

POSTCALCUL PRODUCȚIE

Postcalculul oferă o imagine de ansamblu asupra producției obținute în cadrul lunii din punctul de vedere al costurilor. Pentru a putea repartiza cheltuielile din cadrul firmei asupra producției obținute, trebuie ca acestea să fie înregistrate în contabilitatea de gestiune.

I. CONFIGURĂRI

Conturile utilizate în contabilitatea de gestiune sunt:

- 901-Decontări interne privind cheltuielile
- 902-Decontări interne privind producția obținută
- 903-Decontări interne privind diferențele de preț
- 921-Cheltuielile activității de bază
- 922-Cheltuielile activităților auxiliare
- 923-Cheltuieli indirecte de producție
- 924-Cheltuieli generale de administrație
- 925-Cheltuieli de desfacere
- 931-Costul producției obținute
- 933-Costul producției în curs de execuție

Constantele care trebuie setate pentru generarea automată a înregistrărilor contabile în clasa 9 se găsesc în Constante generale MENTOR > Producție > Clasa 9:

- **Utilizare clasa 9 în contabilizarea producției** = DA
- **Cont clasa 9 decontare cheltuieli** = 901
- **Cont clasa 9 decontare producție obținută** = 902
- **Tratare specială clasa 9 - producție obținută pe diminuări/măriri de stoc** =

NU (pe Diminuări de stoc: se înregistrează 921...925=901 (+) când crește stocul și 921...925=901 (-) când scade stocul, doar dacă se completează manual centrul de cost pe liniile din document. Pe Măriri de stoc: se înregistrează 931=902 (+) când crește stocul și 931=902 (-) când scade stocul, doar dacă se completează manual centrul de cost pe liniile din document)

DA (atât pe Diminuări de stoc, cât și pe Măriri de stoc: se înregistrează 921...925=901 când se modifică stocul pe orice cont, în afară de produse și semifabricate și 931=902 când se modifică stocul de produse și semifabricate. Clasa 9 se generează doar dacă se completează manual centrul de cost pe liniile din document.)

Constantele care influențează modul în care se efectuează postcalculul se găsesc în Constante generale MENTOR > Producție > Diverse:

- **Postcalcul - valoarea semifabricatelor consumate este = La preț de predare / La preț real al mat. consumate.** Constanta stabilește tipul de preț (Valori directe / Cantitate sau PU materiale) care să fie luat în calcul la determinarea Prețului efectiv din postcalcul.
- **Postcalcul - manopera reală = Din raport de producție / Manopera cumulată din rețetă.** Constanta stabilește valoarea implicită a acestei opțiuni pe macheta de postcalcul. În funcție de această opțiune, se face repartizarea cheltuielilor cu salariile.
- **Postcalcul - cumulat la nivel de TOTAL = Da/Nu.** Constanta stabilește valoarea implicită a acestei opțiuni pe macheta de postcalcul. În funcție de această opțiune, se face repartizarea cheltuielilor pe

toate secțiile din postcalcul pe toate produsele obținute, sau se face repartizarea cheltuielilor din secția respectivă pe produsele obținute în secția respectivă.

- **Postcalcul - tip distribuție cheltuieli = Pe puncte generice articol (implicit) / Pe manopera din raport de producție / Pe manopera din rețetă / Pe preț materiale / Pe preț prestabilit / Pe preț rețetă.** Constanta stabilește criteriul în funcție de care se face repartizarea în postcalcul a cheltuielilor indirecte, auxiliare, comune și generale asupra produselor obținute în luna respectivă.

Constantele care ajută în operarea documentelor pe clasa 9 se găsesc în Constante utilizator MENTOR > Configurare operare:

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

În **nomenclatorul de articole** trebuie setat tipul de calcul preț prestabilit:

- Doar materiale
- Materiale + manoperă+ regie

The screenshot shows the 'Articole de stoc' application window. The main window title is 'Articole de stoc'. The 'Denumire articol' field contains 'Set palete cu minge'. The 'Cod de catalog' field is empty. The window has several tabs: '1. Date generale', '2. Alte caracteristici', '3. Diverse', '4. Preturi', '5. Categ. discount', '6. Furnizori/Cienti', and '7. Lunare'. The 'Intervale de valabilitate a descrierii' dialog box is open, showing the 'Generale' tab. The 'Moneda PU referinta' is set to 'RON'. The 'Valori din postcalcul' section shows: 'materiale in pret' (70), 'manopera in pret' (8,86087), and 'regie in pret' (2,98359). The 'Tip calcul pret prestabilit' dropdown menu is open, showing options: 'mat.+man.+regie', 'mat.+man.+regie', and 'numai mat.'. The 'Pret de prestabilit' dropdown menu is open, showing the option '10'. The 'Puncte cheltuieli de sectie' field contains '10'. The 'Specifice' tab is also visible, showing fields for 'Grupa de pret', 'Tip pret maximal', 'Pret maximal lunar', and '% Uplift (manipulare)'. The dialog also shows 'Incepand cu Martie 2012...' and navigation buttons like 'Iesire' and 'Modific'.

Figura 1.

Dacă se lucrează cu setarea “Doar materiale” la semifabricate, atunci este recomandabil să se lucreze în postcalcul cu repartizare cheltuieli cu salariile în funcție de manopera cumulată din rețetă (constanta Postcalcul - manopera reală = Manopera cumulată din rețetă).

Dacă se lucrează cu setarea “Materiale + manoperă+ regie” la semifabricate, atunci este recomandabil să se lucreze în postcalcul cu repartizare cheltuieli cu salariile în funcție de rapoartele de producție (constanta Postcalcul - manopera reală = Din raport de producție).



În **nomenclatorul de gestiuni** trebuie setate conturile pentru înregistrarea cheltuielilor pe tipuri de activități, a obținerii de produse finite și a producției neterminate. Dacă se dorește copierea de setări de conturi de la o gestiune la alta se poate folosi opțiunea “Import conturi clasa 9 din șablon” de pe iconul din colțul din stânga-sus.

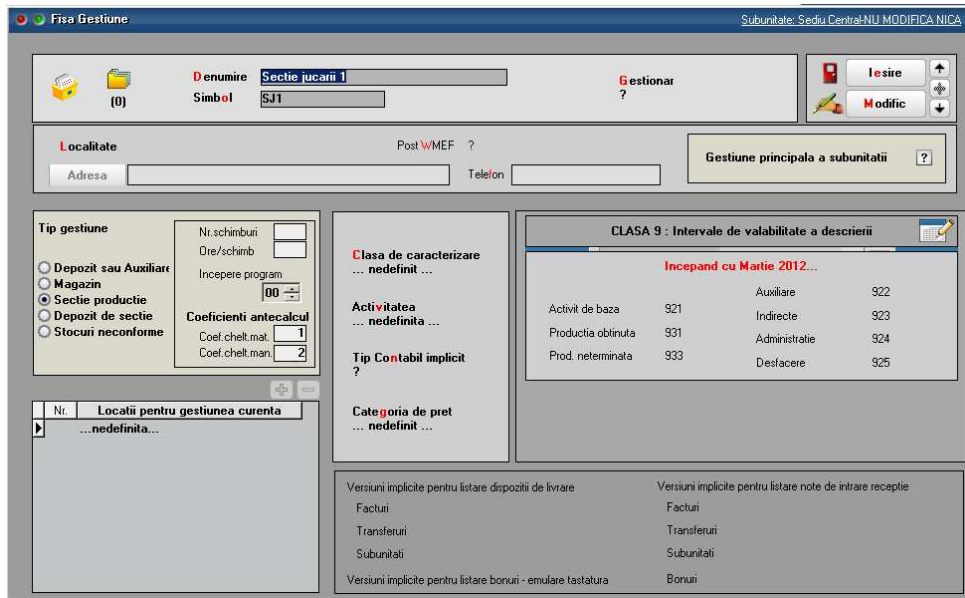


Figura 2.

În **nomenclatorul de centre de cost** (Expert > Nomenclatoare) trebuie definite centre de cost pentru fiecare tip de activitate (de bază, indirecte, indirecte comune, 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 cheltuielă. Aceste centre de cost pot fi bifate ca “alocabile în calcul de preț”, “nealocabile în calcul de preț” sau “fără înregistrări clasa 9”, în funcție de cum se dorește includerea valorilor cumulate pe aceste centre de cost în prețul final de cost al produselor finite.



Figura 3.

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 sau aferent contului de venit la notele de predare. Această setare are efect dacă nu este completat *Centru de cost implicit pe conturi* (acesta fiind prioritar).


Figura 4.

Se pot defini **centre de cost implicite pe conturi** (Expert > Nomenclatoare) pentru conturile din planul de conturi, în funcție de gestiunea și tipul anumitor documente. Dacă sunt definite aceste șabloane, atunci la salvare bonuri de consum, note de predare, diminuări de stoc și note contabile de salarii se completează automat centrele de cost aferente.

#	Centru cost	Gestiune	Tip cheltuiala
1	921-Baza	Sectie jucarii	BC - Consum proiectat conform ret
2	921-Baza	Sectie jucarii	BC - Suplimentare consum comenz
3	923-Indir-regie fixa	Sectie jucarii	BC - Cheltuieli generale
4	922-Aux	Depozit central	BC - Cheltuieli generale
5	924-Gen adm-nealocab	Depozit central	Diminuari de stoc

Figura 5.

Se pot defini **Șabloane distribuție servicii pe centre de cost** (Expert > Nomenclatoare) care permit împărțirea automată a intrărilor de cheltuieli pe centre de cost. Aceste șabloane trebuie utilizate pe documentele de intrare pentru împărțirea automată a valorilor pe gestiuni și centre de cost.

Butonul de import șabloane pe intrări este: 

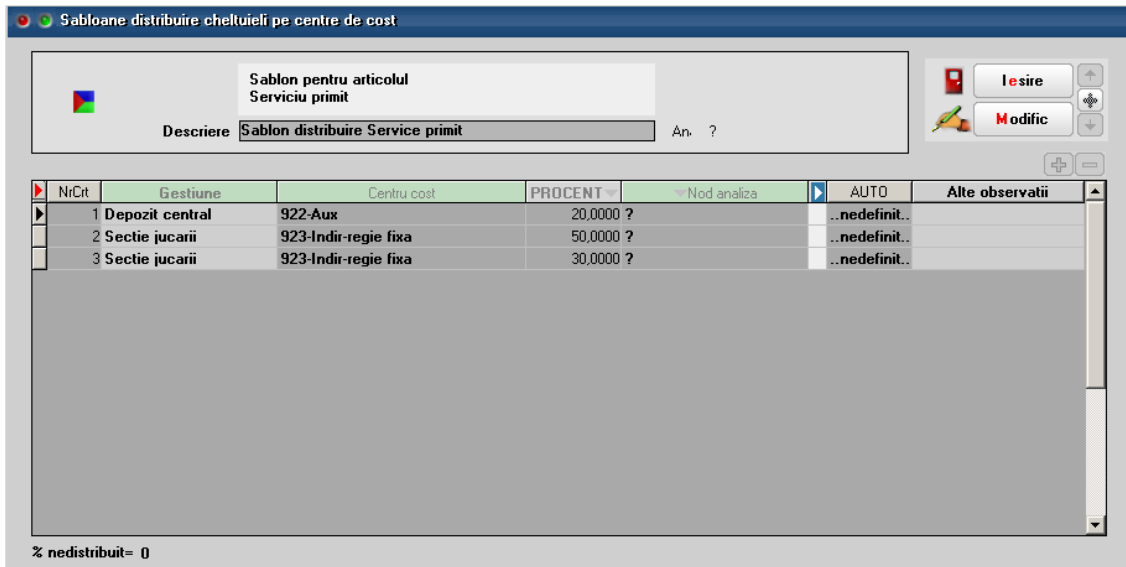


Figura 6.

Pentru repartizarea cheltuielilor auxiliare, indirecte comune și generale de administrare ale firmei asupra produselor fabricate trebuie definite **Șabloane de distribuție cheltuieli generale pe secții**.

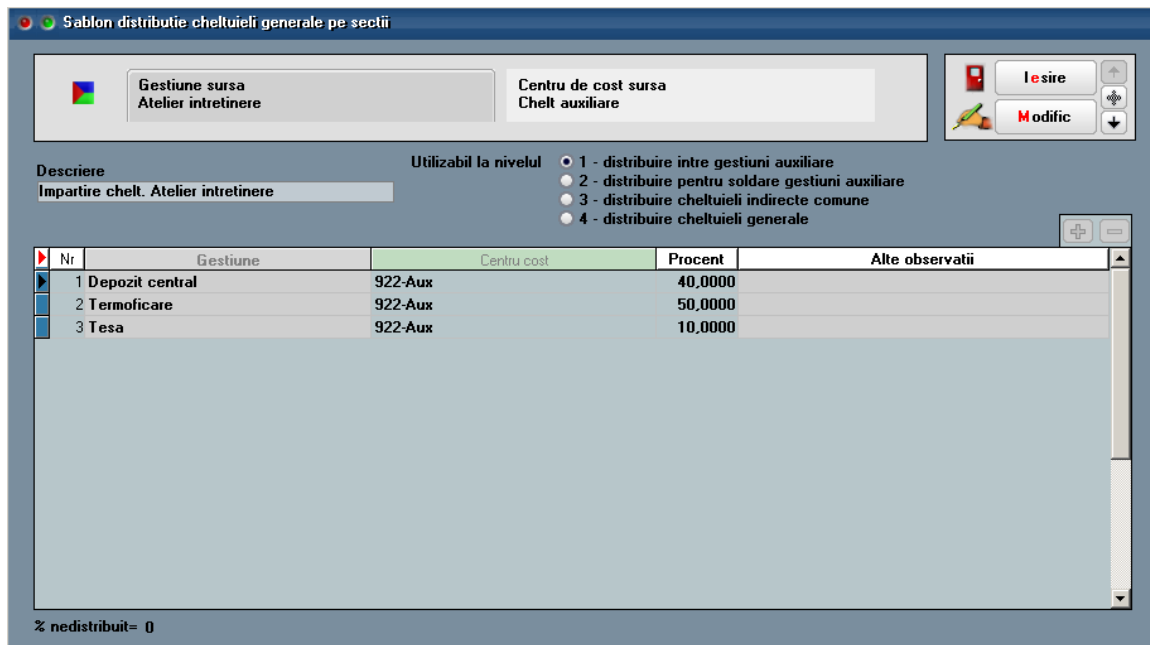


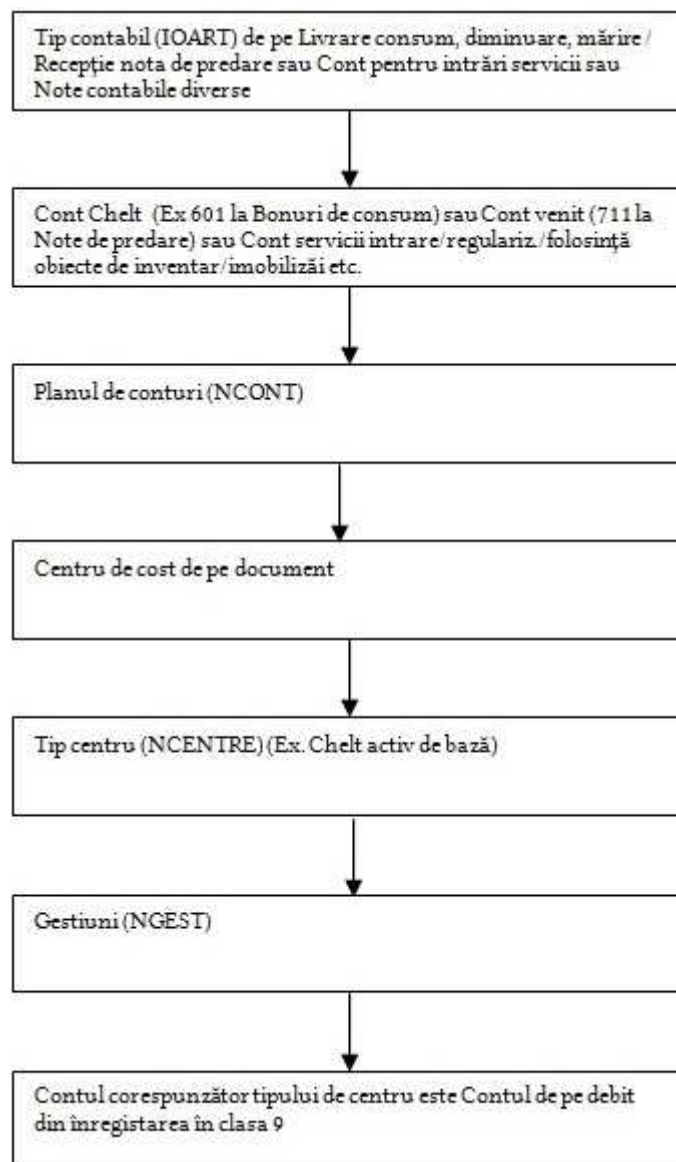
Figura 7.

Aceste șabloane se definesc pentru fiecare pereche Gestiune + Centru de cost și pe niveluri de distribuție asupra cărora vom reveni la descrierea procedurii de efectuare postcalcul.

II. FUNCȚIONARE

Pe machetele pe care sunt selectate centre de cost și gestiune 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” configurată corespunzător.

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



Pentru ușurința operării, pe machetele de intrări (la servicii și discount), bonuri de consum, diminuări de stoc, note de predare, pe coloana Centru de cost s-a introdus buton (săgeata roșie în jos) care aduce centrele aferente contului de cheltuială/venit. Aceste centre de cost sunt aduse de la centrele de cost implicite pe articole și, dacă nu sunt setate acolo, atunci sunt aduse din planul de conturi.

Pe machetele de bonuri de consum, note de predare și note contabile de salarii, dacă nu s-a completat centrul de cost, atunci, la salvarea document, se completează automat centrele de [cost implicite pe conturi și, dacă nu sunt setate acolo, atunci sunt aduse din planul de conturi.](#)



Notele contabile diverse introduse direct pe conturi de clasa 9 nu sunt luate în considerare la Postcalcul. În Note contabile se pot, însă, introduce înregistrări de tip “Cheltuieli cu clasa 9” pentru care se generează automat înregistrările de clasa 9 aferente liniilor de cheltuieli cu gestiune și centru de cost. De asemenea, pe notele contabile de tip “Salarii”, dacă este completată gestiune și centru de cost, se generează automat și înregistrările în clasa 9 aferente.

Diminuări de stoc și Mărimi de stoc: se înregistrează conform constantei “Tratare specială clasa 9 - producție obținută pe diminuări/mărimi de stoc”.

Diferențe de curs valutar și Comision bancar: se înregistrează doar dacă pe document sunt selectate gestiunea și centrul de cost și se înregistrează pe acestea (inclusiv pentru venituri din diferențe de curs).

Regularizări parteneri, personal și casă/bancă: se generează înregistrări pe clasa 9 atât pentru venituri, cât și pentru cheltuieli pe gestiunea implicită a subunității și pe centrul de cost din machetă.

Compensări: se generează înregistrări pe clasa 9 pentru cheltuieli din compensările direct pe cont și pentru cheltuieli/venituri din diferențele de curs valutar pe gestiunea și centrul de cost de pe machetă.

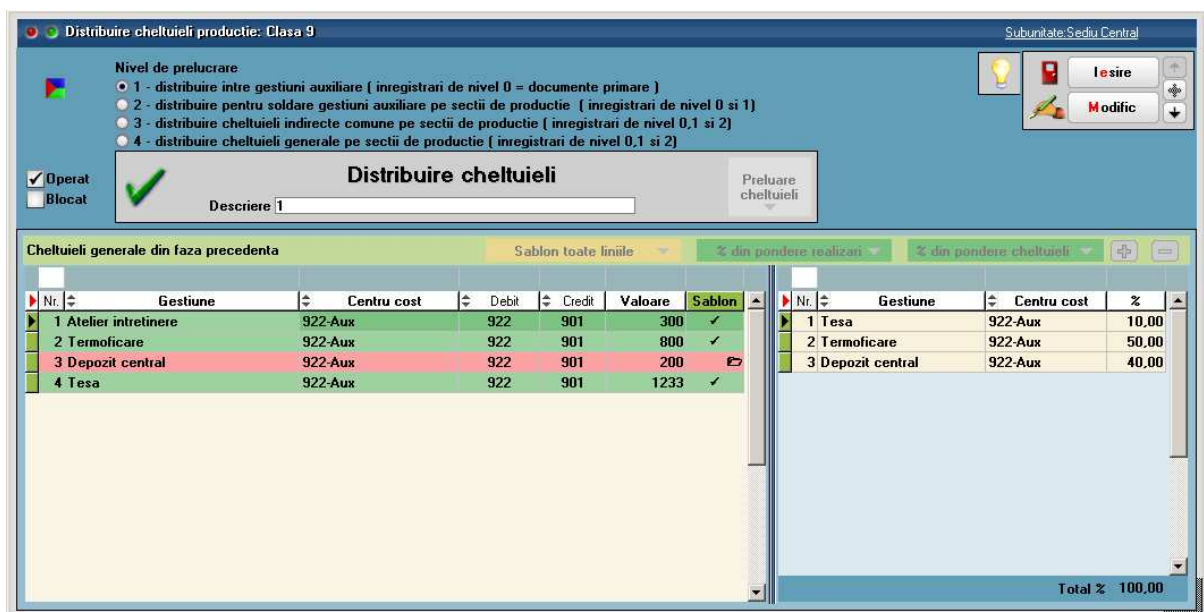
Discounturi la intrări: trebuie setată constanta Discount / Majorare - repartizare pe gestiuni = Da pentru a se înregistra discountul proporțional pe gestiuni. De asemenea, trebuie completat centrul de cost pe linia de discount. Înregistrarea contabilă este 921...925=901 (-).

Distribuirea cheltuielilor generale pe secțiile productive (Producție > Execuție) se face în 4 faze.

Condiții de preluare cheltuieli pe macheta de distribuție:

1. înregistrările contabile din clasa 9 sunt pentru luna de lucru și subunitatea curentă
2. înregistrările contabile din clasa 9 nu sunt pentru producție neterminată sau postcalcul
3. înregistrările contabile din clasa 9 nu sunt pentru faza curentă sau ulterioară (deci sunt aduse doar cele din faze anterioare)
4. Tip centrul de cost = Alocabil în calcul preț
5. Tip centrul de cost = Cheltuieli auxiliare pentru fazele 1 și 2
6. Tip centrul de cost = Cheltuieli indirecte comune pentru faza 3
7. Tip centrul de cost = Cheltuieli generale de administrație pentru faza 4
8. Gestiunea nu este de tip Secție producție sau Stocuri neconforme

În **faza 1** sunt aduse toate valorile înregistrate pe centre de cost de tip **Cheltuieli auxiliare** și se face repartizarea costurilor între gestiuni neproductive.



Nivel de prelucrare

- 1 - distribuire între gestiuni auxiliare [înregistrari de nivel 0 = documente primare]
- 2 - distribuire pentru soldare gestiuni auxiliare pe secții de producție [înregistrari de nivel 0 si 1]
- 3 - distribuire cheltuieli indirecte comune pe secții de producție [înregistrari de nivel 0,1 si 2]
- 4 - distribuire cheltuieli generale pe secții de producție [înregistrari de nivel 0,1 si 2]

Operat
 Blocat

Distribuire cheltuieli [Preluare cheltuieli]

Descriere 1

Nr.	Gestiune	Centru cost	Debit	Credit	Valoare	Sablon
1	Atelier intretinere	922-Aux	922	901	300	✓
2	Termoficare	922-Aux	922	901	800	✓
3	Depozit central	922-Aux	922	901	200	✗
4	Tesa	922-Aux	922	901	1233	✓

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

Total % 100,00

Figura 8.

În **faza 2** sunt aduse toate valorile înregistrate pe centre de cost de tip **Cheltuieli auxiliare**, inclusiv valorile pe noile destinații din faza 1. Aici se face distribuția către secțiile productive.

Distribuire cheltuieli

Operat Blocat

Descriere: 2

Cheltuieli generale din faza precedenta

Nr.	Gestiune	Centru cost	Debit	Credit	Valoare	Sablon
1	Atelier intretinere	922-Aux	922	901	300	✓
2	Atelier intretinere	922-Aux	922	999	-220	✓
3	Depozit central	922-Aux	922	901	200	✗
4	Depozit central	922-Aux	922	999	1913	✓
5	Termoficare	922-Aux	922	901	800	✓
6	Termoficare	922-Aux	922	999	-650	✓
7	Tesa	922-Aux	922	901	1233	✓
8	Tesa	922-Aux	922	999	-1043	✓

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

Total %: 100,00

Figura 9.

(În exemplul de mai sus, la Atelier întreținere, apar sume cu minus și cu plus pentru că au înregistrări diferite. Pe ansamblu, doar diferența între ele se repartizează mai departe).

În **faza 3** sunt aduse toate valorile înregistrate pe centre de cost de tip **Cheltuieli indirecte comune** și se repartizează către secțiile productive.

Distribuire cheltuieli

Operat Blocat

Descriere: 3

Cheltuieli generale din faza precedenta

Nr.	Gestiune	Centru cost	Debit	Credit	Valoare	Sablon
1	Tesa	923-Indir comune	923	901	200	✓

Nr.	Gestiune	Centru cost	%
1	Sectie jucarii	923-Indir comune	70,00

Total %: 70,00

Figura 10.



În **faza 4** sunt aduse toate valorile înregistrate pe centre de cost de tip **Cheltuieli generale** și se repartizează către secțiile productive.

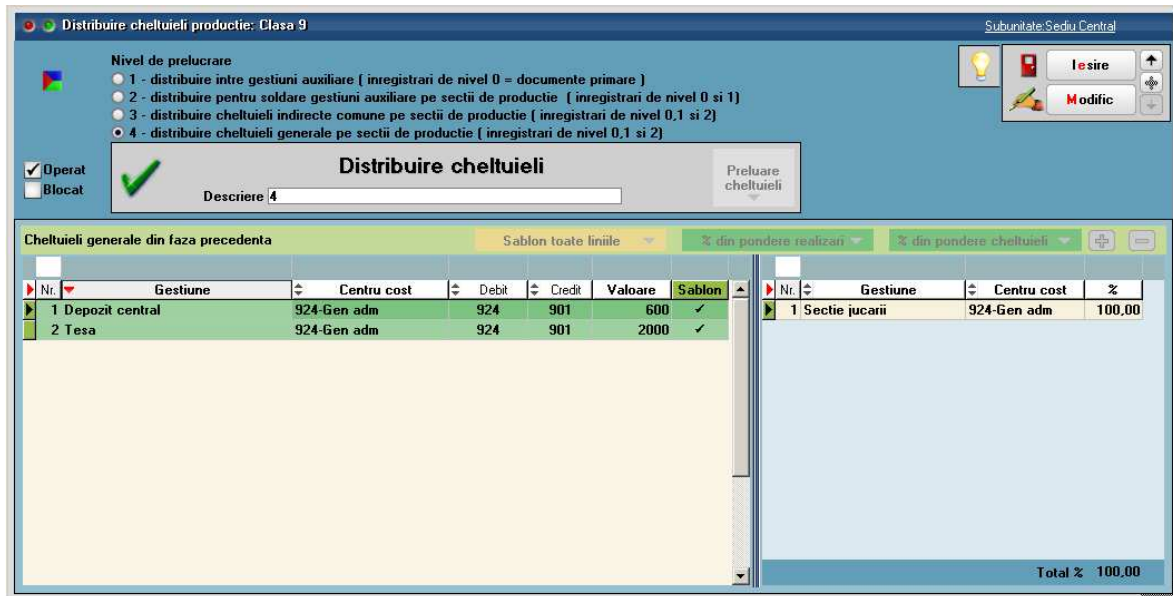


Figura 11.

Butonul “Preluare cheltuieli” aduce datele din contabilitate și până la repartizare, acestea sunt marcate cu roșu.

Butonul “Șablon toate liniile” asociază automat la fiecare linie repartizarea definită în șablon și liniile devin colorate cu gri, dacă repartizarea este parțială și verzi, dacă este de 100%. Procentele importate se pot modifica după dorință. Dacă nu există șabloane definite, se pot face repartizări manuale direct pe grila din dreapta.

Înregistrările contabile aferente sunt:

999 = 922, 924, 925 valoarea repartizată, centrul și gestiunea sursă

922, 924, 925 = 999 valoarea repartizată, centrul și gestiunea destinație

Producția neterminată (Producție > Execuție) trebuie înregistrată înainte de pornirea postcalculului pentru a scădea din cheltuielile directe pe cele care nu sunt aferente predărilor care urmează să fie analizate. În producția neterminată sunt aduse consumurile înregistrate în plus față de consumurile aferente (conform rețetei asociate în comanda internă) produselor predate. O comandă internă închisă (cu bifa de la macheta de comanda internă sau prin predare integrală) este adusă în grila de Producție neterminată, dacă există mișcări (consumuri și predări) în luna curentă și/sau lunile următoare.

Producția neterminată poate fi înregistrată ca sinteză pe comenzi interne,

Nr.cmd	Data cmd	Produs	Material	Cant. din BC	Cant. afer. NP	Cant.neutiliz.	Val.neutiliz.	Centru de cost
1	01.03.2012	Camion de jucarie		0,00	0,00	0,00	522,00	... nedefinit ...
2	02.03.2012	Roata cauciuc		0,00	0,00	0,00	4,00	... nedefinit ...
3	03.03.2012	Roata cauciuc		0,00	0,00	0,00	5,00	... nedefinit ...

Figura 12.

sau detaliată pe articole consumate.

Nr.cmd	Data cmd	Produs	Material	Cant. din BC	Cant. afer. NP	Cant.neutiliz.	Val.neutiliz.	Centru de cost
1	01.03.2012	Camion de jucarie	Osie	20,00	8,00	12,00	144,00	... nedefinit ...
1	01.03.2012	Camion de jucarie	Roata cauciuc	30,00	12,00	18,00	198,00	... nedefinit ...
1	01.03.2012	Camion de jucarie	Caroserie	10,00	4,00	6,00	60,00	... nedefinit ...
1	01.03.2012	Camion de jucarie	Adeziv	10,00	0,00	10,00	10,00	... nedefinit ...
1	01.03.2012	Camion de jucarie	Roata cauciuc	10,00	0,00	10,00	110,00	... nedefinit ...
2	02.03.2012	Roata cauciuc	Cauciuc natural	9,00	7,00	2,00	4,00	... nedefinit ...
3	03.03.2012	Roata cauciuc	Cauciuc natural	9,00	6,00	3,00	3,00	... nedefinit ...
3	03.03.2012	Roata cauciuc	Adeziv	1,00	0,00	1,00	1,00	... nedefinit ...
3	03.03.2012	Roata cauciuc	Adeziv	1,00	0,00	1,00	1,00	... nedefinit ...

Figura 13.

În postcalcul, ajunge doar producția neterminată înregistrată pe clasa 9. De aceea, trebuie completat centrul de cost pe liniile din această grilă. Dacă este setată constanta "**Utilizare clasa 9 în producție**" = **Da** și dacă este completat centrul de cost aferent contului de venituri din producția neterminată, atunci se vor înlocui fără nici o avertizare câmpurile goale din centrele de cost. Altfel, dacă este setată constanta "**Validare necompletare centre de cost pe documente**" se interzice sau se atenționează că nu este completat centrul de cost.

Manopera: În rețete, în urma antecalculului, se completează valoare manoperă (ValMan) din structura arborescentă a produselor (a se vedea documentația aferentă Antecalculului). Aceasta reflectă valoarea manoperei aferentă produsului /semifabricatului conform structurii sale arborescente, cumulată până la nivelul respectiv.

În Rapoarte de producție, se introduc operațiile de manoperă efectuate pe comenzi interne, secții și formații. Acestea nu se contabilizează nici pe cheltuieli și nici pe clasa 9, deoarece înregistrările contabile se fac la salarii, în note contabile diverse.

Notele contabile de tip "salarii" se pot introduce manual sau importa din aplicația de salarii sau dintr-un document XLS (conform documentației aferente). Dacă nu există Centre de cost, în fișierul de import se pot completa automat, dacă sunt definite Centre de cost implicite pe conturile de cheltuieli respective și pe tip



cheltuială = “Note contabile salarii” . Astfel, dacă nota contabilă de salarii are completate gestiunile și centrul de cost, se generează automat și înregistrările în clasa 9, aferente.

Prețul de producție din materiale: se poate opta pentru includerea în prețul de postcalcul a prețului de materiale prin setarea constantei “**Postcalcul - valoarea semifabricatelor consumate este**” = “**La preț real al mat. consumate**”.

Preț din materiale = $\frac{\text{Suma consumurilor de mater. din struct. arborescentă a respectivului semifabr/produș}}{\text{Cantitatea predată din respectiva comandă internă}}$

Dacă într-un bon de consum se consumă un semifabricat obținut din altă notă de predare, se continuă căutarea până la ultimul nivel de consum, adică până când se ajunge la consumuri de materiale. În acest fel, sunt incluse în calcul toate materialele din diverse stadii de fabricație care au stat la baza obținerii respectivului produs.

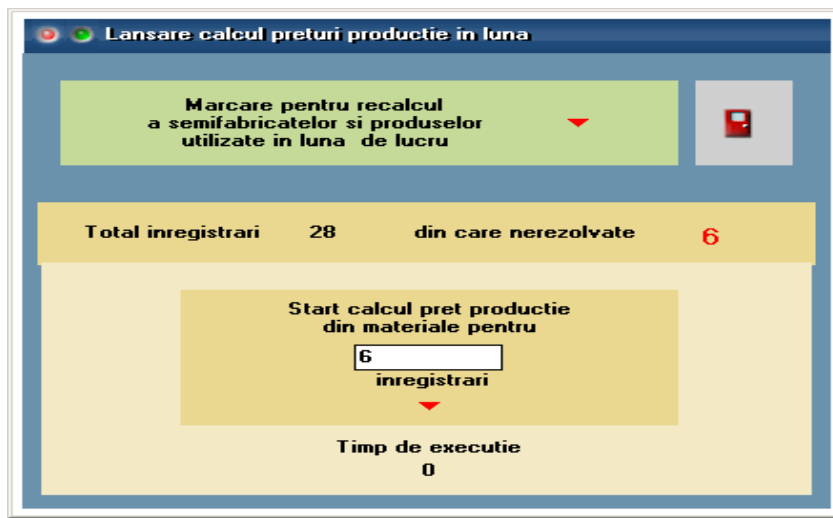


Figura 14.

Pentru firmele care folosesc producția, începând cu versiunea 4.175 sau 5.001, trebuie șters conținutul tabelii care ține aceste prețuri și apoi lansată procedura “**Marcare pentru calcul a semifabricatelor și produselor utilizate în luna de lucru**”. Procedura efectuează pașii:

- Completează tabela de prețuri de materiale cu toate pozițiile din stoc din toată firma
- Pentru stocurile intrate din note de predare (adică *Tipdoc = 7*), completează Preț din materiale = Preț de achiziție, memorează linia de comandă internă aferentă (*Codcomanda1*) și marchează stocul pentru recalcul preț de materiale (*Dirty=1*)
- Pentru stocurile intrate din alte surse în afară de note de predare (adică *Tipdoc <> 7*), completează Preț din materiale = Preț de achiziție și setează *Dirty=0* (adică prețul este corect)

Tabela de prețuri de materiale se completează pe parcursul introducerii de documente. Orice adăugare de stocuri se regăsește și în această tabelă. Dacă stocul e intrat din note de predare, se marchează cu *Dirty = 1* și se memorează linia de comandă internă aferentă (*Codcomanda1*). Orice adăugare, modificare sau ștergere de consum/predare are ca efect setarea de *Dirty=1* pentru stocurile respective și cele legate în lanț de ele. Orice modificare de prețuri de materiale are ca efect setarea de *Dirty=1* pentru stocurile legate în lanț de ele (legat în lanț înseamnă că e folosit în bonuri de consum pentru comenzi interne predate).

Ulterior, de câte ori se lansează “Marcare pentru calcul a semifabricatelor și produselor utilizate în luna de lucru”, se marchează cu *Dirty = 1* toate stocurile obținute prin predări în luna respectivă. Astfel, ea trebuie lansată doar dacă se dorește neapărat refacerea acestui calcul pentru toată luna. În mod normal, stocurile afectate de modificări de prețuri, consumuri sau predări sunt deja marcate pentru recalcul.

La lansarea opțiunii “**Start calcul preț producție din materiale pentru ... înregistrări**” în luna de lucru, pentru stocurile intrate prin note de predare în luna respectivă și cu Dirty = 1, calculează **Preț din materiale** și setează Dirty= 0. Același preț este setat și la stocurile intrate prin note de predare din lunile din trecut/viitor, cu aceeași linie de comandă internă. Prețul din materiale pentru celelalte stocuri din lunile anterioare sau viitoare rămân nemodificate.

Opțiunea “**Start calcul preț producție din materiale pentru ... înregistrări**” e posibil să dureze foarte mult, astfel că se recomandă lansarea în calcul a unui număr mic de înregistrări pentru evaluarea timpului de lucru.

De asemenea, lista “**Consumuri materiale pentru producția obținută**” reface calculul pentru predările din luna cu Dirty=1, înainte de a le prezenta în listă.

Dacă stocurile de materiale provin din DVOT-uri (intrări în sistem lohn), atunci acestea sunt incluse în prețul produselor cu valoare 0.

Postcalcul producție obținută (Producție > Execuție) este o machetă care centralizează toate cheltuielile directe cu materialele (marcate cu alb), cu directe din salarii (marcate cu verde închis), indirecte (marcate cu verde), auxiliare (marcate cu crem), comune (marcate cu albastru deschis) și generale (marcate cu albastru închis), le repartizează proporțional în funcție de Tipul de distribuție selectat (Pe puncte generice articol (implicit)/Pe manopera din raport de producție/Pe manopera din rețetă/Pe preț materiale/Pe preț prestabilit/Pe preț rețetă) și determină prețul de cost efectiv al produselor și/sau semifabricatelor.

Pașii pentru a obține aceste prețuri sunt:

- Preluare producție obținută;
- Preluare cheltuieli;
- Distribuție cheltuieli pe produse.

Figura 15.

În prima grilă, sunt aduse secțiile pe care s-au înregistrat predări de produse și/sau semifabricate și o linie totalizatoare. Pentru fiecare dintre acestea se completează:

- Manoperă reală este în funcție de tipul de manoperă reală selectat: Manoperă cumulată din rețeta sau Manoperă din raport de producție. Valoarea manoperei reale de la nivel de secție se cumulează de la toate articolele predate care au setat în nomenclatorul de articole Tip calcul preț prestabilit = Materiale+Manoperă+Regie (MMR).

Sumă manoperă reală de la toate articolele predate care au MMR (din grila a doua)

- Număr puncte aferente articolelor care vor avea incluse manoperă și regie (conform setării din nomenclatorul de articole) și cantităților predate. Numărul de puncte de la nivel de secție se cumulează de la toate articolele predate care au setat în nomenclatorul de articole Tip calcul preț prestabilit = Materiale+Manoperă+Regie (MMR).

*Cantități predate * Puncte articole predate care au MMR (din grila a doua)*

Această coloană se poate completa și cu alte valori, în funcție de tipul selectat de distribuție cheltuieli = Pe puncte generice articol (implicit)/Pe manopera din raport de producție/Pe manopera din rețetă/Pe preț materiale/Pe preț prestabilit/Pe preț rețetă.

- Valoarea unui punct:

(Chelt. indirecte + Chelt. auxiliare + Chelt. comune + Chelt. generale) / Puncte

- Cheltuieli directe reprezintă suma cheltuielilor directe pe secții și pe total;
- Cheltuieli manoperă reprezintă suma cheltuielilor cu salariile pe secții și pe total;
- Cheltuielile indirecte reprezintă suma cheltuielilor indirecte pe secții și pe total;
- Cheltuielile auxiliare reprezintă suma cheltuielilor auxiliare pe secții și pe total;
- Cheltuielile comune reprezintă suma cheltuielilor comune pe secții și pe total;
- Cheltuielile generale reprezintă suma cheltuielilor generale pe secții și pe total;
- Total Directe+Manoperă;
- Total Indirecte;
- Total general.

În a doua grilă sunt afișate articolele predate pe secția de mai sus. Fiecare linie cumulează cantitățile predate pentru o comandă internă. Pentru fiecare dintre aceste articole sunt aduse:

- Cantitate = cea de pe notele de predare;
- Anterior = cea predată în lunile anterioare;
- Rest = cantitate rămasă de predat din comenzile interne;
- Puncte = din Nomenclatorul de articole > Alte caracteristici > Lunare sau conform criteriului ales pentru distribuție;
- PU rețetă = Prețul de referință din rețetă;
- PU prestabilit = Prețul prestabilit din Nomenclatorul de articole > Alte caracteristici > Lunare;
- PU materiale = valoare consumuri de materiale înglobate în produsul/semifabricatul respectiv;
- PU efectiv = prețul rezultat din postcalcul;
- Manopera reală = valoare manoperă în funcție de tipul de manoperă reală selectat (manopera cumulată din rețeta generică sau manopera din rapoartele de producție);

*Cantitate predată * Valoare manoperă din rețetă (dacă se lucrează cu manopera cumulată din rețetă)
SAU*

Sumă valoare rapoarte de producție pentru respectiva comandă internă (dacă se lucrează cu manopera din raport de producție)

- V. manoperă = cheltuielile cu salariile înregistrate pe centre de cost de bază, secția respectivă sau total secții din postcalcul (în funcție de opțiunea "Repartizare centralizată pe total" = Nu/Da) repartizate proporțional pe produsele predate în secția respectivă;

*Manoperă reală pe produs/Manoperă reală pe secție * Valoare salarii pe secție
SAU*

*Manoperă reală pe produs/Manoperă reală pe toate secțiile * Valoare salarii pe toate secțiile*

- *V. directe* = valorile înregistrate pe centrele de cost de bază, legate de comandă internă minus producția neterminată;
- *V. indirecte* = repartizarea pe comenzi interne a totalului cheltuielilor indirecte aferente secției respective + totalul cheltuielilor înregistrate pe centre de cost de bază și pe secția respectivă, dar fără legătură cu anumită comandă internă. Repartizarea se face în funcție de opțiunea "Repartizare centralizată pe total" = Nu/Da;

*(Cantitate predată * Puncte articol / Total puncte secție) * Valoare indirecte pe secție
SAU*

*(Cantitate predată * Puncte articol / Total puncte toate secțiile) * Valoare indirecte pe toate secțiile*

- *V. auxiliare* = repartizarea pe comenzi interne a totalului cheltuielilor auxiliare repartizate, la rândul lor, prin distribuție asupra secției respective. Repartizarea se face în funcție de opțiunea "Repartizare centralizată pe total" = Nu/Da;

*(Cantitate predată * Puncte articol / Total puncte secție) * Valoare auxiliară pe secție
SAU*

*(Cantitate predată * Puncte articol / Total puncte toate secțiile) * Valoare auxiliară pe toate secțiile*

- *V. comune* = repartizarea pe comenzi interne a totalului cheltuielilor indirecte comune repartizate, la rândul lor, prin distribuție asupra secției respective. Repartizarea se face în funcție de opțiunea "Repartizare centralizată pe total" = Nu/Da;

*(Cantitate predată * Puncte articol / Total puncte secție) * Valoare comună pe secție
SAU*

*(Cantitate predată * Puncte articol / Total puncte toate secțiile) * Valoare comună pe toate secțiile*

- *V. generale* = repartizarea pe comenzi interne a totalului cheltuielilor generale și de desfacere repartizate, la rândul lor, prin distribuție asupra secției respective. Repartizarea se face în funcție de opțiunea "Repartizare centralizată pe total" = Nu/Da;

*(Cantitate predată * Puncte articol / Total puncte secție) * Valoare generală pe secție
SAU*

*(Cantitate predată * Puncte articol / Total puncte toate secțiile) * Valoare generală pe toate secțiile*

- *V. materiale* = *(Cantitate predată * PU materiale)*

Astfel, repartizarea valorilor din grilele de jos între articolele din grila a doua se face în funcție de opțiunea "Repartizare centralizată pe total" = Nu/Da și după proporția pe care o reprezintă *Cantitatea * Punctele fiecărui articol* în *Total puncte secție din prima grilă* sau în *Total puncte toate secțiile din prima grilă*.

În a treia grilă sunt detaliate componentele câmpurilor Valori directe, Valori indirecte, Valori manoperă, Valori auxiliare, Valori comune 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, comune și generale sunt prezentate și sursele de la care au fost distribuite valorile, dacă sumele provin prin distribuire.



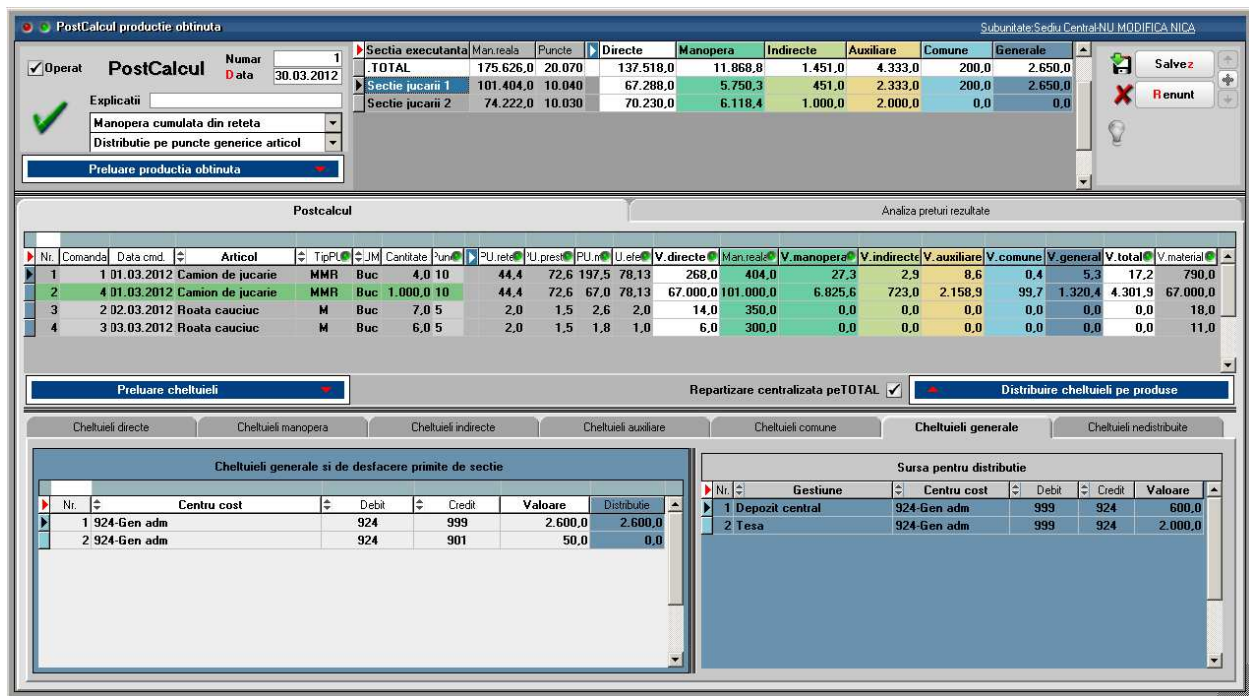


Figura 16.

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

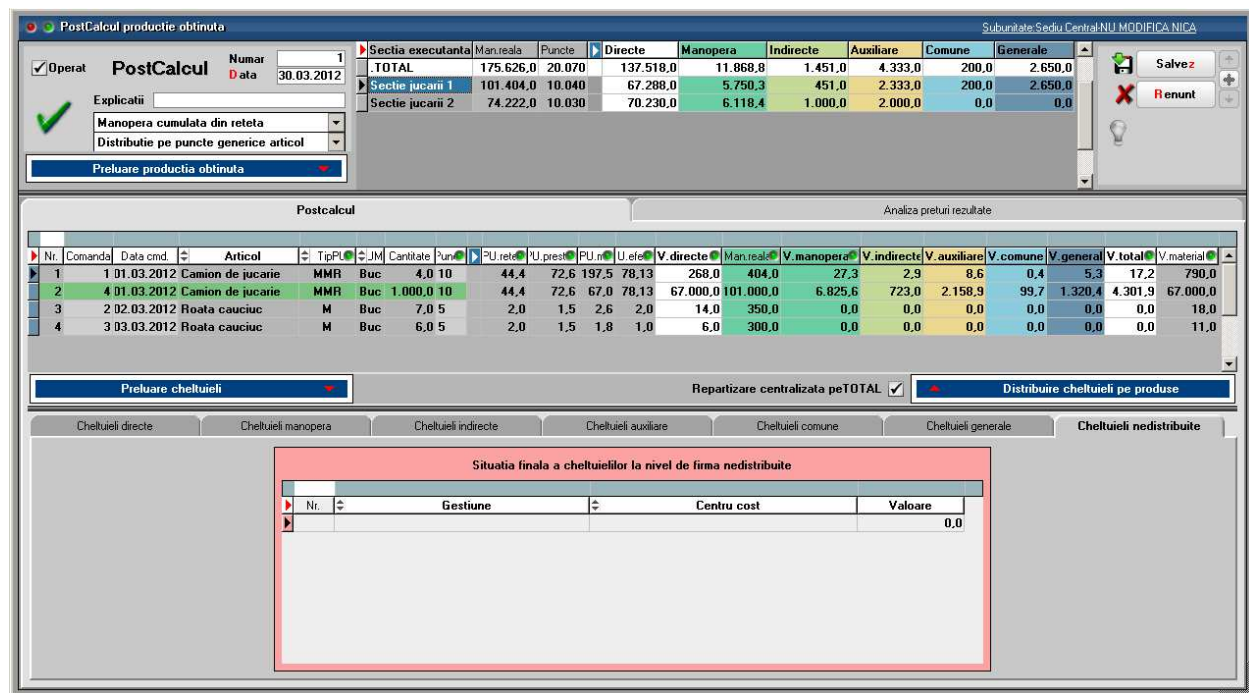


Figura 17.

În tabul “**Analiza prețuri rezultate**” este prezentată o comparație între prețul din rețeta, cel prestabilit, cel din materiale și cel efectiv rezultat din postcalcul.

Sectia executanta	Man. reala	Puncte	Directe	Manopera	Indirecte	Auxiliare	Comune	Generale
TOTAL	175.626,0	20.070	137.518,0	11.868,8	1.451,0	4.333,0	200,0	2.650,0
Sectie jucarii 1	101.404,0	10.040	67.288,0	5.750,3	451,0	2.333,0	200,0	2.650,0
Sectie jucarii 2	74.222,0	10.030	70.230,0	6.118,4	1.000,0	2.000,0	0,0	0,0

Nr.	Articol	Cantitate	PU reteta	PU prestabilit	PU materiale	PU efectiv
1	Minge cauciuc	5,0	4,0	4,0	6,7	4,0
2	Set palete cu minge	1.000,0	65,0	81,8	70,0	79,3
3	Set palete cu minge	3,0	65,0	81,8	116,7	79,3

Figura 18.

Opțiunea “**Actualizare componente și preț prestabilit la articole**” populează Prețul Efectiv în “Preț prestabilit” și în “Valori din postcalcul” din Nomenclatorul de articole > Alte caracteristici > Lunare. Opțiunea “**Actualizare componente preț la articole**” populează Prețul Efectiv în “Valori din postcalcul” din Nomenclatorul de articole > Alte caracteristici > Lunare. Valorile exportate reprezintă medii ponderate ale valorilor pe un articol.

Constanta care trebuie setată pentru stabilirea tipului de preț care să fie luat în calcul la determinarea Prețului efectiv din postcalcul, și implicit a Prețului prestabilit, se găsește în Constante generale MENTOR > Producție > Diverse: “**Postcalcul - valoarea semifabricatelor consumate este**” = La preț de predare/La preț real al mat. consumate. Astfel:

- Valoare materiale în Preț = (Valori directe/Cantitate) sau (PU materiale)
- Valoare manoperă în preț = (Valoare manoperă/Cantitate)
- Valoare regie în preț = (Valoare secție/Cantitate)

Opțiunea **Tip calcul preț prestabilit** din nomenclatorul de articole stabilește ce valori se preiau în Prețul prestabilit:

- **materiale+manoperă+regie:** Prețul prestabilit = suma celor trei valori
- materiale:** Prețul prestabilit = valoarea materialelor



Articole de stoc

Denumire articol: **Set palete cu minge** Cod de catalog: _____

1. Date generale 2. Alte caracteristici

3. Diverse 4. Preturi 5. Categ. discount 6. Furnizori/Cienti 7. Lunare

Intervale de valabilitate a descrierii

Incepend cu Martie 2012...

Generale		Specifice							
Moneda PU referinta	RON	Grupa de pret	<input type="text"/>						
Valori din postcalcul	<table border="1"> <tr> <td>materiale in pret</td> <td>70</td> </tr> <tr> <td>manopera in pret</td> <td>5,00091</td> </tr> <tr> <td>regie in pret</td> <td>4,30194</td> </tr> </table>	materiale in pret	70	manopera in pret	5,00091	regie in pret	4,30194	Tip pret maximal	<input type="text"/>
materiale in pret	70								
manopera in pret	5,00091								
regie in pret	4,30194								
Tip calcul pret prestabilit	mat.+man.+regie	Pret maximal lunar	<input type="text"/>						
Pret de prestabilit	79,30285	% Uplift (manipulare)	<input type="text"/>						
Puncte cheltuieli de sectie	10								

Figura 19.

Articole de stoc

Denumire articol: **Minge cauciuc** Cod de catalog: _____

1. Date generale 2. Alte caracteristici

3. Diverse 4. Preturi 5. Categ. discount 6. Furnizori/Cienti 7. Lunare

Intervale de valabilitate a descrierii

Incepend cu Martie 2012...

Generale		Specifice							
Moneda PU referinta	RON	Grupa de pret	<input type="text"/>						
Valori din postcalcul	<table border="1"> <tr> <td>materiale in pret</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>manopera in pret</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>regie in pret</td> <td>0</td> </tr> </table>	materiale in pret	4	manopera in pret	0	regie in pret	0	Tip pret maximal	<input type="text"/>
materiale in pret	4								
manopera in pret	0								
regie in pret	0								
Tip calcul pret prestabilit	numai mat.	Pret maximal lunar	<input type="text"/>						
Pret de prestabilit	4	% Uplift (manipulare)	<input type="text"/>						
Puncte cheltuieli de sectie	5								

Figura 20.

Listare postcalcul: Urmărirea situațiilor aferente clasei 9 se face în listele contabile unde se găsește și centrul de cost. Listarea postcalculului se face din modulul de liste din Producție > Urmărire.

Diferențe de preț producție: la finalul lunii se poate opta pentru înregistrarea diferențelor de preț rezultate în urma postcalculului între prețul de înregistrare de pe nota de predare și valorile preluate din postcalcul, în nomenclatorul de articole.

$Pre\text{\textascorput real} = Valoare\ materiala + Valoare\ manoper\text{\textascorput} + Valoare\ regie$

(dacă Tip calcul preț de referință=materiale+manoperă+regie)

$Pre\text{\textascorput real} = Valoare\ materiala$

(dacă Tip calcul preț de referință=materiale)

#	Nr.cmd	Data cmd	Produs	Gestiune	Tip contabil	PU inreg.	PU real	Initial	Cant.intr.	Cant.livr.	Dif.pret	Storno intr.	Storno livr.	Storno dif.pret	Centru de cost
1	1	01.03.2012	Camion de jucarie	Sectie jucarii	Produce	65,00	72,58	Nu	4,00	1,00	7,58				... nedefinit ...
2	2	02.03.2012	Roata cauciuc	Sectie jucarii	Semifabricate	4,00	1,54	Nu	6,00	0,00	-2,46				... nedefinit ...
3	2	02.03.2012	Roata cauciuc	Sectie jucarii	Semifabricate	4,00	1,54	Nu	1,00	0,00	-2,46				... nedefinit ...
4	3	03.03.2012	Roata cauciuc	Sectie jucarii	Semifabricate	4,00	1,54	Nu	6,00	0,00	-2,46				... nedefinit ...
5	4	01.03.2012	Camion de jucarie	Sectie jucarii	Produce	65,00	72,58	Nu	1.000,00	1.000,00	7,58				... nedefinit ...
6	11	01.03.2012	Set paleta cu minge	Sectie jucarii 2	Produce	150,00	81,84	Nu	3,00	0,00	-68,16				... nedefinit ...
7	12	01.03.2012	Minge cauciuc	Sectie jucarii 2	Semifabricate	10,00	5,60	Nu	5,00	0,00	-4,40				... nedefinit ...
8	14	01.03.2012	Set paleta cu minge	Sectie jucarii 2	Produce	150,00	81,84	Nu	1.000,00	0,00	-68,16				... nedefinit ...

Figura 21.

Notele generate sunt:

348=711 (+) pentru intrări din luna curentă, la prețurile prestabilite din luna curentă;
711=348 (+) pentru ieșiri din luna curentă, la prețurile prestabilite din luna curentă.

În luna următoare, pe aceeași machetă, se înregistrează stornarea înregistrărilor pentru stocurile rămase la finalul lunii precedente și apoi înregistrarea diferențelor pentru luna curentă:

348=711 (-) pentru intrările din luna precedentă, la prețurile prestabilite din luna precedentă;
711=348 (-) pentru ieșiri din luna precedentă, la prețurile prestabilite din luna precedentă;
348=711 (+) pentru intrări din luna curentă, la prețurile prestabilite din luna curentă;
711=348 (+) pentru ieșiri din luna curentă, la prețurile prestabilite din luna curentă.

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

- 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**
- 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.