

Лабораторная работа № 7. Завершающие операции, стандартные и регламентированные отчеты в «1С: Бухгалтерия предприятия»

Задание к лабораторной работе № 7

Провести инвентаризацию по всем счетам бухгалтерского учета. Выполнить завершающие операции и определить финансовый результат. Сформировать регламентированную и бухгалтерскую отчетность. Для этого:

1. Запустить систему из окна программы «Запуск 1С: Предприятие»;
2. Войти в программу под своей учетной записью.

Генеральному директору каждой команды, создать распоряжение о проведении инвентаризации по итогам II квартала:

3. Разработать и утвердить приказ от «30» июня 2016 года № 7 «О проведении инвентаризации по счетам бухгалтерского учета»;

Студентам каждой команды, с функциями снабжения организации и складского учета:

4. Провести инвентаризацию по счетам учета за II квартал 2016 года.

Студентам каждой команды, с функциями финансово - правовой поддержки организации:

5. Провести инвентаризацию по счетам учета за II квартал 2016 года.

Студентам каждой команды, с функциями производственно-технологической поддержки организации:

6. Провести инвентаризацию по счетам учета за II квартал 2016 года.

Студентам каждой команды, с функциями продаж в организации:

7. Провести инвентаризацию по счетам учета за II квартал 2016 года.

Главному бухгалтеру каждой команды, проверить итоги проведения инвентаризации по всем участкам учета, выполнить завершающие операции, определить финансовый результат и сформировать регламентированную и бухгалтерскую отчетность:

8. Проверить правильность отражения хозяйственных операций на счетах учета (ОСВ);

9. Восстановить последовательность операций II квартала, используя инструмент программы «Закрытие месяца»:

- закрыть счета 20, 23, 25, 26, 44, 90 и 91;

10. Выполнить расчет по налогу на прибыль за полугодие 2016 года, используя инструмент программы «Помощник расчета налога на прибыль»;

11. Сформировать и предоставить в контролирующие органы регламентированную (налоговую) отчетность за II квартал 2016 года (сохранить отчетность в электронном виде с учетом систематизации документов);

12. Сформировать и предоставить учредителям и инвесторам регламентированную (бухгалтерскую) отчетность за II квартал 2016 года (сохранить отчетность в электронном виде с учетом систематизации документов).

По итогам этапа определения финансовых итогов и формирования отчетности произвести завершающие действия:

13. Выйти из программы и создать архив информационной базы.

Задание для самостоятельной работы студента

В процессе подготовки к лабораторной работе №7 необходимо ознакомиться с правилами учета хозяйственных операций по закрытию счетов отчетного периода, формированию регламентированной бухгалтерской отчетности в нормативно–правовых документах из списка рекомендуемой литературы:

1. Налоговый кодекс РФ [3]: Часть II, раздел VIII «Федеральные налоги» - глава 21 «Налог на добавленную стоимость», глава 23 «Налог на доходы физических лиц», глава 25 «Налог на прибыль организаций»; Часть II, раздел IX «Региональные налоги и сборы», глава 30 «Налог на имущество».

2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [15].

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02 [18].

4. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [21].

5. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [22].

Основные теоретические сведения и методика выполнения работы

7.1. Порядок отражения завершающих операций отчетного периода

При ведении учета, производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации, сохраняется определенная цикличность.

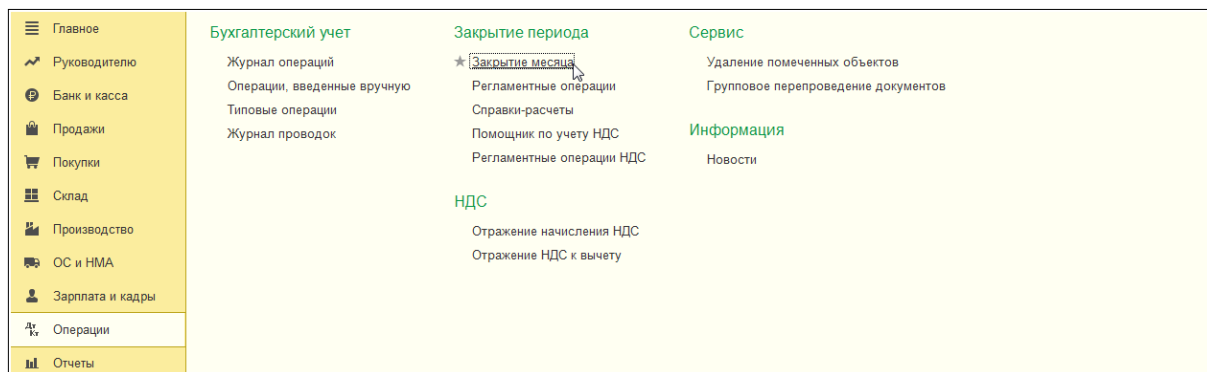


Рис. 7.1. Окно панели разделов «Операции»

В конце каждого месяца формируется финансовый результат организации. Выполняются регламентные процедуры, с целью выявления финансового результата, из панели разделов «Операции» по ссылке «Заккрытие месяца» (рис. 7.1). Содержание соответствующих процедур определяется действующими нормами, отраслевыми инструкциями и Учетной политикой организации. Регламентированные операции формируются автоматически в окне документа «Заккрытие месяца» и состоят из (рис. 7.2):

- Проведение документов за месяц.
- Амортизация и износ основных средств.
- Формирование книги покупок и продаж.
- Корректировка стоимости номенклатуры.
- Расчет долей списания косвенных расходов
- Заккрытие счетов 20, 23, 25, 44, 90, 91.
- Расчет налога на прибыль.

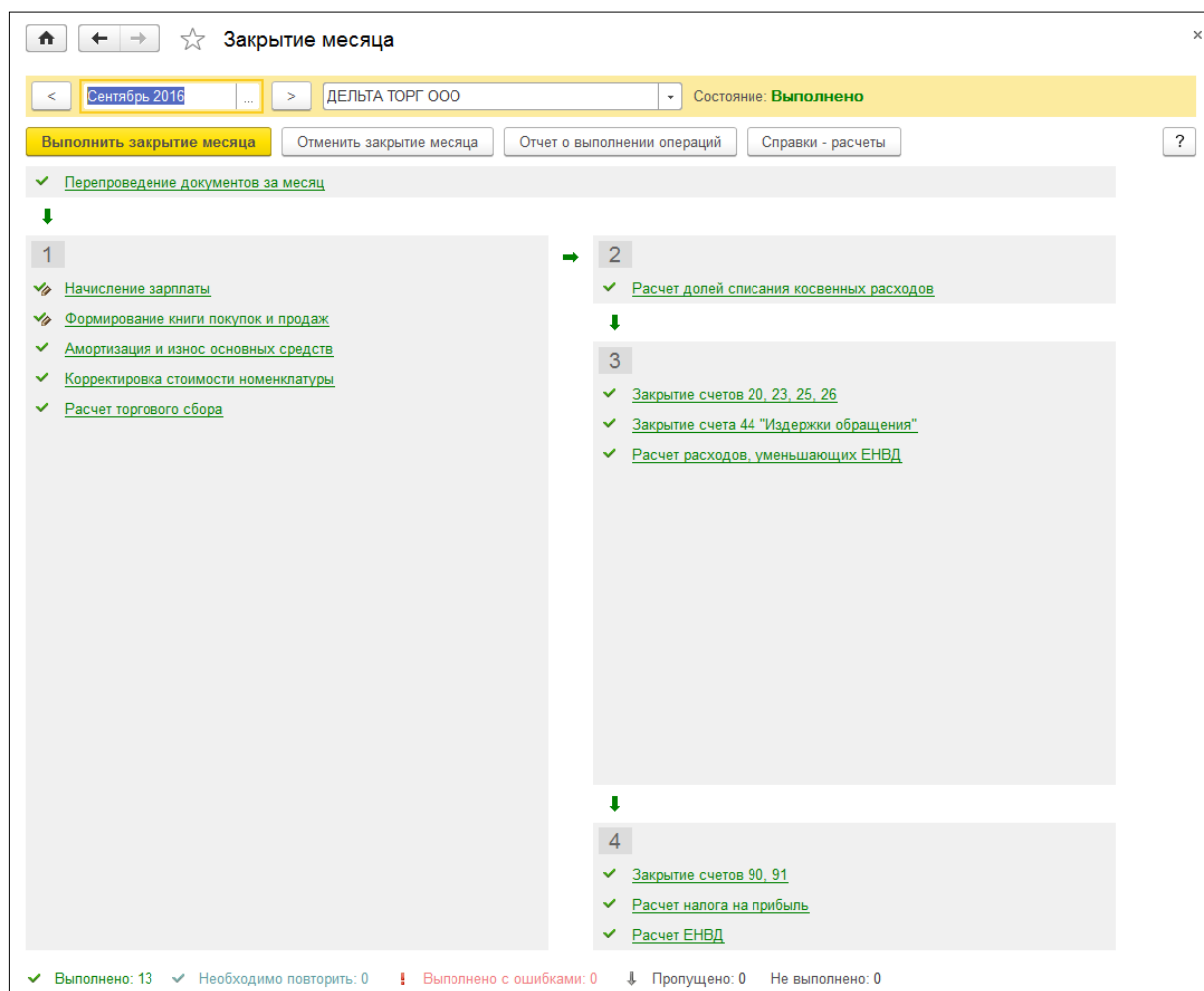


Рис. 7.2. Окно программы «Закрытие месяца»

Документ «Закрытие месяца» автоматизирует сложные, комплексные действия, выполнение которых вручную весьма трудоемко. При этом расчеты с использованием данного документа могут быть выполнены повторно при обнаружении ошибок в исходных данных.

7.2. Подготовка регламентированной и бухгалтерской отчетности

В конце каждого квартала составляется промежуточная отчетность. Наряду с бухгалтерской отчетностью формируется и сдается налоговая отчетность, отчеты во внебюджетные фонды, статистическая отчетность, отраслевая и региональная отчетность.

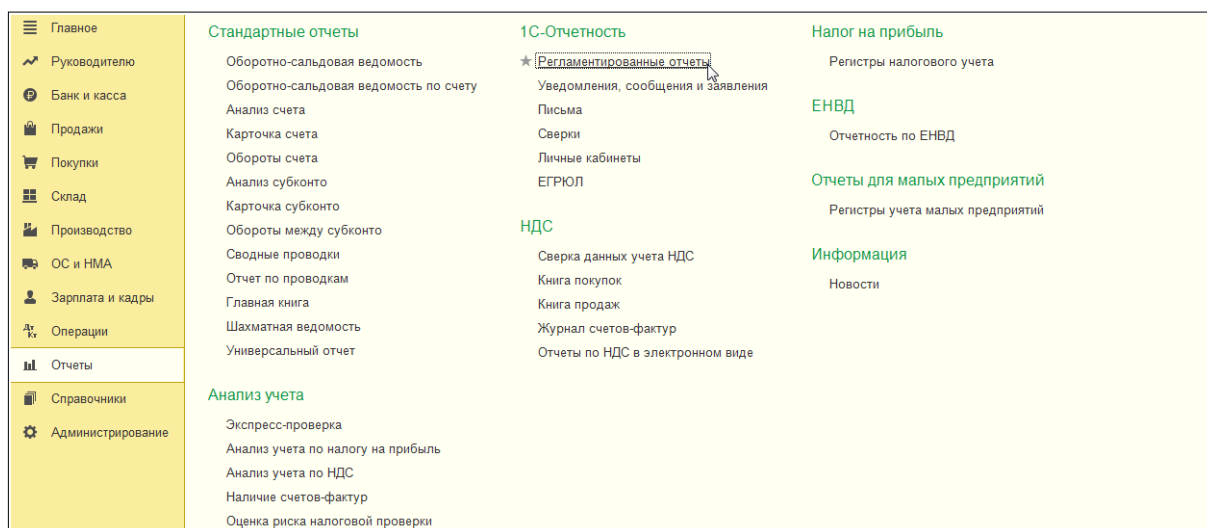


Рис. 7.3. Окно панели разделов «Отчеты»

Вся отчетность формируется из панели разделов «Отчеты», по ссылке «Регламентированная отчетность» (рис.7.3), в окне программы «1С-Отчетность» (рис. 7.4).

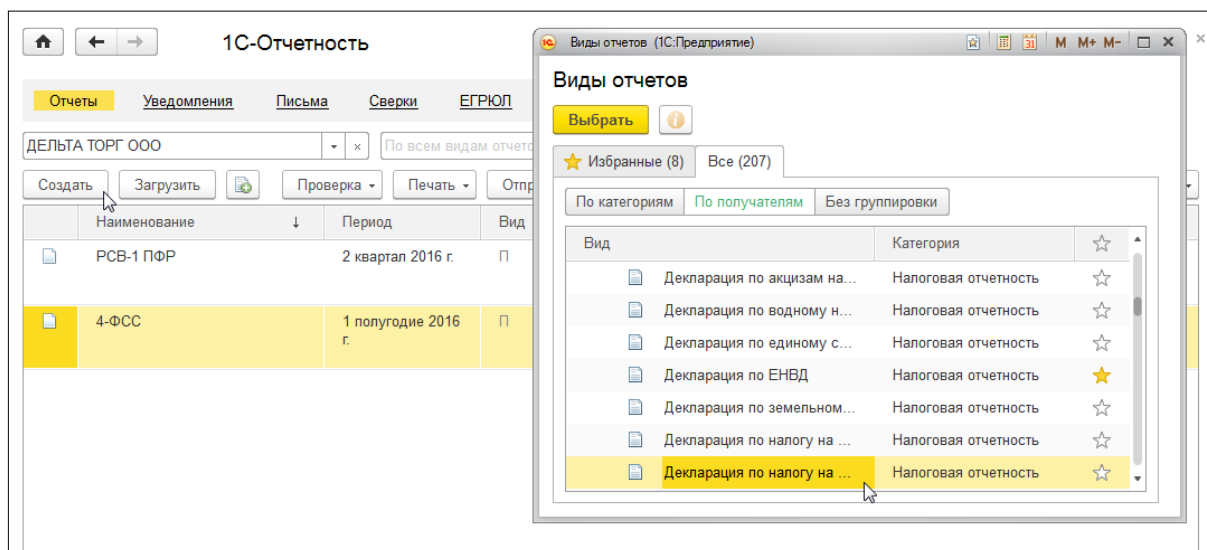


Рис. 7.4. Окно программы «1С-Отчетность»

Состав обязательной отчетности для организации определяется действующим законодательством и видом деятельности.

Для формирования отчета выполняется команда «Создать», далее в выпадающем окне определяется вид отчета, например «Декларация по налогу на прибыль» (рис.7.4).

В окне программы «Декларация по налогу на прибыль» содержится дополнительная информация: редакция формы, сроки предоставления отчета, кто

обязан сдавать отчет. В данном окне устанавливается период и выполняется команда «Создать» (рис. 7.5).

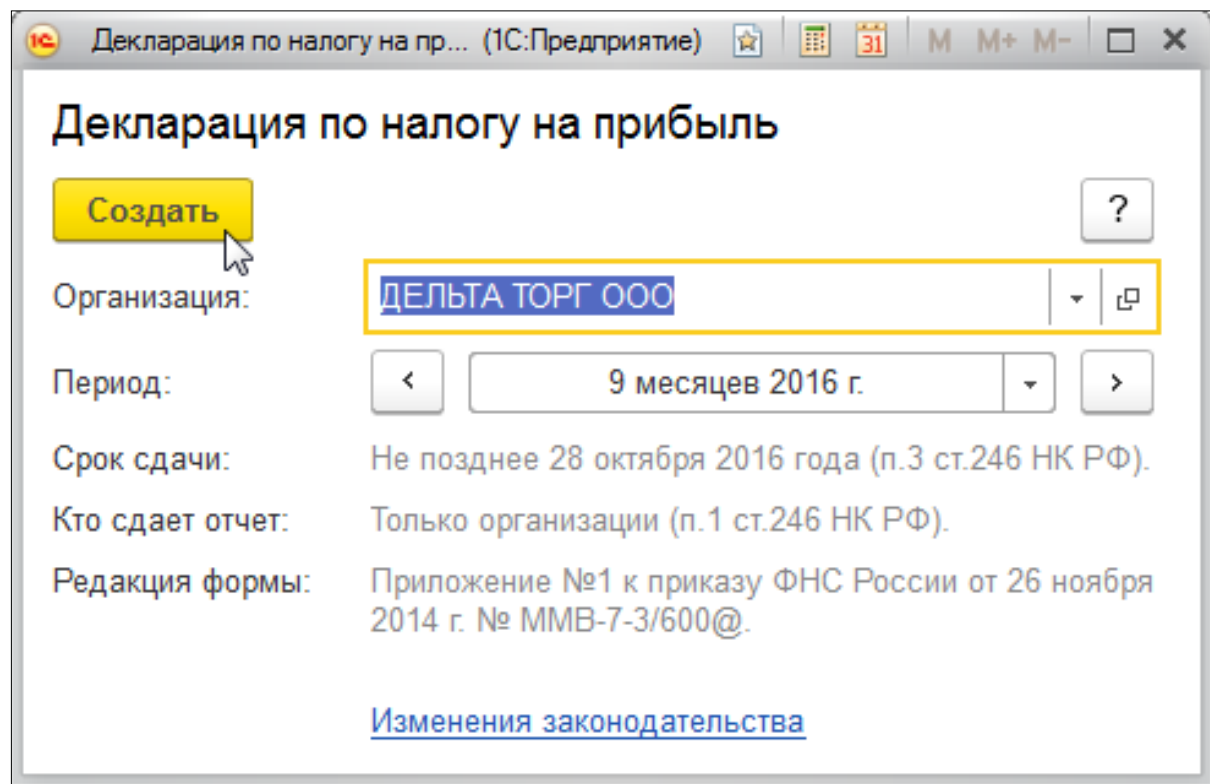


Рис. 7.5. Окно программы «Декларация по налогу на прибыль»

Для формирования и управления отчетом используется диалоговая область в верхней части окна программы (рис. 7.6). Заполненный бланк частично доступен для редактирования:

- ячейки, окрашенные в белый цвет - для редактирования недоступны;
- ячейки, окрашенные в желтый цвет - предусматривают редактирование;
- ячейки, окрашенные в зеленый цвет - рассчитываются автоматически.

Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2016 г. (ДЕЛЬТА ТОРГ ООО) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить

Не отправлено

Титульный лист

- Раздел 1.1
- Раздел 1.2
- Раздел 1.3
- Лист 02
- Лист 02. Прил. 1
- Лист 02. Прил. 2
- Лист 02. Прил. 3
- Лист 02. Прил. 4
- Лист 02. Прил. 5
- Лист 02. Прил. 6
- Лист 02. Прил. 6а
- Лист 02. Прил. 6б
- Лист 03. Раздел А
- Лист 03. Раздел Б
- Лист 04
- Лист 05
- Лист 06
- Лист 07
- Приложение 1
- Приложение 2

ИНН 7730198229

КПП 773001001

Приложение №1
к приказу ФНС России
от "26" ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600@

Форма по КНД 1151006
Лист 01

**Налоговая декларация
по налогу на прибыль организаций**

Номер корректировки 0 Налоговый (отчетный) период (код) 31 Отчетный год 2016

Представляется в налоговый орган (код) 7730 по месту нахождения (учета) (код) 214

Общество с ограниченной ответственностью "ДЕЛЬТА ТОРГ"
(организация / обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 46.90

Форма реорганизации (ликвидация) (код) ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения) /

Номер контактного телефона

Данная декларация составлена с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю :

1 1 - налогоплательщик, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

Дирек Дмитрий Тимофеевич
(фамилия, имя, отчество* полностью)

Рис. 7.6. Окно отчета «Декларация по налогу на прибыль»

В регламентированных отчетах предусмотрен механизм расшифровки, который демонстрирует алгоритм расчета показателя.

7.3. Завершающие операции в конце года

В конце каждого года выполняется реформация баланса, завершающая операция по году, и составляется годовая отчетность.

Выполнение регламентированных процедур по закрытию декабря идентично закрытию предшествующих месяцев, а единственное отличие состоит в операции «Реформация баланса» (рис. 7.7).

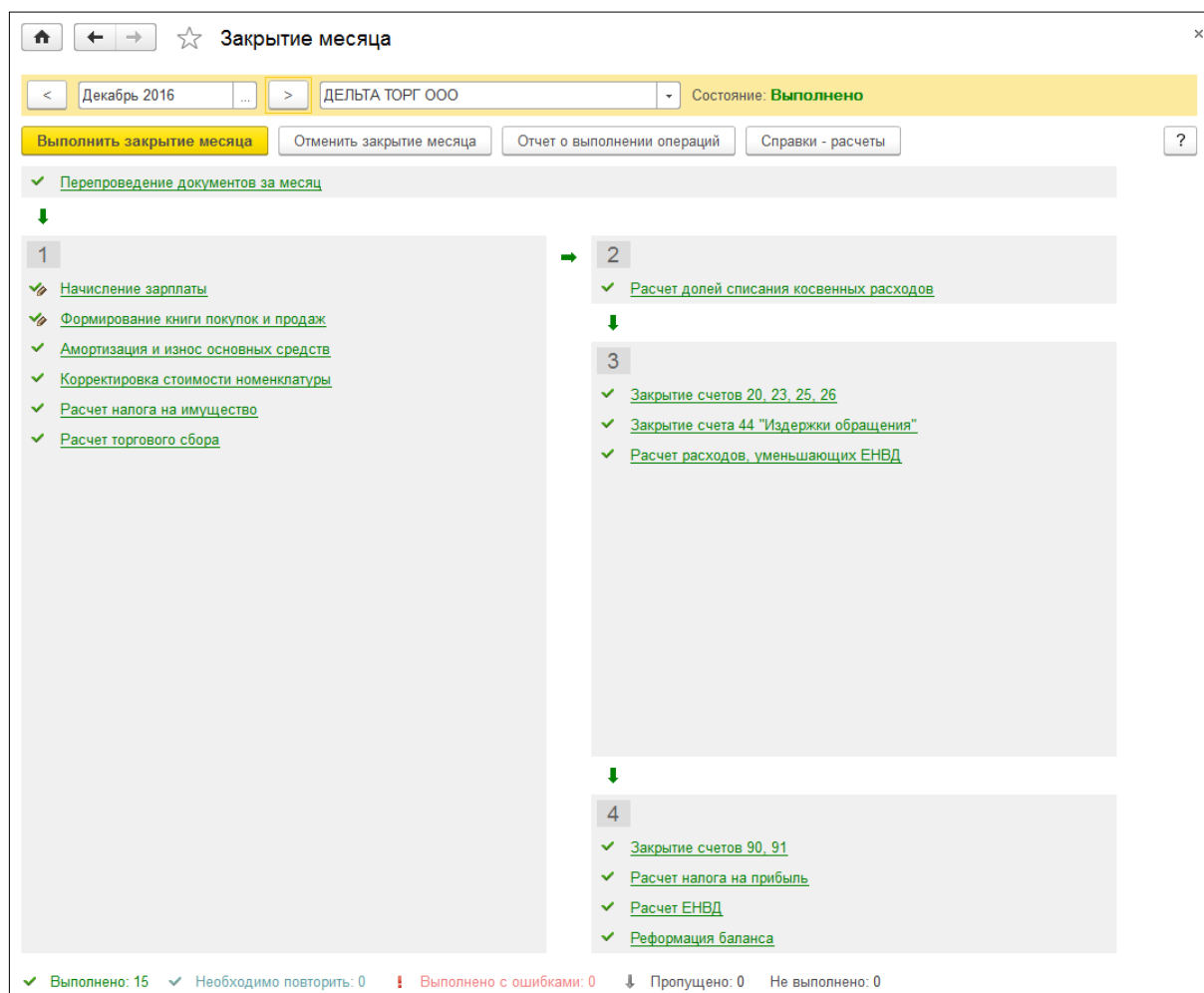


Рис. 7.7. Окно программы «Закрытие месяца»

Вопросы к лабораторной работе № 7

1. Каким образом, и с какой целью выполняется регламентированная операция «Закрытие счетов 20, 23, 25 и 26»?
2. Каким образом, и с какой целью выполняется регламентированная операция «Закрытие счетов 90 и 91»?
3. Какая налоговая декларация имеет отчетный период квартал?
4. Какие правила предоставления декларации по налогу на прибыль?
5. Из каких форм состоит комплект бухгалтерской отчетности?
6. Какие правила предоставления бухгалтерской отчетности?
7. В каком разделе программы содержится регламентированная отчетность?
8. Где в программе содержится оборотно-сальдовая ведомость?
9. Какой порядок определения финансового результата предусмотрен программой?
10. Какая налоговая декларация имеет отчетный период год?

