределение может выполняться пропорционально:
 - доходам
 - расходам
 - валовой прибыли
 - установленным вручную коэффициентам
- Анализ финансового результата по направлениям деятельности выполняется с помощью отчета **Финансовые результаты**



Другие случаи регистрации расходов и доходов

Расходы, принятые к учету как РБП по направлению деятельности, распределяются внутри выбранного направления

В общем случае направление деятельности для регистрируемых постатейных доходов и расходов наследуется из параметров других сущностей учета (обособления номенклатуры, объектов расчета)

Для ряда хозяйственных операций предусматривается возможность реклассификации направления деятельности для ранее зарегистрированных расходов и доходов



Общие правила распределения расходов по направлениям деятельности

При распределении статей расходов в регламентных операциях закрытия месяца учитывается аналитика по направлениям деятельности:

- расходы без указанного направления – можно распределять по базе без ограничений, в т.ч. при отсутствии направления
- расходы по указанному направлению – база для распределения определяется с учетом отбора по выбранному направлению

При отсутствии базы распределения статьи расходов остаются нераспределенными. Контроль нераспределенных статей выполняется отчетом **Контроль распределения доходов и расходов**

Приоритет выбора направления деятельности за значением, указанным в измерении



Распределение НДС

- Непосредственный выбор направления деятельности для НДС не предусмотрен, распределение выполняется автоматически согласно данных партионного учета
- В управленческом учете суммы сразу списываются с НДС и не распределяются дополнительно. В управленческом балансе отдельные статьи активов (пассивов) для 19 счета не применяются, используется суммарный итог на одной статье с учетом значений на 68 счете



Соблюдение баланса по направлениям деятельности

- Для баланса движения по статьям активов и пассивов используется метод двойной записи
- Учетные записи формируются по принципу «сложных проводок», то есть на один «расход» (кредит) может быть несколько «приходов» (дебет), либо наоборот
- Для визуального контроля доступен отчет **Контроль управленческого баланса**
- Появление «разрывов» в учете по направлениям деятельности из-за некорректного указания аналитики при оформлении хозяйственных операций автоматически компенсируется статьями по вложению и выводу средств из направления деятельности



Целевое финансирование

- Учет целевого финансирования строится на основе аналитического учета по направлениям деятельности:
 - Целевые средства выделяются под направление (проект), по которому ведутся все затраты
- Поддерживаются варианты финансирования проектов за счет разных источников
- Учет внеоборотных активов, созданных за счет целевых и собственных средств, ведется в БУ и НУ на разных счетах учета
- Аналитику по направлениям деятельности можно задавать на входе и выходе автоматизируемых бизнес-процессов
- Поддерживается работа в условиях отсутствия детальной учетной информации



Поддержка требований Федерального закона 275-ФЗ



Поддержка требований Федерального закона 275-ФЗ в решениях фирмы «1С»

1С:Бухгалтерия КОРП
1С:Комплексная автоматизация
1С:Управление производственным предприятием
1С:Управление холдингом

Законодательные
требования

Контроль расхода
выделенных средств

Обоснованность затрат
при исполнении контрактов

Методы управления
на предприятиях

Управление финансовыми
потоками

Экономический баланс
проектов

Исполнение ГОЗ

Использование средств
отдельных счетов

Обособленное исполнение
контрактов

Механизмы
прикладного
решения

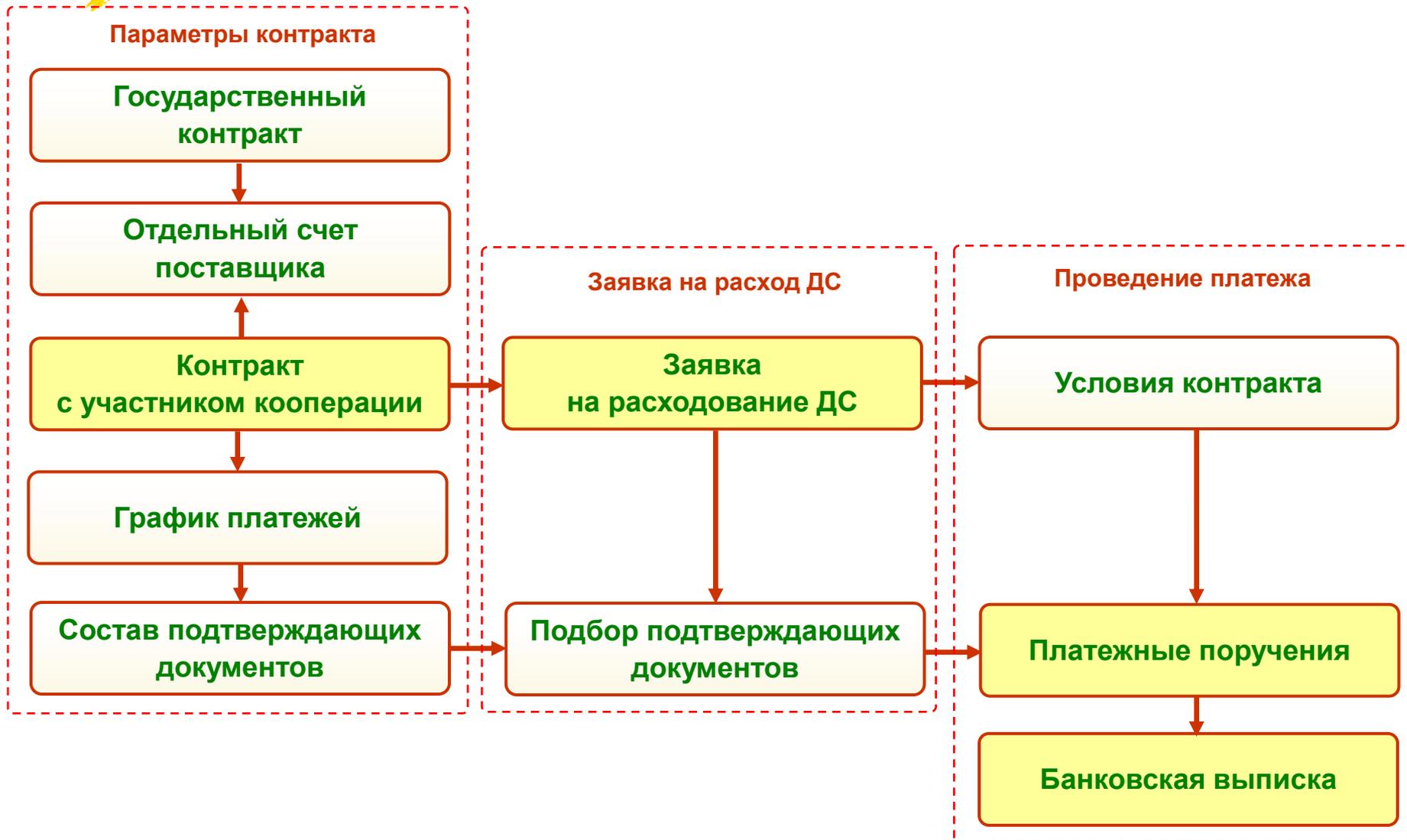
Алгоритм распределения
платежей по счетам

Раздельный учет
по направлениям деятельности

1С:ERP Управление предприятием 2

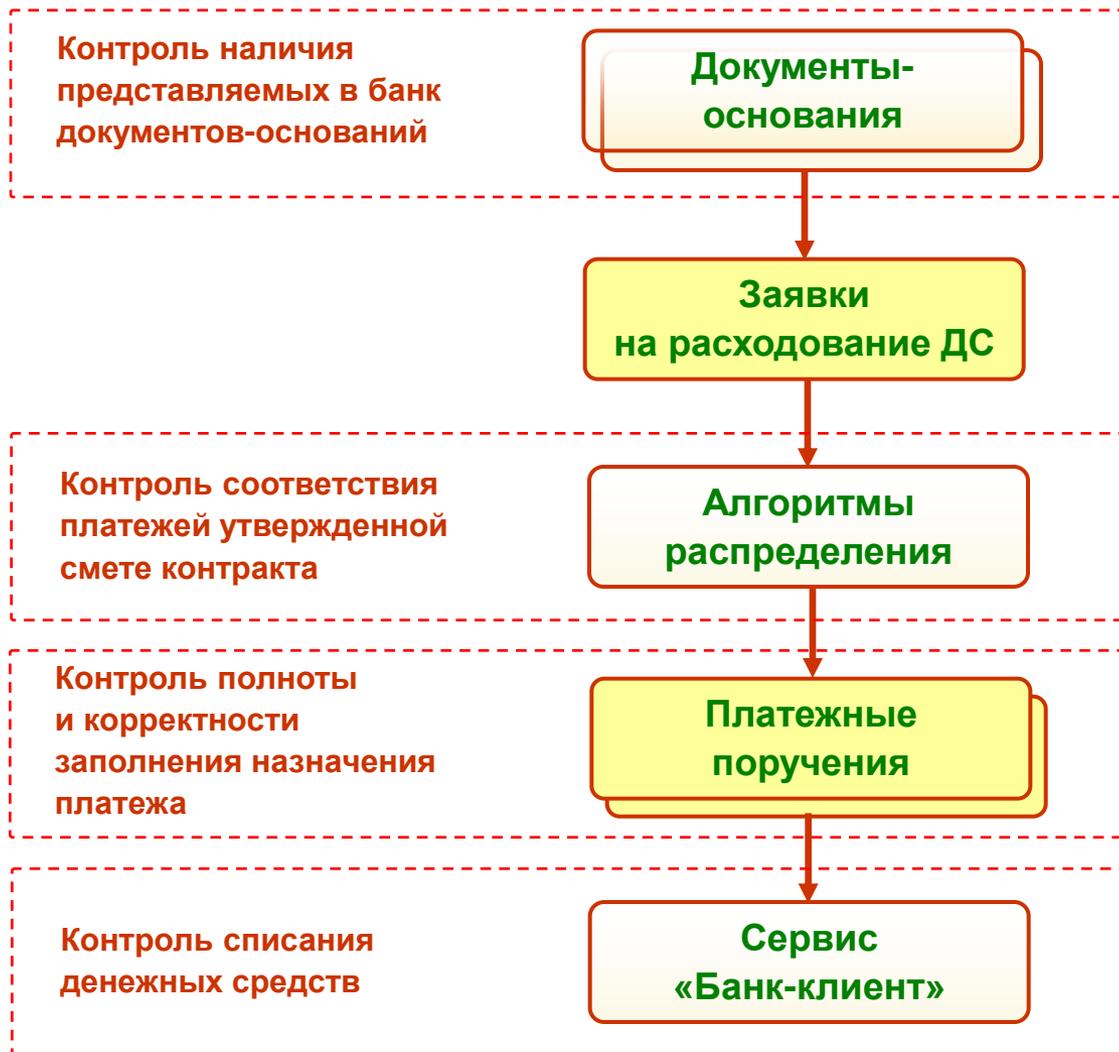


Схема исполнения платежей





Система внутреннего контроля выполнения расчетов



Заявка на расходование ДС 000000010 от 09.09.2015 12:00:00

Главное Файлы

Провести и закрыть



ЭДО

Отчеты

Еще

Статус: К оплате Приоритет: Средний

Основное Расшифровка платежа (1) Оплата за счет средств ГОЗ

Номер: 000000010 от: 09.09.2015 12:00:00 Операция

Организация: АО НПП Долгое Дата платежа

- Актуальный электронный документ
- Открыть электронные документы
- Оплата заявок на расходование денежных средств
- Контроль на соответствие 275-ФЗ**

Контроль документа на соответствие 275-ФЗ

Обновить

Все

Только с ошибками

Только контролируемые пользователем

Контроль правильности заполнения распоряжений на оплату, наличия и достаточности подтверждающих документов, попадающих под «режим использования отдельного счета»

I. В СООТВЕТСТВИИ С 275-ФЗ

(критерии контроля не относятся к операциям, совершение которых по отдельному счету не допускается в соответствии со статьей 8.4, т.к. списание денежных средств с отдельного счета по операциям такого типа в программе Казначейство 275-ФЗ запрещено)

| Текст нормативного документа | Критерии контроля | Результат контроля |
|--|--|--|
| <p>Статья 8.5. Осуществление мониторинга и предоставление информации о расчетах по государственному оборонному заказу</p> <p>1. При принятии распоряжения к исполнению</p> <p>1) наличие указания в распоряжении идентификатора государственного контракта, в том числе правильность указания и заполнения в распоряжении идентификатора государственного контракта;</p> | <p>Контроль наличия идентификатора государственного контракта (далее ИГК) в распоряжении (не относится к уплате налогов и сборов, таможенных платежей и страховых взносов)</p> <p>Соответствие ИГК, указанного в поле УИП распоряжения, ИГК, к которому относится отдельный счет</p> | <p>X ИГК указан "141618720010200000025000". УИП не указан.</p> |
| <p>2) наличие указания в распоряжении отдельного счета, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 части 1 статьи 8.3 настоящего Федерального закона ("списание денежных средств на иные банковские счета в целях:");</p> | <p>Если платеж согласно 275-ФЗ - то проверяется, что в документе выбран специальный счет</p> | <p>V</p> |
| <p>3) соответствие назначения платежа, указанного в распоряжении, содержанию документов, представленных владельцем отдельного счета и являющихся основанием для составления распоряжения, а также условиям</p> | <p>Контроль пользователем</p> | |



Контроль целевого использования средств, полученных по контрактам с заказчиком

Целевой расход полученных от заказчика денежных средств можно обеспечить, отталкиваясь от нормативных расходов, формирующих цену контракта

В конфигурации предусмотрена возможность отразить смету контракта с заказчиком:

Используются статьи калькуляции из перечня, рекомендованного в Приказе от 23 августа 2006 № 200

Список статей калькуляции является пополняемым

При выполнении платежей у банков нет обязанности контролировать соответствие списания денежных средств конкретной статье сметы

Данный контроль представляет интерес прежде всего для самой организации, чтобы управлять расходом полученных средств и обеспечить требования по их целевому использованию

Поставка измерительных блоков (Договор с клиентом) *

Главное Файлы

Записать и закрыть Записать Создать на основании Отчеты

Еще ?

Основное Расчеты **Калькуляция затрат** Учетная информация Комментарий

Добавить

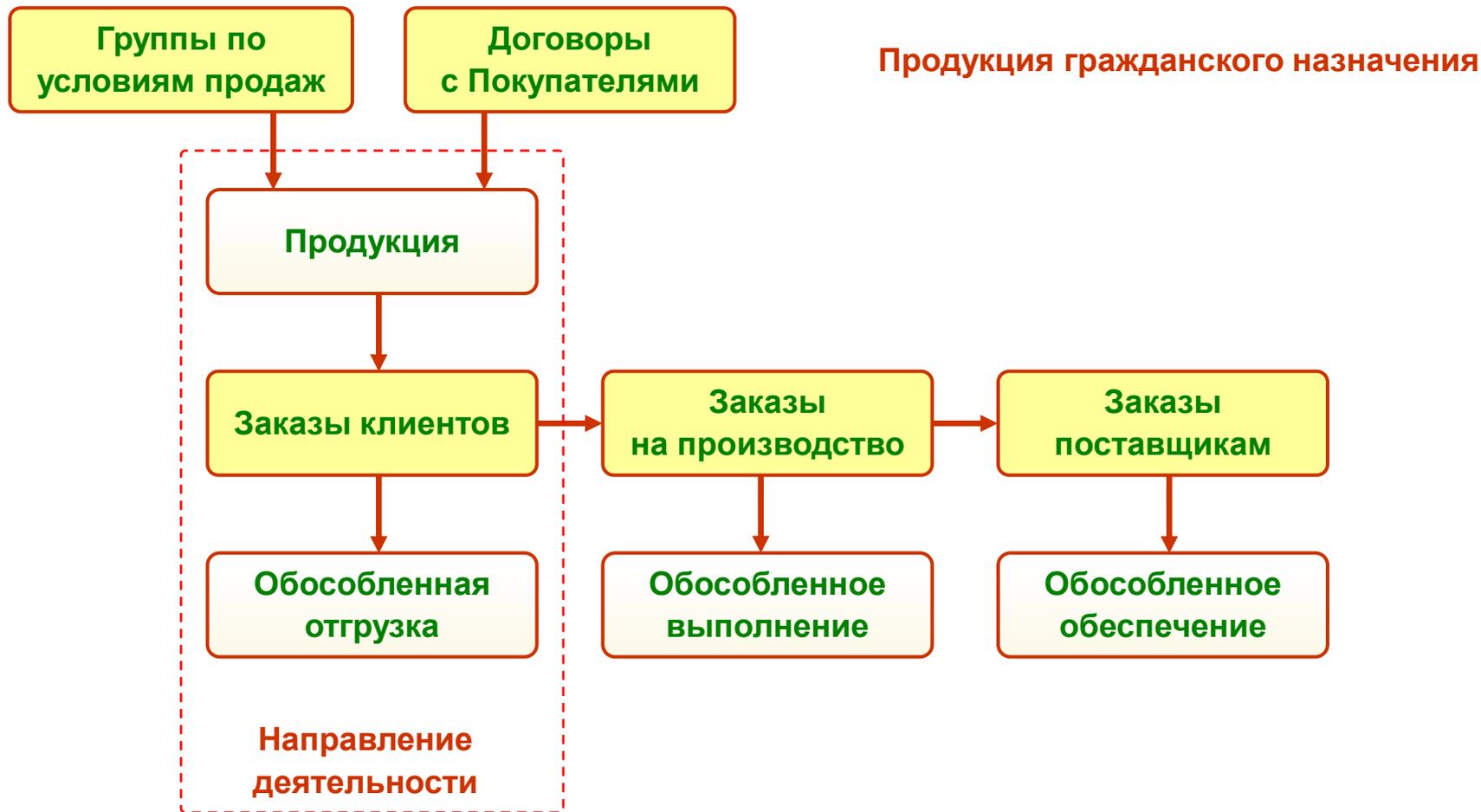
Еще

| N | Статья калькуляции | Сумма | Сумма к возмещению |
|---|---|---------------|--------------------|
| 1 | Сырье и основные материалы | 7 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| 2 | Затраты на оплату труда основных производственных рабочих | 6 000 000,00 | |
| 3 | Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 1 800 000,00 | |
| 4 | Комплекующие изделия | 1 000 000,00 | |
| 5 | Общехозяйственные затраты | 2 000 000,00 | |
| | | 17 800 000,00 | 2 000 000,00 |

Сумма прибыли: RUB



Обособленный выпуск гражданской продукции





Расширенная схема обособленного учета



🏠 ← → ☆ **Плановая калькуляция 00-000001 от 10.01.2015 12:00:00**
★ **Главное** Задачи Мои заметки
Провести и закрыть

Задание
Заполнить по ресурсной спецификации

Плановая калькуляция
Еще

Основное Статьи калькуляции (7) Возвратные отходы Материалы и работы (5) Трудозатраты (1) Статьи расходов
Добавить
Еще

| N | Статья калькуляции | Способ расчета | Формула | Сумма |
|---|--|------------------------|---------------------------|--------------|
| 1 | Сырье и основные материалы | По детальным записям | <не требуется> | 5 400 000,00 |
| 2 | Зарплата | По детальным записям | <не требуется> | 2 000 000,00 |
| 3 | Общепроизводственные расходы | По формуле | [МатериалыОсновные] *0.10 | 540 000,00 |
| 4 | Комплекующие изделия | По детальным записям | <не требуется> | 2 000 000,00 |
| 5 | Работы и услуги сторонних организаций производственного х... | По детальным записям | <не требуется> | 1 200 000,00 |
| 6 | Энергия на технологические цели | По детальным записям | <не требуется> | 1 500 000,00 |
| 7 | Общехозяйственные затраты | Фиксированным значе... | <не требуется> | 2 500 000,00 |

Плановую себестоимость выпуска продукции и отдельных ее узлов можно рассчитать на основании выбранной спецификации или сформированных к исполнению заданий на производство, отражающих уникальный вариант изготовления

Доступны разные варианты определения плановой суммы затрат по каждой статье калькуляции

Всего: 15 140 000,00 RUB

1С:ERP Управление предприятием 2



Спасибо за внимание!

**Александр Яковлев,
Фирма «1С»**