

1. Счет 25 невозможно закрыть: для некоторых подразделений не удалось рассчитать базу распределения "Отдельные статьи прямых затрат"

База распределения общепроизводственных расходов "Отдельные статьи прямых затрат" задана в учетной политике.

Однако, на счетах 20, 23 затраты по этим статьям отражены не по всем подразделениям, расходы которых учтены на счете 25

Поэтому общепроизводственные расходы этих подразделений распределить невозможно.

Как правильно

Общепроизводственные расходы каждый месяц списываются в дебет счетов 20, 23 в разрезе подразделений.

При списании они распределяются между номенклатурными группами и подразделениями.

В учетной политике указана база распределения - способ, которым рассчитываются весовые коэффициенты для каждой номенклатурной группы и подразделения.

Коэффициенты базы "Отдельные статьи прямых затрат" рассчитываются по данным о затратах основного и вспомогательного производства (счета 20, 23) по следующим статьям затрат:

Материальные (МЦИ)

Материальные ГСМ на транспорт

Материальные Текщий ремонт

Материальные Инвентарь

Материальные Материалы ремонт ТС.

Обычно такие затраты отражаются документами .

Базу "Отдельные статьи прямых затрат" целесообразно применять, когда затраты, включаемые в ее расчет:

- признаются каждый месяц

- составляют существенную часть

- в достаточной мере характеризуют деятельность предприятия

Где проблема и что делать

В таблице приведены данные об общепроизводственных расходах тех подразделений, для которых не удалось рассчитать базу распределения

Счет	Подразделение	Статья затрат	Сумма
25	ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧАСТОК	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	185,10
25	ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧАСТОК	Материальные (МЦИ)	2 400,00
25	ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧАСТОК	Оплата труда	30 851,27
25	ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧАСТОК	Страховые взносы	9 255,38

Проверьте соответствие счетов и подразделений, указанных в таблице. Если расходы этих подразделений должны быть учтены на других счетах, то исправьте документы, которыми отражены затраты. Список документов можно открыть двойным щелчком мыши на ячейке с суммой затрат.

Проверьте, что в документах отражения прямых затрат указаны счета 20 и 23 и статья затрат из списка. Если это не так - исправьте указанные документы.

Проверьте, подходит ли для распределения расходов указанных подразделений база "Отдельные статьи прямых затрат". Если база не подходит, то замените ее.

[Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов: 01.01.2018, АО "КС ГОРОДА БОРОДИНО", 25, . . .](#)