

*Методические указания для студентов
по выполнению и защите лабораторной работы №10
по учебной дисциплине «Программирование в 1С»
Для специальности 09.02.03 «Программирование в компьютерных системах»*

Лабораторная работа №10.

Тема: «Учет финансовых результатов».

Цель работы: освоение студентами технологии компьютерной обработки бухгалтерских задач на базе программы «1С: Предприятие», освоение работы по учету финансовых результатов.

Пояснения к работе:

Документ Закрытие месяца.

Меню Операции – Регламентные операции – Закрытие месяца.

Этот документ вводится ежемесячно и только после того, как в программе будут отражены все хозяйственные операции за текущий месяц, а в соответствующих регистрах содержатся необходимые данные для выполнения операций.

1. Дата документа – последний день месяца.

2. Отметить флажком в колонках БУ и НУ выполняемые действия.

Все операции в списке перечислены в порядке их фактического выполнения:

– Начисления амортизации (ОС, НМА и т.д.).

– Переоценка валюты (установить курс валюты на дату закрытия месяца).

– Переоценка расчетов производит пересчет Дт задолженности покупателей на счете 62.31 и Кт задолженности перед поставщиком на счете 60.31.

– Списание расходов будущих периодов производится списание расходов со счета 97. (по каждой статье отдельно).

– Корректировка стоимости списанных МПЗ производится уточнение оценки складских остатков материалов, товаров и других видов запасов в соответствии с принятой учетной политикой.

– Закрытие счетов 20, 23, 25, 26 и корректировка себестоимости выпуска выполняется распределение прямых расходов основного и вспомогательного производства, а также косвенных расходов, т.е. списываемых со счетов 25 и 26, по номенклатурным единицам выпущенной в текущем месяце продукции, выполненных работ, оказанных услуг, и корректировка стоимости продукции:

✓ Распределение прямых расходов производится пропорционально плановой себестоимости продукции (работ, услуг); последовательно по подразделениям в соответствии с порядком, указанным в документе Установка порядка подразделений для закрытия счетов (меню Предприятие – Учетная политика).

✓ Общепроизводственные расходы распределяются по номенклатурным группам согласно базе, которая задается в регистре сведений. Методы распределения косвенных расходов (меню Предприятие – Учетная политика).

– Расчет торговой наценки.

– Заккрытие счета 44 (для торговых предприятий). Сумма издержек обращения, приходящаяся на проданные товары, списывается с Кт 44.01 в Дт 90.07.1 полностью, кроме сумм, которые подлежат распределению между проданными товарами и остатками товаров на складе;

– Формирование финансовых результатов. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности (счет 90), а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные (счет 91):

✓ Заккрытие счета 90 Финансовый результат от продажи определяется путем сопоставления совокупного Кт оборота по 90.01 «Выручка» и Дт оборота по субсчетам, на которых учитывается себестоимость продаж, налоги, расходы на продажу и управленческие расходы (90.02, 90.03, 90.04, 90.05, 90.07, 90.08). ФР списывается с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99.01.1 «Прибыли и убытки от деятельности, не облагаемой ЕНВД» (кредитовое сальдо счета 90 признается прибылью и списывается с Дт 99.01.1 Кт 90.090);

✓ Заккрытие счета 91. Доходы и расходы организации, связанные с продажей и передачей ОС и ННМА; проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации и проценты, уплачиваемые за предоставление кредитов и займов; участие в УК других организаций; поступления и расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, курсовые разницы, сумма уценки активов и т.д. Кредитовое сальдо счета 91 признается прибылью и списывается Дт 91.09 в Кт 99.01.1 Дебетовое сальдо 91 признается убытком и списывается с Кт 91.09 в Дт 99.01.1. Аналитический учет по счету 99.01 ведется по субконто Прибыли и убытки.

– Расчеты по налогу на прибыль:

✓ На сумму постоянных налоговых активов проводка – Дт 68.04 «Налог на прибыль» – Кт 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство»; на сумму постоянных налоговых обязательств Дт 99.02.3 – Кт 68.04;

✓ На сумму признанных отложенных налоговых активов – Дт 09 Кт 68.04; на сумму погашенных отложенных налоговых активов – Дт 68.04 Кт 09.

✓ На сумму признанных отложенных налоговых обязательств – Дт 68.04 Кт 77; на сумму погашенных – Дт 77 Кт 68.04.

✓ Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль определяется на основании оборотов о счету 99.01 и ставки налога на прибыль. Условный расход по налогу на прибыль Дт 99.02.1 Кт 68.04.2; условный доход – Дт 68.04.2 Кт 99.02.2.

– Реформация баланса производится по окончанию отчетного года. Подразумевает «обнуление» субсчетов счет 90 путем списания накопленных на них в течение года сумм на субсчет 90.09. аналогично закрывается счет 91. Дт 91.01 Кт 91.09 (доходы) и Дт 91.09 Кт 91.09 (расходы).

Счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается на счет 99.01.1(2), а сальдо списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Решение о распределении чистой прибыли или покрытия убытка принимается при утверждении годового БО:

▪ Направление прибыли на образование резервного капитала отражается проводкой по Дт 84.01 в корреспонденции со счетом 82 «Резервный капитал»;

- Направление прибыли на выплату дивидендов – Дт 84.01 Кт 75.02, Кт 70;
- Направление прибыли на финансирование вложений во внеоборотные активы и различные социальные программы и иные цели – Дт 84.01 Кт 84.04, Кт 84.03.

Контрольные вопросы:

1. Использование документа «Закрытие месяца» для определения полной производственной себестоимости продукции.
2. Определение фактической производственной себестоимости продукции.
3. Отражение финансового результата на счете прибылей и убытков.