

ERP
Монолит
5.0

**Управление
продажами**

**Управление
оборотной
тарой**



СОДЕРЖАНИЕ

Бизнес-требования	3
Стратегия реализации	4
Модель решения задачи	4
Описание особенностей функциональности	6
Формирование проводок по движению оборотной тары	9
Отчетность по оборотной таре	10
Преимущества использования инструментария ERP Монолит.....	11
Использование модулей ERP Монолит.....	11

Бизнес-требования

Многие производственные и торговые предприятия сталкиваются с задачами управления залоговой тарой. Это связано с логистическими особенностями самого бизнеса (использование специальной многоразовой тары, например, пластиковых кег для воды или металлических — для пива) и с особенностями рынка вторичной тары, т.е. того, какие компании занимаются сбором оборотной тары (например, стеклянных бутылок) и какова стратегия предприятия по использованию новых или оборотных оборотной тары. Отдельно можно сослаться на особенности налогового законодательства, которое может допускать отражение операции отгрузки тары на условиях возврата без обложения НДС.

Управление оборотной тарой включает в себя решение следующих задач:

- ❑ **Управление процессом отгрузки тары покупателям при отгрузке продукции:** необходимо иметь возможность, как отгрузить тару на условиях реализации, так и на условиях последующего возврата. Это связано с тем, что разные покупатели могут по-разному работать с оборотной тарой, например, дистрибьютор может быть готов к возврату тары, а сетевой покупатель — нет. Аналогично, экспортные покупатели редко возвращают тару.
- ❑ **Бухгалтерский учет оборотной тары в качестве запаса (порожней и под продукцией):** особенностью данной задачи является то, что обычно тара в составе продукции не включается в себестоимость, а является самостоятельным объектом бухгалтерского учета. Это связано с тем, что тара не включается в реализацию, а должна быть передана покупателю на условиях возврата. Соответственно, необходимо обеспечить учет тары, которая находится под продукцией, желательно, на основании первичного учета запасов самой продукции — в противном случае придется вести двойной учет ГП: как продукции, и как тары в составе продукции.
- ❑ **Бухгалтерский учет расчетов с покупателями по залоговой таре:** особенность требований к учету заключается в необходимости вести, во-первых, вести учет в разрезе каждого вида тары, а во-вторых, в необходимости вести учет в количественном и стоимостном выражении. При этом необходимо корректно обрабатывать ситуации с изменением залоговой цены тары.
- ❑ **Управление своевременным возвратом покупателями тары и контроль кредитных условий в связи с наличием у покупателя дебиторской задолженности по залоговой таре.** Срок возврата тары обычно определяется в договоре с покупателями. Также своевременный возврат тары необходим для подтверждения факта передачи тары покупателю именно на условиях возврата для исключения доначисления НДС; в случае невозврата — необходимо оформлять реализацию.

Стратегия реализации

МОДЕЛЬ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧИ

В ERP Монолит решение задачи управления оборотной тарой основано на следующих принципах:

- ❑ Учет по единой залоговой цене тары в запасах (порожней и под ГП) и в расчетах с покупателями. Это позволяет обеспечить интеграцию обеих задач без возникновения отклонений при возврате тары от покупателя. При приобретении новой тары у поставщика выполняется её дооценка до залоговой стоимости
- ❑ Использование для учета продукции, в состав которой входит оборотная тара, модели т.н. комплектов. Это позволяет любую операцию с продукцией автоматически транслировать в операцию с тарой. Например, при отгрузке покупателю продукции в системе автоматически возникает запись об отгрузке тары. Аналогично, информация о запасах продукции на складах может автоматически транслироваться в информацию о запасах тары в составе продукции.
- ❑ Использование двух условий отгрузки тары: купля/продажа или отгрузка/возврат из залога. В системе реализованы гибкие настройки, которые позволяют в зависимости от покупателя, типа документа, вида упаковки продукции и пр. автоматически определить условие отгрузки.
- ❑ При выполнении продажи тары могут применяться все стандартные возможности ценообразования — т.е. цена продажи тары может быть разной для разных покупателей.
- ❑ Использование информации о задолженности покупателей по залоговой таре для выполнения проверки кредитных условий при разрешении отгрузки.
Допускается контроль следующих показателей:
 - ✓ проверка общего сальдо покупателя с учетом сальдо по оборотной таре;
 - ✓ проверка просроченной дебиторской задолженности по оборотной таре;
 - ✓ превышение ограничения по количеству тары у покупателя.
- ❑ В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по оборотной таре может учитываться, как на счетах запасов (10 для РФ), так и на счетах расчетов с покупателями (62 для РФ). Это определяется особенностями договора с покупателем.

Учет расчетов с покупателями строится на следующих классификаторах (измерениях):

- ❑ **Виды тары** — описываются как элементы Классификатора «Товаров», для которых включается признак «Может передаваться в залог» и дополнительно указывается, может ли использоваться учет в разрезе адресов.
- ❑ **Организация** (покупатель)
- ❑ **Адрес доставки** — для определенных видов тары в системе может быть включен расчет по таре с точностью до каждого адреса доставки.
- ❑ **Вид расчетов** — данный классификатор определяет различные виды расчетов, которые могут делиться как по территориальному признаку (например, разные филиалы могут вести локальные расчеты с покупателями) или по различным видам реализации, например, реализация по «виду деятельности 1» и «виду деятельности 2»

В результате, по этим измерениям на любую дату может быть получена информация о количественном и стоимостном сальдо по каждому виду тары

Взаимосвязи между блоками системы в части управления оборотной тарой показаны на схеме:

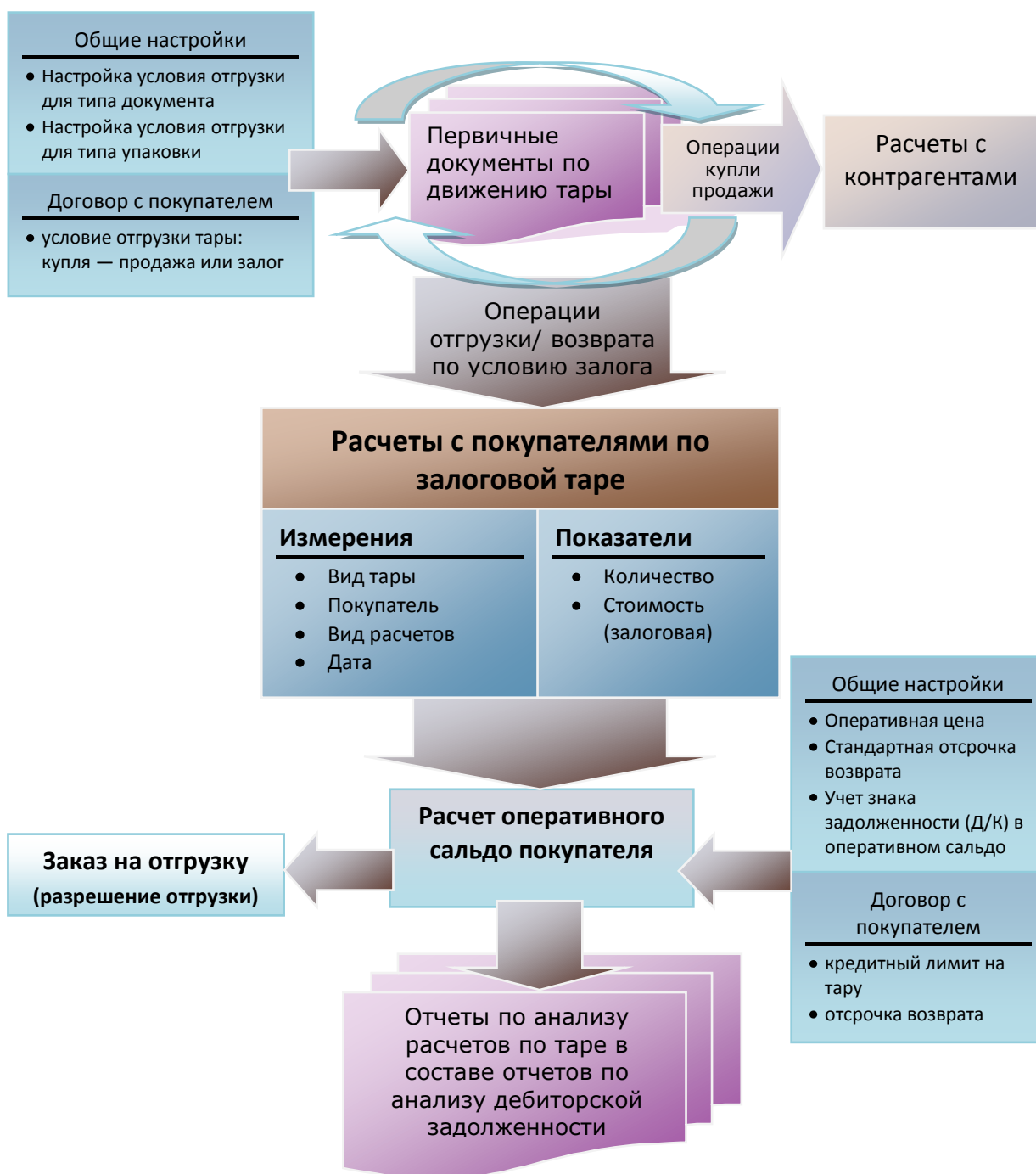


Рисунок 1. Управление оборотной тарой — взаимосвязи модулей

ОПИСАНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ ФУНКЦИОНАЛЬНОСТИ

Цены, определяемые для оборотной тары

Для оборотной тары предусмотрена возможность определения трёх видов цен.

Залоговая цена

Учетная цена, по которой будут выполняться все хозяйственные операции с оборотной тарой. Соответственно, по ней формируются проводки по счетам хранения залоговой тары и по счетам задолженности по залоговой таре. По этой цене для строки любого товарного документа будет формироваться составляющая (Evaluation). По этой цене в бухгалтерских отчетах (баланс тары, развернутое сальдо клиента по залоговой таре, расчеты с организацией с учетом тары, расчеты с организацией по документам) будет отражаться залоговая тара. Отчеты по отгрузке при указании параметра «структура стоимости» = «стоимость залоговой тары» будет отражать строки любых документов по залоговой таре по этой цене. Этот вид цены определяется на уровне общих настроек системы в параметре «Вид цены для оценки залога». Цена относится ко всем организациям.

Оперативная цена

Эта цена предназначена для оценки суммы долга по залоговой таре в сальдо клиента и ряде оперативных отчетах системы (карточка клиента и т.д.). Эта цена не хранится в данных, а участвует в работе ряда алгоритмов. Оперативная цена может не совпадать с залоговой. Пример — пивные кеги: их стоимость настолько больше стоимости пива, что покупатели не заинтересованы покупать в них продукцию, при условии внесения залога. В этой ситуации оперативная цена на кег устанавливается равной нулю. Настройка этого вида цены выполняется в соответствующей настройке оперативного сальдо покупателя — т.е. может быть разной для разных групп покупателей.

Отпускные цены

Эти виды цен предназначены для операций с залоговой тарой с условием отгрузки «купля-продажа». При этом, например, при отгрузке продукции, реализация происходит по отпускной цене, а сама тара списывается в себестоимость реализации со счетов запасов по залоговой цене. В отличие от залоговой — отпускных цен может быть сколько угодно, которые для каждой конкретной операции определяются по общим правилам настройки цен.

Настройки определения условия отгрузки.

Как уже указывалось выше, отгрузка или возврат тары от покупателя может производиться с разным условием отгрузки. При условии купли-продажи происходит реализация тары покупателю (или покупка) — при этом задолженность залоговой таре не меняется. Операции залога, наоборот, приводят к движению по расчетам по залоговой таре в количественном и стоимостном выражении. В различных ситуациях настройка условия отгрузки может выполняться разными способами:

- задаваться в комплекте продукции; допускается или явное указание условия отгрузки («Залог» или «Купля-продажа»), или определение условия отгрузки другими настройками (тип документа или договор с покупателем);

- ❑ *зависеть от типа документа* — документ может иметь одну из четырех вариантов настроек:
 - ✓ всегда незалоговая — условие всегда «купля-продажа»,
 - ✓ всегда залоговая — условие всегда «Залог»,
 - ✓ залоговая по условию — если в комплекте продукции условие отгрузки не определено явно — «Залог»,
 - ✓ незалоговая по условию — если в комплекте продукции условие отгрузки не определено явно — «Купля-продажа»;
- ❑ *регулироваться договором с покупателем*;
- ❑ *устанавливаться вручную*, непосредственно в момент ввода документа.

Настройки кредитного контроля в части оборотной тары.

Для целей контроля выполнения кредитных условий покупателем (в рамках задачи Управления дебиторской задолженностью) используются следующие функциональные возможности:

- ❑ Оценка суммы дебиторской задолженности на основании количественной задолженности по специальной оперативной цене. Это дает возможность решать задачи управления дебиторской задолженности достаточно независимо от бухгалтерского учета, но используя единые учетные данные (информацию о количественной задолженности).

Пример использования:

Для обеспечения оплаты покупателем залога за полученную на условиях возврата тару (путем блокировки определенной суммы кредиты или свободных авансов) в размере «залоговая стоимость + НДС», можно определить оперативную цену, равную «залоговой цене + ставке НДС».

Также, например, для такой дорогостоящей тары, как пивные кеги, можно определить оперативную цену равной нулю — это позволит реализовать схему, при которой от покупателя не требуется оплата залога.

- ❑ Несколько различных схем включения суммы задолженности по таре в общее сальдо клиента. Поддерживаются следующие схемы:
 - ✓ включение только дебетового сальдо — исключает возможность оплаты возвращенной сверх отгруженного количества тарой за реализацию продукции;
 - ✓ включение сальдо любого знака;
 - ✓ включение сальдо любого знака, если суммарная задолженность по всем видам тары дебетовая.
- ❑ Оценка дебиторской задолженности по срокам возникновения — позволяет проконтролировать при проверке кредитных условий сроки возврата тары и проанализировать просроченную дебиторскую задолженность, а также периодически выполнять принудительную продажу просроченной тары (в т.ч. для исключения риска доначисления НДС)

Специальные документы для отражения операций с оборотной тарой.

Как уже указывалось, различные документы в системе поддерживают обработку операций с оборотной тарой. Пример: документ на отгрузку продукции покупателям, в рамках которого может быть выполнена, как реализация тары, так и передача её в залог. Также в системе есть документы, предназначенные исключительно для операций с оборотной тарой:

	Наименование	Описание
1	Возврат тары от покупателя	Используется для приема оборотной тары от покупателя. Уменьшает дебиторскую задолженность покупателя по таре. При обработке операции может контролироваться перепоставка тары (возврат сверх отгруженного количества). В этом случае система может предлагать оприходовать тару на условиях ответственного хранения
2	Принудительная продажа тары	В договорах с покупателями обычно определяется срок возврата тары. В случае просрочки возврата тары может использоваться процедура для группового создания документов на принудительную продажу просроченного количества. Документ не отражается в учете запасов.
4	Отгрузка тары покупателю	Документ используется только для отгрузки тары покупателю на условиях возврата. <i>Пример: отгрузка паллет или ящиков для последующего возврата вместе с бутылками</i>
4	Переуступка задолженности по таре между покупателями	Документ позволяет выполнить зачет расчетов по оборотной таре между разными покупателями
5	Принудительная покупка тары у покупателя	При возникновении ситуации перепоставки тары (т.е. когда какого-то вида тары возвращено больше, чем отгружено) может потребоваться выполнение принудительной покупки перепоставленной тары у покупателя. Документ не отражается в учете запасов.
6	Приход тары от поставщика	Документ позволяет выполнить дооценку тары до залоговой стоимости
7	Переоценка задолженности по таре	Используется при изменении залоговой цены. Формируется автоматически в процессе закрытия периода

ФОРМИРОВАНИЕ ПРОВОДОК ПО ДВИЖЕНИЮ ОБОРОТНОЙ ТАРЫ

Система поддерживает автоматическое формирование бухгалтерских проводок по движению оборотной тары. В качестве примера приводится возможная схема настройки проводок для производственного предприятия, реализующего продукцию в оборотной таре (в примере ниже дебиторская задолженность по таре учитывается на счете 62):

Условные обозначения

Обозначение	Наименование
10 _{тара пустая}	Возвратная тара пустая
10 _{тара под ГП}	Возвратная тара под продукцией
16	Отклонение в стоимости материалов
19	НДС по приобретенным ТМЦ
60	Расчеты с поставщиками
91	Прочая реализация
62	Дебиторская задолженность покупателей (100%)
62 _{тара}	Расчеты с покупателями по возвратной таре
68 _{ндс}	Расчеты с бюджетом по НДС
68 _{акциз}	Расчеты с бюджетом по Акцизу

Список хозяйственных операций

Операция	Корреспонденция	Комментарий
Приход тары от поставщика	Дт10 _{тара пустая} Кт60	— по залоговой стоимости
	Дт19 Кт60	— сумма НДС из счета поставщика
	Дт16 Кт60	— разница между залоговой стоимостью и стоимостью поставщика
Отгрузка тары на условии продажи	Дт62 Кт91	— по стоимости реализации
	Дт91 Кт68	— НДС с реализации
	Дт91 Кт10 _{тара под ГП}	— Залоговая стоимость тары
Отгрузка тары на условии возврата	Дт62 _{тара} Кт10 _{тара под ГП}	
Возврат тары от покупателя	Дт10 _{тара под ГП} Кт62 _{тара}	
Принудительная продажа тары	Дт62 _{тара} Кт10 _{тара под ГП}	— сторно отгрузки тары в залог
	Дт62 Кт91	— реализация по отпускной цене
	Дт91 Кт68	— НДС с реализации
	Дт91 Кт10 _{тара под ГП}	— Залоговая стоимость тары

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ОБОРОТНОЙ ТАРЕ

ERP Монолит содержит набор настраиваемых отчетов, позволяющих проанализировать данные по расчетам по оборотной таре с покупателями, а также по таре, находящейся под продукцией. Эти отчеты подразделяются на:

- ❑ **Отчеты по складу** (портрет склада, оборотная ведомость, карточка товара).
 - ✓ Специальный параметр отчетов «Учитывать составляющие комплектов» позволяют получить данные по оборотной таре в составе комплектов продукции.
- ❑ **Отчеты по расчетам с покупателями по оборотной таре** (свернутые отчеты и развернутые по документам).
 - ✓ Отчет строится в разрезе видов тары, организаций и видов расчетов.
 - ✓ В случае если для тары включен режим учета в разрезе адресов покупателя, данные отчета детализируются до адресов.
- ❑ **Отчеты по анализу выполнения покупателями сроков возврата тары и ограничений** максимального количества тары, которая может находиться у покупателя в залоге.
- ❑ **Отчеты по отгрузке**, в которых есть дополнительные параметры для работы с оборотной тарой.
 - ✓ Отчеты позволяют получать информации по отгрузке в зависимости от условия отгрузки тары (например, только переданную в залог).

Преимущества использования инструментария ERP Монолит

В ERP Монолит реализовано полнофункциональное отраслевое решение для предприятий, использующих в качестве упаковки продукции оборотную тару. Данное решение также может быть использовано более широким кругом предприятий, использующих при доставке продукции поддоны.

Основой решения является выделение регистра учета расчетов по таре в качестве самостоятельного объекта, в рамках которого учёт в разрезе покупателей и видов тары ведётся по двум независимым показателям — количество и стоимость.

При решении задачи комплексно учтены требования бухгалтерского и налогового учета, требования к работе с оборотной тарой в сбытовых и логистических процессах.

Решение позволяет обеспечить эффективное управление запасами тары, с возможностью контроля кредитных условий покупателей в части возврата тары, а также контроля перепоставки тары в момент её возврата.

Использование модулей ERP Монолит

Функциональность управления оборотной тарой реализована в рамках модуля ERP Монолит «Управление продажами».

Внедрение функциональности требует внедрения следующих модулей:

- «Управление продажами»
- «Расчеты с контрагентами»
- «Управление материальными запасами»

© ЗАО «Монолит-Инфо», 2009
Российская Федерация, 191123,
г. Санкт-Петербург, ул. Рылеева, дом 29
Тел.: +7 (812) 334-95-95, 272-78-35
Факс: +7 (812) 334-95-97
E-mail: info@monolit.com
<http://www.monolit.com>