

Заккрытие счетов в сервисе БухСофт Онлайн

Общие сведения о закрытии счетов

Заккрытие счетов расположено в пункте меню **Учет/Журнал операций/Заккрытие счетов**. Процедура закрытия счетов осуществляется на основании данных **Журнала операций**. Поэтому перед тем, как осуществить Заккрытие счетов, нужно импортировать данные из используемых модулей в Бухгалтерию, а затем заполнить журнал операций:

- Осуществить импорт из модуля Торговля (если используется) **Сервис/Импорт из Склада**
- Осуществить импорт из модуля Зарплата (если используется) Перенос данных из Зарплаты в Бухгалтерию осуществляется из модуля Зарплата, пункт меню **Зарплата/Формирование проводок**

После этого необходимо заполнить журнал операций по кнопке **Заполнить**.

Заккрытие производственных и общехозяйственных счетов

По итогам месяца (квартала) могут быть закрыты счета - 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу". Полностью закрывать эти счета (не выделяя незавершенку) могут организации сферы услуг (20, 26) и торговли (44).

На сумму дебетового остатка по этим счетам в последний день месяца (квартала) формируется проводка: Д.90.2 К. 20.1 (20.2, 26.1 и т. д.)

Счет 26 может быть закрыт непосредственно на 90.2 любой организацией, если выбран вариант учетной политики "По сокращенной производственной себестоимости", при которой счет 26 не распределяется на производственные счета.

Формирование финансового результата по итогам месяца (квартала)

Согласно плану счетов счета 90 «Продажи» и 91 "Прочие доходы и расходы" должны закрываться ежемесячно. На практике многие предприятия закрывают его ежеквартально перед формированием отчетности.

Абсолютно не допускается закрывать счета 90 и 91 непоследовательно (сначала в первом квартале, потом в третьем, потом сразу за год). Это основная причина, по которой программа формирует проводки некорректно.

Еще одна распространенная ошибка – ввод данных в закрытый период, после чего на закрытом счете появляются «хвосты».

Пример формирования проводок

1. В поле «Период» в форме «Заккрытие счетов» выбираем период «месяц (квартал)». В нижней части формы ставим галочку рядом со счетом 90 и нажимаем кнопку «Сформировать». После этого программа предложит просмотреть сформированные проводки в журнале операций.

ЖУРНАЛ ОПЕРАЦИЙ

25.07.2012 День Заполнить Добавить Изменить Удалить Копировать Закрытие счетов Фильтр Отчет

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции
------	-------	--------	-------	---------------------

Закрытие счетов

Квартал: 1 квартал

Счет	Название
<input type="checkbox"/> 20.	Основное производство
<input type="checkbox"/> 20.1	Расходы по производству продукции
<input type="checkbox"/> 20.2	Расходы, связанные с оказанием услуг
<input type="checkbox"/> 23.	Вспомогательные производства
<input type="checkbox"/> 23.1	Материальные расходы
<input type="checkbox"/> 23.2	Расходы по оплате труда
<input type="checkbox"/> 23.3	Расходы по амортизации
<input type="checkbox"/> 23.4	Прочие прямые расходы
<input type="checkbox"/> 23.5	Косвенные расходы

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

90 - Продажа
 91 - Прочие доходы и расходы
 99 - Прибыли и убытки

Формировать Удалить Закрыть

Дата: 25.07.2012
 Дт:
 Аналит 1:
 Аналит 2:

2. В журнале операций будет сформирована одна из двух проводок:
 Д.90.9 К.99.4 – отражена прибыль от продаж
 или
 Д.99.4 К.90.9 – отражен убыток от продаж.
 Сумма проводки – это разница между выручкой (без НДС) и себестоимостью продаж.

**БУХСОФТ
ОНЛАЙН** Бухгалтерия > Учет > Справочники > Сервис > Консультант

ЖУРНАЛ ОПЕРАЦИЙ

31.03.2012 День Заполнить Добавить Изменить Удалить Копировать Закрытие счетов Фильтр Отчет

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции
31.03.2012	20.1	02.1	504.44	Начислена амортизация : JC1
31.03.2012	90.2	20.1	25928.17	Закрыт счет 20.1 по итогам 1 квартала 2012 года
31.03.2012	99.4	90.9	25928.17	Отображен убыток по итогам 1 квартала 2012 года

Проверка правильности закрытия счета

После того как счет по итогам месяца закрыт, рекомендуем произвести проверку правильности его закрытия. Для этого откройте Журнал операций/ Отчет/ Анализ оборотов за период закрытия.

Если счет (90, 91) закрыт правильно, то на конец периода обороты по Дебету и Кредиту счета будут равны, а остаток по счету будет нулевым.

Анализ оборотов

01.01.2012 31.12.2012 Обновить Подробнее Отобразить Печать Назад

Счет	Название	Остаток Дт	Остаток Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	Остаток Дт	Остаток Кт
90.2	Себестоимость продаж	0.00	0.00	25928.17	0.00	25928.17	0.00
90.9	Прибыль/убыток от продаж	0.00	0.00	0.00	25928.17	0.00	25928.17

Что делать если остаток не нулевой?

Посмотреть на остаток по счету на начало периода. Возможно, ошибка была уже в предыдущем периоде, он не был закрыт или в него были внесены исправления задним числом. Если это так, то проще всего удалить из архива данных все проводки со счетом 90.9 (91.9) и закрыть счет заново, последовательно.

Аналогично поступаем, если неправильно закрыт текущий период – удаляем все проводки со счетом 90.9 (91.9) и формируем их заново.

Проводки лучше удалять непосредственно в журнале операций, а не из формы «Закрытия счетов». Если в базу вручную была внесена проводка со счетом 90.9, то при удалении из формы «Закрытие счетов» она сохранится и будет искажать данные. Для этого удобнее всего воспользоваться фильтром в журнале операций (можно удалить проводки по кнопке "Удалить" из формы "Закрытие счетов" и потом проверить по фильтру, что в журнале операций не осталось проводок, добавленных вручную).

Закрытие счетов 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" по итогам года

Внимание! Прежде чем формировать проводки по закрытию года (реформация баланса) убедитесь, что Вы закрыли 4-й квартал (или декабрь, если счет закрывается ежемесячно).

Если 4-й квартал закрыт и анализ оборотов показывает, что обороты по Дебету и Кредиту равны, можно приступать к закрытию субсчетов счета 90 (91) по итогам года. Для этого в форме "Закрытие счетов" выберите в поле "Период" значение "Реформация баланса" и поставьте галочку рядом со счетом 90 "Продажи" (91). В журнале операций будут сформированы проводки:

Д. 90.1 К.90.9 - закрыт субсчет 90.1 по итогам года;
Д.90.9 К.90.2 - закрыт субсчет 90.2 по итогам года;
Д.90.9 К.90.3 - закрыт субсчет 90.3 по итогам года.

(Аналогично формируются проводки для счета 91 "Прочие доходы и расходы")

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны. 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.