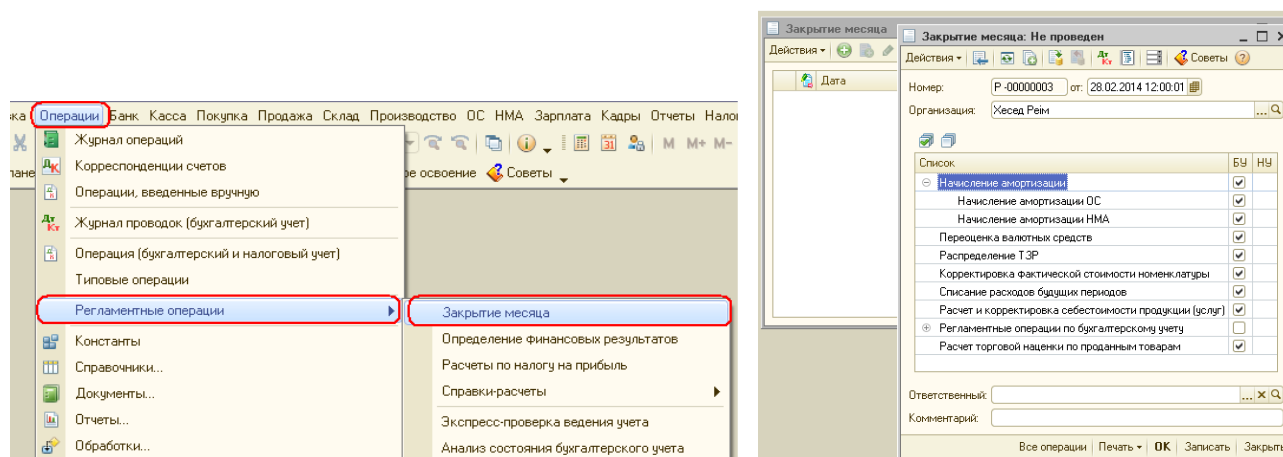


1С: Бухгалтерия 8 для Украины

Документ "Закрытие месяца"



Документ, который проводит большую часть регламентных операций по бухгалтерскому и налоговому учету.

Документ состоит из перечня регламентных операций бухгалтерского и налогового учета, установленных в порядке их закрытия. Каждая регламентная операция должна быть выполнена не более одного раза в месяц по бухгалтерскому учету и не более одного раза в квартал по налоговому.

Начисление амортизации (износа)

Начисление амортизации (износа) основных средств

При проведении документа с установленным флажком «Начисление амортизации ОС» будет рассчитана амортизация основных средств по указанным видам учета, за исключением тех, по которым амортизация уже была полностью начислена в течение отчетного периода, например документами Передача ОС (или Подготовка к передаче ОС) и Списание ОС.

Начисление амортизации (износа) нематериальных активов

При проведении документа с установленным флажком «Начисление амортизации НМА» будет рассчитана амортизация нематериальных активов по указанным видам учета, за исключением тех активов, по которым амортизация уже была полностью начислена в течение отчетного периода, например документами Передача НМА и Списание НМА.

При проведенном документе, с установленным флажком Начисление амортизации, формируются проводки:

- Дт 488 (69) — Кт 745, без аналитик, просто уменьшаем остатки на счету 488 (69) на сумму начисленной амортизации.
- Дт 488 (69) — Кт 719, без аналитики. Сумма этой операции должна быть равна начисленной амортизации и проходить раз в месяц, одновременно с начислением амортизации.
- Дт 424 — Кт 745. Эта проводка, а вернее счет 424, должна проходить только в том случае, если при вводе в эксплуатацию ОС стоит флаг Безвозмездно полученные ОС. Без аналитики. Сумма этой операции должна быть равна начисленному износу по бесплатно полученным ОС и проходить раз в месяц, одновременно с начислением износа.

Таким образом, если проводки прошли правильно, то, по результатам закрытия месяца суммы, отраженные на счетах 424 и 488(69) должны быть равны остаточной стоимости ОС в организации (10 минус 13).

Переоценка валютных средств

При проведении документа с установленным флажком "Переоценка валютных средств" происходит переоценка валютных средств по указанным видам учета. Общий принцип переоценки состоит в том, что остаток в валюте считается неизменным, а остаток в валюте ведения регламентированного учета рассчитывается по курсу, указанному в справочнике валют на момент проведения переоценки. Если текущий остаток отличается от рассчитанного остатка денежных средств, то он корректируется, при этом величина корректировки является курсовой разницей.

В бухгалтерском учете не переоцениваются т.н. немонетарные счета, список которых задается в регистре сведений «Немонетарные счета». Курсовая разница в бухгалтерском учете относится к доходам либо расходам, настройки счетов и аналитики доходов и расходов по курсовой разнице задаются в регистре сведений «Параметры учета курсовых разниц».

Определение курсовой разницы на дату операции в пределах ее объема

В соответствии с Приказом Минфина № 627, изменен порядок начисления курсовой разницы на дату осуществления операции (при проведении первичных документов). Переоценка осуществляется только при списании валютных сумм с монетарных статей (бухгалтерских счетов): по кредиту статей активов и по дебету статей обязательств.

Переоценивается только сумма операции. Остаток по счету после совершения операции не переоценивается.

Порядок начисления курсовых разниц на дату баланса (документ "Закрытие месяца") не изменился.

Переоцениваются остатки по монетарным счетам.

Курсовая разница определяется как разница между оценками суммы операции:

- по средневзвешенному курсу остатка по переоцениваемой статье

- по курсу НБУ на дату операции.

Новый порядок начисления курсовых разниц применяется, начиная с 01.10.2013 г.

ВАЖНО! Новый порядок начисления курсовых разниц не предполагает переоценку остатков по счетам на дату, отличную от даты баланса. При проведении документов "Закрытие месяца" за 1-й и 2-й месяцы квартала не нужно выполнять действие "Переоценка валютных средств".

Корректировка фактической стоимости номенклатуры

Такая регламентная операция нужна для организаций, использующих в соответствии с П(С)БУ 9 "Запасы" для оценки выбытия запасов метод "По средней" (!) с расчетом средневзвешенной стоимости **за месяц**. Для них в течение отчетного периода стоимость выбытия рассчитывается средневзвешенной **на момент операции**, а после проведения этой регламентной операции будут сделаны корректирующие проводки и сумма выбытия будет приведена к средневзвешенной **за месяц**.

Списание расходов будущих периодов

При наличии остатков на счете учета расходов будущих периодов в бухгалтерском учете происходит расчет сумм списания таких расходов, по правилам, указанным в одноименном справочнике.

Расчет и корректировка себестоимости продукции (услуг)

Эта операция закрывает счет 91 "Общепроизводственные расходы" и счет 23 "Производство". После ее проведения остаток по счету 23 будет равен остатку, указанному в документе «Инвентаризация НЗП» за соответствующий период. Порядок закрытия счетов и подразделений

обязательно должен быть указан в регистре «Порядок подразделений для закрытия счетов» с помощью документа «Установка порядка подразделений для закрытия счетов». Расчет происходит в несколько этапов:

- Расчет прямых затрат производства;
- Расчет косвенных затрат производства;
- Пересчет прямых затрат производства с учетом косвенных;
- Корректировка стоимости продукции с учетом рассчитанной реальной себестоимости.

По каждому производственному счету и каждому подразделению и номенклатурной группе будут сделаны корректирующие проводки.

Регламентные операции по бухгалтерському учету

Переоценка стоимости запасов

Эта операция производит оценку стоимости запасов в бухгалтерском учете на основании информации о чистой стоимости реализации этих запасов. Настройка данных для этой операции производится в специальном регистре сведений «Параметры оценки запасов на дату баланса». Чистая стоимость реализации определяется по указанному в параметрах типу цен. Уценка или дооценка (в пределах сделанных ранее уценок) производится в корреспонденции со счетом затрат, указанном в параметрах. Переоценка стоимости запасов производится для всех остатков запасов на всех складах организации.

Расчет торговой наценки по проданным товарам

Для организаций, для которых учет в рознице ведется по продажным ценам, в конце периода выполняется расчет средней розничной наценки и корректировка списания по проданным товарам.

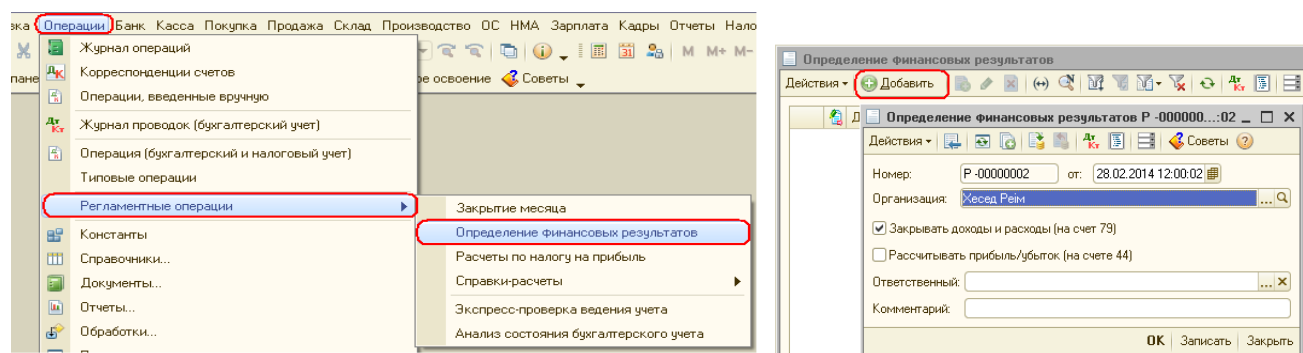
В течение периода при регистрации продаж по розничным торговым точкам таких организаций отражалась только продажная стоимость реализованных товаров. При выполнении данной операции будет определена и списана средняя наценка по выбывшим запасам, что даёт возможность оценить себестоимость запасов на розничном складе на конец периода. Алгоритм определения средней наценки реализован в соответствии с положениями П(С)БУ 9 «Запасы»..

Технологические операции по налоговому учету

Закрытие регистров налогового учета

При установленном флажке документ формирует служебные движения по регистрам налогового учета "Продажи налоговый учет" и "Приобретения налоговый учет". Данная операция позволяет несколько уменьшить размер информационной базы и увеличить скорость проведения документов по налоговому учету. Данную операцию можно проводить в любом периоде (рекомендуется - ежеквартально).

Документ «Определение финансовых результатов»



Документ «Определение финансовых результатов» служит для определения финансового результата деятельности предприятия путем закрытия доходов и расходов, а также для формирования остатка нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Документ рекомендуется проводить в конце месяца, после отражения всех хозяйственных операций, влияющих на доходы и расходы, включая расходы по налогу на прибыль.

Закрытие доходов и расходов

При закрытии доходов и расходов накопленные остатки на счетах классов 7, 8, 9 и счета 231 списываются на соответствующие субсчета счета 79 "Финансовые результаты".

Счет 79 "Финансовые результаты", в свою очередь списываются на 481сч.