Производство.

Мысли в слух...

Исходный вопрос - **бухгалтер каждый раз формирует отчеты. не понимает как правильно сформировать цифры. баланс не сходится. просьба помочь.....**

Решение №1.

Решение №2.

Просьба пояснить, что означает фраза "в нашем случае формируется из цены последнего прихода". Сам отчет использует опции: "учетная цена" и "цены калькуляции". Ничего про цены последнего прихода в отчете нет. К готовой продукции само понятие "цена последнего прихода" неприменима.

Что касается анализа ситуации, то я бы начал с того, что остаток с использованием данного отчета наблюдается в производственном цеху, а не на складе и не в торговом зале. Цех предназначен для производства, а не для хранения. Поэтому в идеале количественный и стоимостной остаток в цеху в конце дня (смены) должен быть равен нулю. Я же вижу у вас весьма приличные цифры. Тут два варианта. Или вы выбрали неудачный момент для замера остатка или неправильно используете функционал производства. Не нужно использовать цех как склад сырья, полуфабрикатов и ингредиентов.

Документ "расход на производство" означает, что банка растительного масла вскрыта и масло вылито на сковородку или в какой-то иную посудину и участвует в приготовлении продукции. Расход не означает, что банка масла передана невскрытой из торговой зоны в производственную и храниться там в девственном виде. Остаток в конце дня должен быть исключительно технологический и, по идее, должен списываться в помойку (в ноль). Чем меньше будет остаток, тем меньше будут расхождения. Аналогично - с готовой продукцией. выход из цеха происходит сразу после Акта производства. В цеху ничего не хранится.

Поясню это, исходя их стандартов РСБУ. Что в старом, что в новом ПБУ 5 сказано, что выбытием актива считается смена собственника актива или разрушение актива (выкинули на помойку или отправили в производство). Метод ФИФО предполагает, что должны быть два события. Сначала ФИ, а потом - ФО. Так вот, если бутылку масла переложить с торгового склада на производственный, то ФО не случится. Нет выбытия. А вот, если бутылку масла вскрыть и разлить , то случится ФО этой бутылки будет себестоимость выбытия этого ФО. Так что отчет "Движение по себестоимости" рассчитан на то, что товар выбывает путём передачи в производство, а не на то, что товар переложен из кармана в карман без изменения своей материальной сути.

Снизите остаток в цехах - избавитесь от первопричины.

Во-вторых. Сравнение двух названных отчетов - дело неблагодарное. Предлагаю этим не заниматься вовсе и не тратить время. Сравниваем несравнимое.

Кроме расхождений в мере оценки, названные отчеты, имеют отличие и в отборе документов, влияющих на остаток. В частности, в отчётах учитываются документы с несовпадающим составом статусов. Отчет "Остатки" учитывает все запасы. А Сальдо (себестоимость) считается только по документам принятым в конечном финансовом статусе.

Так что причин расхождений может быть много. Назвать вам какую-то одну системную причину я не могу. Согласен с Вами, что здравый смысл подсказывает, что оценка должна быть по более высоким ценам из-за роста цен, чем ретро цены себестоимости... Но , как я уже говорил, причин расхождений может быть много и не все очевидны сразу.

На что нужно обратить внимание (по-моему). Это о полезности нашей переписки...

1. На большие запасы в цехах. Функционал рассчитан на то, что это не склад, а цех. Его запасы - это то, что сейчас в кастрюлях, духовках, сковородках, но не то, что лежит в амбаре. Снижайте остаток в конце дня.
2. Свежесть цен в калькуляциях. К бухучету это отношения не имеет, если вы не пользуетесь какими-нибудь учетными ценами и разными там отклонением фактической от учетной в аналитическом учете. Для синтетической отчетности по стандартам отчет остатки с ценами калькуляции не нужен. Забудьте про него. Свежая цена калькуляции нужна для ценообразования. Т.е. это вопрос бизнеса, коммерсантов.. Поэтому я и задал вопрос про цену последнего прихода, упоминание которой мне показалось странным. Что за цены у вас в калькуляциях?