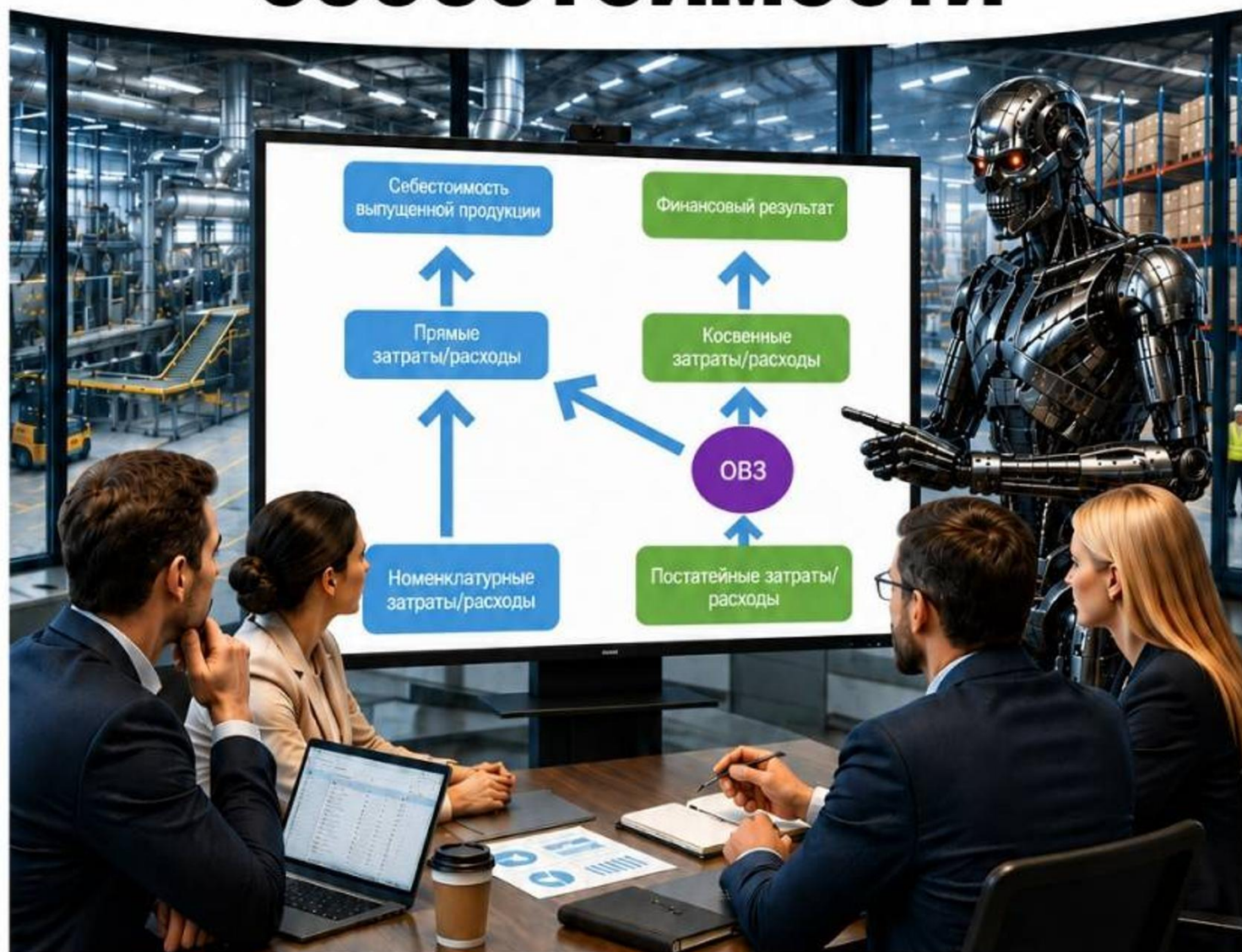


Юрий Ткаченко

1C:ERP

Учёт затрат и расчёт себестоимости



Учебник + база знаний для ИИ-помощника



Теория
и практические
примеры



Настройки
и механизмы
1C:ERP



Сквозной пример
от затрат до
финансового результата



База знаний
для ИИ-помощника

Юрий Ткаченко

**1С:ERP. Учёт затрат и
расчёт себестоимости**

«Автор»

2026

Ткаченко Ю. Г.

1С:ERP. Учёт затрат и расчёт себестоимости / Ю. Г. Ткаченко —
«Автор», 2026

Книга посвящена учёту затрат и расчёту себестоимости в 1С. В ней рассматриваются основные понятия и механизмы системы, связанные с отражением затрат, их распределением, простым производством, расчётом себестоимости и формированием финансового результата. Теоретический материал дополнен сквозным практическим примером, охватывающим настройку программы, закупку материалов, выпуск и реализацию продукции, закрытие периода и проверку результатов с помощью бухгалтерских проводок и отчётности. Материал книги может использоваться как база знаний для ИИ-помощника по работе с 1С. При соблюдении правил, описанных в приложении, ИИ-помощник способен объяснять механизмы системы и связи между ними, помогать пользователю с настройками и выполнением хозяйственных операций в конкретной версии программы, а также проверять полученные результаты и выявлять причины расхождений.

© Ткаченко Ю. Г., 2026

© Автор, 2026

Содержание

Что такое регламентированный учет и зачем он нужен	6
Бухгалтерские счета или регистры?	7
Двойная запись	9
Ограничения бухучета и возможности управленческого учета	10
Аудитор проверяет отчетность	14
Оборотно-сальдовая ведомость за июль 2025 г.	17
Резюме	29
Глава 2. Распределение затрат	31
Затраты, расходы, себестоимость, финансовый результат	32
Балансы и отчет о финансовых результатах	40
Механизм распределения затрат/расходов через ОВЗ	46
Механизм капитализации затрат	47
Распределение затрат на себестоимость продукции	49
Конец ознакомительного фрагмента.	50

Юрий Ткаченко

1С:ERP. Учёт затрат и расчёт себестоимости

Вступление

Эта книга — о том, как в 1С:ERP устроен учёт затрат, расчёт себестоимости и формирование финансового результата. Книга не заменяет официальную документацию. Она дополняет её: документация описывает объекты программы, книга объясняет связи между ними и логику их применения.

Книга состоит из трёх частей. **Первая — теоретическая.** Главы 1–3 дают понятийный аппарат. Без этого слоя книга превратилась бы в набор инструкций, которые невозможно осмыслить.

Вторая часть — практическая. Главы 4–6 разбирают сквозной пример: от начальных настроек и заполнения справочников до выполнения хозяйственных операций закупки материалов, производства, реализации продукции, сложного распределения затрат, закрытия периода и проверки результата. Каждый шаг объясняется: **что делаем, зачем и как проверить.**

Третья часть — инструкция по работе с ИИ-помощником и промпт для него. Эта книга создавалась **не только для человека.** Она одновременно является **базой знаний для ИИ-помощника:** языковой модели, в которую загружен текст книги и заданы правила работы с ним. ИИ-помощник может:

- помочь найти нужные настройки и разобраться с действиями в интерфейсе вашей версии программы;

- задать уточняющий вопрос, если данных недостаточно;

- помочь проверить результат и найти причину расхождения;

- объяснить связь между механизмами, описанными в разных главах.

Но ИИ — **не автопилот.** Он работает **вместе** с книгой и **вместе** с человеком. Если вы понимаете, что и зачем делаете, — он поможет двигаться быстрее. Если не понимаете — он не спасёт. Поэтому – учите теорию. Ведь **решение принимаете вы.**

В книге **нет скриншотов интерфейса** и **нет пошаговых инструкций по кнопкам.** Это сознательное решение, и у него три причины.

Первая. Интерфейс 1С:ERP меняется от релиза к релизу: поля переезжают, кнопки переименовываются, закладки добавляются и исчезают. Книга, завязанная на интерфейс, быстро устаревает. Книга, завязанная на **сущности и правила**, живёт годами.

Вторая. Пошаговая инструкция отвечает на вопрос «куда нажать», но не отвечает на вопрос «зачем». А без понимания «зачем» пользователь не сможет ни настроить программу под своё предприятие, ни проверить результат, ни найти ошибку.

Третья. У книги есть **ИИ-помощник.** Он берёт на себя то, что книга сознательно не описывает: навигацию по интерфейсу конкретной версии. Книга показывает, **что и зачем нужно настроить.** ИИ помогает сделать это «**по кнопкам**».

Глава 1. Регламентированный и управленческий учет в 1С:ERP

Что такое регламентированный учет и зачем он нужен

◆ **Регламентированный учёт** — это система ведения бухгалтерского и налогового учёта в соответствии с требованиями законодательства РФ, включая РСБУ, Налоговый кодекс и прочие нормативные акты. Этот учёт обеспечивает:

выполнение обязанностей перед государством,

формирование **обязательной отчётности** (баланс, декларации, отчёты по НДФЛ, НДС и др.),

расчёт налогов и страховых взносов.

◆ **Бухгалтерский учёт** — это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, её имуществе, обязательствах и движении средств. Основан на принципе **двойной записи**.

◆ **Двойная запись** — метод ведения учёта, при котором каждая хозяйственная операция отражается одновременно по дебету одного счёта и кредиту другого счёта на одинаковую сумму.

◆ **Налоговый учёт** — это система сбора, обобщения и систематизации информации о доходах, расходах и хозяйственных операциях организации или индивидуального предпринимателя, которая нужна для правильного расчёта налоговой базы и суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет.

Фактически налоговый учет черпает данные из бухгалтерского учета и **дорабатывает** их по требованиям государства в части налогообложения. Бухгалтерский учет — ведущий, налоговый ведомый. В 1С:ERP их даже объединили в единую подсистему (раздел программы) **Регламентированный учет**. Это порождает широко распространенную иллюзию, что бухгалтерский учет служит исключительно для подсчета налогов.

На самом же деле бухгалтерский учет нужен для того, чтобы представить все многообразие хозяйственной деятельности предприятия на едином экономическом языке. И этот язык нужен не только государству. Он нужен также владельцам бизнеса (акционерам), инвесторам, банкам-кредиторам и другим пользователям финансовой информации.

Если вы захотите получить в банке кредит для предприятия или группы предприятий — вас попросят показать бухгалтерскую отчетность за несколько кварталов: балансы и отчеты о финансовых результатах (он же отчет о прибылях и убытках, он же форма №2). Зачем? Оценить с помощью системы коэффициентов финансовое состояние предприятия (холдинга).

В регламентированной государством отчетности не все подробности, интересные банку? Не беда, вас попросят предъявить **управленческий** бухгалтерский баланс. То есть тот же баланс, но уже с подробностями, которые интересуют банк. Но баланс этот должен быть сделан по тем же лекалам, что и регламентированный, на основе того же принципа двойной записи.

Так что вот еще одна причина ведения бухучета на предприятиях по одним и тем же регулируемым государством правилам. Благодаря этому потенциальные банки-кредиторы и инвесторы могут сравнить отчетность разных организаций и выбрать объекты для вложения денег.

А для 1С:ERP требование государства вести регламентированный учет означает необходимость отражать **все** хозяйственные операции в бухгалтерском учете. В результате бухгалтерские проводки позволяют проследить экономические последствия всех операций, отраженных множеством различных документов программы: движение денег, взаиморасчетов, запасов, внеоборотных активов, затрат и капитала, формирование доходов, расходов и финансового результата.

Бухгалтерские счета или регистры?

Те, кто «в теме», должны меня оборвать на этом месте вопросом: «Позвольте, а как же регистры?» Да, в 1С информация о хозяйственных операциях хранится не только в бухгалтерском учёте, но и в многочисленных специализированных регистрах.

◆**Регистры 1С** — это структуры хранения данных, в которых фиксируются движения, остатки, состояния объектов и другая информация, необходимая для работы программы. Они обеспечивают значительно более подробный учёт хозяйственной деятельности, чем бухгалтерские проводки.

Возникает естественный вопрос: если в регистрах содержится столько информации, зачем нам бухгалтерские счета? Сравним эти два инструмента:

Критерий

Бухгалтерские счета

Регистры 1С

Количество

Десятки счетов, не считая субсчетов

Сотни регистров различных видов

Систематизация

Единый нормативный План счетов бухгалтерского учёта

Перечни регистров содержатся в конфигурациях, но единого общедоступного документа, аналогичного Плану счетов, нет

Доступность описания

План счетов и инструкции к нему находятся в открытом доступе; изменения официально публикуются

Описания отдельных регистров доступны, но полного общедоступного справочника всех регистров и их взаимосвязей нет

Стандартизация

Регулируются законодательством и нормативными документами

Определяются разработчиками программы

Специалисты

Множество бухгалтеров, аудиторов и финансистов знают План счетов и умеют с ним работать

Глубокое знание системы регистров требует специализации на конкретной конфигурации; круг таких специалистов значительно уже

Независимая проверка

Единые правила бухгалтерского учёта и профессиональная методология аудита, отработанная десятилетиями

Есть специализированные средства контроля, но нет единой общепринятой методологии независимого аудита всей системы регистров

Главное достоинство

Понятность, стандартизация и проверяемость
Более глубокая детализация учёта

Таб 1.1

Итак, бухгалтерские счета выигрывают у специализированных регистров 1С в стандартизации, понятности и доступности для независимой проверки, но уступают им в детализации хозяйственных операций. И сразу возникают два естественных вопроса:

За счет чего достигается выигрыш бухгалтерских счетов?

Как бы нам совместить достоинства обеих групп регистров? Ведь, бухгалтерские счета – это тоже регистры.

Начнем с ответа на первый вопрос.

Двойная запись

Одной из важнейших основ понятности и проверяемости бухгалтерского учёта является принцип двойной записи.

Напомню, что **двойная запись** — это метод ведения учёта, при котором каждая хозяйственная операция отражается одновременно по дебету одного счёта и кредиту другого счёта на одинаковую сумму.

Для примера, нам пришло 100 000 рублей от покупателя, за товар, который мы должны ему поставить. В бухучёте появится **бухгалтерская проводка**:

Д51 (Расчетные счета) **К62** (Расчеты с покупателями и заказчиками) 100 000. И расшифровки, что это такое (что за счет в банке, какой клиент, назначение платежа).

◆ **Бухгалтерская проводка** — это **стандартизованная** запись, отражающая хозяйственную операцию одновременно по дебету одного счета и кредиту другого счета в одинаковой сумме. Проводка показывает, какие объекты бухгалтерского учета изменились в результате операции и как эти изменения связаны между собой.

Чем еще хороши проводки? Они образуют непрерывную цепочку, которая тянется от момента создания предприятия и отражает все существенные события его хозяйственной жизни, которые можно выразить в денежной форме. Каждая новая операция не существует сама по себе: она изменяет состояние счетов, сформированное всеми предыдущими операциями.

Эту цепочку нельзя произвольно оборвать или существенно исказить незаметно. Значительная часть данных бухгалтерского учета **связана с независимыми внешними источниками**.

Остаток денег на расчетном счете можно сопоставить с банковской выпиской, задолженность перед покупателями и поставщиками — со сверками с контрагентами, наличие имущества — с результатами инвентаризации. Существенные расхождения потребуют объяснения.

Ограничения бухучета и возможности управленческого учета

Но если бухучет, двойная запись, бухгалтерские счета и проводки так хороши, зачем нам ERP-системы? Для управления предприятием бухучет недостаточно детализирован. Бухгалтерская проводка — своего рода квант бухгалтерского учета. Она уже содержит необходимую бухгалтерскую аналитику, но для управления предприятием этой аналитики зачастую недостаточно.

Управленческий учет и 1С:ERP позволяет увидеть хозяйственную операцию значительно подробнее.

◆ **Управленческий учёт** — это система сбора, классификации, анализа и интерпретации данных для принятия решений внутри компании. Ведётся по **внутренним правилам предприятия**, а не по законодательству.

Показываю фрагмент примера, который мы будем подробно разбирать в следующих главах книги. Бухгалтерские проводки отражают производство Продукции А и Продукции Б соответственно 300 шт. и 200 шт. по себестоимости 1158000 руб. и 692000 руб. Еще в проводках указан склад, куда отправилась готовая продукция и документы, зафиксировавшие факт выпуска.

Дата
Документ
Дт
Кт
Аналитика Дт
Количество, шт.
Сумма, руб.

28.07.2025 12:00:00
Производство без заказа № ПР00-000001
43
20
Продукция А, _Склад
300
1 158 000,00

28.07.2025 12:00:01
Производство без заказа № ПР00-000002
43
20
Продукция Б, _Склад
200
692 000,00

Таб. 1.2

Но вот откуда взялись суммы 1158000 руб. и 692000 руб.? Детализацию этих сумм в бухгалтерские проводки втиснуть нельзя. Нужно сделать эти расчеты где-то в отдельной программе. Например, в 1С:ERP. Вот из нее можно получить детальную информацию о себестоимости единицы готовой продукции. Например, такую, как в нашем примере:

Себестимость Продукции А, количество 300 шт.

Статья калькуляции / затрата

Ед.

Количество затрат

Стоимость затрат, руб.

На ед., руб.

Доля, %

Итого

—

—

1 158 000

3 860

100,00

Материалы основные

—

—

600 000

2 000

51,81

Материал Б

шт.

600

360 000

1 200

31,09

Материал А

шт.

1 200

240 000

800

20,73

Зарплата

—

—

540 000

1 800

46,63

Работы по расценке 600 руб./ч

ч

900

540 000

1 800

46,63

Общепроизводственные расходы

—

—

18 000

60

1,55

Коммунальные услуги

—

—

18 000

60

1,55

Таб. 1.3

Себестоимость Продукции Б, количество 200 шт.

Статья калькуляции / затрата

Ед.

Количество затрат

Стоимость затрат, руб.

На ед., руб.

Доля, %

Итого

—

—

692 000

3 460

100,00

Материалы основные

—

—

560 000

2 800

80,92

Материал В

шт.

600

480 000

2 400

69,36

Материал А

шт.

400
80 000
400
11,56

Зарплата

—
—

120 000
600
17,34

Работы по расценке 600 руб./ч

ч
200
120 000
600
17,34

Общепроизводственные расходы

—
—

12 000
60
1,73

Коммунальные услуги

—
—

12 000
60
1,73

Таб. 1.4

Великолепно? Но насколько можно доверять всей этой детализации? Как ее можно проверить? Попробуем проверить ее так, как это мог бы сделать аудитор.

Аудитор проверяет отчетность

Итак, у нас вполне жизненная ситуация. Бухгалтерия предприятия **Производство** подготовила финансовую отчетность: **Бухгалтерский баланс** и **Отчет о финансовых результатах**. Акционеры — владельцы бизнеса — хотят получить независимое подтверждение того, что этой отчетности можно доверять. Для этого они приглашают аудитора с заданием: разобраться и доложить.

С чего начнет аудитор? Разумеется, с самой **финансовой отчетности**. Причем для него важно, чтобы она была составлена не по правилам, которые предприятие придумало само, а по заранее установленным стандартам. В нашем случае — по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).

Почему это важно? Потому что нельзя проверить, правильно или неправильно составлена отчетность, если сначала не определить, что считать правильным. Как судья может судить спортивный матч, если правила заранее не известны (причем и ему и игрокам обеих команд)? Так и у аудитора должны быть правила игры, которые известны **и ему, и предприятию, и внешним пользователям этой информации** (акционерам, инвесторам, банкам-кредиторам).

Управленческую отчетность (не бухгалтерскую, а внутреннюю предприятия) аудитор тоже может изучать и использовать при проверке. Но здесь возникает другая проблема. Формы и правила управленческого учета устанавливает само предприятие. На одном предприятии себестоимость продукции может быть представлена одним способом, на другом — другим; показатели могут иметь разную детализацию и даже разный экономический смысл.

Поэтому для нашей проверки особенно важно **установить связь** между **финансовой отчетностью**, составленной по известным правилам, и **данными бухгалтерского и управленческого учета**, из которых она в конечном итоге получена.

Попробуем пройти этот путь вместе с аудитором при его изучении **Отчета о финансовых результатах**. Суммы в примере небольшие и круглые, поэтому отследить весь процесс будет достаточно легко. При этом сама логика проверки принципиально не отличается от той, которую аудитор использует в реальной работе.

Регламентированный **Отчет о финансовых результатах** выглядит, как на Рис 1.1. Но, для лучшего восприятия информации искусственным интеллектом и для уменьшения объема файла электронной книги, и дальше в ней будут использоваться не скриншоты отчетов, а таблицы с теми же данными, как в Таб. 1.5.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Июль 2025 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация **Производство**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности
/

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	07	2025
7745123459		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июль 2025 г.	За Январь - Июль 2024 г.
	Выручка	2110	2 000	-
	Себестоимость продаж	2120	(1 504)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	496	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(60)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	436	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	436	-
	Налог на прибыль	2410	(87)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(87)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	349	-

Рис 1.1
Отчет о финансовых результатах (табличная форма с теми же данными):

Показатель
Код строки
Сумма, тыс. руб.

Выручка
2110
2 000

Себестоимость продаж
2120
1 504

Валовая прибыль
2100
496

Управленческие расходы
2220
60

Прибыль от продаж

2200

436

Налог на прибыль

2410

87

Чистая прибыль

2400

349

Таб. 1.5

Изучив **Отчет о финансовых результатах (ОФР)**, аудитор сопоставит его с **Оборотно-сальдовой ведомостью (ОСВ)** — бухгалтерской ведомостью, где сосредоточены начальные, конечные остатки и дебетовые и кредитовые обороты по всем задействованным счетам бухгалтерского учета. В этой ведомости в сжатой форме собраны результаты всех хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском учете предприятия за период.

Оборотно-сальдовая ведомость за июль 2025 г.

Организация: Производство. Данные бухгалтерского учёта. Валюта: RUB.

Счёт

Сальдо нач.

Дт

Сальдо нач.

Кт

Оборот

Дт

Оборот

Кт

Сальдо кон.

Дт

Сальдо кон.

Кт

08

40 000

40 000

08.05

40 000

40 000

10

3 200 000

1 220 000

1 980 000

10.01

3 200 000

1 220 000

1 980 000

19

676 000

676 000

19.03

640 000

640 000

19.04

36 000

36 000

20

1 940 000

1 940 000

26

30 000

30 000

43

1 850 000

1 504 000

346 000

60

4 056 000

4 056 000

60.01

4 056 000

4 056 000

62

2 400 000

2 400 000

62.01

2 400 000

2 400 000

68

487 200

487 200

68.02

400 000

400 000

68.04

87 200

87 200

68.04.1

87 200

87 200

70

660 000

660 000

90

2 460 000

2 460 000

90.01

2 400 000

2 400 000

90.01.1

2 400 000

2 400 000

90.02

1 504 000

1 504 000

90.02.1

1 504 000

1 504 000

90.03

400 000

400 000

90.08

60 000

60 000

90.08.1

60 000

60 000

90.09

496 000

60 000

436 000

97

120 000

10 000

110 000

97.21

120 000

10 000

110 000

99

147 200

496 000

348 800

99.01

147 200

496 000

348 800

99.01.1

147 200

496 000

348 800

Итого

12 863 200

12 863 200

5 552 000

5 552 000

Таб. 1.6

Кстати, как вы думаете, можно ли представить движения сотен специализированных регистров 1С:ERP за период в одном компактном и понятном человеку отчете, аналогичном ОСВ? Вот и я думаю, что нет.

В нашем простом примере получаем следующие соответствия (числа совпадают с поправкой на округление в ОФР до тыс. руб.):

Кредитовый оборот счета 90.01 (Выручка) – дебетовый оборот счета 90.03 (НДС) = 2 000 000. Это совпадает со строкой 2110 (Выручка) из ОФР. Там число 2000 (Выручка в ОФР отражается в тыс. руб. и без НДС).

Дебетовый оборот счета 90.02 (Себестоимость продаж) в ОСВ совпадает со строкой 2120 в ОФР.

Дебетовый оборот счета 90.08 (Управленческие расходы) в ОСВ совпадает со строкой 2220 в ОФР.

Кредитовый оборот счета 68.04 (Налог на прибыль) в ОСВ совпадает со строкой 2410 в ОФР.

Разница между кредитовым и дебетовым оборотом по счету 99 в ОСВ совпадает со строкой 2400 в ОФР.

Дальше аудитор, например, заглянет в карточку счета 90.01 (Выручка) и в сжатой форме увидит реализации продукции за период.

Карточка счёта 90.01 «Выручка» за июль 2025 г. Организация: Производство. Данные бухгалтерского учёта (БУ), RUB.

Дата / документ

Дт

Кт

Продукция

Кредит, руб.

Сальдо Кт, руб.

28.07.2025. Реализация товаров и услуг № ПР00-000003

62.01

90.01.1

Продукция А

1 800 000

1 800 000

28.07.2025. Реализация товаров и услуг № ПР00-000003

62.01

90.01.1

Продукция Б

600 000

2 400 000

Итого

2 400 000

2 400 000

Таб 1.7

Теперь аудитор может перейти от проводок к документам реализации, проверить содержащиеся в них суммы, покупателей и номенклатуру, а при необходимости получить внешнее подтверждение операции у контрагента.

В общем, никаких особых сложностей в описанных мной действиях нет. Нет сложностей по сравнению со второй половиной задачи, стоящей перед аудитором: определения **себестоимости** продаж. Эта часть задачи (в отличие от первой) практически наверняка потребует изучения, помимо бухгалтерских отчетов, еще и управленческих.

Вот, в нашем примере, в карточке счета 43 (Готовая продукция) мы видим себестоимость выпущенной продукции **Продукция А** и **Продукция Б** (1158000 руб. и 692000 руб.). Я уже задавал этот архиважный для аудиторской проверки вопрос: откуда взялись эти числа? Бухгалтерский учет нам дальше не помощник. Но в дело вступает **управленческий учет**.

Карточка счёта 43.01 «Готовая продукция» за июль 2025 г. Организация: Производство. Данные бухгалтерского учёта (БУ), RUB.

Операция

Дт
Кт
Продукция
Дебет, руб.
Кредит, руб.
Кол-во, шт.
Сальдо Дт, руб.

Выпуск № ПР00-000001

43

20

А

1 158 000

—

+300

1 158 000

Выпуск № ПР00-000002

43

20

Б

692 000

—

+200

1 850 000

Реализация № ПР00-000003

90.02.1

43

А

—

1 158 000

–300

692 000

Реализация № ПР00-000003

90.02.1

43

Б

—

346 000

–100

346 000

Итого

1 850 000

1 504 000

Приход 500 / Расход 400

346 000

Таб 1.8

Тут аудитор должен поднять, по идее, документы производства (например, спецификации на продукцию) и документы расчетов себестоимости этой продукции. Да, это долго и трудоемко. Поэтому аудиторские проверки обычно выборочные: все документы проверить невозможно.

Но если управленческий и бухгалтерский учет объединены в одной программе, как в 1С:ERP, задача аудитора серьезно упрощается и он сможет проверить гораздо больший объем документов, анализируя подсистемы управленческого учета программы.

Вот так выглядит в нашем примере управленческий отчет **Себестоимость выпущенной продукции**. В нем — те же самые числа, что и в карточке счета 43 (выделено зеленым цветом). Но с детальной расшифровкой:

Себестоимость Продукции А, количество 300 шт.

Статья калькуляции / затрата

Ед.

Количество затрат

Стоимость затрат, руб.

На ед., руб.

Доля, %

Итого

—

—

1 158 000

3 860

100,00

Материалы основные

—

—

600 000

2 000

51,81

Материал Б

шт.

600

360 000

1 200

31,09

Материал А

шт.

1 200

240 000

800

20,73

Зарплата

—

—

540 000

1 800

46,63

Работы по расценке 600 руб./ч

ч

900

540 000

1 800

46,63

Общепроизводственные расходы

—

—

18 000

60

1,55

Коммунальные услуги

—

—

18 000

60

1,55

Таб. 1.9

Себестоимость Продукции Б, количество 200 шт.

Статья калькуляции / затрата

Ед.

Количество затрат

Стоимость затрат, руб.

На ед., руб.

Доля, %

Итого

—

—

692 000

3 460

100,00

Материалы основные

—

—

560 000
2 800
80,92

Материал В

шт.
600
480 000
2 400
69,36

Материал А

шт.
400
80 000
400
11,56

Зарплата

—
—
120 000
600
17,34

Работы по расценке 600 руб./ч

ч
200
120 000
600
17,34

Общепроизводственные расходы

—
—
12 000
60
1,73

Коммунальные услуги

—
—
12 000
60
1,73

Таб. 1.10

Я уже приводил этот отчет в Таб. 1.3 и 1.4, но повторяюсь, чтобы не возвращаться к прошлым страницам.

Теперь отчет **Себестоимость выпущенной продукции** может дать направление дальнейшей проверки: аудитор может пойти по спецификациям на продукцию и по правилам распределения общепроизводственных расходов. Чтобы узнать, почему именно столько расходов распределено на конкретную продукцию и по какой цене для нее закупались материалы у поставщиков.

Например, вот так в программе выглядят спецификации на **Продукцию А и Б**.

Спецификация на Продукцию А

Наименование / этап

Количество

Ед. изм.

Продукция А

1

шт

Новый этап 1

Материалы и услуги (2)

Материал А

4

шт

Материал Б

2

шт

Трудозатраты (1)

Работы по расценке 600 руб./ч

3

ч

Таб. 1.11

Спецификация на Продукцию Б

Наименование / этап

Количество

Ед. изм.

Продукция Б

1

шт

Новый этап 1

Материалы и услуги (2)

Материал А

2

шт

Материал В

3

шт

Трудозатраты (1)

Работы по расценке 600 руб./ч

1

ч

Таб. 1.12

Резюме

Бухгалтерский и управленческий учет соотносятся друг с другом примерно, как карта города в начале бумажного атласа и карты на его отдельных листах. Сначала смотрим на общую карту, находим нужный нам район города и заглядываем на соответствующий лист.

Если у нас будут только отдельные листы без общей карты — работать с атласом будет крайне неудобно. Хотя в нем будет вроде бы вся нужная информация.

Программы ERP не отменили бухгалтерский учет — они добавили к общей карте множество подробных листов. **Бухгалтерские счета и регистры не конкурируют, а дополняют друг друга. Регистры обеспечивают необходимую детализацию, а бухгалтерский учёт даёт общую экономическую картину деятельности предприятия, которую можно проверить по известным правилам.**

Управленческий учет позволяет приблизить интересующий участок и увидеть детали, которых на общей карте просто не может быть. Поэтому в дальнейшем мы будем использовать оба уровня: рассматривать хозяйственные операции предприятия в 1С:ERP и одновременно смотреть, какое отражение они получают в бухгалтерском учете.

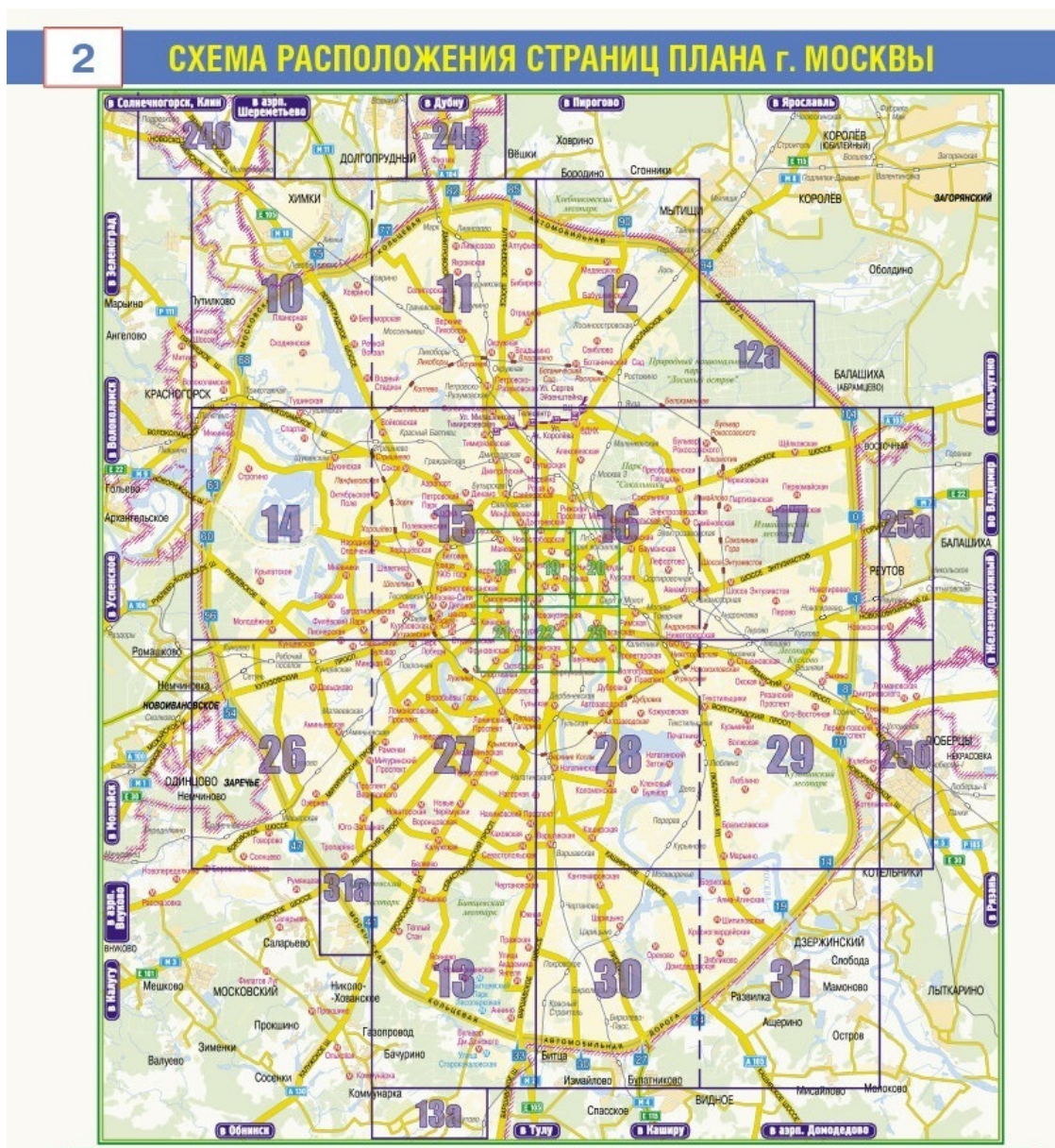


Рис 1.2.

Глава 2. Распределение затрат

Прежде чем переходить к практическому примеру, необходимо договориться о терминах. Механизм учета и распределения затрат в 1С:ERP использует довольно большое количество взаимосвязанных понятий: затраты и расходы, прямые и косвенные затраты, номенклатурные и постатейные затраты, статьи расходов и статьи калькуляции, объекты возникновения затрат, направления деятельности и другие.

В официальной документации эти понятия описываются прежде всего в контексте отдельных механизмов программы, то есть очень фрагментарно. Собрать из таких описаний единую картину бывает непросто. В этой главе я постарался свести необходимую нам терминологию в единую непротиворечивую систему.

Вам нет необходимости запоминать все определения сразу — задача главы в том, чтобы перед практическим примером дать общую «грамматику» учета затрат в 1С:ERP, к которой дальше можно будет возвращаться по мере необходимости.

Затраты, расходы, себестоимость, финансовый результат

Способы ведения учета и учетный цикл затрат

◆ **Метод начисления** — это способ ведения учёта, при котором **доходы и расходы признаются по факту их возникновения**, а не по факту оплаты. То есть операции учитываются в тот момент, когда они отражены документально, вне зависимости от поступления или списания денежных средств.

Позволяет **более точно отражать финансовый результат** деятельности предприятия за период, поскольку связывает расходы с соответствующими доходами.

◆ **Кассовый метод** — способ ведения учёта, при котором доходы и расходы признаются **по факту поступления или списания денежных средств**. Применяется в **налоговом учёте микропредприятий** или в ситуациях, где важно отслеживать движение денег, а не экономическую суть операций.

◆ **Затраты** — это **стоимость ресурсов**, использованных предприятием, но **ещё не признанных расходами**.

◆ **Учетный цикл** — **последовательные стадии, которые проходит каждая затрата**, прежде чем быть признанной **расходом** или **активом**.

Учетный цикл выглядит так:

Этап

Что происходит

Пример

1. Возникновение затраты

Предприятие потребляет ресурсы (материалы, труд, услуги и т.д.)

Приобрели материалы, услуги

2. Отражение затрат

Эти издержки фиксируются в системе как **затраты**, но **ещё не определено**, как они повлияют на финансовый результат

Материалы оформлены на складе, начислена зарплата

3. Использование

Затраты **используются** при производстве продукции, работ, услуг

Материалы передаются в производство, услуги потребляются

4. Распределение

Затраты **распределяются**: на продукцию, финансовый результат, активы (ОС, НМА)

Аренда пошла частично на себестоимость продукции и частично на финансовый результат

5. Завершение цикла

Затраты становятся:

– **Расходами текущего периода** — либо непосредственно относимыми на финансовый результат, либо включенными ранее в себестоимость реализованной продукции и списываемыми на финансовый результат при ее реализации,

– **Расходами будущих периодов** (если учетная политика предусматривает распределение таких расходов по периодам),

– **Частью активов** (если пошли на **капитализацию ОС/НМА**).

Таб. 2.1

Рис. 2.1 Варианты превращения затрат в активы и расходы

Расходы, прямые и косвенные

◆**Расходы** — это **часть затрат**, которая уже **влияет на финансовый результат текущего периода**. То есть это затраты, которые уже были «потреблены» и признаны как уменьшение прибыли.

◆**Прямые затраты/расходы** — это затраты/расходы, которые учитываются в себестоимости конкретной продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

Зачем нужны прямые расходы:

формируют адресную себестоимость, т.е. конкретной продукции;

позволяют анализировать рентабельность выпуска конкретной продукции;

позволяют точно отслеживать затраты на конкретную.

◆**Косвенные затраты/расходы** — это затраты/расходы, которые невозможно или экономически нецелесообразно непосредственно отнести на конкретный объект калькулирования. Поэтому они распределяются между объектами учета или объектами калькулирования по установленным правилам и базам распределения.

Зачем нужны косвенные расходы:

позволяют учитывать затраты, которые невозможно или нецелесообразно непосредственно отнести на конкретный объект калькулирования;

распределяются между объектами учета или калькулирования по установленным базам.

◆ **Объект калькулирования** — продукция, работа, услуга, заказ или иной объект учета, себестоимость которого необходимо определить. Прямые затраты относятся на конкретный объект калькулирования непосредственно, а косвенные распределяются между объектами калькулирования по установленному правилу.

◆**Постатейные затраты/расходы** — это затраты/расходы, отражённые только в стоимостном выражении (без количества), без привязки к номенклатуре, но с обязательным указанием статьи расходов (поэтому и постатейные). Могут быть **прямыми** или **косвенными (распределяемыми)**.

◆**Номенклатурные затраты/расходы** — это затраты/расходы, отражённые с привязкой к конкретной номенклатуре (материалам, работам), которые мы расходует. Они могут быть учтены количественно (в штуках, килограммах, литрах и т.д.) и стоимостью.

◆**Трудозатраты** — это затраты на оплату труда, отражаемые как виды работ сотрудников. Учитываются как по количеству (часы, нормы), так и по стоимости (по расценке, зарплате).

◆**Расходы будущих периодов (РБП)** — это затраты, понесённые в текущем периоде, но отнесённые на будущие периоды. Пример: оплата аренды за несколько месяцев вперёд или право временного использования программного обеспечения.

Механизм **РБП** позволяет равномерно списывать крупные или длительные расходы на нужные периоды, сохраняя точность финансовой картины.

◆**Капитализация затрат** — это **перенос понесённых затрат на стоимость существующих или создаваемых внеоборотных активов** (таких как основные средства или нематериальные активы).

Капитализация позволяет учесть затраты **как инвестиции**, которые будут приносить экономическую выгоду в будущем. Это важно для:

точного расчёта себестоимости продукции,
корректного формирования активов,
соблюдения требований бухгалтерского и налогового учёта.

◆ **Незавершённое производство (НЗП)** — это накопленные затраты на выпуск продукции, работ или услуг, которые ещё не завершены и, соответственно, не включены в себестоимость готового выпуска. Это промежуточное состояние между затратами и себестоимостью.

Учёт НЗП позволяет:

не завышать себестоимость в текущем периоде;
перенести часть затрат в будущий период (когда выпуск будет завершён);
соблюдать принцип соответствия затрат и доходов (метод начисления).

НЗП особенно важен в многоступенчатом производстве, длительных циклах, проектных работах.

◆ **Себестоимость выпущенной продукции** — это сумма затрат, понесённых на производство продукции, которая фактически была выпущена в данном периоде, независимо от того, реализована она или нет.

Зачем нужна:

Показывает, во сколько реально обошлось производство продукции;
Является основой для оценки остатков готовой продукции на складе;
Используется в анализе эффективности производства.

◆ **Себестоимость реализованной продукции** — это часть себестоимости выпущенной продукции, которая уже была продана в отчётном периоде, и которая списана на расходы как элемент формирования финансового результата.

Зачем нужна:

Позволяет вычислить валовую прибыль по формуле: **Выручка – Себестоимость реализованной продукции**;

Отражается в финансовой отчётности как расход;

Критически важна для анализа **рентабельности** продаж.

Пример: В цехе выпущено 500 единиц продукции на сумму 2 000 000 рублей — это и есть себестоимость **выпущенной** продукции. Из 500 выпущенных единиц было реализовано 300 — их себестоимость 1 200 000 рублей, — это и есть себестоимость **реализованной** продукции.

△ Пока продукция не реализована, её себестоимость учитывается как **актив** (в запасах). После продажи — становится расходом.

◆ **Актив** — это всё то, что принадлежит организации и помогает ей зарабатывать деньги или иным образом способствует притоку денежных средств.

◆ **Финансовый результат** — это **разница между доходами и расходами** предприятия за отчётный период. Это может быть **прибыль** (если доходы превышают расходы) или **убыток** (если наоборот).

Зачем нужен: Финансовый результат — это главный показатель **эффективности бизнеса**. Он отвечает на вопрос: «Заработали ли мы что-то за период — или потеряли?». На его основе принимаются управленческие решения, оценивается рентабельность и строится стратегия.

Значение выражений: расходы относятся на **себестоимость продукции (услуг)** и расходы относятся на **финансовый результат**:

Когда говорят, что **расходы относятся на себестоимость**, имеют в виду, что их сумма включается в стоимость готовой продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

Расходы, относимые на финансовый результат — в этом случае расходы не включаются в себестоимость, а сразу уменьшают прибыль компании.

Инструменты учета в 1С:

ERP

До этого мы рассматривали, что происходит с затратами с точки зрения классического финансового анализа. Теперь рассмотрим, какими объектами и аналитиками 1С:ERP описывает и управляет этим движением.

◆ **Аналитика** в 1С:ERP — **дополнительный признак**, по которому ведётся **детализация учёта**, позволяющий уточнить, конкретизировать или классифицировать данные, зарегистрированные в документах, справочниках и регистрах.

Аналитики используются для ведения учёта: по направлениям деятельности, подразделениям, контрагентам, статьям расходов, номенклатуре, отдельным договорам и т.д. **Аналитика** позволяет:

Позволяет **разделять однородные данные по нужным бизнес-признакам** (например, по ОВЗ, проектам, направлениям деятельности, складам);

Обеспечивает возможность **распределения затрат и доходов по нужной логике**;

Делает возможным **формирование управленческой отчётности по нужным срезам, подразделам**.

Важно отличать термин **аналитика** в значении **дополнительный признак учёта** от жаргонного выражения «аналитика», в значении **аналитические отчёты**. Первый — это структура учёта, второй — способ его визуализации.

◆ **Объект возникновения затрат (ОВЗ)** — это ключевая аналитика, к которой в 1С:ERP привязываются затраты. Через ОВЗ происходит накопление и последующее распределение расходов по подразделениям, направлениям деятельности, видам продукции, заказам и т.п.

△ **ОВЗ** всегда привязан к какому-нибудь подразделению предприятия и к какой-нибудь организации (юрлицу) в составе предприятия.

ОВЗ — это **универсальный «контейнер» затрат**, который не только помогает собирать и систематизировать информацию, но и **участвует в автоматическом распределении** на следующих этапах расчёта: будь то себестоимость или финансовый результат.

ОВЗ позволяет:

формировать **структурированную себестоимость**;

распределять **постатейные** затраты по правилам;

связывать затраты с направлениями деятельности, заказами, подразделениями, видами продукции.

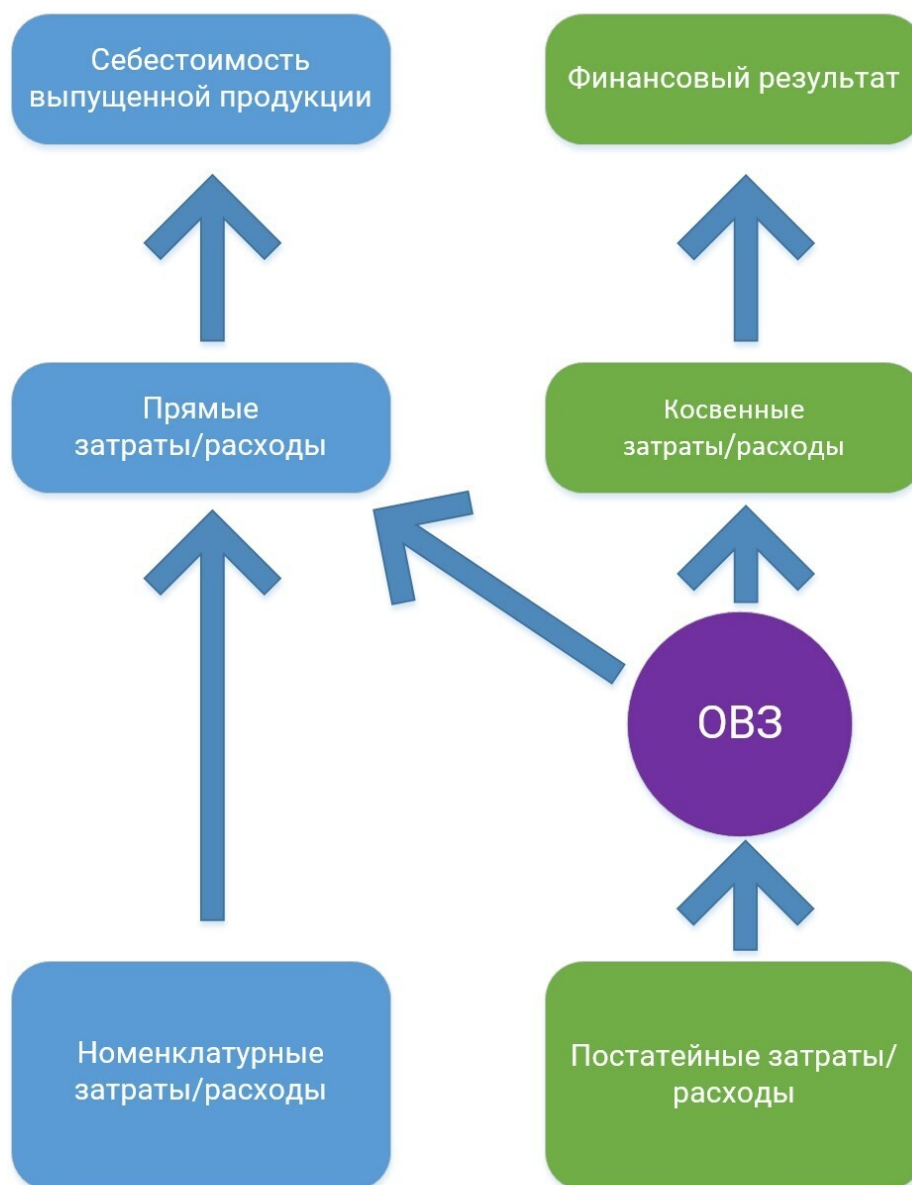


Рис. 2.2 Пример отнесения прямых и косвенных затрат на себестоимость и финансовый результат

◆ **Статьи расходов** — это элементы классификации затрат/расходов в 1C:ERP. Представляет собой элементы одноименного справочника. **Статья расходов:**

классифицирует и систематизирует затраты по их экономическому содержанию (например, аренда, коммунальные услуги, зарплата);

определяет направление отражения затрат — на себестоимость, в активы, на финансовый результат или на расходы будущих периодов;

позволяет формировать управленческие и аналитические отчёты по структуре затрат.

#В этой главе термины «затраты» и «расходы» разграничиваются по их экономическому смыслу. Однако терминология самой 1C:ERP не всегда строго следует этому разграничению.

Хотя объект системы называется **Статья расходов**, с его помощью может определяться отражение стоимости не только в расходах текущего периода, но и в себестоимости произведенной, но не реализованной продукции, РБП или в стоимости внеоборотных активов.

Поэтому при описании объектов интерфейса далее используется терминология 1C:ERP, даже если она отличается от введенных выше экономических определений.

△ **Не следует смешивать две разные классификации затрат.**

Деление затрат на **номенклатурные, постатейные и трудозатраты** — это классификация, используемая в 1C:ERP в зависимости от характера затрат и способа их регистрации и учета в системе.

Номенклатурные затраты возникают при потреблении материальных ресурсов — сырья, материалов, полуфабрикатов и других номенклатурных позиций. Их можно связать с конкретной выпускаемой продукцией.

Трудозатраты отражают использование трудовых ресурсов при выполнении производственных операций. Они также могут непосредственно относиться на конкретную продукцию или производственный процесс.

Постатейные затраты учитываются не как потребление конкретной номенклатуры или трудового ресурса, а в разрезе **статей расходов**. К ним могут относиться, например, коммунальные услуги, аренда, амортизация, услуги сторонних организаций и другие расходы.

Деление затрат на **прямые и косвенные** отвечает уже на другой вопрос — **можно ли непосредственно определить, к какому объекту калькулирования относится конкретная затрата.**

Прямые затраты могут быть непосредственно отнесены на конкретную продукцию, работу, услугу или другой объект калькулирования.

Косвенные затраты непосредственно отнести на конкретный объект нельзя или это экономически нецелесообразно. Поэтому сначала они накапливаются на промежуточных объектах учета, а затем распределяются между объектами калькулирования по определенной базе.

Таким образом, эти классификации **не являются взаимозаменяемыми**. Нельзя автоматически считать, что номенклатурные затраты всегда являются прямыми, а постатейные — всегда косвенными. Например, стоимость материалов, непосредственно использованных для выпуска конкретного изделия, является номенклатурной и одновременно прямой затратой.

Коммунальные услуги цеха являются постатейными затратами и, если их невозможно непосредственно связать с конкретной продукцией, выступают косвенными затратами и распределяются на себестоимость продукции по выбранной базе.

В свою очередь, постатейная затрата **может быть непосредственно отнесена на конкретный объект**, если в момент ее возникновения такой объект однозначно известен. Поэтому само отнесение затраты к постатейным еще не делает ее косвенной.

Например, услуга сторонней организации, оказанная исключительно для выполнения конкретного заказа, может учитываться как постатейная затрата и при этом непосредственно относиться на этот заказ.

△ **Номенклатурные / постатейные / трудозатраты — что и каким способом учитываем. Прямые / косвенные — каким способом относим на объект калькулирования.**

◆ **Статьи калькуляции** — это справочник в 1C:ERP, предназначенный для структурирования и группировки затрат при расчёте себестоимости продукции и услуг.

В отличие от **статей расходов**, которые отражают источник и назначение затрат в учёте, **статьи калькуляции** определяют, как именно эти затраты должны быть показаны в калькуляции себестоимости продукции. **Зачем нужны:**

обеспечивают **единообразное формирование себестоимости** по заданной структуре (например: «Материалы», «Заработная плата», «Коммунальные расходы»);

позволяют **группировать различные статьи расходов в более укрупнённые блоки**, понятные для анализа;

используются при построении калькуляций себестоимости и отчётности по затратам;

упрощают **сравнение плановой и фактической себестоимости** (так как план часто задаётся именно в разрезе статей калькуляции).

Ключевые особенности:

настраиваются в отдельном справочнике **Статьи калькуляции**;

связываются со статьями расходов: одна статья калькуляции может объединять несколько статей расходов;

имеют иерархическую структуру (можно создавать группы и подстатьи, например, «Материалы → Сырьё → Основное сырьё»);

определяют формат представления себестоимости в отчётах и печатных формах калькуляции;

поддерживают плановую и фактическую калькуляцию: на стадии планирования — для расчёта плановой себестоимости, в учёте — для отражения фактической.

◆ **Направление деятельности в 1С:ERP** — это справочная сущность, отражающая **основные проекты или виды деятельности предприятия**, в разрезе которых ведётся управленческий учёт доходов, расходов, себестоимости и финансового результата. **Зачем нужно:**

Позволяет **разделять финансовый результат** по ключевым бизнес-направлениям (например: производство, торговля, услуги, филиалы, проекты);

Даёт возможность **анализировать рентабельность** и структуру затрат по каждому направлению;

Используется при **распределении расходов**, особенно косвенных и общехозяйственных, а также при планировании и бюджетировании.

◆ **Ресурсная спецификация** — это описание состава и структуры изделия, включающее перечень используемых материалов, работ, полуфабрикатов и норм потребления. Это один из центральных элементов нормативно-справочной информации (НСИ) производства. **Зачем нужно:**

Определяет **нормативный расход ресурсов** на единицу выпуска;

Используется для планирования и фактического расчёта **себестоимости**;

Служит основой для автоматического списания материалов и расчёта трудозатрат.

◆ **Хозяйственная операция** — это любое действие, которое **приводит к изменению в активах (имуществе) или обязательствах предприятия**. Это может быть:

покупка или продажа товаров,

оплата поставщику или поступление денег от покупателя,

начисление зарплаты,

выпуск продукции,

списание материалов,

передача имущества и другие операции.

Хозяйственная операция — это **единица бизнес-деятельности**, которая обязательно должна быть **задокументирована, оценена в денежном выражении и отражена в учётной системе**. Именно на основе хозяйственных операций в бухгалтерском учёте формируются **проводки** — в том числе **автоматически** в 1С:ERP.

В 1С:ERP хозяйственные операции регистрируются документами системы. Вид документа и выбранная в нем операция определяют экономический смысл регистрируемого события и формируемые им движения учета. Этот документ:

отражает бизнес-событие (например, документы *Приобретение товаров и услуг*, *Реализация продукции и услуг*, *Производство без заказа*),

при проведении формирует **движения в регистрах учёта** (управленческого, регламентированного, МСФО),

может **автоматически** создавать **бухгалтерские проводки**, если объекту задана **ГФУ**.

◆**Группа финансового учёта (ГФУ)** — это набор правил применения бухгалтерских проводок по регламентированному учёту для разных объектов учета. Это основной механизм трансляции данных из управленческого учёта в регламентированный.

Зачем нужно: Автоматизирует формирование бухгалтерских и налоговых проводок на основе документов и таким образом поддерживает связь управленческого и регламентированного учёта.

Типы ГФУ для разных объектов учёта, с целью определения, на каких счетах регламентированного учёта будут отражаться хозяйственные операции:

ГФУ номенклатуры — для хозяйственных операций с товарами, материалами, готовой продукцией.

ГФУ расчётов — для хозяйственных операций взаиморасчётов с контрагентами.

ГФУ внеоборотных активов — для хозяйственных операций с объектами основных средств и нематериальных активов.

ГФУ доходов и расходов — для автоматизации регламентированного учёта доходов и расходов.

Если **статья расходов** отвечает прежде всего на вопрос «куда должна попасть эта затрата?», то **ГФУ** помогает системе ответить на другой вопрос: «на каких счетах регламентированного учета должна быть отражена соответствующая хозяйственная операция?»

◆**Отражение зарплаты в финансовом учёте** — это документ в 1С:ERP, предназначенный для отражения начисленной зарплаты и связанных с ней расходов в **управленческом учете**. **Зачем нужен:**

Позволяет учесть **затраты на оплату труда** и начисления в расчёте **себестоимости продукции и услуг**;

Даёт возможность **не вести полный расчёт зарплаты в ERP**, если он уже выполняется во внешней системе (обычно — в программе «1С:Зарплата и управление персоналом»).

Балансы и отчет о финансовых результатах

Зачем в главе о затратах понадобились баланс и отчет о финансовых результатах? Потому что распределение затрат в конечном счете определяет, где окажется их стоимость: останется в составе активов предприятия или будет признана расходом и уменьшит финансовый результат. Поэтому прежде чем разбирать механизмы распределения 1С:ERP, необходимо понимать две основные формы, в которых виден результат этого распределения.

Бухгалтерский баланс

◆ **Бухгалтерский баланс** — это отчёт, который отражает имущество предприятия (активы) и источники его формирования (пассивы) на определённую дату. Баланс строится по принципу равенства:

Активы = Пассивы, где Пассивы = Обязательства + Капитал.

Обязательства — это задолженность перед внешними лицами.

Капитал — это также задолженность предприятия, но перед его владельцами (вложенные ими средства и нераспределённая прибыль).

Слово «баланс» происходит от латинского *bilanx* — «две чаши весов» (*bi + lanx*), что символизирует равновесие между средствами предприятия и источниками их формирования. Баланс – это «фотоснимок» состояния предприятия на определённый момент времени, а именно, на конец последнего дня отчетного периода: месяца, квартала, года.

△ Выражения «годовой баланс» или «квартальный баланс» — это бухгалтерский **жаргон**. На самом деле форма баланса всегда одна: отчёт о состоянии предприятия на конкретную дату.

Так называемый «годовой баланс» зовут так потому, что он составляется на 31 декабря, то есть отражает положение дел предприятия на двенадцатый удар курантов уходящего года.

Зачем нужен бухгалтерский баланс:

показывает текущее финансовое состояние и структуру имущества компании;

используется для анализа финансовой устойчивости, платёжеспособности и инвестиционной привлекательности;

лежит в основе всех видов финансовой отчётности — регламентированной, международной и управленческой.

Актив

Пассив

Внеоборотные активы

Капитал

Основные средства

Уставный капитал

Нематериальные активы

Добавочный капитал, резервный капитал

(Капитальные) Вложения во внеоборотные активы

Нераспределенная прибыль (убыток)

Оборотные активы

Обязательства

Запасы (материалы, полуфабрикаты, товары, готовая продукция, незавершенное производство)

Долгосрочные обязательства (кредиты банков, прочие заемные средства)

Дебиторская задолженность

Краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность, задолженность по зарплате)

Денежные средства

Итог (валюта баланса)

Итог (валюта баланса)

Таб 2.2 Пример формы баланса (усреднённый вариант)

◆ **Актив** — это всё то, что принадлежит организации и помогает ей зарабатывать деньги или иным образом способствует притоку денежных средств.

◆ **Пассив** — долги организации. Пассив делится на две части: **Обязательства** и **Капитал**.

◆ **Обязательства** — долги перед сторонними лицами, юридическими и физическими.

◆ **Капитал** — долги перед владельцами бизнеса.

Как **анализировать баланс**, добывать из него массу данных об организациях – тема отдельной книги. Здесь же я дам лишь краткий пример, как банки делают первый отсев, изучая **регламентированные** балансы предприятий, подавших заявки на кредит.

◆ **Платежеспособность предприятий** (способность погашать обязательства) банки оценивают так:

Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) = Оборотные активы / Краткосрочные обязательства

Норматив: $\geq 1,5-2$

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности = (Оборотные активы – Запасы) / Краткосрочные обязательства

Норматив: ≥ 1

Коэффициент абсолютной ликвидности = (Денежные средства + Краткосрочные фин. вложения) / Краткосрочные обязательства

Норматив: $\geq 0,2-0,3$

Указаны нормативы Минфина, применяемые банками в кредитном анализе. Они могут меняться, и этими тремя коэффициентами исследование баланса, разумеется, не ограничивается. Но уже этих показателей достаточно, чтобы понять общий подход банков к оценке платежеспособности.

Если предприятие успешно проходит стадию проверки, когда банк изучает **регламентированный** баланс, наступает следующий этап — анализ **управленческого баланса**.

Управленческий баланс

◆ **Управленческий баланс** — это **внутренняя версия бухгалтерского баланса**, составленная **по правилам, принятым внутри компании**, а не по государственным или международным стандартам учета. Он также отражает **активы, обязательства и капитал**, но на основе данных **управленческого учёта**, то есть **так, как бизнес видит сам себя**.

Зачем нужен:

Даёт управленческое представление о ресурсах и обязательствах компании;

Помогает анализировать бизнес с точки зрения его внутренней логики, а не только по внешним требованиям;

Используется в переговорах между инвесторами, банками-кредиторами, собственниками бизнеса, а также при стратегическом планировании.

△ Все балансы — будь то регламентированный, управленческий или МСФО — это **разные варианты одного и того же отчета**. Они отличаются **правилами расчёта, источниками данных и целями**, но все они основаны на бухгалтерской методологии — **принципе двойной записи**.

Это означает, что каждая операция отражается **одновременно в двух местах — в активах и пассивах**. Благодаря этому баланс всегда уравновешен: сумма средств предприятия равна сумме источников их формирования (капитал + обязательства).

Само название баланс указывает на это. Оно, как я уже писал, происходит от латинского *bilanx* — «две чаши весов» (*bi + lanx*), что символизирует равновесие.

На практике управленческий баланс чаще всего востребован банками при их работе с предприятиями-заемщиками. **Управленческий баланс, с точки зрения банков:**

Близкий по форме к регламентированному, поскольку сотрудники банков и их системы анализа «натренированы» именно на нем.

НДС, который изымается из активов и учитывается в регламентированном балансе на отдельном счете, банки предпочитают видеть в составе активов.

Должен содержать **больше детализации**, особенно по активам, которые могут стать предметом залога;

У банков могут быть и другие требования к управленческому балансу. Я здесь указал самые основные, которые можно сформулировать кратко: **управленческий баланс – как регламентированный, но с необходимыми для банка подробностями**.

△ В 1C:ERP присутствует отчет под названием «**Управленческий баланс**». Однако он существенно отличается от того управленческого баланса, о котором шла речь выше:

в 1C:ERP «Управленческий баланс» формируется **за период**, тогда как любой баланс по своей сути — это **срез состояния на определённый момент времени**;

в отчёте могут отсутствовать разделы **Актив и Пассив** — все статьи выводятся в одной общей колонке, что нарушает сам принцип баланса;

отчёт в 1C:ERP сводится (сумма активов = сумма пассивов) **только после закрытия периода**, в то время как бухгалтерский баланс сводится всегда. Единственное исключение — ввод начальных остатков, когда актив и пассив ещё не уравнены.

△ Причина в том, что «Управленческий баланс» в 1C:ERP — это **технический служебный отчёт**. Его основное назначение — **контроль корректности закрытия периода**.

Если управленческий баланс не сводится, это указывает на проблемы учета или незавершенные операции закрытия периода. При этом само по себе равенство актива и пассива еще не гарантирует правильности всех выполненных расчетов.

△ Если вы готовите пакет документов для получения банковского кредита, использовать этот отчет в качестве управленческого баланса нельзя. Сотрудники банка просто не примут его за баланс.

В таких случаях управленческий баланс необходимо формировать **на базе регламентированного**, дополняя его детализацией, которая требуется именно вашему банку.

Отчёт о финансовых результатах

◆ **Отчёт о финансовых результатах** — это вторая после баланса важнейшая форма бухгалтерской и управленческой отчётности, показывающая, сколько предприятие заработало и сколько потратило за определённый период, а также величину полученной прибыли или убытка.

В основе отчёта — принцип сопоставления доходов и расходов: в нём отражаются все доходы, полученные за период, и все расходы, относящиеся к этим доходам, независимо от того, когда реально поступили или были выплачены деньги.

Зачем нужен:

Позволяет определить прибыльность предприятия в целом и отдельных направлений деятельности;

Даёт возможность анализировать структуру доходов и расходов

Используется для управленческих решений, оценки эффективности бизнеса, расчёта дивидендов и привлечения инвестиций

В общих чертах структура отчёта выглядит так:

Основные разделы отчета

Расшифровка разделов

Доходы (выручка)

доходы от основной деятельности

Себестоимость реализованной продукции, услуг

расходы, включенные в себестоимость реализованной продукции (услуг)

Расходы (управленческие, коммерческие)

расходы периода, не включаемые в производственную себестоимость

Валовая прибыль (убыток)

= Доходы - Себестоимость продукции - Расходы

Прочие доходы

доходы и расходы от неосновной деятельности

Прочие расходы

Прибыль до налогообложения

= Валовая прибыль (убыток) + Прочие доходы - Прочие расходы

Налог на прибыль

налог на прибыль

Чистая прибыль

= Прибыль до налогообложения - Налог на прибыль

Таб 2.3 Усредненная структура отчета о Финансовых результатах

Отчет имеет разные названия: **Отчет о финансовых результатах, Отчет о прибылях и убытках, «Форма 2», Финансовые результаты, P&L (Profit and Loss statement).**

Различаться могут и формы отчёта — где-то меняются названия разделов, где-то глубина детализации. Однако суть остаётся неизменной: во всех случаях это документ, показывающий, сколько предприятие заработало, сколько потратило и каков итоговый финансовый результат.

В 1С:ERP:

Отчёт «Финансовый результат» доступен в подсистеме **Финансовый результат и контроль**, раздел **Отчёты по финансовому результату**;

Формируется по данным управленческого учёта, но может быть настроен для получения показателей по регламентированному или МСФО учёту;

Может строиться в разрезе направлений деятельности, подразделений, номенклатуры, проектов и других аналитик.

Виды учётов в 1С:

ERP

◆ **Регламентированный учёт** — это система ведения **бухгалтерского и налогового учёта** в соответствии с требованиями **законодательства РФ**, включая **РСБУ, Налоговый кодекс** и прочие нормативные акты. Этот учёт обеспечивает:

выполнение обязанностей перед государством,

формирование **обязательной отчётности** (баланс, декларации, отчёты по НДС, НДФЛ, НДС и др.),

расчёт налогов и страховых взносов.

◆ В международной практике **Финансовый учёт** — это **часть бухгалтерского учёта**, связанная с подготовкой финансовой отчётности (бухгалтерского баланса, отчётов о финансовом результате, движении денежных средств и капитала).

В России термин *Финансовый учёт* используется **неформально**, примерно в том же значении, но **на уровне профессионального жаргона**, а не законодательства.

В 1С:ERP же термин **Финансовый учёт** — используется как **обобщающее понятие**, которое может включать в себя:

управленческий учёт,

формирование себестоимости,

элементы регламентированного и международного учёта.

△ Поэтому **каждый раз** в этой книге, когда мы сталкиваемся с термином **Финансовый учёт**, я буду отдельно пояснять, **что именно он означает в данном конкретном случае**.

◆ **Оперативный учёт** — учёт текущего состояния хозяйственной деятельности предприятия. Данные оперативного учёта могут отражаться в системе раньше или независимо от окончательного оформления соответствующих операций в регламентированном учёте. **Зачем нужен:**

для отражения в реальном времени факта поступления, отгрузки, передачи ресурсов;

для учёта, ещё **не подтверждённого первичными бухгалтерскими документами**, но важного для управления запасами, заказами, сроками и загрузкой.

Пример работы оперативного учёта: ордерная схема складского учёта в 1С:ERP. На склад поступает 99 шт. товара, и кладовщик оформляет на эту сумму приходный складской ордер. А в бухгалтерию поступает накладная на 100 шт. товара. После этого на складе значится 99 шт. товара, ещё 1 шт. значится в статусе **Ожидается**.

По бухгалтерским же проводкам значится поступление 100 шт. товара. Ордерная схема предусматривает, что к закрытию периода (месяца) это рассогласование будет устранено: или довезут недостающий товар и он будет принят на склад по дополнительному приходному ордеру, или переоформят накладную на 99 шт. товара.

◆ **МСФО** (Международные стандарты финансовой отчётности) — это ведение учёта и формирование отчётности **в соответствии с международными стандартами**. В 1С:ERP реализован как **отдельная подсистема**, позволяющая формировать отчёты **параллельно с регламентированным и управленческим учётом**.

Необходим для компаний и холдингов с иностранными инвесторами или дочерними структурами, обязанными сдавать отчётность по МСФО.

◆ **Управленческий учёт** — это **система сбора, классификации, анализа и интерпретации данных** для принятия решений внутри компании. Ведётся по **внутренним правилам предприятия**, а не по законодательству. Управленческий учёт обеспечивает:

расчёт **себестоимости, финансового результата, рентабельности** ;
план-факторный анализ и управленческую отчётность;
контроль бизнес-процессов.

◆ **Учётная политика бухгалтерского учёта** — это совокупность правил, методов и принципов, которые организация применяет при ведении бухгалтерского (и налогового) учёта. Она определяет, **как именно будет вестись учёт на предприятии** — в рамках требований законодательства, но с выбором допустимых способов (например, метод списания МПЗ, способ начисления амортизации, порядок признания расходов и т.д.).

Учётная политика утверждается приказом руководителя и действует с начала отчётного года. Она должна быть **системной и последовательной** — менять её в течение года можно только в исключительных случаях.

Где это настраивается в 1С:ERP: В карточках **Организаций** вкладка **Бухгалтерский учёт и налоги** в разделе **Учётная политика бухгалтерского учёта**.

△ **Рядом находится** и ещё один похожий раздел: **Учётная политика финансового учёта**. Это **дополнительный набор параметров**, необходимых для:

учёта по МСФО (если ведётся),

технических настроек, которые нужны **одновременно** и в регламентированном, и в международном учёте.

Если МСФО не используется, то финансовая учётная политика в 1С:ERP просто дублирует отдельные настройки регламентированного учёта. Так было сделано из технических соображений, чтобы не плодить дубли и дать обеим подсистемам общую базу настроек.

Механизм распределения затрат/расходов через ОВЗ

◆ **Механизм распределения затрат/расходов через ОВЗ (Объекты возникновения затрат)** — это универсальный способ распределения затрат в 1С:ERP, при котором все затраты сначала собираются на промежуточных объектах учёта (ОВЗ), а затем, по заданным правилам, распределяются на себестоимость, финансовый результат, активы или расходы будущих периодов.

Зачем нужен:

Позволяет **отделить накопление затрат** от их конечного назначения — это делает систему учета гибкой, прозрачной и масштабируемой;

Обеспечивает **унифицированный подход** к распределению затрат для разных видов деятельности и подразделений;

Упрощает анализ — затраты можно контролировать сначала «в чистом виде» на уровне ОВЗ, а затем видеть, как они влияют на себестоимость и прибыль;

Поддерживает **автоматическое распределение** по заданным коэффициентам, нормативам или выручке.

Как работает:

На этапе накопления затраты указываются со статьёй расходов и привязкой к конкретному ОВЗ, связанному с определенным **подразделением** предприятия (например, «Администрация», «Цех», «Продажи»);

На этапе закрытия месяца система анализирует, как должны быть распределены затраты, связанные с каждым ОВЗ;

Затем распределяет их в соответствии с **Правилом распределения расходов**, указанным для данного ОВЗ:

на **себестоимость продукции**;

на **финансовый результат**;

в **расходы будущих периодов**.

Преимущества:

Один и тот же механизм подходит для управленческого, бухгалтерского и МСФО-учёта;

Уменьшает количество статей расходов (одна статья — много ОВЗ, а не наоборот);

Облегчает внедрение, масштабирование и контроль учета.

Механизм капитализации затрат

◆ **Механизм капитализации затрат** — это механизм, при котором понесённые предприятием затраты не признаются расходами текущего периода, а включаются в стоимость внеоборотных активов — **создаваемых, приобретаемых или модернизируемых**. В 1С:ERP капитализация выполняется **через настройки статей расходов** и выбор соответствующих аналитик.

Зачем нужен:

Позволяет учитывать капитальные затраты как стоимость объекта (ОС или НМА);

Обеспечивает соответствие требованиям бухгалтерского, налогового и управленческого учёта;

Исключает искажение финансового результата периода (так как капитальные затраты не являются расходами текущего периода).

Варианты капитализации в 1С:ERP:

1. Создание нового ОС или НМА (строительство, разработка, сборка и пр.):

В системе регистрируется объект капитализации – НМА или ОС.

Создается статья расходов, где **«Расходы возникают:» «При формировании внеоборотных активов»** и относятся: **"На стоимость внеоборотного актива"**.

Аналитика статьи расходов: **«Основные средства»** для ОС и **«НМА/НИОКР»** для НМА.

В документах, фиксирующих затраты на капитализацию (например, «Приобретение товаров и услуг», «Внутреннее потребление, списание на расходы», «Отражение зарплаты в финансовом учете») указывается созданная статья расходов с аналитикой – зарегистрированным объектом капитализации – ОС или НМА.

При вводе объекта в эксплуатацию все суммы автоматически включаются в его первоначальную стоимость.

2. Приобретение готового ОС или НМА:

Настройка статьи расходов аналогична.

Все затраты капитализируются на зарегистрированный объект капитализации – ОС или НМА.

При вводе объекта в эксплуатацию, все суммы автоматически включаются в первоначальную стоимость объекта.

3. Модернизация, реконструкция, достройка, дооборудование:

Настройка статьи расходов аналогична, а в документах затрат на капитализацию указывается уже введенный в эксплуатацию объект - ОС или НМА.

В момент закрытия месяца 1С:ERP сама относит накопленные суммы на увеличение стоимости вышеуказанного ОС или НМА.

△ В настройках статей расходов в 1С:ERP вы можете встретить аббревиатуру **НИОКР** (научные исследования и опытно-конструкторские разработки). Между тем, в **регламентированном учёте** затраты на **исследования** и **разработки** отражаются по-разному — и это различие важно.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учёта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», **затраты**, связанные с выполнением **научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ**, подразделяются на затраты, относящиеся:

К стадии исследований — **стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений.**

К стадии разработок — **стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или зна-**

чительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Для целей бухгалтерского (регламентированного) учета отнесение конкретных НИОКР и ТР к стадии исследований или стадии разработок организация осуществляет самостоятельно.

Т.е. исследования — это «чистая» наука, направленная на получение **без гарантированной коммерческой выгоды**. **Разработки** — уже «конкретная» наука, преследующая **практическую цель**, например, создание новой технологии, продукта или производственного метода, от которых ожидается экономический эффект.

При этом, согласно правилам регламентированного учёта:

Затраты на исследования включаются в **расходы текущего периода** (и уменьшают налогооблагаемую прибыль);

Затраты на разработки, напротив, **капитализируются** в составе создаваемого **нематериального актива (НМА)**, если можно обоснованно ожидать будущую выгоду.

Если же разработка завершится неудачей и коммерчески непригодной технологией — ранее капитализированные затраты списываются на расходы в том отчетном периоде, когда принято решение прекратить работы при отсутствии перспективы их возобновления.

△ **Рекомендация:** В управленческом учёте стоит придерживаться той же логики. Это удобно, понятно бухгалтерам и согласуется с регламентированным учетом.

◆Однако в 1С:ERP:

Для **капитализации затрат на разработки** нужно выбрать тип аналитики: **НМА/НИОКР**;

А для **списания затрат на исследования** в текущем периоде — соседний вариант **Исследования и разработки**.

Распределение затрат на себестоимость продукции

◆**Распределение затрат на себестоимость продукции в 1С:ERP** — это процедура, при которой затраты, связанные с производством продукции, работ или услуг, включаются в их себестоимость.

При этом прямые затраты относятся непосредственно на соответствующие объекты калькулирования, а косвенные распределяются между ними по установленным правилам и базам распределения.

Зачем нужно:

Позволяет **сформировать полную себестоимость каждой единицы продукции**, включая все затраты, понесённые при её выпуске;

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.