

## 4. Заккрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой продукции ( работ, услуг).

Этот этап включает:

- Списание себестоимости со сч.23.
- Заккрытие счетов 25 и 26.
- Списание себестоимости готовой продукции.

Общие этапы процедуры закрытия счетов при составлении промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности



Закрытие счетов при составлении промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Дополнительные этапы процедуры закрытия счетов  
при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Закрытие  
субсчетов сч. 90

Закрытие  
субсчетов сч. 91

Закрытие сч. 99

Закрытие счетов при составлении годовой бухгалтерской  
(финансовой) отчетности

# Заккрытие счетов затрат и формирование себестоимости

В течение отчетного месяца на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» собираются прямые затраты, связанные с производством конкретной продукции.

Косвенные затраты собираются на счетах 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты».

В дебете счета 25 отражаются затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, зарплата цехового управления, ремонтников и т.д. В конце месяца эти расходы списываются на счет 20.

В дебете счета 26 отражаются затраты на содержание управления всего предприятия, которые в конце месяца списываются в зависимости от выбранной учетной политике либо на счет 20, либо на счет 90.

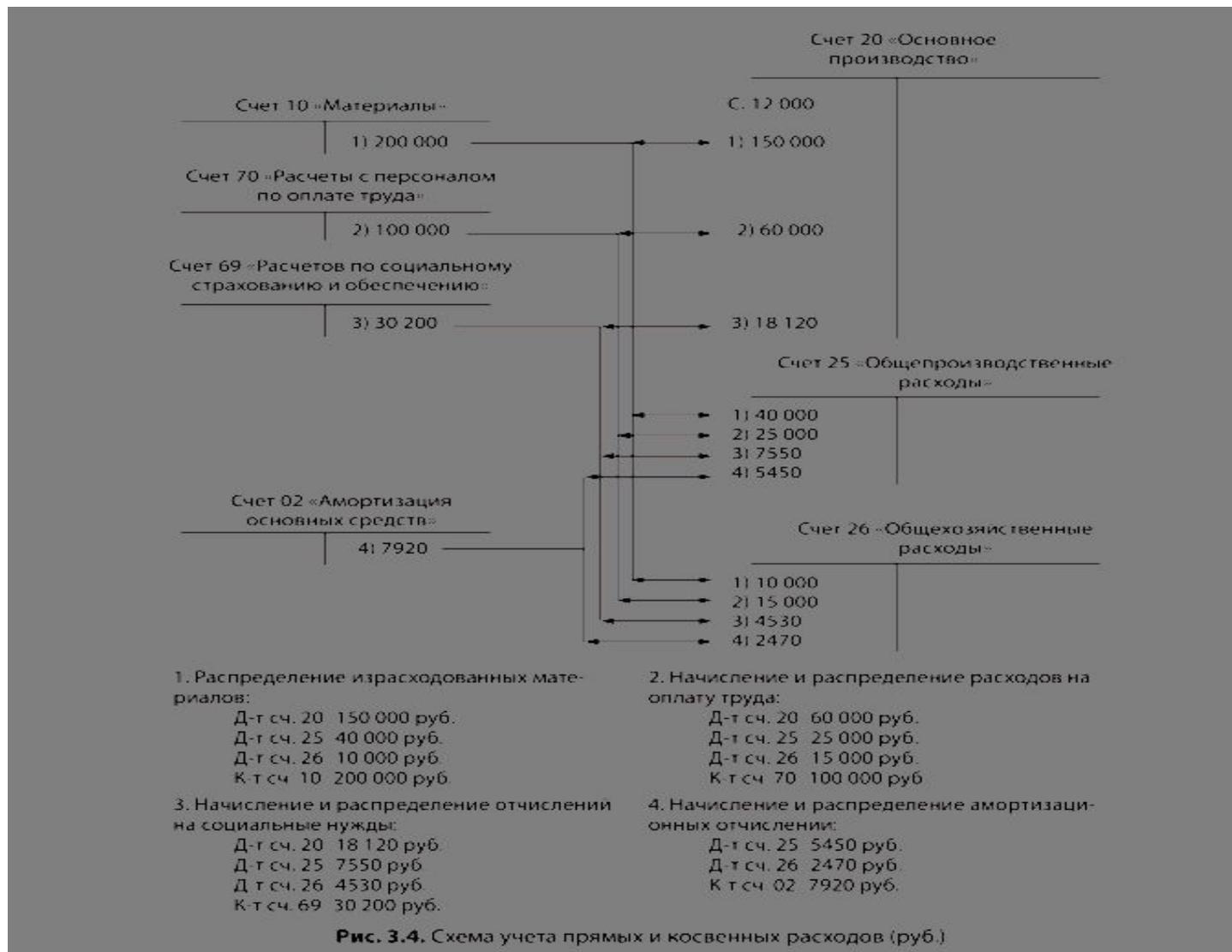
Остатка на счетах 25 и 26 на конец месяца не должно быть.

При наличие брака в конце месяца  
выявляются окончательные потери от брака:

Окончательные потери от брака =  
*Себестоимость неисправимого брака + Затраты  
на исправление брака - Удержания с виновника  
брака - Стоимость возвратных отходов по цене  
возможного использования - Сумма признанных  
организацией-виновником претензий*

Окончательные потери от брака, определенные на  
счете 28, списываются с кредита счета 28 в дебет  
счета 20 (23), т.е. на счете 28 остатка на конец  
месяца нет .

Таким образом, на калькуляционных счетах 20 ( 23) учтены все производственные затраты – прямые и косвенные.



Затраты вспомогательных производств по выполнению работ, оказанию услуг для основного производства списываются с кредита сч. 23 в дебет сч. 20 (25 и др.). Конечный остаток по дебету сч. 23 показывает сумму затрат незавершенного производства.

В конце месяца по данным сч. 20 «Основное производство» исчисляют фактическую себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг):

Незавершенное производство на начало месяца + Затраты за месяц – Незавершенное производство на конец месяца – Стоимость возвратных отходов – Себестоимость окончательного брака.

В зависимости от выбранного в учетной политике варианта учета готовой продукции фактическая себестоимость списывается с кредита сч. 20 или в дебет сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» (при учете продукции по нормативной (плановой) себестоимости), или в дебет сч. 43 «Готовая продукция» (при учете продукции по фактической себестоимости).

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»		Счет 20 «Основное производство»		Счет 43 «Готовая продукция»	
1) 40 000		С. 12 000		С. 40 000	
2) 25 000		1) 150 000	7) 330 000 →	7) 330 000	
3) 7 550		2) 60 000			
4) 5 450	5) 78 000 →	3) 18 120			
		5) 78 000			
Оборот 78 000	Оборот 78 000			Оборот 330 000	
				С. 370 000	
Счет 26 «Общехозяйственные расходы»					
1) 10 000	6) 32 000 →	6) 32 000			
2) 15 000					
3) 4 530					
4) 2 470					
Оборот 32 000	Оборот 32 000	Оборот 338 120	Оборот 330 000		
		С. 20 120			

5. Списание и распределение общепроизводственных расходов:  
Д-т сч. 20 К-т сч. 25            77 000 руб.
6. Списание и распределение общехозяйственных расходов:  
Д-т сч. 20 К-т сч. 26            32 000 руб.
7. Выпущена из производства и оприходована на складе готовая продукция:  
Д-т сч. 43 К-т сч. 20            330 000 руб.

**Рис. 3.5.** Схема формирования себестоимости готовой продукции (руб.)

Учет готовой продукции в течение месяца ведут по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускной цене и др.). В конце месяца выявляют отклонения по готовой продукции, которые списывают следующим образом:

*при учете готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости:*

- на превышение фактической себестоимости над нормативной себестоимостью (перерасход):

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 40;

- на превышение нормативной себестоимости над фактической себестоимостью (экономия):

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 40 — сторно;

*при учете готовой продукции по фактической себестоимости:*

- на превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью (перерасход):

Д-т сч. 43 К-т сч. 20;

- на превышение учетной стоимости готовой продукции над ее фактической себестоимостью (экономия):

Д-т сч. 43 К-т сч. 20 — сторно.

Выявление финансового результата от продажи продукции( товаров, услуг)

Осуществляется определение финансового результата от обычной деятельности на счете 90 «Продажи». Сравниваются расходы и доходы (дебет и кредит счета 90) и, если:

расходы  $>$  доходов, то организация получила убыток;

расходы  $<$  доходов, то организация получила прибыль;

Сч. 90-2 «Себестоимость продаж»		Сч. 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»		Сч. 90-1 «Выручка»	
С. 6 070 000		С. 750 000			С. 9 440 000
3) 970 000		7) 120 000	8) 10 915 000 ←	8) 10 915 000	1) 1 475 000
4) (23 000)	9) 7 017 000 →	9) 7 017 000		Оборот 10 915 000	Оборот 1 475 000
Оборот 947 000	Оборот 7 017 000				
Сч. 90-3 «НДС»					
С. 1 440 000					
2) 225 000	10) 1 665 000 →	10) 1 665 000			
Оборот 225 000	Оборот 1 665 000				
Сч. 90-6 «Общехозяйственные расходы»					
С. 600 000					
5) 130 000	11) 730 000 →	11) 730 000			
Оборот 130 000	Оборот 730 000				
Сч. 90-7 «Расходы на продажу»					
С. 580 000					
6) 53 000	12) 633 000 →	12) 633 000			
Оборот 53 000	Оборот 633 000	Оборот 10 165 000	Оборот 10 915 000		
Оборот 633 000					

**Рис. 3.6.** Схема закрытия субсчетов сч. 90 «Продажи» (руб.)

# Выявление финансового результата от прочих операций

Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» и определение финансового результата от прочей деятельности.

По окончании отчетного года все субсчета , открытые к счету 91( кроме субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов») закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 :

Д – т 91.1- К – т 91.9 закрыт субсчет 91.1

Д – т 91.9- К – т 91.2 закрыт субсчет 91.2

**Пример.**

В ОАО «Вектор» сумма прочих доходов в декабре 2012 г. составила 330 800 руб. (120 000 — доход от продажи основных средств, 1100 — стоимость оприходованных материалов, оставшихся от списания основных средств, и др.). Сумма прочих расходов составила в декабре 340 600 руб. (98400 — остаточная стоимость списанных основных средств, 1370 — затраты, связанные с демонтажем списанных основных средств и др.). Сальдо по субсчетам сч. 91 на 1 декабря:

- кредитовое сальдо по субсчету 91-1 — 1 250 700 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 91-2 — 1 229 000 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 91-9 — 21 700 руб.

В декабре (в конце месяца) должны быть сделаны следующие бухгалтерские записи:

1) выявлен в конце отчетного месяца финансовый результат (убыток) от прочих операций

Д-т сч. 99 К-т сч. 91-9                      9800 руб. (330 800 – 340 600).

31 декабря (после определения сальдо прочих доходов и расходов за декабрь) субсчета 91-1 и 91-2 закрываются;

2) закрытие субсчета 91-1

Д-т сч. 91-1 К-т субсч. 91-9    1 581 500 руб. (1 250 700 + 330 800);

3) закрытие субсчета 91-2

Д-т сч. 91-9 К-т сч. 91-2    1 569 600 руб. (1 229 000 + 340 600).

Схема закрытия субсчетов сч. 91 приведена на рис. 3.7.

Сч. 91-2 «Прочие расходы»			Сч. 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»			Сч. 91-1 «Прочие доходы»	
С. 1 229 000		→	С. 21 700				С. 1 250 700
	3) 1 569 600		3) 1 569 600	1) 9800			
Оборот 340 600	Оборот 1 569 600			2) 1 581 500	←	2) 1 581 500	
			Оборот 1 569 600	Оборот 1 591 300		Оборот 1 581 500	Оборот 330 800

**Рис. 3.7.** Схема закрытия субсчетов сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

# Выявление чистой прибыли (непокрытого убытка)

Закрывается счет 99 «Прибыли и убытки» и определяется конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году.

Записи на счете 99 ведутся в течение года накопительно.

В конце отчетного года при составлении годовой отчетности счет 99 закрывается ( реформация баланса).

Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли(убытка) переносится со счета 99 на счет 84 « Нераспределенная прибыль ( непокрытый убыток)», т.е. на 1-ое число года, следующего за отчетным, остатка по счету 99 быть не должно.

### Пример.

ОАО «Вектор» в декабре 2012 г. получило прибыль от продажи продукции в сумме 120 000 руб. В этом же месяце был получен убыток от прочих операций, не относящихся к обычной деятельности в сумме 9800 руб. Сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль составила 22 040 руб. Сумма постоянных налоговых обязательств составила за декабрь 10 160 руб., а постоянных налоговых активов — 300 руб. Сальдо на 1 декабря на сч. 99 составило 771 700 руб.

В конце декабря должны быть сделаны следующие бухгалтерские записи:

1. Отражена прибыль от продаж за декабрь:

Д-т сч. 90-9 К-т сч. 99            120 000 руб.

2. Списан убыток от прочих операций за декабрь:

Д-т сч. 99 К-т сч. 91-9            9 800 руб.

3. Отражен условный расход по налогу на прибыль за декабрь:

Д-т сч. 99 К-т сч. 68            22 040 руб.

4. Учтены в декабре постоянные налоговые обязательства:

Д-т сч. 99 К-т сч. 68            10 160 руб.

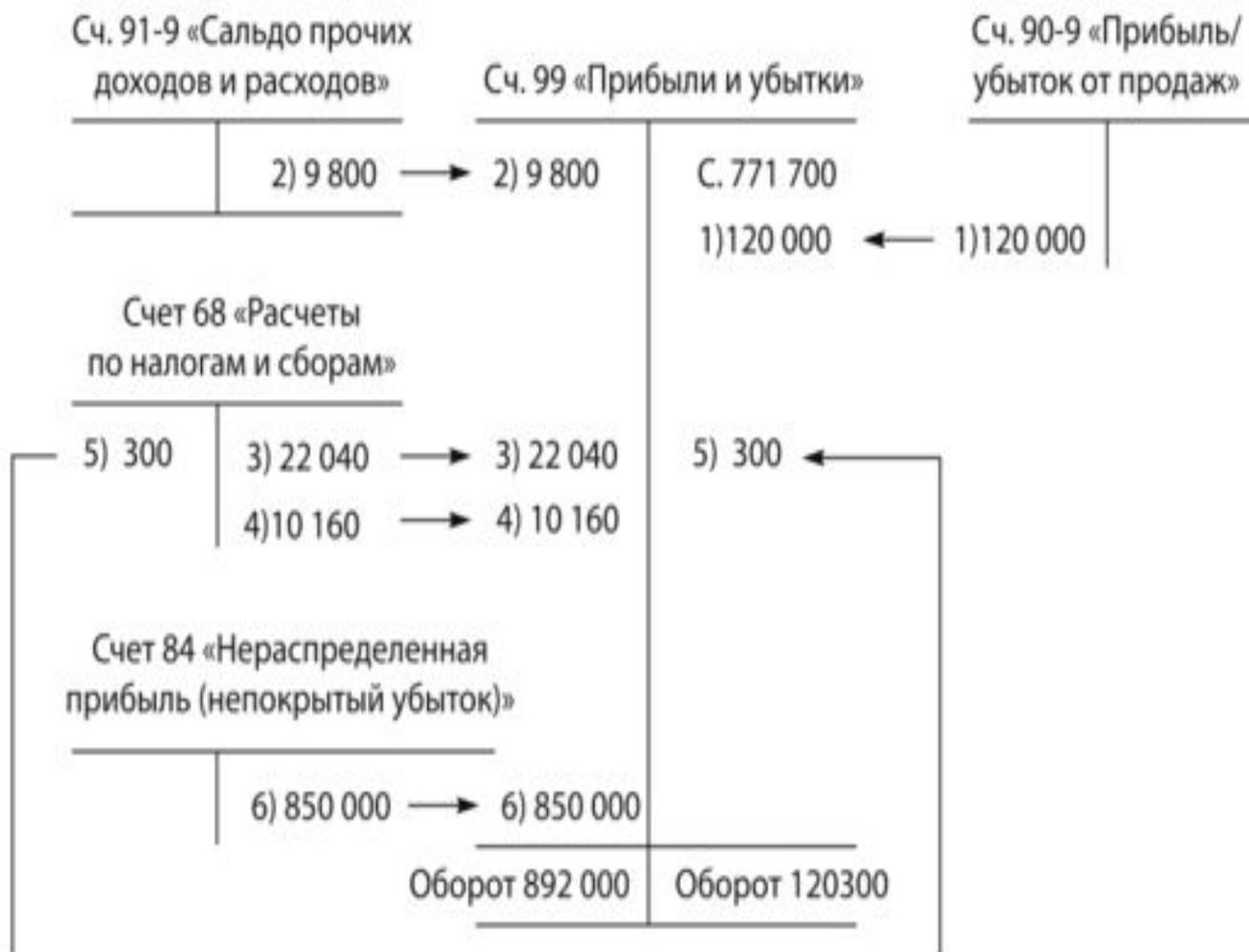
5. Учтены в декабре постоянные налоговые активы:

Д-т сч. 68 К-т сч. 99            300 руб.

6. Выявлена чистая прибыль за отчетный год (закрыт сч. 99):

Д-т сч. 99 К-т сч. 84            850 000 руб.

(771 700 + 120 000 + 300 – 9800 – 22 040 – 10 160).



**Рис. 3.8.** Схема закрытия сч. 99 «Прибыли и убытки» (руб.)

Составление оборотно- сальдовой  
ведомости, охватывающей  
исправительные и  
дополнительные записи и  
Главной книги на конец  
отчетного периода