

# Юлия Трященко

Заккрытие периода в бухучете. Финансовый результат

12+

Юлия Трященко

**Заккрытие периода в бухучете.  
Финансовый результат**

«ЛитРес: Самиздат»

2020

## **Трященко Ю.**

Закрытие периода в бухучете. Финансовый результат /  
Ю. Трященко — «ЛитРес: Самиздат», 2020

Завершающей стадией работы главного бухгалтера является действие под названием – «закрытие месяца». Большая часть всех предприятий это действие совершает каждый месяц. В чем смысл «закрытия месяца». А что такое реформация баланса? Как определяется финансовый результат? Все это можно узнать из книги.

## Содержание

Определение ежемесячных затрат	6
Закрытие счетов 90, 91, 99 проводки в конце месяца	8
СЧЕТ 90 "ПРОДАЖИ"	10
Конец ознакомительного фрагмента.	13

Закрытие месяца – это совокупность операций и проводок, которые проводятся в конце месяца для определения промежуточного финансового результата.

Процедура закрытия месяца в бухгалтерском учете включает в себя:

Определение затрат и списание их на себестоимость;

Закрытие счетов продаж и определение финрезультата;

Закрытие счетов доходов и расходов и определение налоговой базы.

## Определение ежемесячных затрат

Затраты организации отражаются на активных счетах 20, 23, 25, 26, 44 и др., которые еще называют «затратные счета».

В учете ООО «Ромашка» в январе 2018 года отражены операции:

Начисление амортизации за месяц – 96 000 руб.;

Начисление зарплаты рабочим в цехе – 780 000 руб.;

Начисление зарплаты административно-управленческому персоналу – 250 000 руб.;

Отражено приобретение у поставщика услуг (электроэнергия) – 17 000 руб. (без НДС);

Реализована продукция на сумму 1 062 000 руб., в том числе НДС 162 000 руб.

Проводки будут такими:

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, руб.	Документ
20	02	Отражено начисление амортизации	96 000	Бух. справка
20	70	Отражено начисление зарплаты	780 000	Бух. справка
26	70	Отражено начисление зарплаты АУП	250 000	Бух. справка
20	60	Приобретение электроэнергии	17 000	Накладная

Отражение выручки:

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, руб.	Документ
62	90.1	Выручка	1 062 000	Накладная, Акт реализации
90(НДС)	68	Начислен НДС на реализацию	162 000	Счет-фактура

Себестоимость продукции можно рассчитать двумя методами: классического списания затрат и директ-костинг:

Закрытие себестоимости по первому методу может происходить с использованием учета по учетным ценам, то есть с применением 40 счета, либо без его использования.

Второй метод означает, что общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость, а списываются на выручку. Организация сама выбирает метод и закрепляет его в учетной политике.

Рассмотрим оба варианта закрытия себестоимости для данных ООО «Ромашка».

Проводки по закрытию затратных счетов в конце месяца при использовании списания затрат на прямые расходы:

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, руб.	Документ
20	26	Закрытие на производственные затраты	250 000	Бухгалтерская справка
90.2	20	Закрытие счета на себестоимость (250 000+96 000+780 000+17 000)	1 143 000	Бухгалтерская справка

Проводки при списании затрат методом директ-костинга:

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, руб.	Документ
90.8	26	Списание общехозяйственных затрат	250 000	Бух. справка
90.2	20	Списание производственных затрат (96 000+ 780 000+17 000)	893 000	Бух. справка

Закрытие 90 счета проводки:

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, руб.	Документ
90.9	90.2	Списаны расходы (1 143 000+893 000+400 000+162 000)	2 598 000	Бух. справка
90.1	90.9	Списаны доходы (выручка)	1 062 000	Бух. справка

**Финансовый результат складывается из:**

Фин. итога по основным видам деятельности;

Прочих доходов (расходов);

Расходов по чрезвычайным ситуациям на предприятии;

Платежам по налогам.

## Закрытие счетов 90, 91, 99 проводки в конце месяца

На субсчетах счетов 90 и 91 в конце месяца собирается результат хоз. операций предприятия. Закрытие счета 90:

90	
ДТ	КТ
- Списание себестоимости готовой продукции, товаров, работ и услуг со счетов 43, 41, 76 НДС с продажи – ДТ 90 КТ 68 Списание коммерческих расходов – ДТ 90 КТ 44 Списание управленческих расходов – ДТ 90 КТ 26 Оприходование прибыли – ДТ 90 КТ 99	- Предъявление счета покупателю – 62 Списание убытков – 99 Получение денег - 51

Если Дт превышает Кт, то остаток отражается по Кт 90.9. То есть, в конце периода в целом на счете 90 остатка быть не должно.

Закрытие месяца проводки и определение фин.результата ООО «Ромашка» за январь:

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, руб.	Документ
99	90.9	Отражение убытка по осн. деятельности (2598 000 – 1 062 000)	1 536 000	Бухгалтерская справка

Определение результата по счету 91 происходит по аналогичной схеме.

После закрытия счетов 90 и 91 остаток по этим счетам отражается на счете 99:

<b>Дт</b>	<b>Кт</b>	<b>Описание операции</b>
90.9	99	Прибыль по основной деятельности по итогам месяца
99	90.9	Убыток по основной деятельности по итогам месяца
91.9	99	Прибыль по прочим видам деятельности
99	91.9	Убыток по прочим видам деятельности

На счете 99 в течение года нарастающим итогом отражаются финансовые результаты хозяйственной деятельности. Этот счет закрывают раз в год, в последний день года.

## СЧЕТ 90 "ПРОДАЖИ"

Счет 90 "Продажи" предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации (с процессом реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг), а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства сельскохозяйственных, перерабатывающих (промышленных) и других организаций;
- работам и услугам промышленного характера;
- работам и услугам непромышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, проектно-изыскательским, научно-исследовательским и т.п. работам;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- товарам при оптовой и розничной торговле, а также снабженческо-сбытовой деятельности;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- услугам связи;
- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н).

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В организациях, предметом деятельности которых является представление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата).

В организациях, предметом деятельности которых является представление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензированные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности).

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества или величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг), либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (плату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В случае изменения обстоятельств по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок). Величина поступления определяется также с учетом (увеличения или уменьшения) суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работ, услуг, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуг, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к операционным расходам.

Расходом по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемого в виде амортизационных отчислений.

Расходами по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.