

Postcalcul productie

I. CONFIGURĂRI

Conturile utilizate in contabilitatea de gestiune sunt:

- 901-Decontari interne privind cheltuielile
- 902-Decontari interne privind productia obtinuta
- 903-Decontari interne privind diferentele de pret
- 921-Cheltuielile activitatii de baza
- 922-Cheltuielile activitatilor auxiliare
- 923-Cheltuieli indirecte de productie
- 924-Cheltuieli generale de administratie
- 925-Cheltuieli de desfacere
- 931-Costul productiei obtinute
- 933-Costul productiei in curs de executie

Constantele care trebuie setate pentru generarea automata a inregistrarilor contabile in clasa 9 se gasesc in Constante generale MENTOR > Productie:

- **Utilizare clasa 9 in contabilizarea productiei** = DA
- **Cont clasa 9 decontare cheltuieli** = 901
- **Cont clasa 9 decontare productie obtinuta** = 902

Constantele care ajuta in operarea documentelor pe clasa 9 se gasesc in Constante utilizator MENTOR > Configurare operare:

- **Validare necompletare centru de cost pe documente** = DA
- **Cere centru de cost dupa alegere articol** = DA

In **nomenclatorul de gestiuni** trebuie setate conturile pentru inregistrarea cheltuielilor pe tipuri de activitati, a obtinerii de produse finite si a productiei neterminate. Daca se corecte copierea de setari de conturi de la o gestiune la asta se poate folosi optiunea "Import conturi clasa 9 din sablon" de pe iconul din coltul din stanga-sus.

Fisa Gestiune Subunitate: S_52.4-Postcalcul

Denumire: G.S.52.4-Sectie
 Simbol:
 Gestionar: ?

Iesire
 Modific

Localitate:
 Adresa:
 Telefon:
 Gestiune principala a subunitatii: ?

Tip gestiune

☐ Depozit
☐ Magazin
☒ Sectie productie
☐ Depozit de sectie
☐ Stocuri neconforme

Nr. schimburi:
 Dre/schimb:
 Incepere program:
 Coef. chelt. mat.:
 Coef. chelt. man.:

Nr. Locatii pentru gestiunea curenta
 ...nedefinita...

Clasa de caracterizare
 ... nedefinit ...

Activitatea
 ... nedefinita ...

Tip Contabil implicit
 ?

Categorie de pret
 ... nedefinit ...

CLASA 9 : Intervale de valabilitate a descrierii
 Incepand cu Iulie 2008...

Activit de baza	921	Auxiliare	922
Productia obtinuta	931	Indirecte	923
Prod. neterminata	933	Administratie	924
		Desfacere	925

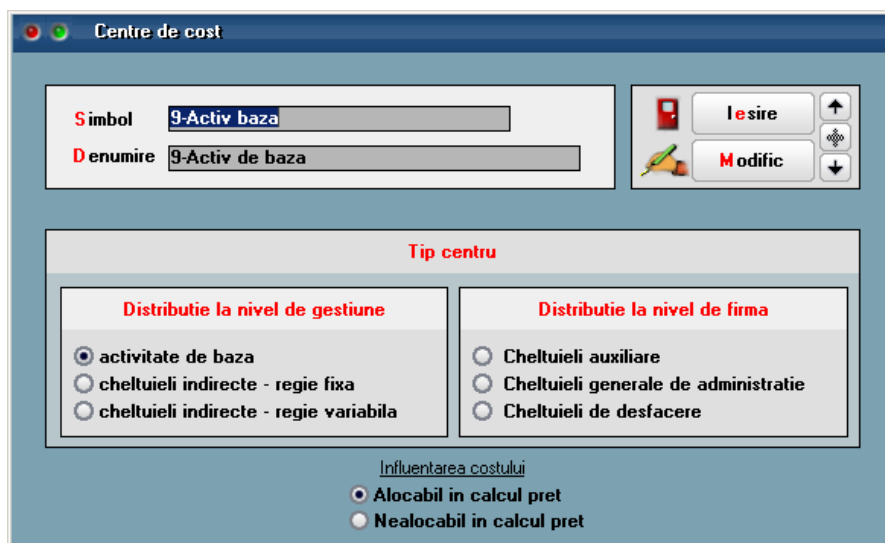
Versiuni implicate pentru listare dispozitii de

Facturi
Transferuri
Subunitati

Versiuni implicate pentru listare note de intrare

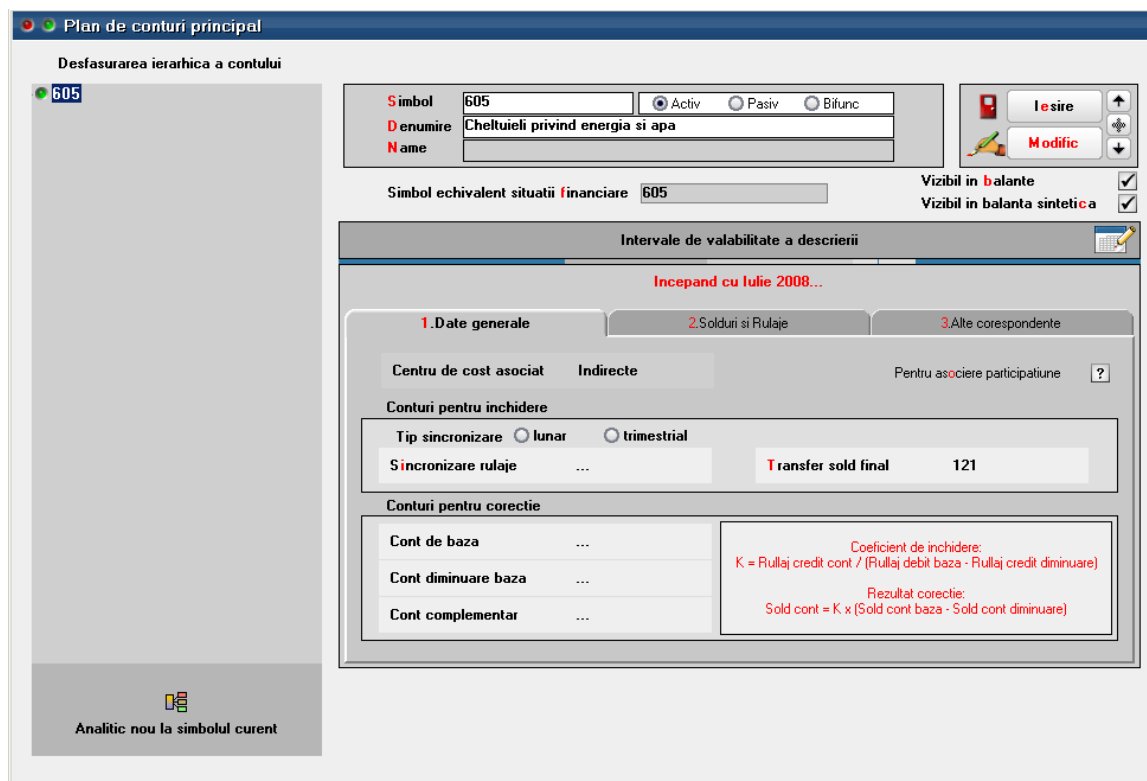
Facturi
Transferuri
Subunitati

În **nomenclatorul de centre de cost** (Expert > Nomenclatoare) trebuie definite centre de cost pentru fiecare tip de activitate (de baza, indirecte, auxiliare, de administrare sau de desfacere). Dacă se dorește o analiză mai detaliată, de exemplu pe produse, atunci trebuie definite mai multe centre de cost pentru același tip de cheltuială. Aceste centre de cost pot fi bifate ca “alocabile în calcul de pret” sau “nealocabile în calcul de pret” în funcție de cum se dorește includerea valorilor cumulate pe aceste centre de cost în prețul final de cost al produselor finite.



În **planul de conturi** se poate asocia centrul de cost. Acesta se completează automat:

- la apăsarea pe butonul “Centru de cost” din machetele de intrări
- la salvarea bonurilor de consum și a notelor de predare: se preia centrul de cost aferent contului de cheltuială pe bonul de consum și aferent contului de venit la notele de predare. Această setare are efect dacă nu este completat Centrul de cost implicit pe conturi (acesta fiind prioritar).



Se pot defini **centre de cost implicite pe conturi** (Expert > Nomenclatoare) pentru conturile din planul de conturi, in functie de gestiunea si tipul anumitor documente. Daca sunt definite aceste sabloane, atunci la salvare bonuri de consum, note de predare si diminuari de stoc se completeaza automat centrele de cost aferente.

#	Gestiune	Centru cost	Tip cheltuiala
1	G.S.52.4-Sectie	9-Activ baza	BC-Consum proiectat conform retetelor
2	G.S.52.4-Sectie	9-Auxiliare	BC-Suplimentare consum comenzi interne
3	G.S.52.4-Sectie	9-Administr-Nealocab	BC-Cheltuieli generale
4	G.S.52.4-Depozit	9-Activ baza	BC-Consum proiectat conform retetelor
5	G.S.52.4-Depozit	9-Auxiliare	BC-Suplimentare consum comenzi interne
6	G.S.52.4-Depozit	9-Administr	BC-Cheltuieli generale
7	G.S.52.4-Sectie	9-Administr-Nealocab	Diminuari de stoc
8	G.S.52.4-Depozit	9-Administr-Nealocab	Diminuari de stoc

Se pot defini **Sabloane distributie servicii pe centre de cost** (Expert > Nomenclatoare) care permit impartirea automata a intrarilor de cheltuieli pe centre de cost. Aceste sabloane trebuie utilizate pe documentele de intrare pentru impartirea automata a valorilor pe gestiuni si centre de cost.

NrCrt	Centru cost	Procent	Gestiune	AUTO
1	9-Auxiliare	10,0000	G.S.52.4-Sectie	..nedefinit..
2	9-Auxiliare	20,0000	G.S.52.4-Depozit	..nedefinit..
3	9-Administr	30,0000	G.S.52.4-Depozit	..nedefinit..
4	9-Administr	40,0000	G.S.52.4-Administratie	..nedefinit..

% nedistribuit= 0

Butonul de import sabloane pe intrari este:



Pentru repartizarea cheltuielilor auxiliare, generale si de desfacere ale firmei asupra produselor fabricate trebuie definite **Sabloane de distribuire cheltuieli generale pe sectii**.

Sablon distributie cheltuieli generale pe sectii

Gestiune sursa: Atelier intretinere Centru de cost sursa: Aux-922

Descriere: Impartire chelt. Atelier intretinere Utilizabil la nivelul: ☒ 1 (distribuire intre sectii auxiliare) ☐ 2 (soldare sectii auxiliare) ☐ 3 (distribuire cheltuieli generale si de desfacere)

Nr	Gestiune	Centru cost	Procent	Alte observatii
1	Depozit central	Aux-922	40,0000	
2	Termoficare	Aux-922	50,0000	
3	Tesa	Aux-922	10,0000	

% nedistribuit= 0

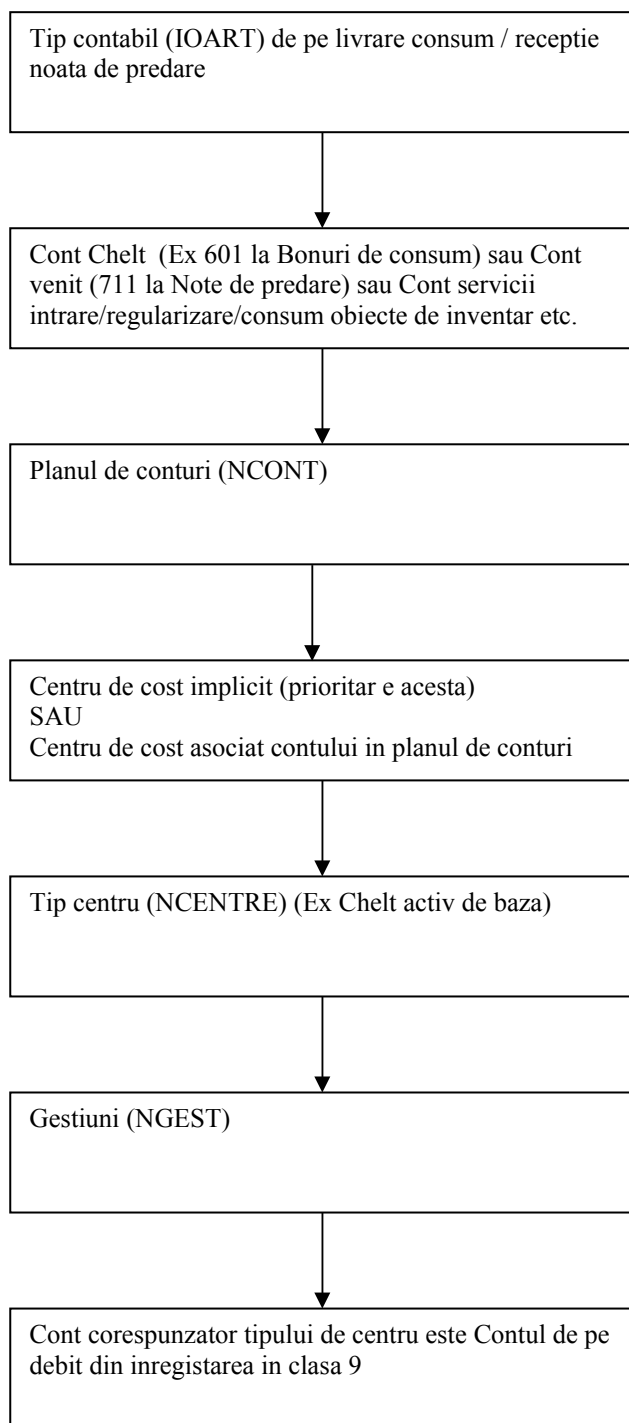
Aceste sabloane se definesc pentru fiecare pereche Gestiune + Centru de cost si pe niveluri de distribuire asupra carora vom reveni la descrierea procedurii de efectuare postcalcul.

II. FUNCȚIONARE

Pe machetele pe care este selectat centru de cost se generează **înregistrări contabile de Clasa 9**, pe celelalte nu. Doar înregistrările în clasa 9 sunt analizate în postcalculul producției, de aceea trebuie ca înainte de efectuarea postcalculului să se verifice dacă valorile înregistrate pe cheltuieli / venituri din producție sau producție neterminată sunt înregistrate și în clasa 9. Pentru aceasta se poate folosi lista Registru jurnal filtrată după aceste conturi și având coloana Centru de cost afișată.

Pentru ușurința operării, pe machete, pe coloana Centru de cost s-a introdus buton care aduce centrele aferente contului de cheltuială (la intrări servicii și la consumuri; la cheltuielile cu descarcarea de stoc se ia în considerare contul de cheltuială din tipul contabil) sau contului de venit (în cazul notelor de predare). Aceste centre de cost sunt aduse din planul de conturi sau de la centrele de cost implicite pe conturi.

Mai jos este prezentat modul de generare a înregistrărilor în clasa 9:



Distribuirea cheltuielilor generale pe sectiile productive (Productie > Executie) se face in 3 faze.

Conditii de preluare cheltuieli pe macheta de distributie:

1. Centrul de cost = Alocabil in calcul pret
2. Centrul de cost = Cheltuieli auxiliare pentru fazele 1 si 2
3. Centrul de cost = Cheltuieli generale de administratie / Cheltuieli de desfacere pentru faza 3
3. Gestiunea nu este de tip Sectie productie
4. Gestiune nu este de tip Sectie Stocuri neconforme

In **faza 1** sunt aduse toate valorile inregistrate pe centre de cost de tip Cheltuieli auxiliare.

Distribuire cheltuieli productie: Clasa 9 Subunitate: Sediul Central

Nivel de prelucrare

- 1 - Distributie intre sectii auxiliare (inregistrari de nivel 0 = documente primare)
- 2 - Soldare sectii auxiliare prin sectii de productie (inregistrari de nivel 0 si 1)
- 3 - Distribuire cheltuieli generale si de desfacere pe sectii de productie (inregistrari de nivel 0,1 si 2)

☒ Operat ☐ Blocat

Distribuire cheltuieli Preluare cheltuieli

Descriere Faza 1

Cheltuieli generale din faza precedenta % din pondere cheltuieli Sablon toate liniile

Nr.	Gestiune	Centru cost	Debit	Credit	Valoare	Sablon
1	Atelier intretinere	Aux-922	922	901	300	✓
2	Depozit central	Aux-922	922	901	200	✓
3	Termoficare	Aux-922	922	901	800	✓

Nr.	Gestiune	Centru cost	%
1	Depozit central	Aux-922	40,00
2	Termoficare	Aux-922	50,00
3	Tesa	Aux-922	10,00

In **faza 2** sunt aduse toate valorile inregistrate pe centre de cost de tip Cheltuieli auxiliare, inclusiv valorile pe noile destinatii din faza 1.

Distribuire cheltuieli productie: Clasa 9 Subunitate: Sediul Central

Nivel de prelucrare

- 1 - Distributie intre sectii auxiliare (inregistrari de nivel 0 = documente primare)
- 2 - Soldare sectii auxiliare prin sectii de productie (inregistrari de nivel 0 si 1)
- 3 - Distribuire cheltuieli generale si de desfacere pe sectii de productie (inregistrari de nivel 0,1 si 2)

☒ Operat ☐ Blocat

Distribuire cheltuieli Preluare cheltuieli

Descriere Faza 2

Cheltuieli generale din faza precedenta % din pondere cheltuieli Sablon toate liniile

Nr.	Gestiune	Centru cost	Debit	Credit	Valoare	Sablon
1	Atelier intretinere	Aux-922	922	901	300	✓
2	Atelier intretinere	Aux-922	922	999	-220	✓
3	Depozit central	Aux-922	922	901	200	✓
4	Depozit central	Aux-922	922	999	680	✓
5	Termoficare	Aux-922	922	901	800	✓
6	Termoficare	Aux-922	922	999	-650	✓
7	Tesa	Aux-922	922	999	190	✓

Nr.	Gestiune	Centru cost	%
1	Sectie jucarii	Aux-922	100,00

(In exemplul de mai sus la Atelier intretinere apar sume cu minus si cu plus pentru ca au inregistrari diferite. De fapt doar diferenta intre ele se repartizeaza mai departe).

In **faza 3** sunt aduse toate valorile inregistrate pe centre de cost de tip Cheltuieli generale si Cheltuieli de desfacere.

Butonul “Preluare cheltuieli” aduce datele din contabilitate si pana la repartizare, acestea sunt marcate cu rosu.

Butonul “Sablon toate liniile” asociaza automat la fiecare linie repartizarea definita in sablon si liniile devin colorate cu gri. Procentele importate se pot modifica dupa dorinta. Daca nu exista sabloane definite se pot face repartizari manuale direct pe grila din dreapta.

Inregistrările contabile aferente sunt:

999 = 922 valoarea repartizata, centrul si gestiunea sursa

922 = 999 valoarea repartizata, centrul si gestiunea destinatie

Productia neterminata (Productie > Executie) trebuie inregistrata inainte de pornirea postcalculului pentru a scadea din cheltuielile directe pe cele care nu sunt aferente predarilor care urmeaza sa fie analizate.

Productia neterminata poate fi inregistrata ca sinteza pe comenzi interne

sau detaliat pe articole consumate.

Productie neterminata Subunitate: Sediul Central

Sectia executanta: Sectie jucarii Observatii:

Preluare inregistrari SINTEZA Preluare inregistrari ANALITIC

Nr.cmd	Data cmd	Produs	Material	Total BC	Consum	Cant.neutiliz.	Val.neutiliz.	Centru de cost
1	01.03.2012	Camion de jucarie	Roata cauciuc	30,00	12,00	18,00	198,00	Baza-921
1	01.03.2012	Camion de jucarie	Osie	20,00	8,00	12,00	144,00	Baza-921
1	01.03.2012	Camion de jucarie	Caroserie	10,00	4,00	6,00	60,00	Baza-921
2	02.03.2012	Roata cauciuc	Cauciuc natural	9,00	6,00	3,00	6,00	Baza-921

Postcalcul productie obtinuta (Productie > Executie) este o macheta care centralizeaza toate cheltuielile directe (marcate cu alb), indirecte (marcate cu verde), auxiliare (marcate cu crem) si generale (marcate cu albastru), le repartizeaza proportional cu punctajul fiecarui articol (din Nomenclatorul de articole > Alte caracteristici > Lunare) si determina pretul de cost al produselor si semifabricatelor.

Pasii pentru a obtine aceste preturi sunt:

- Preluare productie obtinuta
- Preluare cheltuieli
- Distributie cheltuieli pe produse

PostCalcul productie obtinuta Subunitate: Sediul Central

✓ Varianta finala contabilizata

PostCalcul Numar: 1 Data: 31.03.2012

Preluare productie obtinuta

Salveaza Renunta

Postcalcul Analiza preturi rezultate

Nr.	Sectia executanta	Indirecte	Auxiliare	Generale	Puncte	V.punct
1	Sectie jucarii	350,0	430,0	750,0	70	21,9

Nr.	Articol	Canitate	Anterior	Rest	PU	PU efectiv	Val.inreg.	V.Directe	Puncte	V.indirecte	V.auxiliare	V.generale	V.Sectie
1	Roata cauciuc	6,0	0	4,0	11,0	111,3	66	12,0	5	150,0	184,3	321,4	655,7
2	Camion de jucarie	4,0	0	6,0	100,0	315,6	400	388,0	10	200,0	245,7	428,6	874,3

Preluare cheltuieli Distribuie cheltuieli pe produse

Cheltuieli directe Cheltuieli indirecte Cheltuieli auxiliare Cheltuieli generale Alte cheltuieli de firma

Cheltuieli directe

Nr.	Centru cost	Debit	Credit	Valoare
1	Baza-921	933	921	-6,0
2	Baza-921	921	901	18,0

In prima grila sunt aduse sectiile pe care s-au inregistrat predari de produse si/sau semifabricate. Pentru fiecare dintre acestea sunt totalizate:

- Cheltuielile indirecte
- Cheltuielile auxiliare
- Cheltuielile generale
- Punctele aferente articolelor si cantitatilor predate:

$$\text{Cantitati predate} * \text{Puncte articole predate (din grila a doua)}$$
- Valoarea unui punct

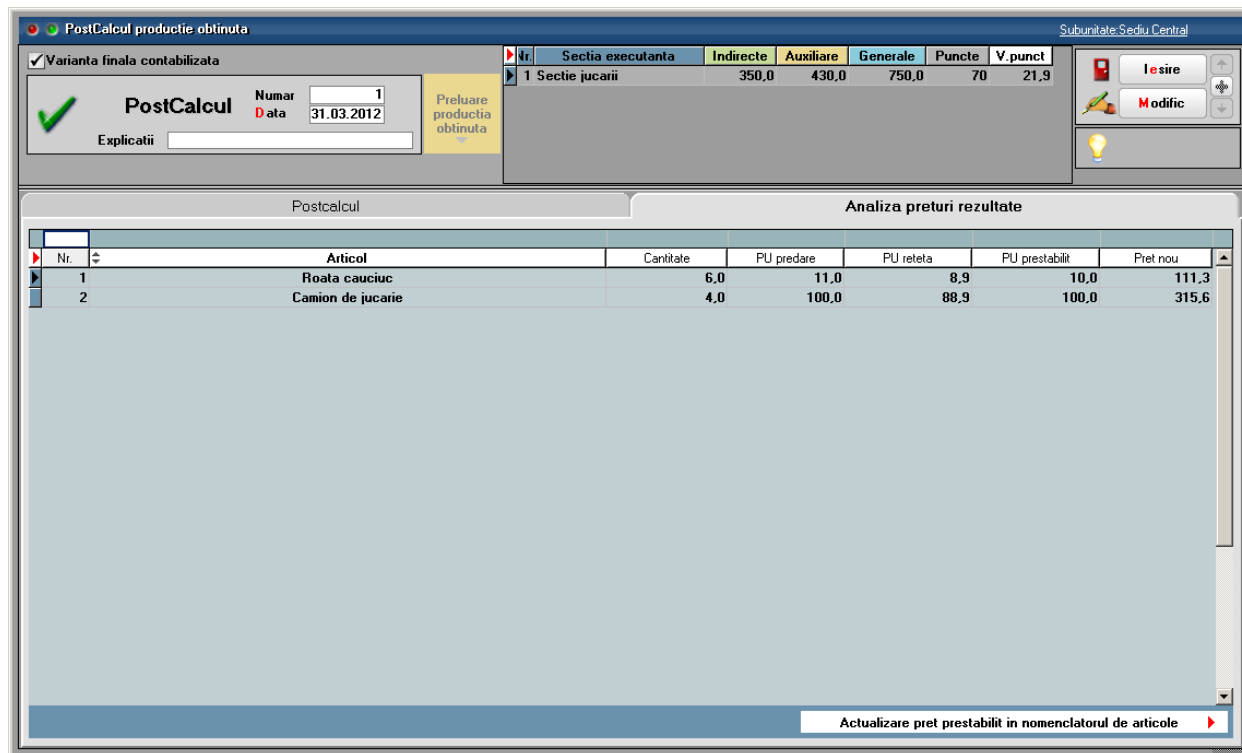
$$(\text{Cheltuielile indirecte} + \text{Cheltuielile auxiliare} + \text{Cheltuielile generale}) / \text{Puncte}$$

In a doua grila sunt afisate articolele predate pe sectia de mai sus. Pentru fiecare dintre aceste articole sunt aduse:

- Cantitate = cea de pe notele de predare
- Anterior = cea predata in lunile anterioare
- Rest = cantitate ramasa de predat din comenzile interne
- PU = pretul de pe nota de predare
- PU efectiv = pretul rezultat din postcalcul
- V. inregistr = $\text{Cantitate} * \text{PU}$
- V. directe = valorile inregistrate pe centrele de cost de baza
- Puncte = din nomenclatorul de articole
- V. indirecte = totalul cheltuielilor indirecte aferente sectiei respective
- V. auxiliare = totalul cheltuielilor auxiliare repartizate prin distributie asupra sectiei respective
- V. generale = totalul cheltuielilor generale si de desfacere repartizate prin distributie asupra sectiei respective

Repartizarea valorilor intre articolele din grila se face dupa proportia pe care o reprezinta *Cantitatea * Punctele fiecarui articol* in Total puncte din prima grila.

In tabul "Analiza preturi rezultate" este prezentata o comparatie intre preturile de inregistrare, cel din reteta, cel prestabilit si cel rezultat din postaculul.



În a treia grila sunt detaliate componentele campurilor Valori directe, Valori indirecte, Valori auxiliare și Valori generale, precum și valorile înregistrate pe centre de cost alocabile dar nerepartizate asupra secțiilor productive.

În cadrul cheltuielilor directe sunt afișate cu minus valorile din producția neterminată.

La Cheltuielile auxiliare și generale sunt prezentate și sursele de la care au fost distribuite valorile, dacă sumele provin prin distribuție.

PostCalcul productie obtinuta

Subunitate: Sediu Central

☒ Varianta finala contabilizata

PostCalcul Numar 1 Data 31.03.2012

Explicatii

Preluare productie obtinuta

Nr.	Sectia executanta	Indirecte	Auxiliare	Generale	Puncte	V.punct
1	Sectia jucarii	350,0	430,0	750,0	70	21,9

Postcalcul

Nr.	Articol	Canitate	Anterior	Rest	PU	PU efectiv	Val.inreg.	V.Directe	Puncte	V.indirecte	V.auxiliare	V.generale	V.Sectie
1	Roata cauciuc	6,0	0	4,0	11,0	111,3	66	12,0	5	150,0	184,3	321,4	655,7
2	Camion de jucarie	4,0	0	6,0	100,0	315,6	400	388,0	10	200,0	245,7	428,6	874,3

Preluare cheltuieli

Distribuire cheltuieli pe produse

Cheltuieli directe Cheltuieli indirecte Cheltuieli auxiliare Cheltuieli generale Alte cheltuieli de firma

Cheltuieli generale si de desfacere primite de sectie

Nr.	Centru cost	Debit	Credit	Valoare	Distributie
1	Gen adm-924	924	999	700,0	700,0
2	Gen adm-924	924	901	50,0	0,0

Sursa pentru distributie

Nr.	Gestiune	Centru cost	Debit	Credit	Valoare
1	Depozit central	Gen adm-924	999	924	700,0

Pe ultimul tab sunt enumerate valorile înregistrate pe centre de cost alocabile dar nerepartizate asupra secțiilor productive.

PostCalcul productie obtinuta

Subunitate: Sediu Central

☒ Varianta finala contabilizata

PostCalcul Numar 1 Data 31.03.2012

Explicatii

Preluare productie obtinuta

Nr.	Sectia executanta	Indirecte	Auxiliare	Generale	Puncte	V.punct
1	Sectia jucarii	350,0	430,0	750,0	70	21,9

Postcalcul

Nr.	Articol	Canitate	Anterior	Rest	PU	PU efectiv	Val.inreg.	V.Directe	Puncte	V.indirecte	V.auxiliare	V.generale	V.Sectie
1	Roata cauciuc	6,0	0	4,0	11,0	111,3	66	12,0	5	150,0	184,3	321,4	655,7
2	Camion de jucarie	4,0	0	6,0	100,0	315,6	400	388,0	10	200,0	245,7	428,6	874,3

Preluare cheltuieli

Distribuire cheltuieli pe produse

Cheltuieli directe Cheltuieli indirecte Cheltuieli auxiliare Cheltuieli generale Alte cheltuieli de firma

Situatia finala a cheltuielilor la nivel de firma nedistribuite

Nr.	Centru cost	Gestiune	Debit	Credit	Valoare
6	Aux-922	Depozit central	922	901	200,0
7	Aux-922	Termoficare	922	999	-800,0
8	Aux-922	Termoficare	922	901	800,0
9	Gen adm-924	Tesa	924	901	1.000,0
10	Aux-922	Tesa	922	999	190,0

Urmărirea situațiilor aferente clasei 9 se face în listele contabile unde se găsește și centrul de cost.

Documentație generală Postcalcul: Pentru determinarea costurilor de producție și înregistrarea acestora în contabilitate este necesară parcurgerea mai multor etape enumerate mai jos.

- A. Înregistrarea cheltuielilor în cursul perioadei, în contabilitatea financiară și colectarea acestora în contabilitatea de gestiune în vederea determinării costurilor de producție: Pe Intrări de servicii pe gestiuni, Bonuri de consum, Imobilizări, Trezorerie: **921, 922, 923, 924, 925 = 901**
- B. Înregistrarea produselor obținute în cursul perioadei la cost standard (antecalculat): **931 = 902.1**
- C. Repartizarea cheltuielilor auxiliare:
 - 923=922 repart cost prod aux asupra activității de bază
 - 902.2=922 recunoaștere cost prod aux ca și chelt ale perioadei
 - 922A=922B dacă anumite secții auxiliare își livrează produse/prestează servicii reciproc
 - 924, 925=922 repart cost prod aux repartizată asupra activ de admin/desfacere
- D. Repartizarea cheltuielilor indirecte de producție asupra costului produselor fabricate în cadrul activității de bază:
 - 921=923 repart chelt indirecte incluse în costul produselor
 - 902.2=923 înregistrarea în costurile perioadei a regiei fixe nealocate costului de producție
- E. Determinarea producției în curs de execuție și reflectarea ei în contabilitatea de gestiune: **933=921**
- F. Determinarea costului de producție efectiv pentru întreaga producție și pe unitate de produs: (valoare înregistrată în 921 - valoare înregistrată în 933) / Cantitate obținută
- G. Evidențierea în contabilitate a costului de producție efectiv al produselor finite obținute. Determinarea și reflectarea în contabilitate a diferențelor dintre acest cost și cel standard (antecalculat) înregistrat pe parcursul perioadei. Decontarea costului de producție efectiv al produselor finite obținute
 - 902.1=921 înregistrarea costului de producție efectiv al produselor finite obținute în cursul lunii (valoarea înregistrată în 921 - valoarea înregistrată în 933)
 - 902=903 înregistrarea diferențelor dintre costul standard și cele efectiv-diferențe favorabile sau 903=902 -diferențe nefavorabile (348=711)
- H. Reflectarea în costurile perioadei a cheltuielilor neîncorporabile (care nu pot fi incluse în costul de producție al bunurilor).
 - 902=921 înregistrarea în costurile perioadei a cheltuielilor neproductive
 - 902=921 înregistrarea în costurile perioadei a cheltuielilor datorate lipsurilor în gestiune
 - 902=924, 925 înregistrarea în costurile perioadei a cheltuielilor generate de administrație și a chelt de desfacere
 - 901=902 înregistrarea cheltuielilor perioadei în Debitul lui 901
 - 933=901; 921=933 sau direct 921=933 preluarea soldului contului de producție în curs de execuție în cheltuielile perioadei curente