

Методология расчета себестоимости в рыбодобывающей отрасли



Алгоритм расчета себестоимости реализован отдельным модулем в комплексе автоматизации учета для предприятий рыбодобывающей отрасли «Созвездие» и может самостоятельно использоваться во всех типовых конфигурациях 1С8.

1. Учтена специфика деятельности предприятий рыбодобывающей отрасли
2. Аналитика:
 - Дт 43 - статьи затрат (в типовых на счете 43 субконто отсутствует)
 - Кт 43 – реализация (90), отгруженные (45), образцы (44)
 - движение продукции судов на складах берега (41)
 - себестоимость продукции в разрезе рейсов судов
 - стоимость тары в соответствующей продукции и *другое*
3. Расчет сборов за пользование ВБР на основе изменений в разрешениях
4. Стоимость услуг – фрахт, аренда, переработка и т.д.
5. Налоговый учет. Расчет прибыли
6. Агентские схемы
7. Быстродействие выше типовых в разы (без закрытия месяца)
8. Интерфейс - учитывает количество судов
9. Обновления типовой конфигурации абсолютно независимы

Модуль внедрен на предприятиях Дальнего Востока с количеством судов от 3 до 40, и до 20 организаций (юрлиц) в управленческом учете.

Сроки внедрения до полугода.

Стоимость внедрения 100 000 – 500 000 рублей

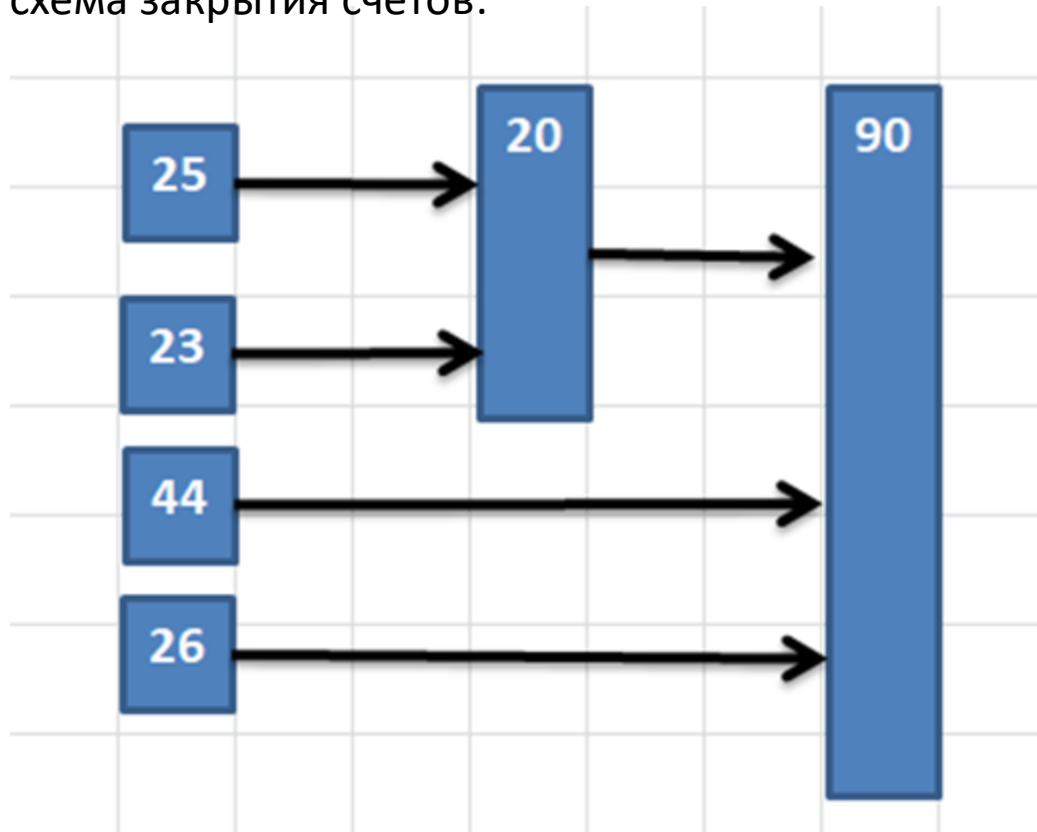
Конкретная сумма устанавливается после экспресс – анализа БД Заказчика, изучения политики расчета себестоимости и пожеланий

Сопровождение обычно выполняют сотрудники ИТ Заказчика

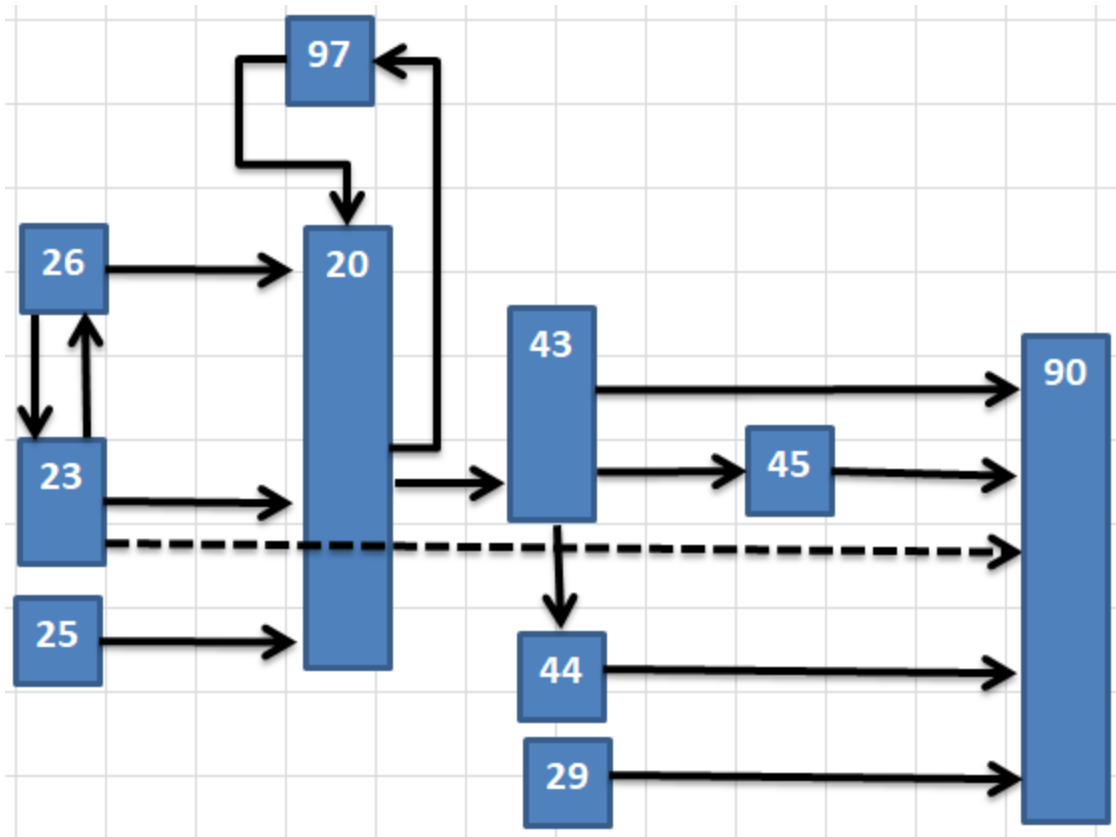
Гарантии после внедрения (бесплатное устранение неточностей по вине разработчика)

1. Собираем затраты на счетах 20,23, 25,26,44 в разрезе статей затрат, судов
2. Закрываем счета 23, 25, 26 на счета 20, 90

Простая схема закрытия счетов:



Сложная схема закрытия затратных счетов с НЗП (97):



Счета закрываются согласно базам распределения.

Методология расчета себестоимости концептуально предполагает прямые и косвенные затраты (не путаем с этими понятиями для налогового учета в расчете налога на прибыль).

Прямые относятся напрямую, косвенные распределяются. Важно правильно понимать эти два понятия. Понимать как прямая затрата в одном узле учета превращается в косвенную затрату для другого узла. Понятие узел подробно рассматривается в отдельной нашей статье, посвященной методологии расчета себестоимости (не обязательно для рыбодобывающей отрасли).

Здесь же просто приведем *пример*. Топливо для судна является прямой затратой и отражается на 20 счете. Далее эта затрата становится косвенной и распределяется по ВБР на счете 43 (Узел = Счет + Судно + Статья затрат). Отметим, что *абсолютно* прямой затратой для себестоимости продукции в рыбодобывающей отрасли является **только одна** - тара.

Ежемесячно для каждого судна задаются так называемые судосутки, сумма которых равна количеству дней в расчетном месяце

Дата:	<input type="text" value="31.01.2021"/>	<input type="text" value="Номер: 000000001"/>	
Подразделение:	<input ""="" type="text" value="БМРТ "/>	<input type="text" value="Переход после: 0"/>	
Склад:	<input ""="" type="text" value="ст. мастер обработки "/>	<input type="text" value="Стоянка До : 5"/>	
Номер рейса:	<input type="text" value="123"/>	<input type="text" value="Промысел: 19"/>	
Номер след. рейса:	<input type="text" value="124"/>	<input type="text" value="Фрахт : 0"/>	
РБП:	<input ""="" type="text" value="Затраты по БМРТ "/>	<input type="text" value="Аренда: 3"/>	
Организация:	<input ""="" ,="" type="text" value="АО "/>	<input type="text" value="Переработка: 1"/>	
		<input type="text" value="Стоянка после : 3"/>	

- Переход после – затраты на остаток продукции (предыдущий рейс)
- Стоянка До – Стоянка до выхода на Промысел (НЗП)
- Фрахт, Аренда, ПромПереработка и т.д. – услуги (Дт 90.02)
- Стоянка после – затраты переносятся на НЗП следующего рейса

Затраты для каждого судна в разрезе статей затрат распределяются пропорционально судосуткам:

- *Переход после* – затраты распределяются на остаток продукции (счет 43)
- *Стоянка До* – относятся на счет 97 (может длиться долго при ремонте)
- *Стоянка после* – затраты переносятся на счет 97 для расчетов в след. месяце

Как списывается НЗП (97) на счет 20:

К остатку счета 97 на начало месяца прибавляется сумма Дт 97 расчетного месяца.

От этой суммы берется в затраты часть, равная отношению количества дней «Промысел + Услуги» к количеству (*плановому*) дней в рейсе, проводка - Дт20 / Кт 97

При отклонении плановой длительности рейса от фактической, выполняются корректировки.

Можно задать косвенные статьи затрат, которые сразу спишутся на счет 90

Можно указать прямые затраты, которые идут только на промысел (тара, нажива).

Записать

Закрыть

Еще

Данные документа Незавершенное производство (97.22) и Услуги (90.02.1) Себестоимость (Дт43) Движения Отчеты Настройки

Затраты

Заполнить Рассчитать Провести НЗП Провести Услуги НУ Группировка НУ 

Поиск (Ctrl+F) x Еще ▾

		Дебет 20	Остаток сч 97	Дт 97	Дт 97	Кт 97	Распределить	Затраты 43	Аренда	Переработка	Остаток	Другой	Другая затрата
1	Амортизация	963 850,43		155 459,75	93 275,85	29 796,45	744 911,28	615 361,49	97 162,34	32 387,45			
2	Другие расходы (20)	11 759,90		1 896,76	1 138,05	363,55	9 088,64	7 508,01	1 185,47	395,16			
3	Квота (20)	1 038 748,19					1 038 748,19	1 038 748,19					
4	Освидетельствование судов (20)	171 814,02		27 711,94	16 627,16	5 311,46	132 786,38	109 693,10	17 319,96	5 773,32			
5	Питание экипажей морских судов	997 435,32		160 876,66	96 526,00	30 834,89	770 867,35	636 803,46	100 547,92	33 515,97			
6	Портовые сборы (20)	2 316,66		373,65	224,19	71,62	1 790,44	1 479,05	233,54	77,85			
7	Расходные материалы и инструменты	51 847,91		8 362,57	5 017,54	1 602,83	40 070,63	33 101,83	5 226,60	1 742,20			
8	Ремонтные работы (косв)	1 000,00					1 000,00					91,09	1 000,00
9	Сертификация пищевой продукции (20)	1 000,72		161,41	96,84	30,94	773,41	638,90	100,88	33,63			
10	Страхование судна (20)	275 778,87		44 480,46	26 688,28	8 525,42	213 135,55	176 068,50	27 800,29	9 266,76			
11	Страхование экипажа (20)	193 139,03		31 151,46	18 690,87	5 970,70	149 267,40	123 307,85	19 469,66	6 489,89			
12	Тара	2 830 028,04					2 830 028,04	2 830 028,04					
13	Топливо	17 062 234,93	100 000,00	2 751 973,38	1 651 184,03	546 628,23	13 205 705,75	10 909 061,27	1 722 483,36	574 161,12			
14	Транспортные услуги (сч.20)	8 161 273,00					8 161 273,00	8 161 273,00					
15	Услуги связи (сч.20)	38 772,28		6 253,59	3 752,16	1 198,60	29 965,13	24 753,80	3 908,50	1 302,83			
		31 800 999,30	100 000,00	3 188 701,63	1 913 220,97	630 334,49	27 329 411,19	24 667 826,49	1 995 438,52	665 146,18			1 000,00

Счет 97 учитывается в разрезе статей затрат.
Для этого поддерживается регистр накопления.

Этот же регистр используется и для аналитического учета в разрезе статей затрат продукции (счет 43) и услуг (счет 90) - показано на следующем слайде стрелкой.

Параллельно ведется **налоговый учет** для расчета налога на прибыль

Счет 20 распределяется на выпущенную продукцию по заданной базе распределения.

Записать Закрыть

Сумма20: 24 667 826,49 Сумма20НУ: 24 657 421,49 Сумма20ВР: 10 405,00 Сумма20ПР: 0,00

Заполнить Рассчитать Провести 

Поиск (Ctrl+F)

N	Продукция	Остаток начало		Выпуск за месяц					Расчеты по реализации продукции			
		Количество, кг	Сумма, р	Количество, кг	Сумма в ценах реал, р	К	Сумма с/с, р	С/с за 1 кг, р	Количество, кг	Сумма реал, р	Цена за 1 кг, р	С/с за 1 кг, р
1	Сельдь н/р мороженая	381 160,000	52 205 558,12	400 000,000	29 942 760,00	0,51...	12 774 135,28	31,94	100 000,000	7 485 690,00	74,86	83,183590...
2	Скумбрия н/р	8 670,000	2 258 525,82									260,49894...
3	Сардина-иваси	94 410,000	10 965 304,69	900 000,000	9 000 000,00	0,15...	3 839 571,86	4,27			10,00	14,888101...
4	Минтай б/г мороженный 25+			300,000	9 000,00	0,00...	3 848,18	12,83			30,00	12,827266...
5	Мука рыбная кормовая	19 610,000	3 501 054,33						10 000,000	960 384,10	96,04	178,53413...
6	Минтай мороженный н/р			350 000,000	18 869 939,20	0,32...	8 050 271,17	23,00	300 200,000	16 185 016,37	53,91	23,000774...
		503 850,000	68 930 442,96	1 650 300,000	57 821 699,20	1,00...	24 667 826,49		410 200,000	24 631 090,47		

N	Корсчет	Статья затрат	Сумма	Сумма НУ	Сумма ПР	Сумма ВР	Комментарий
1	20	Амортизация	318 662,49	313 274,30		5 388,19	
2	20	Другие расходы (20)	3 887,99	3 887,99			
3	20	Квота (20)	537 911,60	537 911,60			
4	20	Освидетельствование судов...	56 804,13	56 804,13			
5	20	Питание экипажей морских с...	329 766,12	329 766,12			
6	20	Портовые сборы (20)	765,92	765,92			
7	20	Расходные материалы и инс...	17 141,65	17 141,65			
8	20	Сертификация пищевой про...	330,85	330,85			
9	20	Страхование судна (20)	91 176,37	91 176,37			
10	20	Страхование экипажа (20)	63 854,48	63 854,48			
11	20	Тара	1 465 518,70	1 465 518,70			
12	20	Топливо	5 649 213,74	5 649 213,74			
13	20	Транспортные услуги (сч.20)	4 226 282,58	4 226 282,58			
14	20	Услуги связи (сч 20)	12 818,66	12 818,66			
			12 774 135,28	12 768 747,09		5 388,19	

Выпуск продукции выполняется документом «Выпуск продукции».

← → ☆ Выпуск продукции и выполнение работ ДР00-000001 от 11.01.2021 23:27:33

Провести и закрыть



Основное Товары и работы (4) Дополнительно

Добавить ↑ ↓ № Указать серии Заполнить ▾

N	Номенклатура	№	Т	Количество	Ед. изм.	Спецификация	Стоимость	Цена	Сумма
1	Сельдь н/р мороженая		.	400 000,000	КГ		Рассчитывается	<рассчитывается>	<рассчитывается>
2	Минтай мороженный н/р		.	350 000,000	КГ		Рассчитывается	<рассчитывается>	<рассчитывается>
3	Сардина-иваси		.	900 000,000	КГ		Рассчитывается	<рассчитывается>	<рассчитывается>
4	Минтай б/г мороженный 25+		.	300,000	КГ		Рассчитывается	<рассчитывается>	<рассчитывается>

Учетная политика (УП) может предусматривать учет по фактическим или плановым ценам.

Выше на рис. настроена УП по фактическим ценам. Достаточно только указать ВБР и количество в типовом документе.

Важно!!!

Программа **генерирует проводки сразу** при расчете себестоимости.
При нажатии кнопки «Провести»


← → ☆ **Распределение затрат основного производства: Распределение**

Записать Закрыть

Данные документа Незавершенное производство (97.22) и Услуги (90.02.1) Себестоимость (Дт43) Дви

Расчет себестоимости Выпуски Кт 43



Сумма20: Сумма20НУ: Сумма20ВР:

Заполнить Рассчитать Провести 

N	Продукция	Остаток начало			
		Количество, кг	Сумма, р	Количество, кг	Сумма
1	Сельдь н/р мороженая	381 160,000	52 205 558,12	400 000,000	
2	Скумбрия н/р	8 670,000	2 258 525,82		
3	Сардина-иваси	94 410,000	10 965 304,69	900 000,000	

Проводки отражаются в типовом документе «Выпуск продукции»

← → Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете   Ручная корректировка проводок

[Выпуск продукции и выполнение работ ДР00-000001 от 11.01.2021 23:27:33](#)

Отражен в учете

Дата	N	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма БУ (руб.)	Содержание
Организация		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт		
11.01.2021 23:27:33	1	43	Сельдь н/р мороженая	400 000,000	20	<Типы затрат>		12 774 135,28	Выпуск собственн продукции
			ст. мастер обработки С...			<Статьи затрат>			
						<Группы (виды) про...>			
11.01.2021 23:27:33	2	43	Сардина-иваси	900 000,000	20	<Типы затрат>		3 839 571,86	Выпуск собственн продукции
			ст. мастер обработки С...			<Статьи затрат>			

Можно сразу смотреть оборотно-сальдовую ведомость по счету 43, ну выполняя
«Закрытие месяца»

← → ☆ **Распределение затрат основного производства: Распределение20 (сзв**

Записать

Закрыть

Данные документа | Незавершенное производство (97.22) и Услуги (90.02.1) | **Себестоимость (Дт43)** | Движения | С

Расчет себестоимости | Выпуски | **Кт 43**

Добавить



Загрузить Документы Кт43

Регистратор

Списание на расходы ДР00-000028 от 31.01.2021 23:59:59

Реализация товаров и услуг 67-1 от 26.01.2021 15:57:33

Реализация товаров и услуг 126тест от 01.01.2021 0:00:00

В документах по Кт43 также суммы в проводках появляются сразу после расчета себестоимости

Документ «Списание на расходы» используется для списания образцов.

Разработано много специализированных отчетов.

Наиболее информативные построены на регистре накопления в разрезе статей затрат.

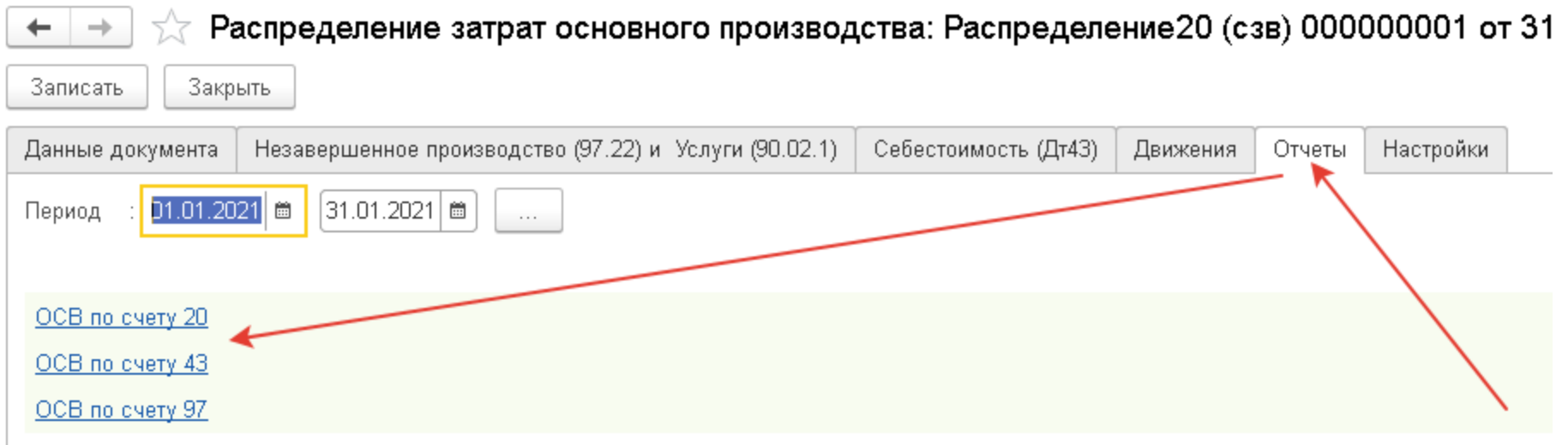
← → ☆ **Распределение затрат основного производства: Распределение20 (сзв) 000000001 от 31**

Записать Закрыть

Данные документа Незавершенное производство (97.22) и Услуги (90.02.1) Себестоимость (Дт43) Движения **Отчеты** Настройки

Период : 01.01.2021 31.01.2021 ...

[ОСВ по счету 20](#)
[ОСВ по счету 43](#)
[ОСВ по счету 97](#)



На следующих слайдах видна аналитика в разрезе статей затрат по НЗП, по продукции, по услугам.

Реализован механизм корректировок прошлых периодов (с некоторыми допущениями)

← → ☆ Распределение затрат основного производства: Распределение20 (сзв) 000000001 от 31.01.2021 12:00:00

Записать Закрыть

Данные документа Незавершенное производство (97.22) и Услуги (90.02.1) Себестоимость (Дт43) Движения Отчеты **Корректировки прошлых периодов** Настройки

Дата корректировки: 30.04.2021 Создать операцию корректировки Данные корректировки: Операция (регламентированный учет) ДР00-000047 от 30.04

Результат корректировки: Операция (регламентированный учет) ДР00-000050 от 30.04

Себестоимость Кт 43

Сумма20: 1 000 000,00 Сумма20НУ: 1 000 000,00 Сумма20ВР: 0,00 Сумма20ПР: 0,00

Заполнить, рассчитать и провести

N	Продукция	Расчеты по реализации продукции			Выпуск за месяц с учетом корректировки			Себестоимость за месяц (ДТ43)	
		Количество, кг	Цена за 1 кг, р	Сумма, р	Количество, кг	Сумма в ценах реал, р	К	Себестоимость за месяц, р	Себестоимость за 1 кг
1	Сельдь н/р мороженая	323 540,000	37,43	12 109 600,71	643 610,000	24 089 324,70	0,190899	190 899,00	0
2	Икра минтая ястычная мороженая	30 000,000	354,60	10 638 100,80	39 418,600	13 977 968,01	0,110770	110 770,00	2
3	Молоки минтая мороженые	5 000,000	140,36	701 819,15	12 655,000	1 776 304,27	0,014077	14 077,00	1
4	минтай б/г мороженный	597 784,000	64,27	38 420 688,96	981 770,000	63 100 183,01	0,500046	500 046,00	0
5	Мука рыбная кормовая	93 180,000	96,04	8 948 859,04	73 570,000	7 065 545,82	0,055992	55 992,00	0
6	Минтай мороженный н/р	300 000,000	53,93	16 178 778,30	300 010,000	16 179 317,59	0,128215	128 216,00	0
				86 997 846,96		126 188 643,40		1 000 000,00	

Презентация выполнена на базе конфигурации «Управление предприятием (ERP)»

Есть вариант реализации на базе «Бухгалтерия предприятия»

Наиболее эффективно использование этой доработки учетной системы в комплексе с Судовым и Береговым модулем «Созвездие».

Эти модули поддерживают **управленческие коды** продукции.

То есть коносаменты готовы уже на судне.

Отправка судном ССД в ЦСМС – одна из многих функций

