

ANEXA III

Producție - comenzi interne



Condiții de utilizare a calculului de preț unitar pentru producția obținută:

1. Configurare constante de funcționare

Pentru buna funcționare a modului **PRODUCTIE** se va avea în vedere configurarea următoarelor constante generale de funcționare:

- | | | |
|--|-----------|--|
| a. Evidenta profit pe gestiuni | Da | La înregistrarea unui serviciu pe documentele de intrare sau ieșire din firmă se va solicita precizarea gestiunii în cadrul căreia se contabilizează respectiva cheltuială sau venit.
Se permite același lucru în cadrul operațiilor de casă (plată "Servicii, articole fără NIR" și "Datorii, taxe, impozite", precum și încasare "Direct pe venituri" sau încasare "Împrumuturi, subvenții") și al operațiilor curente de bancă (plată datorii, taxe, impozite și încasări împrumuturi, subvenții, dob'nzi).
Acest lucru elimină necesitatea deschiderii de analitice în planul de conturi din care să se poată evidenția veniturile și cheltuielile la nivel de gestiuni. |
| b. Comenzi interne - multi articol | Nu | Asigură înregistrarea unui singur produs pe o comandă internă. |
| c. Preț producție prestabilit | Da | Valoarea introdusă ca preț de referință (prestabilit.) în nomenclatorul de articole este preluată implicit în comenzi interne și note de predare |
| | Nu | Nu se lucrează cu preț de producție prestabilit. Butonul "Preț" de pe grila articolelor nepredate la magazie calculează prețul articolului conform consumului de materiale de pe rețetă. |
| d. Determinare pret productie din consumuri de materiale | Da | Se stabilește prețul de realizare a produselor pe baza consumurilor de materiale corespunzătoare rețetei asociate comenzii interne (butonul utilizat: "Preț", din view-ul comenzilor interne, utilizat la precizarea cantității realizate pe nota de predare). |
| | Nu | Se introduce de utilizator. |
| e. Aleg consumator la Bon consum | Da | Există posibilitatea alegerii secției consumatoare diferită de cea responsabilă. |
| | Nu | Secția consumatoare este aceeași cu secția responsabilă. |

2. Împărțirea cheltuielilor pe gestiuni și activități

- Pentru a realiza condițiile de precizie a postcalculului, se vor defini activitățile firmei, separând activitatea de producție de restul activităților (activitatea de comercializare în magazine proprii a producției obținute va fi evidențiată ca activitate separată). Încărcarea activităților definite se va opera din **PRODUCTIE > NOMENCLATOARE > ACTIVITATI**.
- După stabilirea activităților se va proceda la asocierea lor la gestiunile firmei (la aceeași activitate pot participa mai multe gestiuni, dar o gestiune nu poate fi legată de mai multe activități) **PRODUCTIE > NOMENCLATOARE > GESTIUNI**.
- Toate cheltuielile care apar din mișcarea stocurilor, acolo unde gestiunile consumatoare sunt clare (bonuri de consum, vânzări, diminuări de stoc, etc.) vor fi distribuite automat pe gestiuni, celelalte cheltuieli (chirii, energie: în intrări servicii pe facturi, sau plăți direct pe cheltuieli, în trezorerie și

justificare avans decontare, sau note contabile diverse de cheltuieli) **trebuie** legate de gestiunile care au produs cheltuiala respectivă.

- Toate cheltuielile care nu au fost legate de gestiuni vor fi considerate ca fiind cheltuieli generale ale firmei (denumite " CUMULAT" în cele ce urmează).

3. Consumuri specifice generale (material, manoperă)

- Precizarea consumurilor specifice de materiale și manoperă, PRODUCTIE > NOMENCLATOARE > CONSUM SPECIFIC GENERAL, pentru produsele realizate de firmă este etapa imediat următoare care asigură fundamentarea antecalculației de preț pentru comenzile lansate.

Această etapă este foarte utilă produselor cu grad ridicat de repetabilitate deoarece oferă facilități importante de operare prin asigurarea posibilității de importare a consumurilor în consumurile speciale asociate comenzii interne.

În cazul producției de unicat consumurile pot fi specificate direct la încărcarea consumului specific special asociat comenzii interne.

- Dacă din procesul de producție rezultă produse reziduale valorificabile, atunci în consumurile specifice pot fi enumerate și acestea.

Spre deosebire de materiale, ce urmează a fi consumate în procesul de fabricație, produsele reziduale vor fi predate la magazie ca fiind aferente comenzii interne de producție, caz în care vor fi luate în seamă la postcalcul prin diminuarea consumului cu valoarea produselor reziduale rezultate (deci atenție la prețul de înregistrare al acestor produse reziduale!).

Observație:

În această etapă puteți consulta nomenclatoarele generale introduse în baza de date folosind sesiunea de LISTE > PREGATIRE > "Consum specific general pe produs..."

4. Comenzi interne - lansarea în execuție a producției

Rezultat al comenzilor de la clienți, a necesităților de asigurare a unor stocuri tampon de produse sau al cerințelor de dezvoltare a propriei firme, comanda internă constituie elementul de bază al programului de fabricație, indiferent de perioada la care se referă acesta. Ea asigură legătura dintre planificat și realizat, dintre antecalculul și postcalculul producției realizate.

Pentru ca un produs de pe comanda clientului să poată fi lansat în fabricație trebuie specificat acest lucru în comandă (vezi figura 1).

Comenzi de la clienti

Client
New Fashion Srl

Sold: 6.479.550 lei

Nr. de inreg. fiscala... R 313566
Localitatea... Iasi
Judetul... IS

Moneda
lei

Numar Anulata Nu
din ziua de Ianuarie 2001

Salvez
Renunt

Nr.	Articol	Atribute	UM	Comandat	Acceptat	Pret	Valoare	Termen	Cov.	Lans.	+	-
1	Jacheta stofa Colegiu	Albastra;	Buc	0	200	430.000	86.000.000	25.01.2001		Da	0	0
2	Jacheta stofa Colegiu	Rosie;	Buc	0	200	430.000	86.000.000	25.01.2001		Da	0	0

Totalizare articole

Observatii

Distribuitori zonali

Listare

Total 172.000.000 lei

Discount client

fig. 1

Deoarece prin intermediul comenzii interne sunt agregate datele provenite din pregătirea de fabricație și urmărirea producției este absolut necesar ca pe fiecare comandă internă lansată să fie înregistrat un singur produs (lansarea în execuție a mai multor produse necesitând un număr egal de comenzi interne - din această cauză valoarea constantei "Comenzi interne multi articol", din grupul constantelor de funcționare, trebuie să aibă valoarea "NU"), iar prin acționarea butonului de pe coloana "CONSUM" să se asocieze comenzii interne consumul specific corespunzător produsului (vezi figura 2);

Comenzi interne

Comandă

Sectia de productie
Atelier confecții

Adresa gestiunii ... Str. A. Panu 45
Localitatea... Iasi
Judetul..... IS

Carnet
Comenzi interne/CI/
Numar Anulata Nu
din ziua de 10 Ianuarie 2001

Comanda client
New Fashion Srl

Totalizare articole

Nr	Produs	Atribute	UM	Acceptat	Pret	Valoare	Termen	Cons.
1	Jacheta stofa Colegiu(Cc 1)	Rosie;	Buc	200	400.000	80.000.000		

Observatii

Listare Total 80.000.000 lei

fig. 2

Possibilități:

- folosirea unei "rețete" standard din nomenclatorul de consumuri specifice (consum specific **GENERAL**), selectată prin intermediul butonului "Pozitie din consumuri specifice" (figura 3). În acest caz comanda internă memorează doar codul rețetei selectate.

Consumuri materiale pe produs - Jacheta stofa Colegiu(Cc 1)

Consum specific **GENERAL** (din nomenclatorul de consumuri specifice)
 Consum specific **SPECIAL** (valabil numai pentru comanda curenta)

Pozitie din consumuri specifice
Jacheta rosie;03.01.2001

fig. 3

Atenție:

Modificarea consumului specific general, ulterior lansării comenzii interne, modifică datele de referință pentru toate comenzile care au folosit consumul respectiv, indiferent de stadiul lor de execuție.

Consumuri materiale pe produs - Jacheta stofa Colegiu(Cc 1)

Consum specific **GENERAL** (din nomenclatorul de consumuri specifice)
 Consum specific **SPECIAL** (valabil numai pentru comanda curenta)

Observatii identificare

1 - Materiale | 2 - Manopera | 3 - Produse reziduale

Totalizare articole

Lista	Articol	Atribute	UM	Cantitate	Pret
1	Stofa	Rosie;	M	1,5	125.000
2	Âta	Rosie;	Buc	1	5.200
3	Âta	Neagra;	Buc	1	5.200
4	Fermoare 70 cm		Buc	1	24.000

fig. 4

- descrierea unui consum specific legat strict de comanda internă (consum specific **SPECIAL**). În acest caz consumurile de materiale și manoperă introduse vor fi legate strict de comanda internă curentă fiind memorate la nivel de lună de lucru, separat de nomenclatorul de consumuri specifice generale.

Observație:

Marele avantaj al lucrului cu consumuri specifice **SPECIALE** este independența față de modificările operate în rețetele din nomenclatorul de consumuri specifice generale.

Încărcare consumului specific special se poate face (vezi figura 5):

- generînd poziție cu poziție consumul de materiale, manoperă, lista produselor reziduale,
- importînd unul sau mai multe din consumurile generale deja încărcate corespunzătoare produsului cu sau fără modificare ulterioară (butonul “Import materiale alta reteta”),

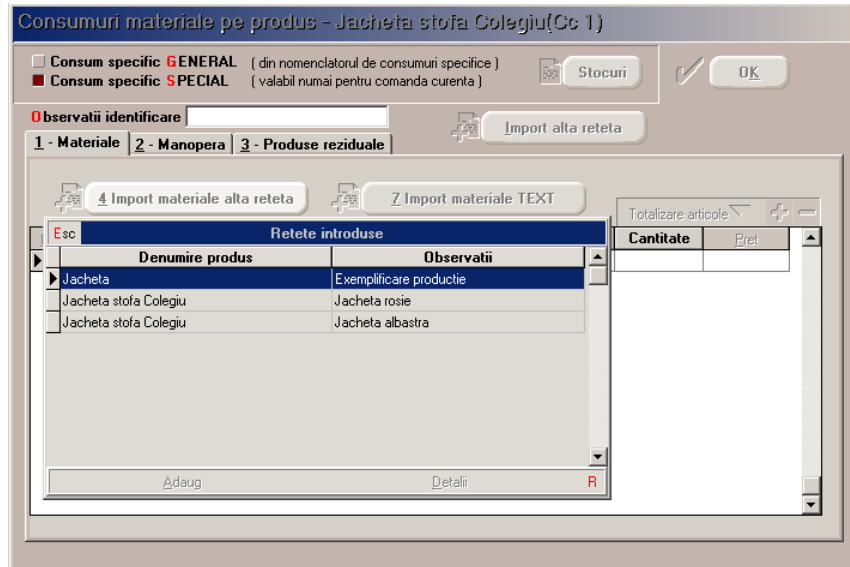


fig. 5

- importînd unul sau mai multe consumuri generale corespunzătoare altor produse din care prin concatenare și modificare se obține consumul final (“Import alta reteta”),
- importînd din consumurile materiale încărcate în alte aplicații și furnizate prin intermediul unui fișier text (butonul “Import materiale text”)

Observație:

Suma comenzilor interne lansate în cadrul lunii de lucru împreună cu restul comenzilor de executat din luna precedentă constituie programul lunar de fabricație.

Resturile de executat se transmit, lună de lună, până la realizarea tuturor produselor de pe comenzile respective, sau până la blocarea transiterii prin intermediul opțiunii “Comenzi scoase din evidenta” / “Comenzi interne”, din modulul SERVICE > INCHIDERE (figura 6).

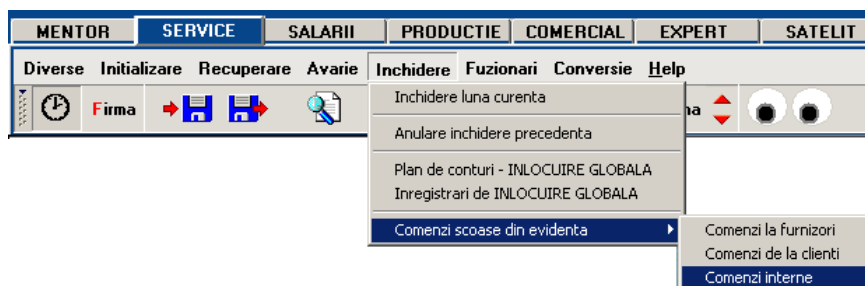
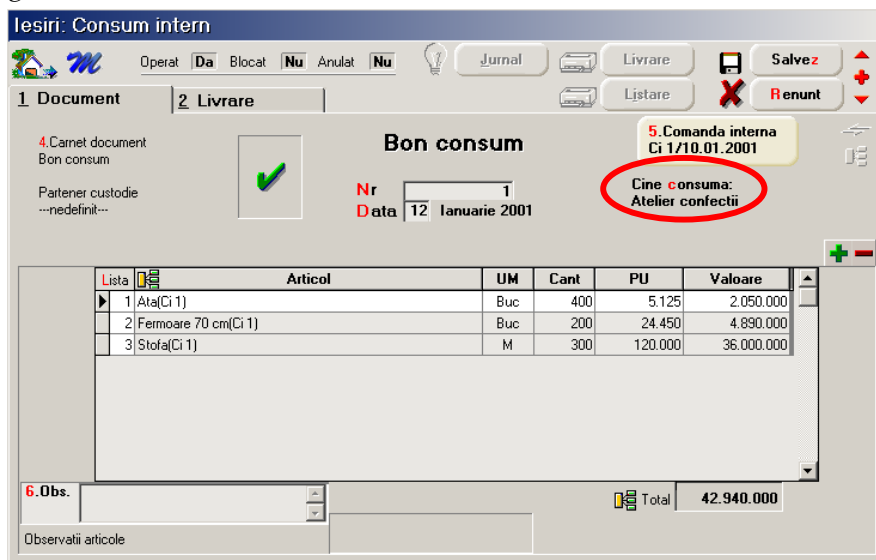


fig. 6

5. Bonuri de consum (consumul de materii prime și materiale)

Consumurile specifice de materiale asociate comenzilor se constituie în fișă limită de consum. Consumurile suplimentare (peste limita impusă de lansare) vor fi evidențiate în liste ca diferențe față de consumul normat. În figura 7 se poate vedea un bon de consum asociat unei comenzi interne prin intermediul butonului “Comanda internă”. Consumatorul implicit al materialelor este secția responsabilă de executarea produsului, precizată în comanda internă. Ea poate fi schimbată numai în cazul în care constanta “Aleg consumator la Bon consum” are valoarea DA.



Lista	Articol	UM	Cant	PU	Valoare
1	Ata(Ci 1)	Buc	400	5.125	2.050.000
2	Fermoare 70 cm(Ci 1)	Buc	200	24.450	4.890.000
3	Stofa(Ci 1)	M	300	120.000	36.000.000

Total 42.940.000

fig. 7

Dacă pe bonurile de consum apar semifabricate sau produse reziduale (înregistrări contabile cu 711 pe debit!), atunci aceste valori sunt interpretate ca și cheltuieli.

Atenție:

Cheltuielile corespunzătoare bonurilor de consum care nu au asociate comenzi interne se constituie în cheltuieli generale ale secției consumatoare.

Odată cu închiderea comenzii (predarea tuturor produselor de pe comandă) nu se mai pot face consumuri pentru comanda respectivă!

6. Raport de producție (consum de manoperă)

Programul oferă posibilitatea evidențierii, la nivel de angajat, a operațiilor tehnologice realizate într-o perioadă determinată de timp. Totalitatea rapoartelor de producție încărcate într-o lună de lucru poate sta la baza calculării realizării salariilor în acord (în cazul în care utilizatorul își dorește acest lucru și posedă modulul SALARII - WinMENTOR).

Este absolut necesară înregistrarea manoperelor consumate pentru realizarea fiecărei comenzi în parte, pe parcursul unei luni.

Atenție:

Indicatorii de realizare ai normelor de producție, calculați la nivelul raportului de producție, nu iau în calcul zilele nelucrătoare din perioada raportării (deci nu vor coincide cu indicatorii de realizare în acord ai salariilor).

7. Note de predare (producția realizată)

- în momentul selectării secției producătoare, este afișată grila produselor de pe comenzile în curs de execuție ce urmează a fi realizate în secția selectată. Selectați de aici produsele pentru care întocmiți nota de predare (vezi figura 8).
- produsele reziduale aferente comenzilor în curs pot fi selectate din aceeași grilă.

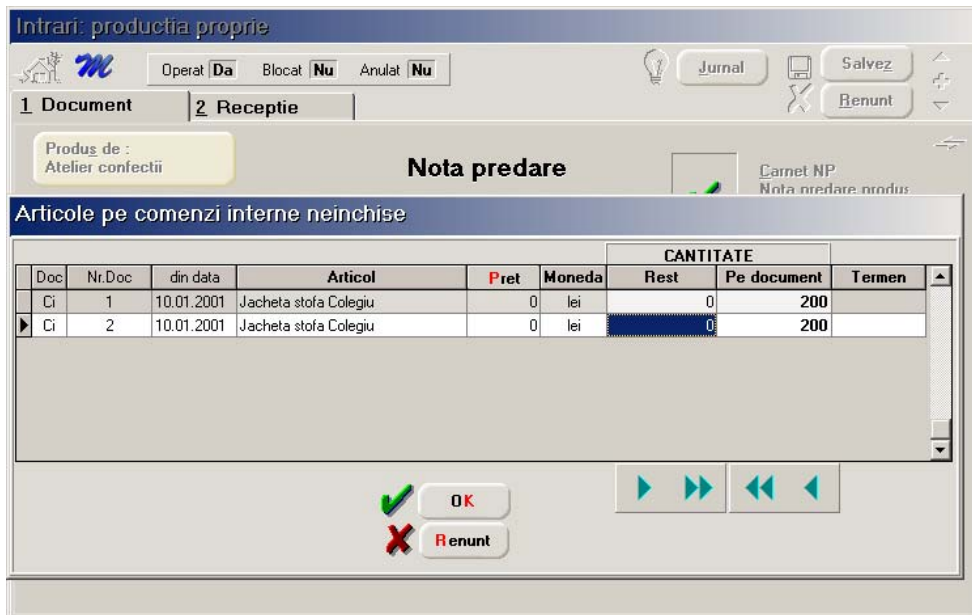


fig. 8

Atenție:

- întotdeauna aveți grijă ca produsele predate la magazie să fie preluate din această grilă (motivul acestei restricții este dat de faptul că astfel este realizată legătura cu comanda internă);
- dacă toată cantitatea de produse de pe comanda internă lansată a fost predată la magazie (evident, cu legătură la comanda internă), atunci comanda se consideră închisă, iar materialele neconsumate încă vor fi blocate. Predarea la magazie a produselor reziduale pentru comenzile închise nu va fi blocată decât de închiderea lunii în care s-a închis comanda.

8. Producția neterminată

Pentru precizia calculelor, privind costurile de producție, este necesară evaluarea producției neterminate în macheta "PRODUCȚIA NETERMINATĂ".

Această evaluare se face pentru fiecare comandă în parte, folosind cu încredere butonul "Generare automata valori" neintegrate încă în veniturile din producție (figura 9).

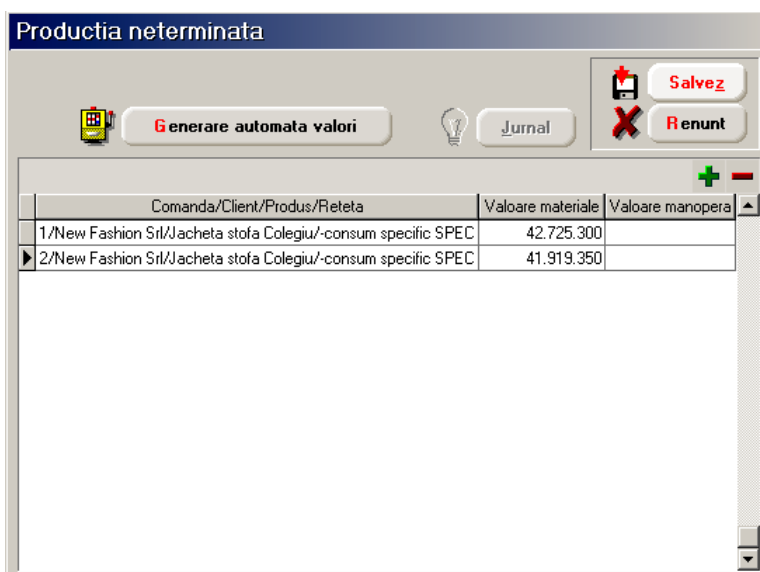


fig. 9

Mod de calcul: **WinMENTOR** însumează consumurile de materiale/manoperă începând cu data lansării comenzii interne și terminând cu luna curentă. În final, din aceste valori sunt scăzute consumurile aferente produselor predate la magazie.

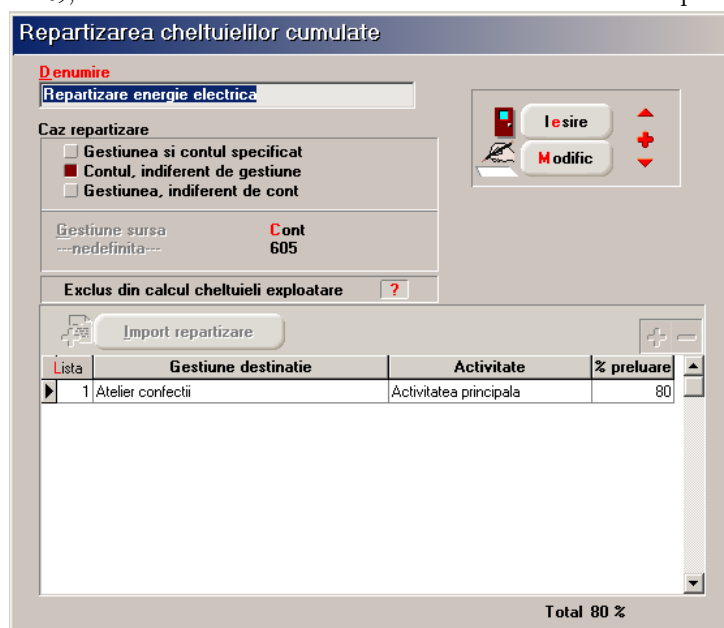
important:

Valoarea producției neteterminate din această machetă este contabilizată automat de **WinMENTOR** la sfârșitul lunii, inclusiv ștornarea la începutul lunii următoare a înregistrărilor din luna curentă.

9. Repartizarea pe costuri a cheltuielilor înregistrate cumulat la nivel de firmă

Pe lângă cheltuielile repartizate pe gestiuni (la înregistrarea intrărilor sau a tranzacțiilor de trezorerie), există o serie de cheltuieli care, fie nu sunt legate de o gestiune, fie sunt legate de gestiuni la care nu s-a specificat nici o activitate.

Aceste cheltuieli, denumite "CUMULATE" - la nivel de firmă, pot fi repartizate pe costuri de producție prin intermediul machetei REPARTIZARE CHELTUIELI CUMULATE din meniul opțiunii URMARIRE (vezi figura 10), sau direct din macheta calculului costului unitar de producție.



Lista	Gestiune destinatie	Activitate	% preluare
1	Atelier conectii	Activitatea principala	80

fig.10

Se poate deasemeni opta pentru excluderea unor conturi de cheltuieli cumulate de la calculul costurilor, sau pentru repartizarea procentuală a unor cheltuieli cumulate pe gestiuni productive.

Se poate specifica o pereche <CONT, GESTIUNE> (gestiune nelegată de nici o activitate) pentru repartizare pe costuri, sau excludere de la calcul.

Se pot folosi toate combinațiile posibile "CONT, GESTIUNE", "CONT, INDIFERENT DE GESTIUNE" sau "GESTIUNE, INDIFERENT DE CONT", cu observația că, în cazul în care mai multe condiții se suprapun, ordinea de testare a condițiilor de repartizare respectă ordinea specificată de mai sus.

Mod de lucru: pentru fiecare înregistrare contabilă, dacă pe debit e un cont din clasa 6 (sau clasa 7 în consumuri) și activitatea corespondentă, dată de gestiunea aferentă înregistrării contabile, este "CUMULAT LA NIVEL DE FIRMĂ", atunci va fi căutată în baza de date de repartizare a cheltuielilor cumulate mai întâi perechea <CONT DEBIT SI GESTIUNE PRECIZATĂ>:

- ↳ dacă aceasta este găsită, atunci valoarea înregistrării contabile va fi tratată în conformitate cu specificațiile de repartizare (excludere de la calcul sau repartizare procentuală pe gestiuni productive);
- ↳ dacă perechea nu este găsită, va fi căutată o pereche formată din <CONT DEBIT, GESTIUNE = 0>, care materializează criteriul "CONT DEBIT, INDIFERENT DE GESTIUNE";
- ↳ dacă această pereche este identificată programul procedează similar cu cazul precedent, altfel va fi căutată ultima combinație posibilă, și anume <GESTIUNE AFERENTĂ, CONT = 0>, corespunzătoare ultimului criteriu de repartizare.

Valoarea cheltuielilor netratate pe macheta de repartizare poate fi controlată folosind macheta de calcul a coeficienților de cheltuieli indirecte (descrișă mai jos), prin câmpul cu eticheta "PROCENT PRELUAT DIN CHELTUIELI NEDISTRIBUITE PE ACTIVITĂȚI". În acest câmp puteți specifica un procent de preluare comun tuturor secțiilor (gestiunilor) de producție: 0% exclude aceste cheltuieli, 100% le distribuie integral.

10. Calculul coeficienților de repartizare a cheltuielilor indirecte pe comenzi (produse)

În **PRODUCTIE > URMARIRE > "Postcalcul produse - pe comenzi interne"** există posibilitatea calculului coeficienților de cheltuieli indirecte: cumulat la nivel de firmă sau pe activități (vezi figura 11).

fig.11

1. **Activitatea** - buton de selecție al modului de calcul al costului de producție: la nivel de firmă sau la nivel de activitate (pentru o anumită activitate).
2. **Prod.neterminata** - permite afișarea producției neterminate calculate anterior sau modificarea ei.
3. **Distributie chelt.cumulate** - lista repartizărilor cheltuielilor indirecte luate în calcul.
4. Grila conține detalii ale grilei de la punctul 5 privind cheltuielile indirecte luate în calcul.
5. Grila conține sinteza producției realizate și acheltuielilor efectuate.

10.1. Calcul cumulat la nivel de firmă

În aceasta situație este ignorată definirea activităților din cadrul firmei.

Mod de calcul:

- **Preluare producție realizată pentru toate secțiile** (se parcurg notele de predare și se cumulează valoarea produselor predate la magazine): această operațiune identifică toate secțiile care au producție legată de comenzi interne, le introduce în grila de secții, iar totalul realizat la nivel de firmă apare pe prima linie în grilă, cu denumirea "CUMULAT LA NIVEL DE FIRMĂ". Pe fiecare linie este completată valoarea producției realizate în coloana "TOTAL REALIZAT".
- **Preluare cheltuieli efectuate:** toate cheltuielile indirecte legate de secțiile de producție, identificate conform precizărilor de mai sus (toate cheltuielile secțiilor de producție neasociate comenzilor interne), sunt totalizate în coloana "CHELTUIELI SECȚIE". Dacă o cheltuială înregistrată de program aparține unei secții (gestiuni) care nu se află în lista secțiilor producătoare, atunci acea cheltuială este încadrată la linia 1 (cumulat la nivel de firmă), în aceeași coloană.

În cele din urmă, în grila de secții vor fi completate coloanele de "TOTAL REALIZAT", "CHELTUIELI SECȚIE" și "COEFICIENT". Pentru linia 1 "CUMULAT LA NIVEL DE FIRMĂ", coloana "TOTAL REALIZAT" conține valoarea totală realizată în firmă, iar coloana de "CHELTUIELI SECȚIE" doar cheltuielile care nu aparțin secțiilor de producție din grilă. În acest fel, coeficientul calculat ca raport între cheltuieli și realizat va genera la linia 1 coeficient de repartizare general la nivel de firmă, iar pe liniile cu secții de producție coeficient de repartizare specific secției respective.

10.2. Calcul pe activități

Pentru calculul pe activități, sunt luate în seamă doar secțiile care fac parte din activitatea aleasă, linia 1 devenind "CUMULAT LA NIVEL DE ACTIVITATE", aici intrând toate cheltuielile legate de gestiunile neproductive ale activității (pentru care nu există producție realizată pe comenzi interne).

Atenție:

- din lista cheltuielilor, la fiecare secție, au fost excluse cheltuielile corespunzătoare bonurilor de consum, care au fost legate de comenzi interne (cu alte cuvinte, acele cheltuieli care reprezintă cheltuieli directe cu materiile prime și materiale). Aceste cheltuieli apar în lista finală pe coloana de materiale (PRODUCTIE > LISTE > URMARIRE > "Postcalcul produse - pe comenzi interne");
- Cheltuielile cu manopera:
 - ↳ pe fiecare secție și cumulat la nivel de firmă sunt preluate din modulul de SALARII și țin cont de orele pontate la fiecare secție (gestiune) pentru fiecare angajat (prin intermediul formației de lucru în care a fost pontat, formație asociată secției de producție prin definirea compartimentului). Cheltuielile preluate astfel din salarii sunt repartizate (salarii brute realizate), proporțional cu orele lucrate în fiecare secție de angajații firmei (vezi SALARII > LISTE > DIVERSE > "Centralizator cheltuieli salarii").
 - ↳ toate sumele rezultate legate de secțiile din grila de secții sunt trecute la "SALARII INDIRECTE SECȚIE", restul la "SALARII REGIE FIRMĂ" corespunzătoare "CUMULAT LA NIVEL FIRMĂ".
 - ↳ Pasul următor este scăderea din aceste cheltuieli a manoperei cuprinse în rapoartele de producție (pe secții și comenzi interne). Aceste valori de manoperă vor fi cuprinse în coloana de manoperă a cheltuielilor directe din lista finală de postcalcul.

CONCLUZIE:

Cheltuielile distribuite pe secții sau pe firmă sunt toate cheltuielile indirecte, mai puțin cele din bonuri de consum care sunt LEGATE DE COMENZI INTERNE și cele din RAPORTUL DE PRODUCȚIE.

Coeficientul de cheltuieli patronale este calculat cumulat la nivel de firmă ca raport dintre total salarii brute și total cheltuieli cu salariile (inclusiv contribuții angajator și alte fonduri de risc!).

În lista finală:

- coloana "MATERIAL" provine din "IEȘIRI PE BON DE CONSUM";
- coloana "MANOPERĂ" este din "RAPORT DE PRODUCȚIE";
- "PATRONALE" = "MANOPERĂ" x "COEFICIENT CHELTUIELI PATRONALE";
- "COMUNE" = "VALOARE" x "COEFICIENT SECȚIE";
- "GENERALE" = "VALOARE" x "COEFICIENT CUMULAT LA NIVEL FIRMĂ".

Toate acestea se cumulează în "total cheltuieli" și determină "costul unitar" prin împărțire la cantitate.