Мы занимаемся оптовой и розничной торговлей строительными материалами.

Продажа товара осуществляется как с нашего склада, так и напрямую со складов наших поставщиков. Собственного транспорта у нас нет, поэтому вся транспортировка товара на всех этапах (со склада поставщика на наш склад, с нашего склада покупателю, со склада поставщика напрямую покупателю) осуществляется наемным транспортом.

Задача отчета состоит в том, чтобы корректно учесть расходы на доставку в финансовом результате организации с привязкой к номенклатуре, заказам и клиентам.

Когда доставка осуществляется ДО НАШЕГО СКЛАДА, проблем с отражением расходов по доставке не возникает. Расходы привязываются к документам поступления товаров и включаются в себестоимость этих товаров как доп.расходы. В стандартном отчете по рентабельности такие расходы встают корректно.

Когда доставка осуществляется ДО СКАЛАДА ПОКУПАТЕЛЯ (с нашего склада или со склада поставщика), то расходы по такой доставке по-умолчанию относятся на финансовый результат без привязки к номенклатуре, заказам и клиентам. Это создаёт сложности с анализом рентабельности продаж. Например, мы купили товар у поставщика за 100р, продали за 150р., при этом расходы по доставке товара до покупателя составили 30р., в этой ситуации стандартный отчет по валовой прибыли покажет рентабельность в 30 % ((150-100)/150), но на самом деле рентабельность по данной сделке составит только 13% % ((150-100-30)/150) . В стандартном отчете по рентабельности не учитываются расходы по доставке, так они упадут на общий финансовый результат. Такая настройка отчета кажется нам некорректной, так как расходы по доставке до покупателя являются для нас, по сути, прямыми расходами и они должны учитываться в рентабельности.

Задача стояла, чтобы на основе стандартного отчета о валовой прибыли создать отчет, который бы без внесений изменений в конфигурацию, мог бы учесть еще и расходы по доставке товара до покупателя

Был написан дополнительный отчет на базе отчета по валовой прибыли. Для формирования этого отчета была создана статья расходов «Услуги по доставке до ПОКУПАТЕЛЯ» с признаком «Списать на финансовый результат» и типом аналитики расходов «Заказ/Реализация». В документ «Приобретение товаров и услуг» добавлены дополнительные реквизиты «Номенклатура расходов», к которому подтягивается справочник номенклатуры. При оприходовании расходов по доставке создаётся документ «Приобретение товаров и услуг», в нем выбирается услуга со статьёй отнесения к затратам «Услуги по доставке до ПОКУПАТЕЛЯ», затем выбирается заказ клиента, к которому относятся данные расходы по доставке, и в конце в поле дополнительного реквизиты выбирается конкретная номенклатура из заказа клиента, к которой относятся данные расходы. Таким образом, расходы по доставке, которые по регламентному учету по-прежнему относятся на общий финансовый результат, для целей построения отчета относятся на конкретную номенклатуру и конкретный заказ. Если расходы отнесены сразу к нескольким номенклатурам, то расходы распределяются пропорционально сумме или количеству

Написанный отчет работает корректно, кроме двух моментов:

1. При присоединении к одному и тому же заказу и одной и той же номенклатуры в нём нескольких документов «Приобретение товаров и услуг» с расходами по доставки, у **которых одинаковая сумма,** отчет видит расходы только по одному документу. Например, в заказе клиента у нас 100 штук товара, который доставляется клиенту тремя разными машинами в разные дни, транспортная компания выставляет нам три разных акта выполненных работ от разных дат, но с одинаковыми суммами. При проведении этих трех одинаковых актов в отчет попадет только один и рентабельность, соответственно, будет неверная. При этом если суммы отличатся хотя бы на рубль, то всё работает нормально. Это нужно исправить.
2. Некорректное заполнение графы «Расход доставки до клиента по номенклатуре» в случае если товар реализован несколькими документами «реализация товаров и услуг», находящимися в разных периодах. Ошибка в том, что в графу «Расход доставки до клиента по номенклатуре» попадают все расходы присоединенные к данному заказу и данной номенклатуре за всё время вне зависимости от того за какой период формируется отчет, при этом в левой части отчета количество и выручка формируется только за период, который задан в отчете.

На примере заказа №97 от 20.05.2019.

Кирпич Кирово-Чепецкий Кр-л-по 1НФ/300/50 Рочестер продан в количестве 5500 штук, из которых 3000 продано в июле, а 2500 продано в августе

К этой номенклатуре присоединено два документа расходов по доставке – один в июле на 5920 руб, второй в августе – на 20 000,00 руб. Тесть всего расходов по доставке к этому заказу и этой номенклатуре подтянуто 25 920,00 руб.

Отчет за июль формируется следующий:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заказ клиента / Реализация** | **Количество** | **Выручка** | **Себестоимость товаров** | | | **Валовая прибыль** | **Расход доставки до клиента по номенклатуре** | **Рентабельность, %** |
| **Номенклатура** | **Всего** | **Стоимость закупки** | **Доп. расходы** |
| **Заказ клиента 0000-000097 от 20.05.2019 22:00:43** | **9 242,000** | **423 856,00** | **309 570,00** | **309 570,00** |  | **114 286,00** | **67 419,8** | **11,06** |
| Кирпич Кирово-Чепецкий Кр-л-по 1НФ/300/50 Рочестер | 3 000,000 | 216 000,00 | 153 570,00 | 153 570,00 |  | 62 430,00 | 25 919,78 | 16,90 |
| Доставка до покупателя с НДС | 2,000 | 40 000,00 |  |  |  | 40 000,00 | 41 500,02 | -3,75 |
| Кирпич Железногорский КР-л-пу/1НФ/1.4/75/ "Медовый" М-250/300 | 6 240,000 | 167 856,00 | 156 000,00 | 156 000,00 |  | 11 856,00 |  | 7,06 |
| **Итого** | **9 242,000** | **423 856,00** | **309 570,00** | **309 570,00** |  | **114 286,00** | **67 419,8** | **11,06** |

Видно, что в этот отчет попали расходы доставки до клиента в том числе августовский (20 000 руб,), при этом выручка отражена только июльская, из-за этого рентабельность некорректна.

В этом случае расходы должны пропорционально распределяться (сумме или количеству) на реализацию, которая отражена в заданном периоде. То есть расчет показателя этой графы должен быть таким – (сумма всех расходов присоединенная к данному заказу и данной номенклатуре за **всё время**)/(количество (или сумма) проданного товара (услуги), к которому присоединены расходы за **всё время**) \* (количество (или сумма) товара проданного **в данном периоде**)

При формировании отчета за июль-август вообще какая-то ерунда происходит:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заказ клиента / Реализация** | **Количество** | **Выручка** | **Себестоимость товаров** | | | **Валовая прибыль** | **Расход доставки до клиента по номенклатуре** | **Рентабельность, %** |
| **Номенклатура** | **Всего** | **Стоимость закупки** | **Доп. расходы** |
| **Заказ клиента 0000-000097 от 20.05.2019 22:00:43** | **11 743,000** | **623 856,00** | **309 570,00** | **309 570,00** |  | **314 286,00** | **93 339,58** | **35,42** |
| Кирпич Кирово-Чепецкий Кр-л-по 1НФ/300/50 Рочестер | 5 500,000 | 396 000,00 | 153 570,00 | 153 570,00 |  | 242 430,00 | 51 839,56 | 48,13 |
| Доставка до покупателя с НДС | 3,000 | 60 000,00 |  |  |  | 60 000,00 | 41 500,02 | 30,83 |
| Кирпич Железногорский КР-л-пу/1НФ/1.4/75/ "Медовый" М-250/300 | 6 240,000 | 167 856,00 | 156 000,00 | 156 000,00 |  | 11 856,00 |  | 7,06 |
| **Итого** | **11 743,000** | **623 856,00** | **309 570,00** | **309 570,00** |  | **314 286,00** | **93 339,58** | **35,42** |

Выручка и количество встали правильно (с учетом реализации в августе), но расходы по доставке почему-то задвоились, хотя из сумма не должна была измениться от смены периода отчета