

Почему не закрывается счет 20 "Основное производство"?

Счет 20 "Основное производство" закрывается при проведении регламентной операции "Закрытие счетов 20, 23, 25, 26 и корректировка себестоимости выпуска" документа "Закрытие месяца". Иногда при проведении документа могут формироваться неправильные обороты и остатки на счетах учета производственных затрат. В разделе содержится описание наиболее часто встречающихся ошибок учета, приводящих к таким ситуациям.

1. **Нет базы распределения прямых расходов.**
2. **Не указана последовательность подразделений.**
3. **Не заполнена аналитика для учета затрат.**
4. **Не указана номенклатурная группа при реализации услуг.**
5. **По одной номенклатурной группе отражено оказание услуг и выпуск продукции.**
6. **Не заполнен регистр встречного выпуска.**
7. **Нет или не задана база распределения косвенных расходов.**
8. **Отражение выпуска ручными проводками.**
9. **Выпуск готовой продукции отражен по кредиту учета косвенных расходов.**
10. **Уплата ЕНВД для отдельных видов деятельности не указана в учетной политике.**
11. **Распределяемые расходы зарегистрированы на счетах учета прямых расходов.**
12. **Нормируемые расходы зарегистрированы на счетах учета прямых расходов.**
13. **Не соблюдено правило соответствия статей затрат и номенклатурных групп ЕНВД - не ЕНВД.**

1. Нет базы распределения прямых расходов

При проведении документа "Закрытие месяца" с регламентной операцией "Закрытие счетов 20, 23, 25, 26 и корректировка себестоимости выпуска" может быть выдано сообщение: "Нет базы распределения прямых расходов". В этом случае следует, прежде всего, проверить, как задана база распределения прямых расходов. Для этого надо открыть регистр сведений "Учетная политика" на закладке "Производство" - "Счета 20, 23". Возможные варианты: "По плановой себестоимости выпуска", "По выручке". Далее следует действовать в зависимости от выбранного варианта.

Распределение прямых расходов по плановой себестоимости выпуска

Если распределение прямых расходов проводится по плановой себестоимости выпуска, то следует проверить, не равна ли она нулю. Для этого рекомендуется сформировать отчет "Анализ счета 20(23)" с детализацией по субконто "Подразделения" и "Номенклатурные группы". И проверить соответствие сумм текущих расходов (оборотов по дебету) и сумм плановой себестоимости выпуска (оборотов по кредиту). Должен быть не нулевой оборот и по дебету и по кредиту. Если по кредиту оборот нулевой, потому что, действительно, не было выпуска, то необходимо отразить остатки НЗП с помощью документа "Инвентаризация НЗП".

ООО "Компания "Свежие соки"

Анализ счета 20

Период: Январь 2008 г.

Детализация по субконто: Подразделения, Номенклатурные группы

Выводимые данные: сумма

Отбор: Подразделения = Торговая точка

| Счет | Кор.счет | С кред. счетов | В дебет счетов |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Нач.сальдо | | | |
| Торговая точка | Нач.сальдо | | |
| Апельсиновый сок | Нач.сальдо | | |
| | 10 | 151 250,00 | |
| | 90 | | 150 000,00 |
| | Оборот | 151 250,00 | 150 000,00 |
| | Кон.сальдо | 1 250,00 | |
| Грейфрутовый сок | Нач.сальдо | | |
| | 10 | 176 250,00 | |
| | 90 | | 150 000,00 |
| | Оборот | 176 250,00 | 150 000,00 |
| | Кон.сальдо | 26 250,00 | |
| Группа1 | Нач.сальдо | | |
| | 10 | 50,00 | |
| | Оборот | 50,00 | |
| | Кон.сальдо | 50,00 | |
| | Оборот | 327 550,00 | 300 000,00 |
| | Кон.сальдо | 27 550,00 | |
| Итого: | Оборот | 327 550,00 | 300 000,00 |
| | Кон.сальдо | 27 550,00 | |

Нет оборота по кредиту

Подробнее читайте в разделе "**Расчет фактической себестоимости продукции (БУ)**".

Распределение прямых расходов по выручке

Если распределение прямых расходов проводится по выручке, то следует проверить, не равна ли она нулю. Для этого рекомендуется сформировать отчет "Анализ субконто" по виду субконто "Номенклатурные группы". И проверить наличие оборотов по счету 90 и по счету 20, 23 одновременно. Если услуги действительно не были оказаны, то необходимо отразить остатки НЗП с помощью документа "Инвентаризация НЗП".

ООО "Компания "Свежие соки"

Анализ субконто Период: Январь 2008 г.

Виды субконто: Номенклатурные группы
Выводимые данные: сумма

| Субконто | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|-------------------------|--------------------------|--------|-------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Апельсиновый сок | | | | | | |
| 20 | | | 285 550,00 | 127 500,00 | 158 050,00 | |
| 90 | | | 115 614,40 | 340 000,00 | | |
| Итого: | | | 401 164,40 | 467 500,00 | 158 050,00 | |
| Грейфрутовый сок | | | | | | |
| 20 | | | 331 800,00 | 136 000,00 | 195 800,00 | |
| 90 | | | 208 457,63 | 475 000,00 | | |
| Итого: | | | 540 257,63 | 611 000,00 | 195 800,00 | |
| Группа1 | | | | | | |
| 20 | | | 50,00 | | 50,00 | |
| Итого: | | | 50,00 | | 50,00 | |
| Итого: | | | 941 472,03 | 1 078 500,00 | | 137 027,97 |

2. Не указана последовательность подразделений

Если последовательность закрытия счетов затрат определяется вручную (учетная политика - закладка "Производство" - "Переделы"), то она должна быть указана. Для этого необходимо создать, заполнить и провести документ "Установка порядка подразделений для закрытия счетов затрат".

Если документ "Установка порядка подразделений для закрытия счетов затрат" создан ранее, то в нем могут содержаться неактуальные данные: не все подразделения или подразделения, принадлежащие другой организации. Для устранения этой ошибки рекомендуется создать документ с датой текущего периода и воспользоваться кнопкой "Заполнить".

Подробнее читайте в разделе **"Многoperедельное производство"**.

3. Не заполнена аналитика для учета затрат

Для правильного закрытия двадцатых счетов важно указывать все объекты аналитического учета затрат при отражении расходов и выпуска.

Для проверки рекомендуется сформировать отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20, 23, 25, 26" в детализации по всем видам субконто.

Для оборотов по дебету счетов 20, 23 должны быть указаны: Подразделение, Номенклатурная группа, Статья затрат.

Для оборотов по кредиту счетов 20, 23 должны быть указаны: Подразделение, Номенклатурная группа.

Для оборотов по дебету счетов 25,26 должны быть указаны: Подразделение, Статья затрат.

4. Не указана номенклатурная группа при реализации услуг

Двадцатый счет не может быть закрыт, если при отражении реализации услуг с помощью документа "Реализация товаров и услуг" на закладке "Услуги" не заполнена колонка "Субконто (БУ)" и "Субконто (НУ)". Для проверки рекомендуется открыть записи регистра накопления "Реализация услуг" и убедиться, что колонка "Номенклатурная группа" заполнена.

Подробнее читайте в разделе **"Учет услуг и связанных с ними доходов и расходов"**.

5. По одной номенклатурной группе отражено оказание услуг и выпуск продукции

Одна номенклатурная группа не может быть использована в документах "Реализация товаров и услуг" на закладке "Услуги" в колонке "Субконто (БУ)" и в документах "Акт об оказании услуг производственного характера" и "Отчет производства за смену".

Для проверки рекомендуется сопоставить записи в регистре накопления "Выпуск продукции в плановых ценах (бухгалтерский учет)" в колонке "Номенклатурная группа" и записи в регистре накопления "Реализация услуг" в колонке "Номенклатурная группа".

Подробнее читайте в разделе **"Учет услуг и связанных с ними доходов и расходов"**.

6. Не заполнен регистр встречного выпуска

Если имеет место встречный выпуск, то для правильного закрытия двадцатых счетов требуется внести записи в регистр сведений "Встречный выпуск". Обычно встречный выпуск имеет место, если на расходы производства списывается продукция, произведенная в этом же периоде. Это можно увидеть, например, сформировав отчет "Анализ счета 20, 23, 25, 26". Если в списке счетов в колонке "С кред. счетов" есть счет 43, то возможно имеется встречный выпуск.

ООО "Компания "Свежие соки"

Анализ счета 20

Период: Январь 2008 г.

Выводимые данные: сумма

| Кор.счет | С кред. счетов | В дебет счетов |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Нач.сальдо | | |
| 10 | 617 400,00 | |
| 25 | 78 850,00 | |
| 26 | 1 100,00 | |
| 43 | 100,00 | 330 425,00 |
| 90 | | 366 875,00 |
| Оборот | 697 350,00 | 697 300,00 |
| Кон.сальдо | 150,00 | |

Встречный
выпуск

Как обеспечить правильный расчет встречного выпуска читайте в разделе **"Встречный выпуск"**.

7. Нет или не задана база распределения косвенных расходов

Проблемы с закрытием счетов производственных затрат могут возникнуть из-за отсутствия базы распределения косвенных расходов. В этом случае на счете 25 или счете 26 ошибочно будет числиться остаток. База распределения косвенных расходов задается в регистре сведений "Методы распределения косвенных расходов".

В этом регистре правила должны быть заданы так, чтобы:

- все обороты по дебету счетов 25 и 26 были охвачены;
- все базы распределения не были равны нулю.

Плановая себестоимость выпуска

Чтобы увидеть, как сформирована база распределения "Плановая себестоимость выпуска", рекомендуется просмотреть записи регистра накопления "Выпуск продукции в плановых ценах (бухгалтерский учет)" за текущий период. В колонке "Плановая стоимость" должны присутствовать не нулевые показатели.

Объем выпуска

Чтобы увидеть, как сформирована база распределения "Объем выпуска", рекомендуется просмотреть записи регистра накопления "Выпуск продукции в плановых ценах (бухгалтерский учет)" за текущий период. В колонке "Количество" должны присутствовать не нулевые показатели.

Материальные затраты

Чтобы увидеть, как сформирована база распределения "Материальные затраты", рекомендуется сформировать отчет "Анализ субконто" по субконто с видом "Статьи затрат" с отбором по реквизиту "Вид затрат НУ" со значением "Материальные расходы". Отчет должен показать не нулевые обороты по дебету.

Оплата труда

Чтобы увидеть, как сформирована база распределения "Оплата труда", рекомендуется сформировать отчет "Анализ счета 20" и "Анализ счета 23" по субконто с видом "Статьи затрат" с отбором по реквизиту "Вид затрат НУ" со значением "Оплата труда". Отчет должен показать не нулевые обороты по дебету.

Отдельные статьи прямых затрат

Чтобы увидеть, как сформирована база распределения "Отдельные статьи прямых затрат", рекомендуется сформировать отчет "Анализ счета 20" и "Анализ счета 23" по субконто с видом "Статьи затрат" с отбором по тому списку статей затрат, который указан в регистре сведений "Методы распределения косвенных расходов" в колонке "Список статей затрат". Отчет должен показать не нулевые обороты по дебету.

Прямые затраты

Чтобы увидеть, как сформирована база распределения "Прямые затраты", рекомендуется сформировать отчет "Анализ счета 20" и "Анализ счета 23". Отчет должен показать не нулевые обороты по дебету.

Выручка

Чтобы увидеть, как сформирована база распределения "Выручка", рекомендуется просмотреть записи регистра накопления "Реализация услуг" за текущий период. В колонке "Сумма" должны присутствовать не нулевые показатели.

8. Отражение выпуска ручными проводками

Для правильного закрытия счетов производственных затрат необходимо, что информация о выпуске продукции и услуг была отражена в следующих регистрах накопления:

- "Выпуск продукции в плановых ценах (бухгалтерский учет)"
- "Выпуск продукции в плановых ценах (налоговый учет)"
- "Реализация услуг".

Для этого выпуск продукции должен быть отражен следующими документами:

- Отчет производства за смену
- Акт об оказании производственных услуг
- Реализация товаров и услуг,

Если для отражения выпуска используются иные средства (ручная операция, нетиповые документы), то необходимо позаботиться о создании записей в вышеупомянутых регистрах.

9. Выпуск готовой продукции отражен по кредиту учета косвенных расходов

Выпуск готовой продукции учитывается по кредиту счетов учета прямых расходов.

| Учет | Бухгалтерский | Налоговый |
|------------------------------|---------------|-----------|
| Основное производство | 20.01 | 20.01.1 |
| Вспомогательное производство | 23 | 23.01 |

Иные счета не могут быть использованы для отражения выпуска готовой продукции и услуг.

Подробнее читайте в разделе **"Оценка остатков НЗП и готовой продукции"**.

10. Уплата ЕНВД для отдельных видов деятельности не указана в учетной политике

В случае если в учетной политике не установлен флаг "ЕНВД по отдельным видам деятельности" и отражено признание производственных расходов:

- по ЕНВД "ЕНВД (Расходы относятся к деятельности, облагаемой ЕНВД)"
- по всем видам деятельности "Расходы распределяются"

при закрытии двадцатых счетов возникнут проблемы. Необходимо установить флаг "ЕНВД по отдельным видам деятельности".

11. Распределяемые расходы зарегистрированы на счетах учета прямых расходов

Расходы, относящиеся ко всем видам деятельности, отражаются по статьям затрат с видом "Расходы распределяются" на счетах учета косвенных расходов:

| Учет | Бухгалтерский | Налоговый |
|------------------------------|---------------|-----------|
| Общепроизводственные расходы | 25 | 25.02 |
| Общехозяйственные расходы | 26 | 26.02 |

Подробнее читайте в разделе **"Раздельный учет расходов по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым налогом на прибыль"**.

12. Нормируемые расходы зарегистрированы на счетах учета прямых расходов

Нормируемые расходы отражаются по статьям затрат с видом:

- Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов,
- Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности,
- Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников,
- Представительские расходы,
- Расходы на рекламу (нормируемые).

Расчет суммы признания этих расходов для налогового учета производится, согласно установленных законодательством норм, нарастающим итогом с начала года, только для косвенных расходов налогового учета. Такие расходы могут быть зарегистрированы на следующих счетах:

| Учет | Бухгалтерский | Налоговый |
|------------------------------|---------------|-----------|
| Основное производство | 20 | 20.01.2 |
| Вспомогательное производство | 23 | 23.02 |
| Общепроизводственные расходы | 25 | 25.02 |
| Общехозяйственные расходы | 26 | 26.02 |

Подробнее читайте в разделе **"Расходы, по которым предусмотрены ограничения"**.

13. Не соблюдено правило соответствия статей затрат и номенклатурных групп ЕНВД - не ЕНВД

Если номенклатурная группа использована для отражения выручки по оказанным услугам, относящимся к деятельности, облагаемой ЕНВД, (счет 90.01.2), то эта номенклатурная группа не может быть использована для отражения выручки по деятельности, не облагаемой ЕНВД, и для отражения прямых расходов по деятельности, не облагаемой ЕНВД.

Для проверки выручки рекомендуется сформировать отчет "Анализ субконто" по субконто с видом "Номенклатурные группы" и проверить, что в списке счетов нет счетов 90.01.1, 90.02.1.

Для проверки расходов рекомендуется сформировать отчет "Анализ субконто" по субконто с видом "Номенклатурные группы" и субконто "Статьи затрат" с отбором по реквизиту "Статьи затрат" с названием "Отнесение расходов к деятельности, облагаемой ЕНВД" со значением "ЕНВД". И проверить, что в списке номенклатурных групп нет номенклатурных групп, используемых для отражения выручки по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль.

Подробнее читайте в разделе **"Раздельный учет расходов по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым налогом на прибыль"**.

Смотрите также следующие разделы:

1. **Расчет фактической себестоимости продукции (БУ).**
2. **Оценка остатков НЗП и готовой продукции.**
3. **Многопередельное производство.**
4. **Учет услуг и связанных с ними доходов и расходов.**
5. **Встречный выпуск.**
6. **Раздельный учет расходов по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым налогом на прибыль.**
7. **Расходы, по которым предусмотрены ограничения.**