**Тема «Закрытие в конце отчётного периода всех операционных счетов. Реформация баланса»**

**Цель-** рассмотреть закрытие счетов в конце отчетного периода

**Задачи** – изучить закрытие операционных счетов и реформацию баланса

**Закрытие операционных счетов.**

Составлению отчетности должна предшествовать предварительная работа, осуществляемая по заблаговременно составленному специальному графику. Принципиальным шагом предварительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), испытана корректность этих записей.

Приступая к закрытию счетов, следует подразумевать, что современные организации являются сложными объектами учета и калькулирования себестоимости продукции. Их продукция употребляется по разным фронтам. Обоюдные услуги оказывают друг дружке и основному производству вспомогательные производства. При обоюдном использовании продукции и услуг нереально во всех случаях отнести на все объекты калькуляции фактические издержки. Какую-то часть издержек по неким объектам калькуляции организации обязаны, отражать в плановой оценке. В этих критериях принципиальное значение имеет обоснование последовательности закрытия счетов.

Закрытие счетов начинают со счетов производств, имеющих наибольшее количество потребителей и малые встречные издержки, и кончают счетами с наименьшим количеством потребителей и наибольшим количеством встречных издержек. В согласовании с данным подходом закрытие счетов производят в таковой последовательности.

**Сначала** исчисляют себестоимость услуг вспомогательных производств и **закрывают** **счет 23 «Вспомогательные производства».**

**Во вторую очередь** распределяются расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и **запираются** последующие **счета:** **97 «Расходы будущих периодов», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».**

**Потом** калькулируют себестоимость продукции главных отраслей производства и **списывают издержки со счета 20 «Основное производство».** После чего производят **списание издержек со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».** В порядке следующей очередности выполняются записи на счетах по учету серьезных вложений, определяется денежный итог от деятельности организации, и **запираются счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»**, распределяется прибыль и **запирается счет 99 «Прибыли и убытки».**

Отчетным годом для всех организаций считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для создаваемых организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря включительно. Вновь сделанным организациям после 1 октября разрешается считать первым отчетным годом период с даты их гос.регистрации по 31декабря будущего года включительно. Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за период, предыдущий, отчетному. В случае конфигурации вступительного баланса на 1 января отчетного года предпосылки следует разъяснить. Конфигурации в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к текущему, так и к прошлому году (после ее утверждения), выполняются в отчетности, составляемой за отчетный период, в каком были обнаружены преломления ее данных. Исправления ошибок в бухгалтерской отчетности подтверждаются подписью лиц, ее подписавших, с указанием даты исправления.

Бухгалтерская отчетность подписывается управляющим и - основным бухгалтером (бухгалтером) организации. В организации, где бухгалтерский учет ведется на договоренных началах спец организацией либо спецом, бухгалтерская отчетность подписывается управляющим этой организации и спецом, ведущим бухгалтерский учет.

**Реформация баланса.**

Как известно, перед составлением годового отчета нужно провести реформацию баланса.

**Реформация баланса** — это списание прибы­ли (убытка), полученной фирмой за прошедший финансовый год.

Она заключается в том, что бухгалтер закрывает счета, где учитывались финансовые результаты, то есть сводит их сальдо к нулю. Это делается для того, чтобы в новом году фирма могла начать вести учет "с новой страницы", не оглядываясь на старые записи.

Реформация баланса должна быть проведена по состоянию на 31 декабря, после того как в учете будет отражена по­следняя хозяйственная операция фирмы. Этой датой бухгалтер закрывает счета 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" и 99 "Прибыли и убытки".

**Операция по реформации баланса состоит из двух этапов:**

**-** закрывают счета, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности фирмы. Это счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»;

- включают финансовый результат, полу­ченный фирмой за прошедший год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

**Как закрыть счета 90 и 91**

В бухгалтерском учете доходы и расходы мо­гут быть нескольких видов:

* по обычным видам деятельности, которые отражают на счете 90 «Продажи»;
* прочие, которые учитывают на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовый результат по обычным видам деятельности отражают на счете 90 «Продажи».

**Важно**

В соответствии с Планом счетов к нему от­крывают субсчета:

* 90-1 «Выручка»;
* 90-2 «Себестоимость продаж»;
* 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
* 90-4 «Акцизы»;
* 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

31 декабря бухгалтеру необходимо закрыть все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи». Делается это так:

**а)** кредитовое сальдо субсчета 90-1 закрыва­ют проводкой:

**ДЕБЕТ 90-1 КРЕДИТ 90-9**

— закрыт субсчет 90-1 по окончании года;

**б)** дебетовые сальдо субсчетов 90-2, 90-3, 90-4 и др., кроме 90-9, закрывают проводками:

**ДЕБЕТ 90-9 КРЕДИТ 90-2 (90-3, 90-4...)**

— закрыты субсчета 90-2 (90-3, 90-4...) по окончании года.

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны. Таким образом, по состоянию на 1 января следующего года сальдо как по сче­ту 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.

**Пример**

В 2012 году ООО «Динамит» получило выручку от продажи товаров в сумме 1 770 000 руб. (в том числе НДС — 270 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 900 000 руб., расходы на продажу товаров — 255 000 руб. Бухгалтер «Динамита» сделал проводки:

**ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90-1**

— 1 770 000 руб. — отражена выручка от продажи товаров;

**ДЕБЕТ 90-3 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»**

— 270 000 руб. — начислен НДС;

**ДЕБЕТ 90-2 КРЕДИТ 41**

— 900 000 руб. — списана себестоимость продан­ных товаров;

**ДЕБЕТ 90-2 КРЕДИТ 44**

— 255 000 руб. — списаны расходы на продажу;

**ДЕБЕТ 90-9 КРЕДИТ 99**

— 345 000 руб. (1 770 000 — 270 000 — 900 000 — — 255 000) — отражена прибыль от продаж.

31 декабря 2012 года бухгалтер «Динамита» должен закрыть все субсчета к счету 90. Для этого нужно сде­лать проводки:

**ДЕБЕТ 90-1 КРЕДИТ 90-9**

— 1 770 000 руб. — закрыт субсчет 90-1 по окон­чании года;

**ДЕБЕТ 90-9 КРЕДИТ 90-2**

— 1 155 000 руб. (900 000 + 255 000) — закрыт суб­счет 90-2 по окончании года;

**ДЕБЕТ 90-9 КРЕДИТ 90-3**

— 270 000 руб. — закрыт субсчет 90-3 по оконча­нии года.

Учет прочих доходов и расходов ведут на сче­те **91 «Прочие доходы и расходы».** К этому счету открывают следующие субсчета:

* 91-1 «Прочие доходы»;
* 91-2 «Прочие расходы»;
* 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

После того как вы закрыли субсчета к сче­ту 90, вам нужно закрыть все субсчета, откры­тые к счету **91 «Прочие доходы и расходы».**

Сделайте это так:

**ДЕБЕТ 91-1 КРЕДИТ 91-9**

— закрыт субсчет 91-1 по окончании года;

**ДЕБЕТ 91-9 КРЕДИТ 91-2**

— закрыт субсчет 91-2 по окончании года.

**Пример**

В 2012 году ООО «Маркет» получило доход от сдачи имущества в аренду в сумме 159 300 руб. (в том числе НДС — 24 300 руб.). Расходы, связанные с предоставле­нием имущества в аренду, составили 162 000 руб. Сдача имущества в аренду не является для «Маркета» обыч­ным видом деятельности.

Бухгалтер «Маркета» сделал проводки:

**ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 91-1**

— 159 300 руб. — начислена арендная плата за от­четный период;

**ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»**

— 24 300 руб. — начислен НДС с арендной платы;

**ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 02 (70, 69...)**

— 162 000 руб. — отражены затраты, связанные со сдачей имущества в аренду;

**ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 91-9**

— 27 000 руб. (159 300 — 24 300 — 162 000) — от­ражен убыток от прочей деятельности организации.

31 декабря 2012 года бухгалтер «Маркета» должен закрыть все субсчета к счету 91. Для этого нужно сде­лать проводки:

**ДЕБЕТ 91-1 КРЕДИТ 91-9**

— 159 300 руб. — закрыт субсчет 91-1 по оконча­нии года;

**ДЕБЕТ 91-9 КРЕДИТ 91-2**

— 189 000 руб. (24 300 + 162 000) — закрыт суб­счет 91-2 по окончании года.

## Как определить финансовый результат

Каждый месяц бухгалтер определял фи­нансовый результат, сопоставляя обороты по счетам 90 и 91. Этот результат он списывал на счет 99 «Прибыли и убытки».

Результат от обычных видов деятельности он отражал так:

**ДЕБЕТ 90-9 КРЕДИТ 99**

— отражена прибыль от обычных видов дея­тельности;

**ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 90-9**

— отражен убыток от обычных видов дея­тельности.

Результат от прочих видов деятельности бух­галтер отражал так:

**ДЕБЕТ 91-9 КРЕДИТ 99**

— отражена прибыль от прочих видов дея­тельности;

**ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 91-9**

— отражен убыток от прочих видов деятель­ности.

Прочие доходы и расходы учитывают на счете 91 «Про­чие доходы и расходы». А на счете **99 «Прибыли и убыт­ки»** отражают начисление налога на прибыль, а также штрафы за налоговые правонарушения. В результате на счете 99 образуется кредитовое (прибыль) или дебето­вое (убыток) сальдо. Это сальдо списывают последней записью отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

**Если по итогам года фирма получила при­быль, делают проводку:**

**ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 84**

— списана чистая прибыль отчетного года.

**Если по итогам года фирма получила убыток:**

**ДЕБЕТ 84 КРЕДИТ 99**

— отражен чистый убыток отчетного года.

**Пример**

По итогам 2012 года ООО «Пароход» получило:

— прибыль от обычных видов деятельности (кре­дитовый оборот по счету 99) в сумме 345 000 руб.;

— убыток от прочих видов деятельности (дебето­вый оборот по счету 99) в сумме 2400 руб.

Кроме того, фирма начислила налог на прибыль в сумме 108 000 руб. и заплатила пени по налогам в раз­мере 2250 руб.

Таким образом, на 31 декабря 2012 года в учете «Па­рохода» будет числиться прибыль в сумме 232 350 руб. (345 000 — 2400 — 108 000 — 2250). Последней про­водкой декабря бухгалтер включит эту сумму в состав нераспределенной прибыли.

Это будет отражено в учете записью:

**ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 84**

— 232 350 руб. — выявлена прибыль 2012 года. Как распределить эту прибыль, собственники «Па­рохода» будут решать в 2013 году.

**Вопросы для самоконтроля.**

1. Как производят закрытие всех операционных счетов.
2. Дайте определение реформации баланса.
3. Из скольких этапов состоит операция по реформации баланса, объясните их.
4. Как закрыть счёт 90.
5. Как закрыть счёт 91.
6. Как закрыть счёт 99.

**Литература:**

* + 1. ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» С учетом изменений на 2019 год

2 Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: практикум. - Ростов н/Д: Феникс, 2017. - 398 с.

* 1. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: теория дисциплины. Практические занятия. Ростов н/Д: Феникс, 2017. - 301 с. (Среднее профессиональное образование)
  2. Лытнева Н. А. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие Ростов н/Д : Феникс, 2018. – 604 с.
  3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2017. - 378 с. - (Среднее профессиональное образование)