

Алгоритм закрытия месяца рассмотрим на примере **сентябрьского** расчета 2010:
Его проводки (бух) см. файл «Бух Проводки Закрытия Сентября».

1. Проводка корректировки себестоимости продаж.

Счет Дт	Субконто	Счет Кт	Субконто Кт		Сумма	Содержание
90.02.1	М...	41.01	М---	Основной склад (М	722,67	Реализация

В течение месяца система отправляла на 90.02.1 себестоимость продаж по текущей (на момент продажи) оценке стоимости единицы складского запаса.

Эта оценка менялась с каждым новым поступлением. Если поступление было по цене, большей, чем текущая оценка склада, себестоимость единицы хранения увеличивалась. Если бы поступление было по цене, меньшей текущей оценки, себестоимость уменьшалась бы.

Реализации, совершенные в конце месяца, после последнего поступления, записаны были с себестоимостью, равной оценке стоимости единицы складского запаса на конец месяца. Но, поскольку в течение месяца оценка себестоимости продаж менялась, то средняя себестоимость продаж за месяц, сложившаяся к концу месяца, отличается от оценки складского запаса.

Расчет себестоимости в конце месяца корректирует себестоимость продаж так, чтобы себестоимость продаж была равна оценке стоимости единицы складского запаса.

На примере М---:

Протокол перепроведения прилагается, все прошло хорошо.

Начальный остаток

Аналитика Вида Учета	Аналитика Учета Затрат	Аналитика Учета Партий	Количество Остаток	Стоимость Остаток
МПЗ; ██████████ ; Основной склад: 41.01; 41.01	М██████	<>	2 454,000	3 622 983,49
Товары отгруженные; ██████████ ██████████ 45.01; 45.01	М██████	██████████ ИП; Основной договор(комиссия)	< 9,000 >	13 576,15
Товары отгруженные; ██████████ ██████████ 45.01; 45.01	М██████	██████████ ООО; Основной договор(комиссия)	< 4,000 >	6 033,84
Товары отгруженные; ██████████ ██████████ 45.01; 45.01	М██████	██████████ ООО; Основной договор (комиссия)	< 8,000 >	12 067,69

Конечный остаток

Аналитика Вида Учета	Аналитика	Аналитика Учета Партий	Количество	Стоимость
МПЗ; ██████████ ; Основной склад: 41.01; 41.01	М██████	<>	2 922,000	4 320 646,54
Товары отгруженные; ██████████ ██████████ ; 45.01; 45.01	М██████	██████████ ИП; Основной договор(комиссия)	9,000	13 576,15
Товары отгруженные; ██████████ ██████████ ; 45.01; 45.01	М██████	██████████ ООО; Основной договор(комиссия)	4,000	6 033,84
Товары отгруженные; ██████████ ██████████ ; 45.01; 45.01	М██████	██████████ ООО; Основной договор (комиссия)	8,000	12 067,69

	Входящий складской запас (начало месяца)	В течение месяца накоплено себестоимости продаж (ДО ЗАКРЫТИЯ!!!)	Оценка остатка складского запаса
Стоимость	3622983.49	1971480.77	4320646.54
Количество	2454	1334	2922
Ст-ть единицы	1476.34	1477.87	1478.66

Пусть

Д — сумма корректировки — искомая величина;

С1 — оценка складского запаса перед корректировкой = 4320646.54;

С2 — оценка складского запаса после корректировки — неизвестно;

П1 — оценка себестоимости продаж перед корректировкой = 1971480.77;

П2 — оценка себестоимости продаж после корректировки — неизвестно;

Кс — количество на складе = 2922;

Кп — количество продаж = 1334.

Расчет себестоимости вычисляет суммы корректировки следующим образом:

Составляем уравнения:

1. Общая сумма не меняется.

$$C1 + П1 = C2 + П2$$

$$C1 - C2 = П2 - П1 = Д$$

$$C2 = C1 - Д$$

$$П2 = Д + П1$$

2. Себестоимости после корректировки должны быть равны

$$C2 / Кс = П2 / Кп$$

$$(C1 - Д) / Кс = (Д + П1) / Кп$$

$$Кп * C1 - Кп * Д = Д * Кс + П1 * Кс$$

$$Кп * C1 - П1 * Кс = Д * (Кс + Кп)$$

$$Д = (Кп * C1 - П1 * Кс) / (Кс + Кп)$$

Подставляем числовые значения

$$(4320646.54 * 1334 - 1971480.77 * 2922) / (1334 + 2922) = \mathbf{722,67}$$

Именно эту сумму система записала как коррекцию себестоимости.