

УДК 657

## **ПОРЯДОК ЗАКРЫТИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ПРОГРАММЕ 1С: БУХГАЛТЕРИЯ**

*Степаненко Н.Е., студент 4 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Лёшина Е.А., кандидат  
экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

**Ключевые слова:** закрытие счетов; финансовые результаты; реформация баланса; автоматизированная обработка учетной информации.

*В работе изучены особенности закрытия счетов финансовых результатов при использовании программы 1С: Бухгалтерия 8.*

Отчет о финансовых результатах составляется на основании данных бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99 по итогам финансового года.

Отчётным периодом для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, кроме случаев создания, реорганизации и ликвидации организации.

По окончании года бухгалтер подводит итоги работы за год, в том числе делает реформацию баланса, и составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчётность.

Любая коммерческая организация создаётся исключительно для получения прибыли. Перед тем как перейти к закрытию года, необходимо убедиться, что программа 1С обновлена до последнего релиза. Также в программе все документы и все финансово-хозяйственные операции должны быть отражены на счетах бухгалтерского учёта. Для этого перед составлением годовой отчётности необходимо провести инвентаризацию.

Затем можно переходить к закрытию года. Вызываем регламентный документ «Закрытие месяца»: «Операции» → «Закрытие месяца». Устанавливаем месяц – «Декабрь». Нажимаем кнопку «Выполнить закрытие месяца». Для иллюстрации выполняемых операций мы воспользуемся возможностями сервиса <https://edu.1cfresh.com/>.

В сервисе мы создали организацию ООО «Болгарское ХПП», выполнили необходимые настройки учетной политики, и в виде начальных остатков ввели за декабрь 2018 сальдо по счетам 90.01.1, 90.02.1, 90.08.1,

91.01 и 91.02 по данным бухгалтерской отчетности предприятия.

Программа последовательно выполнит все операции и завершит закрытие отчётного года «Реформацией баланса».

Рассмотрим порядок закрытия отчётного периода. Сначала закрывается счёт 90. Счёт 90 «Продажи» используется для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

К счёту 90 «Продажи», на предприятии открыты следующие субсчета 1 порядка: 90.01 «Выручка»; 90.02 «Себестоимость продаж»; 90.03 «Налог на добавленную стоимость»; 90.09 «Прибыль/убыток от продаж». Имеются и субсчета 2 порядка:

Счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» - предназначен для обобщения информации о доходах по деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная).

На субсчете 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» признана выручка, без учета расходов на продажу и управленческих расходов (если они в соответствии с учетной политикой признаются в полном объеме расходами по обычным видам деятельности).

Синтетический счёт 90 (свёрнутый) закрывается ежемесячно и на конец месяца сальдо не имеет. Но в течение года на субсчетах к счёту 90 копятся дебетовые или кредитовые остатки в зависимости от вида субсчёта. Так, если выручка отражается, к примеру, бухгалтерской записью Дт 62 Кт 90.01.1, то на субсчёте 90.01.1 в течение года накапливается кредитовое сальдо. А из-за того, что себестоимость продаж списывается, например, проводкой Дт 90.02.1 Кт 43, субсчёт 90.02.1 имеет дебетовый остаток на каждую отчётную дату в течение года.

В конце каждого месяца, и декабрь в этом случае не исключение, с субсчетов 90.09 и 91.01 финансовый результат списывается на счет 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» (рис. 1).

Другие субсчета к счетам 90, 91 при этом не затрагиваются. Поэтому получается, что обороты на субсчетах к счетам 90 и 91 остаются, а сами счета при свернутом сальдо, остатков на конец месяца не имеют. При этом по кредиту счета 90.01.1 в течение года накапливается выручка, по дебету счета 90.02.1 – накапливается полная коммерческая себестоимость реали-

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000005 от 31.12.2018 23:59:59 ? >

**Записать и закрыть** **Обновить** Еще > ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Еще >

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.2018	90.09	99.01.1	13 685 000,00
	1 <...>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение финан...
31.12.2018	91.09	99.01.1	1 265 000,00
	2 <...>	Сальдо прочих доходов и расходов	Определение финан...

**Рисунок 1 – Результат закрытия счетов 90,91**

Бухгалтерский и налоговый учет (6) Еще >

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.2018	90.09	90.02.1	33 382 000,00
	2 <...>	<...>	Реформация баланса
31.12.2018	90.09	90.08.1	33 298 000,00
	3 <...>		Реформация баланса
31.12.2018	91.01	91.09	3 494 000,00
	4 <...>	<...>	Реформация баланса
	<...>		
31.12.2018	91.09	91.02	2 229 000,00
	5 <...>	<...>	Реформация баланса
	<...>	<...>	
31.12.2018	99.01.1	84.01	14 950 000,00
	6 <...>		Реформация баланса

**Рисунок 2 – Реформация баланса**

зованной продукции, а на субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» методом директ-костинг каждый месяц списываются общехозяйственные расходы: Дт 90.08.1 Кт 26, которые также хранятся в программе нарастающим итогом.

При декабрьском закрытии счетов производится закрытие года и реформация баланса. Обычно под реформацией баланса мы понимаем бухгалтерскую запись Дт 99 Кт 84 или Дт 84 Кт 99, в зависимости от того, получили мы прибыль или убыток по итогам года. В программе 1С реформация баланса – это регламентная операция, которая включает в себя не только определение конечного финансового результата, но и окончательное закрытие счетов 90 и 91.

Результат выполнения реформации баланса представлен на рис. 2.

Сначала внутренними оборотами по счету 90 на субсчет 90.09 с суб-счетов 90.01.1, 90.02.1 и 90.08.1 списываются последовательно выручка, себестоимость и управленческие расходы. Затем внутренними оборотами по

счета 91 на субсчет 91.09 списываются прочие доходы (91.01) и прочие расходы (91.02). В результате выравниваются дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам к счету 90 и 91, счета закрываются и остатка не имеют.

Окончательный результат списывается со счета 99 на счет 84.

Предыдущая регламентная операция по закрытию счетов 90 и 91 сформировала проводки по отражению прибыли (в нашем случае) по кредиту счета 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения».

Регламентная операция «Реформация баланса» формирует проводки по дебету счета 99.01.1 и кредиту счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению», и счет 99 так же закрывается и остатка не имеет.

Бухгалтерские записи в программе 1С: Бухгалтерия в результате этих двух регламентных операций представлены в таблице 1.

**Таблица 1- Закрытие счетов 90, 91, 99 в ООО «Болгарское ХПП» 31 декабря 2018г.**

Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
<b>Регламентная операция «Закрытие счета 90, 91»</b>			
Отражена прибыль от продаж	13685	90.09	99.01.1
Отражено сальдо прочих доходов и расходов	1265	91.09	99.01.1
<b>Регламентная операция «Реформация баланса»</b>			
Списана выручка на субсчет «Прибыль/убыток от продаж»	80365	90.01.1	90.09
Списана себестоимость реализованной продукции	33382	90.09	90.02.1
Списаны управленческие расходы	33298	90.09	90.08.1
Списаны прочие доходы	3494	91.01	91.09
Списаны прочие расходы	2229	91.09	91.02
Отражен окончательный финансовый результат – чистая прибыль (реформация баланса)	14950	99.01.1	84.01

Для проверки корректности выполненных операций по закрытию года можно воспользоваться отчётом «Оборотно-сальдовая ведомость». После реформации баланса по состоянию на 31 декабря отчётного года сальдо по счетам 90, 91 и 99 равно нулю (рис. 3).

ООО "Болгарское ХПП"						
Оборотно-сальдовая ведомость за Декабрь 2018 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84				14 950 000,00		14 950 000,00
90			227 410 000,00	227 410 000,00		
91			9 217 000,00	9 217 000,00		
99			14 950 000,00	14 950 000,00		
<b>Итого</b>			<b>251 577 000,00</b>	<b>266 527 000,00</b>		<b>14 950 000,00</b>

**Рисунок 3 – Оборотно-сальдовая ведомость**

Таким образом, счета по учету финансовых результатов закрываются, остатка не имеют. Вся процедура полностью автоматическая, и правильность закрытия года зависит только от корректности введенных в информационную базу в течение отчетного года операций.

*Библиографический список:*

1. Лёшина, Е. А. Автоматизация бухгалтерского учета : учебное пособие / Е. А. Лёшина, Т. И. Костина. – Ульяновск : Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина, 2014. - 182 с.
2. Лёшина, Е. А. Использование сервиса «1С: Предприятие 8 через Интернет» для аудиторной и самостоятельной работы студентов / Е. А. Лёшина, Т. И. Костина, И. Ф. Петрова // Инновационные технологии в высшем образовании : материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии. - 2016. - С. 73-75.
3. Хамзина, О. И. Проведение занятий с применением интерактивных форм обучения // О. И. Хамзина, Е. В. Банникова, И. И. Хамзин // Инновационные технологии в высшем профессиональном образовании : материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии. – Ульяновск : УГСХА, 2013. - С. 205-208.

## **PROCEDURE FOR CLOSING ACCOUNTS FOR ACCOUNTING FINANCIAL RESULTS**

**Stepanenko N.E.**

**Key words:** *account closure; financial results; reformation of balance; automated processing of accounting information.*

*The paper studies the features of closing accounts of financial results when using the program 1С: Accounting 8.*