Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева»

Кафедра прикладных информационных технологий

Составители
Е. В. Буйная
Я. В. Славолюбова

ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА. УЧЕТ ЗАТРАТ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ. ФОРМИРОВАНИЕ КВАРТАЛЬНОЙ/ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Методические указания к лабораторной работе

Рекомендовано учебно-методической комиссией
направления подготовки 38.03.01 Экономика предприятий
и организаций в качестве электронного издания
для использования в образовательном процессе

Кемерово 2026

Рецензенты:

Пимонов А. Г. – профессор, доктор технических наук, заведующий кафедрой прикладных информационных технологий, Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева

Тайлакова А. А. – доцент, кандидат технических наук, доцент кафедры прикладных информационных технологий, Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева

Буйная Елена Васильевна
Славолюбова Ярославна Викторовна

Закрытие месяца. Учет затрат и финансовых результатов. Формирование квартальной/годовой отчетности предприятия : методические указания к лабораторным работам по дисциплине «Экономическая информатика и профессиональные компьютерные программы» для обучающихся направления подготовки бакалавров 38.03.01 Экономика предприятий и организаций всех форм обучения / Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева, Кафедра прикладных информационных технологий ; составители Е. В. Буйная, Я. В. Славолюбова. – Кемерово : КузГТУ, 2026. – 1 файл (1876 КБ). – Текст : электронный.

Приведено содержание лабораторной работы, материал, необходимый для успешного изучения дисциплины.

Назначение издания – помощь обучающимся в получении знаний по дисциплине «Экономическая информатика и профессиональные компьютерные программы» и выполнении лабораторных работ.

© Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева, 2026
© Буйная Е. В., Славолюбова Я В. составление, 2026

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4
1. ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА. УЧЕТ ЗАТРАТ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ 4
1.1. Теоретические основы 4
1.2. Закрытие месяца. Учет затрат и финансовых результатов 6
2. ФОРМИРОВАНИЕ КВАРТАЛЬНОЙ/ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ. 11
2.1. Теоретические основы 11
2.2. Квартальная/годовая отчетность в конфигурации «Бухгалтерия предприятия» .. 12
3. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЫ 19
4. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ 20
5. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА 20

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания предназначены для выполнения лабораторной работы «Закрытие месяца. Учет затрат и финансовых результатов. Формирование квартальной и годовой отчетности предприятия» студентами в рамках изучения дисциплины «Экономическая информатика и профессиональные компьютерные программы». В методических указаниях рассматриваются основные теоретические и практические положения, а также вопросы налогового учета и движения денежных средств предприятия, необходимые для выполнения лабораторной работы. В ходе работы студенты знакомятся с системой автоматизации учета хозяйственной деятельности предприятия «1С: Предприятие» (версия 8.3) и приобретают навыки работы с современными информационными системами автоматизации бухгалтерского, налогового и управленческого учета.

Цель работы: изучить особенности организации учета труда и заработной платы на предприятии с использованием автоматизированных специализированных систем на примере системы «1С: Предприятие» 8.3.

1. ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА. УЧЕТ ЗАТРАТ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1. Теоретические основы

Доходы и расходы организации, их состав, порядок учета.

В соответствии с ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи продукции и товаров);

б) поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Доходы от обычных видов деятельности отражают на *счете 90 «Продажи»*;

в) прочие поступления (операционные доходы, внереализационные доходы, чрезвычайные доходы).

В соответствии с ПБУ 10/99 расходами организации признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности организации подразделяются на следующие виды:

1. Расходы по обычным видам деятельности.
2. Прочие расходы, которые, в свою очередь, подразделяются на:
   - 2.1. Операционные расходы.
   - 2.2. Внереализационные расходы.
   - 2.3. Чрезвычайные расходы.

Прочие расходы не учитываются на счетах учета затрат на производство. В конечном итоге их отражают на *счетах 91 «Прочие доходы и расходы»* и *99 «Прибыли и убытки»*.

Расходы по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также приобретением и продажей товаров.

Учет финансовых результатов и использования прибыли

Для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата ее деятельности за отчетный год предназначены *счета 90 «Продажи»* и *91 «Прочие доходы и расходы»* и другие.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. Особенностью этого счета является наличие субсчетов, по которым записи производятся накопительно в течение отчетного года.

К *счету 90 «Продажи»* открываются следующие субсчета:

- ✓ *90-1 «Выручка»;*
- ✓ *90-2 «Себестоимость продаж»;*
- ✓ *90-3 «Налог на добавленную стоимость»;*
- ✓ *90-4 «Акцизы»;*
- ✓ *90-7 «Расходы на продажу»;*
- ✓ *90-8 «Управленческие расходы»*;
- ✓ *90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»*.

Ежемесячно финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется путем сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам *90-3 «Налог на добавленную стоимость»* и *90-4 «Акцизы»* с кредитовым оборотом по субсчету *90-1 «Выручка»*. Полученный результат (прибыль или убыток) ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета *90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»* на *счет 99 «Прибыли и убытки»*.

Счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета к счету 90 закрываются внутренними записями на *субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»*.

В бухгалтерском учете отражаются следующие хозяйственные операции:

***Дебет** счета 90-1 «Выручка» (счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»)*	***Кредит** счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» (счета 90-1 «Выручка»)*	*Отражена прибыль (убыток) от обычных видов деятельности*
***Дебет** счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» (счета 99 «Прибыли и убытки»)*	***Кредит** счета 99 «Прибыли и убытки» (счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»).*	*Финансовый результат списывается на счет прибыли и убытков*

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов. По кредиту этого счета отражаются прочие доходы, по дебету – прочие расходы.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» также имеет субсчета:

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

Учет операций на данном счете аналогичен порядку ведения записей по *счету 90 «Продажи»*.

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат слагается из прибыли от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

По дебету *счета 99 «Прибыли и убытки»* отражаются убытки, по кредиту – прибыли (доходы) организации.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности *счет 99 «Прибыли и убытки»* закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) *счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»*.

Данные *счета 99 «Прибыли и убытки»* используются при составлении отчета о прибылях и убытках.

1.2. Закрытие месяца. Учет затрат и финансовых результатов

Закрыть месяц можно:

- ✓ вручную, создавая документы регламентированных операций;
- ✓ с помощью помощника закрытия месяца.

Помощник закрытия месяца содержит список необходимых регламентных операций (рисунок 1). Регламентные операции выполняются документами «*Регламентная операция*», а также документами «*Формирование записей книги покупок*», «*Формирование записей книги продаж*», «*Начисление зарплаты*».

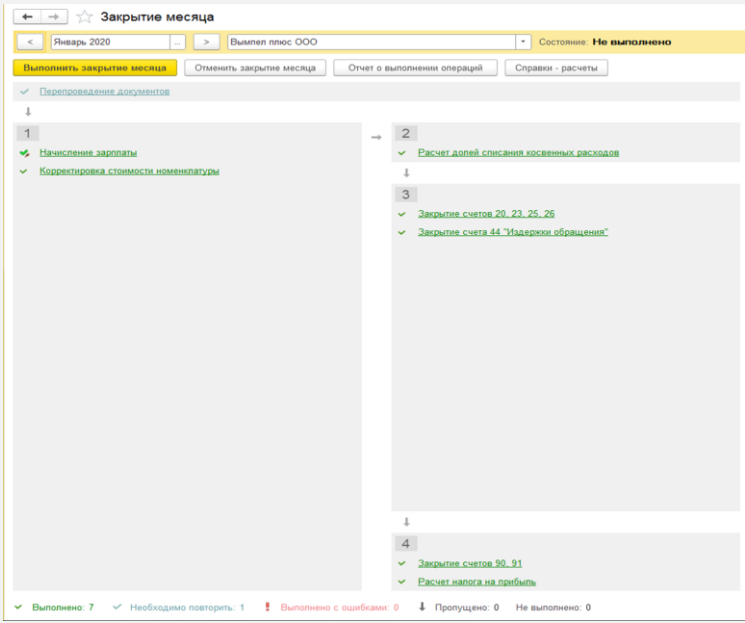


Рисунок 1. Помощник закрытия месяца

Помощник закрытия месяца предоставляет возможность:

- выполнить все необходимые операции закрытия месяца в правильной последовательности;
- частично выполнить закрытие месяца;
- отменить закрытие месяца;
- частично отменить выполнение закрытия месяца;
- отказаться от выполнения операции в текущем месяце (пропустить);
- отказаться от повторного выполнения выполненных ранее операций (пометить как выполненные все операции до выбранной);
- сформировать отчеты, объясняющие расчеты и отражающие результаты выполнения регламентных операций;
- посмотреть результаты выполнения регламентной операции;
- составить отчет о выполнении регламентных операций.

Амортизации и износ основных средств

При проведении документа с установленным флажком «*Амортизации и износ основных средств»* будет рассчитана амортизация тех объектов основных средств, для которых стоимость погашается посредством начисления амортизации и по которым амортизация не была начислена в течение отчетного периода другими документами. А также рассчитана сумма износа тех объектов основных средств, по которым начисляется износ.

Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР

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

Списание расходов будущих периодов

Данная операция производит списание расходов будущих периодов и расходов на добровольное страхование.

Если на момент проведения закрытия месяца в бухгалтерском и налоговом учете на субсчетах *счета 97 «Расходы будущих периодов»* и *счете 76.01.2 «Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников»* числятся дебетовые сальдо, то происходит расчет сумм списания расходов будущих периодов, по правилам, указанным в аналитике по справочнику «Расходы будущих периодов».

Корректировка стоимости номенклатуры

При выполнении регламентной операции формируются корреспонденции счетов по корректировке стоимости списания материально-производственных запасов (МПЗ). Это необходимо для тех случаев, когда:

- ✓ дополнительные расходы включаются в стоимость МПЗ после их списания;
- ✓ при применении метода «*По средней*». В течение отчетного периода сумма списания материальных ценностей рассчитывается по средней скользящей.

При выполнении регламентной операции формируется корректирующие записи на разницу между средней скользящей и средней взвешенной. При корректировке могут быть сформированы следующие проводки (рисунок 2):

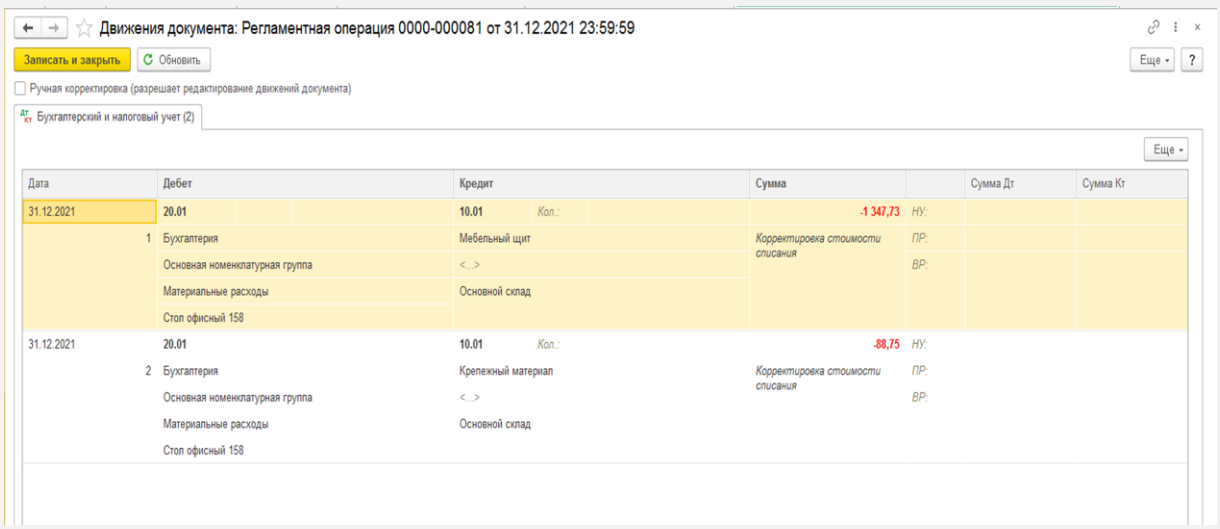


Рисунок 2. Результат проведения операции «Корректировка стоимости номенклатуры»

Закрытие счетов 20, 23, 25, 26

При выполнении регламентной операции в бухгалтерском учете производится:

- Расчет себестоимости продукции, полуфабрикатов и услуг (рисунок 3):
  - ✓ списание расходов основного и вспомогательного производства на себестоимость выпуска;
  - ✓ списание общепроизводственных (счет 25) и общехозяйственных (счет 26) расходов на расходы основного и вспомогательного производства;
  - ✓ списание расходов основного и вспомогательного производства на себестоимость выпуска.
- Корректировка стоимости выпуска от плановой до фактической.
- Закрытие счетов 26 «*Общехозяйственные расходы*» и 28 «*Брак в производстве*».

После выполнения регламентной операции остаток по счетам 20 «*Основное производство*» и 23 «*Вспомогательное производство*» будет равен остатку, указанному в документе «*Инвентаризация НЗП*» за соответствующий период. Остатки по остальным производственным счетам (25, 26, 28) будут равны нулю.

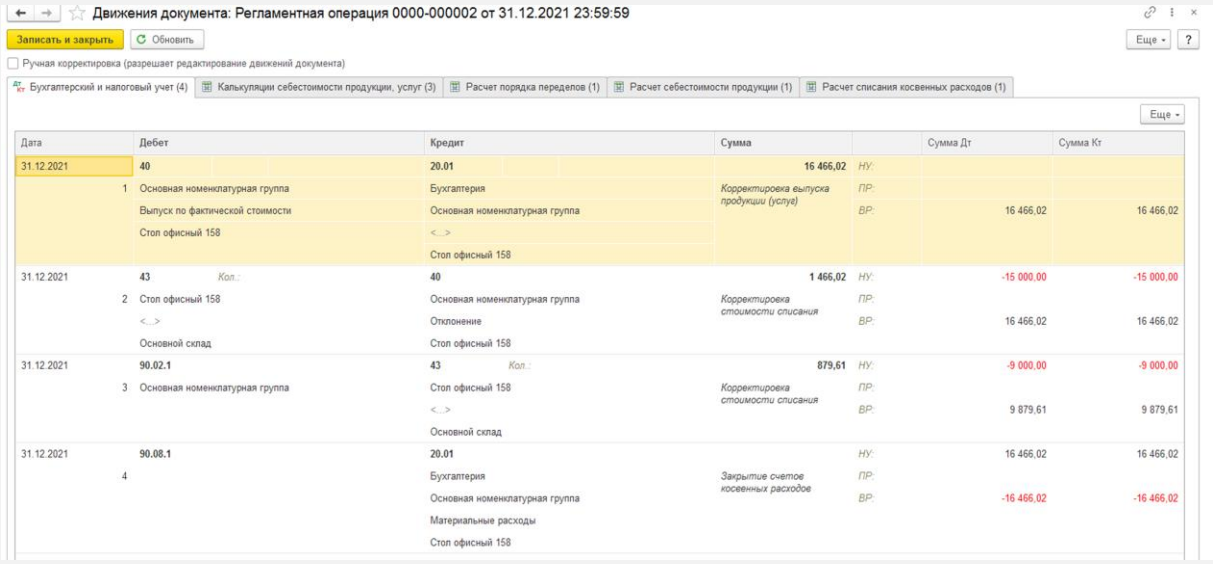


Рисунок 3. Результат проведения операции «Закрытие счетов 20,23,26»

Закрытие счета 44 "Издержки обращения"

Регламентная операция выполняется в два этапа:

1) списание транспортных расходов;
2) списание иных издержек обращения.

Списание транспортных расходов

Транспортные расходы на рекламу, которые необходимо включить в уменьшение базы налога на прибыль, согласно пп. 4 п. 49 ст. 264 НК РФ, отражаются с помощью статей затрат с видом расходов налогового учета (НУ) «*Расходы на рекламу (нормируемые)*».

Данная операция вносит в состав расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль, транспортные расходы согласно требованиям статьи 320 гл. 25 НК РФ.

Сумма списания транспортных расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца. Эта сумма в бухгалтерском и налоговом учете рассчитывается одинаково.

Списание иных расходов (кроме транспортных)

Все остатки по *счету 44.01 (44.02)* по статьям затрат, вид которых отличен от «*Транспортные расходы*», закрываются на *счет 90.07 (90.08) «Расходы на продажу»*. В бухгалтерском учете закрытие производится по номенклатурным группам пропорционально выручке.

Также для налогового учета проводится:

- нормирование расходов на продажу;
- распределение расходов на продажу по типам налогообложения;
- списание расходов на продажу;
- расчет разниц, возникающих по причине применения разного порядка распределения расходов на продажу в БУ и НУ.

Результат можно просмотреть в отчетах (рисунок 4).

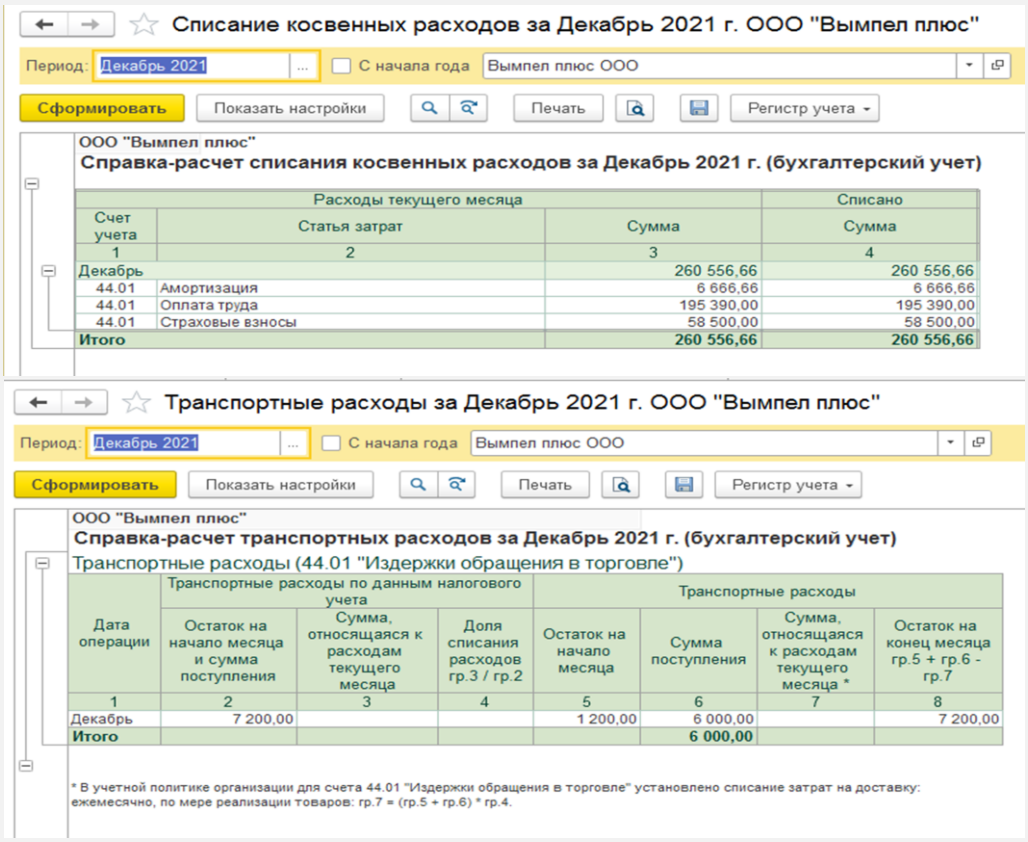


Рисунок 4. Результат проведения операции «Закрытие счета 44»

Определение финансовых результатов

Закрытие счетов 90, 91

Кредитовое сальдо счета 90 «*Продажи*» признается прибылью и списывается с дебета счета 90.09 «*Прибыль/убыток от продаж*» в кредит счета 99.01.1 «*Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения*» для статей затрат с видом «*Расходы относятся к основному виду деятельности*» или кредит счета 99.01.2 «*Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения*» для статей затрат с видом «*Расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения*».

Дебетовое сальдо *счета 90 «Продажи»* признается убытком и списывается с кредита *счета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»* в дебет *счета 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»* для статей затрат с видом «*Расходы относятся к основному виду деятельности*» или в дебет *счета 99.01.2 «Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения*» для статей затрат с видом «*Расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения*».

Кредитовое сальдо *счета 91 «Прочие доходы и расходы»* признается прибылью и списывается с дебета *счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»* в кредит *счета 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»* для статей затрат с видом «*Расходы относятся к основному виду деятельности*» или кредит *счета 99.01.2 «Прибыли и убытки по отдельным видам*

деятельности с особым порядком налогообложения» для статей затрат с видом «*Расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения*».

Дебетовое сальдо *счета 91 «Прочие доходы и расходы»* признается убытком и списывается с кредита *счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»* в дебет *счета 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»* для статей затрат с видом «*Расходы относятся к основному виду деятельности*» или в дебет *счета 99.01.2 «Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»* для статей затрат с видом «*Расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения*».

Кроме перечисленных выше операций выполняется «*Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)».* В рамках данной операции выполняются расчеты*:*

- постоянных налоговых активов и обязательств;
- отложенных налоговых активов и обязательств;
- налога на прибыль.

При **закрытии года** выполняются две дополнительные регламентные операции:

✓ *Списание убытков прошлых лет*. Для налогового учета по налогу на прибыль убытки прошлых лет включаются в состав расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль, согласно ст. 283 гл. 25 НК РФ. Расчет сумм списания расходов будущих периодов происходит, если на момент выполнения регламентной операции на *счете 97.11 «Убытки прошлых лет»* в налоговом учете числится дебетовое сальдо. Списание производится по правилам, указанным в справочнике Расходы будущих периодов, на *счет 99.01 «Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)»*.

✓ *Реформация баланса*. Эта операция доступна только в документах, закрывающих декабрь. В результате ее проведения все сальдо субсчетов *счетов 90 и 91* списываются на соответствующие субсчета с *кодом 9*. Все сальдо субсчетов *счета 99 «Прочие доходы и расходы»* списываются на *счет 99.01.1*, а сальдо этого счета списывается на *счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»*.

2. ФОРМИРОВАНИЕ КВАРТАЛЬНОЙ/ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Теоретические основы

Бухгалтерская отчетность – это система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты хозяйственной деятельности за отчетный период. Бухгалтерская отчетность является источником информации для принятия управленческих решений для внешних и внутренних пользователей.

Юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от форм собственности обязаны представлять годовую и квартальную бухгалтерскую финансовую отчетность.

Содержание, периодичность, сроки представления отчетности устанавливаются соответствующими нормативными актами исходя из потребностей налогообложения, управления и оперативного руководства экономикой. Типовые формы отчетности, а также указания по их применению утверждает Минфин России, специализированные ведомственные формы по сельскому хозяйству – Минсельхоз России. В качестве форм бухгалтерской отчетности организации вправе использовать формы, утвержденные законодательством РФ или самостоятельно разрабатываемые формы при соблюдении общих требований к бухгалтерской отчетности.

Все организации, за исключением бюджетных, представляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам имущества, территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, управляющим государственным имуществом. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством РФ.

Отчетный год – для российских организаций это календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Для вновь созданной или реорганизованной организации – отчетный период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Промежуточная отчетность – это отчетность за определенный период в пределах отчетного года. Месячная отчетность в установленные адреса не представляется, но необходима для оперативного реагирования на изменения в финансовом положении организации.

Отчетная дата – последний календарный день отчетного периода:

1) 31 декабря – для годового бухгалтерского отчета;
2) последние дни месяцев – для промежуточной бухгалтерской отчетности.

Сроки представления бухгалтерской отчетности устанавливаются законодательством РФ.

Срок представления квартальной отчетности – в течение 30 дней по окончании квартала, годовой – в течение 90 дней по окончании года.

Сводная бухгалтерская отчетность – это система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций.

Министерства, ведомства и другие федеральные исполнительные органы формируют и представляют сводную годовую бухгалтерскую отчетность:

- ✓ по унитарным предприятиям;
- ✓ отдельно по акционерным обществам, часть акций которых закреплена в федеральной собственности.

Данная сводная отчетность представляется Минфину РФ, Минэкономразвития РФ и Росстату в следующие сроки:

✓ по унитарным предприятиям – не позднее 25 апреля, следующего за отчетным годом;

✓ по акционерным обществам – не позднее 1 августа, следующего за отчетным годом.

Сводная годовая бухгалтерская отчетность объединения юридических лиц, созданного организациями на добровольных началах, представляется в порядке и в сроки, предусмотренные их учредительными документами.

2.2. Квартальная/годовая отчетность в конфигурации «Бухгалтерия предприятия»

Регламентированная отчетность расположена в меню «Отчеты» раздел «1С-отчетность» пункт «*Регламентированные отчеты*». При выборе этого пункта пользователь попадает в рабочее место «1С-Отчетность» отличительной особенностью, которого являются (рисунок 5):

- наглядный, простой интерфейс;
- быстрые отборы по периоду, виду отчета (уведомления), организации;

- наглядное отображение статуса электронного документооборота с контролирующими органами;
- удобный контроль непрочитанных входящих сообщений;
- простой доступ к протоколам информационного обмена.

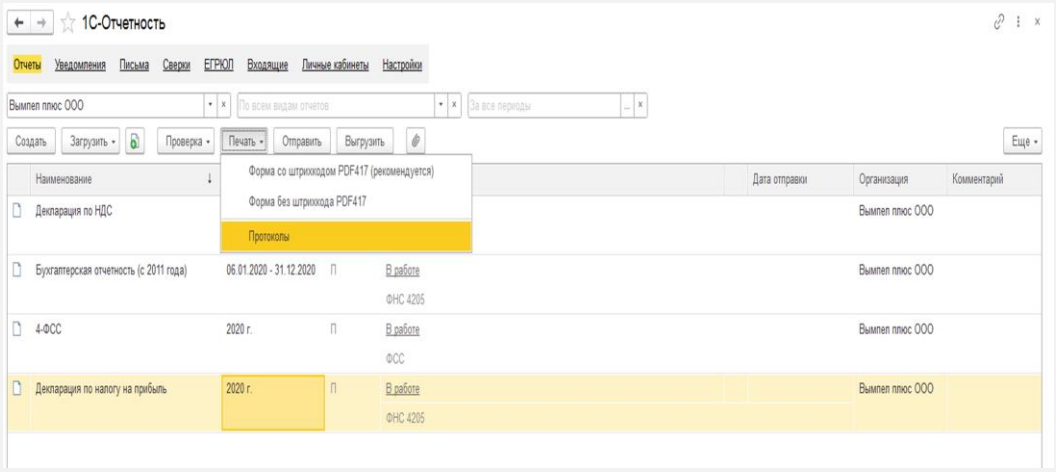


Рисунок 5. Рабочее место «1С-Отчетность»

Все объекты информационного обмена с контролирующими органами сгруппированы по спискам:

- регулярно предоставляемая регламентированная отчетность;
- сообщения, заявления, уведомления, направляемые в контролирующие органы;
- письма и ответы на требования;
- акты сверки с ФНС и ПФР;
- выписки из ЕГРЮЛ и ЕГРИП;
- входящие письма, требования и уведомления от контролирующих органов.

Переход к соответствующему журналу происходит по ссылке в верхней части экрана. Там же находится ссылка для перехода к форме настроек.

При использовании электронного документооборота с контролирующими органами состояние обмена отражается непосредственно в журнале в виде ссылки, по которой можно перейти к просмотру протокола.

При создании нового регламентированного отчета открывается список всех доступных форм отчетности. Отчеты в списке можно сгруппировать по видам отчетов (бухгалтерская, налоговая и др.), по получателям (ФНС, ПФР, ФСС, Росстат и др.) или вывести без группировки. Также выбор может осуществляться из списка «Избранное». В него можно добавить любой отчет двойным щелчком мыши по значку «звездочка» в списке отчетов. Уже созданные виды отчетов включаются в список «Избранное» автоматически.

На форме настроек собраны (рисунок 6):

- настройки применяемых отчетных форм,
- настройки печати с двумерным штрихкодом,
- настройки произвольных статистических отчетов
- настройки электронного документооборота с контролирующими органами.

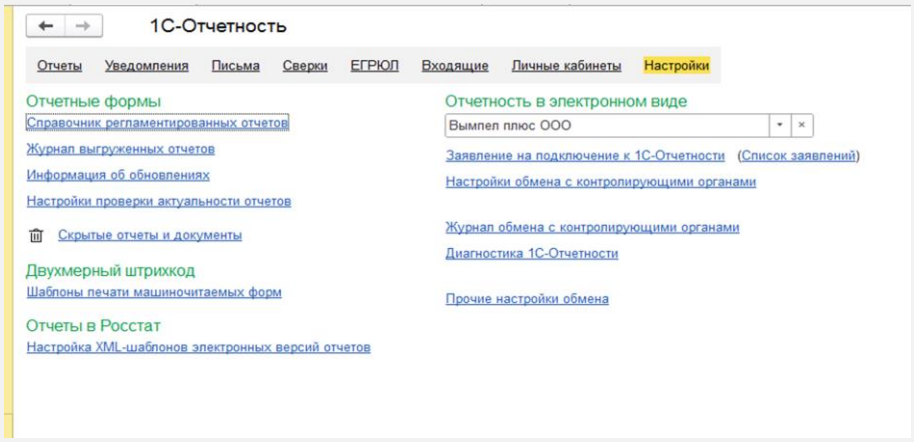


Рисунок 6. Настройки рабочего места «1С-Отчетность»

Справочник регламентированных отчетов позволяет настроить использование внешних форм регламентированных отчетов.

Журнал выгруженных отчетов позволяет просматривать ранее отправленные отчеты.

Законодательство, связанное с регламентированной отчетностью, часто меняется. Поэтому необходимо следить, чтобы формы и форматы выгрузки регламентированной отчетности были актуальными. Проверить необходимость обновления версии программы для получения актуальных форм отчетности можно по ссылке «Информация об обновлениях». Также можно настроить автоматическую проверку по ссылке «Настройки проверки актуальности отчетов».

Журнал отчетов

Журнал отчетов содержит все созданные регламентированные отчеты (рисунок 5). Колонки журнала отображают:

- наименование вида отчета;
- отчетный период;
- организацию, от имени которой составлен отчет;
- код налогового органа, в который представляется отчетность;
- признак «*Первичный/Корректирующий*» и номер корректировки для тех отчетов, для которых нормативными актами предусмотрено представление исправительных отчетов;
- комментарий.

Внешний вид журнала отчетов можно менять, используя стандартные возможности настройки списка. Диалог для настройки списка можно вызвать из контекстного меню журнала отчетов.

Ввод нового отчета

Ввод нового отчета можно выполнить одним из следующих способов:

1) дважды щелкнуть мышью наименование вида отчета в справочнике регламентированных отчетов;

2) нажать кнопку <Создать> в командной панели появится список отчетов.

Если в журнале отчетов (с учетом установленных отборов) нет еще ни одного отчета выбранного вида, будет сразу открыта стартовая форма отчета (см. рисунок 7).

При создании нового отчета необходимо указать организацию и период. В зависимости от вида отчета откроется помощник заполнения отчета или электронная версия отчета.

Журнал выгруженных отчетов

Журнал выгрузки предназначен для работы с документами «*Выгрузка регламентированных отчетов*». Для перехода к этому журналу необходимо щелкнуть мышью по закладке «*Журнал выгрузки*» формы работы с регламентированными отчетами.

Журнал выгрузки содержит только документы выгрузки регламентированных отчетов. Колонки журнала отображают:

- дату документа, она же – дата выполнения выгрузки;
- период, за который выгружались регламентированные отчеты;
- организацию, от имени которой составлен отчет;
- код налогового органа, в который представляется отчетность;
- комментарий.

Внешний вид журнала можно менять, используя стандартные возможности настройки списка. Диалог для настройки списка можно вызвать из контекстного меню журнала выгрузки.

Отчет «Бухгалтерский баланс»

Отчет «Бухгалтерская отчетность» предназначен для подготовки форм как годовой, так и промежуточной бухгалтерской отчетности организаций начиная с 2011 года в соответствии с образцами форм, утвержденными приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в редакции приказа Минфина России от 06.03.2018 № 41н).

Отчет включает формы: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, отчета о целевом использовании средств, пояснений. Для перехода к нужной форме отчетности необходимо выбрать соответствующую закладку в форме отчета.

Регламентированный отчет по выбранной пользователем форме открывается после нажатия кнопки «*ОК*» в стартовой форме отчета. В открытом отчете будет установлен отчетный период, указанный в стартовой форме. Изменить отчетный период в уже открытом отчете нельзя. Если отчет еще не сохранен, пользователь вправе отменить ввод и повторно открыть отчет за другой период через стартовую форму.

Работа с регламентированными отчетами организована следующим образом.

Форма для составления регламентированного отчета содержит бланк отчета, то есть табличный документ «1С: Предприятия», работающий в режиме ввода данных, а также диалог управления заполнением и печатью данного отчета (рисунок 7).

Ячейки отчета окрашены в разные цвета. Ячейки **желтого** цвета заполняются вручную. Ячейки **светло зеленого** цвета заполняется автоматически, но могут изменяться вручную. Ячейки **зеленого** цвета вычисляются автоматически, на основе введенных данных в других ячейках.

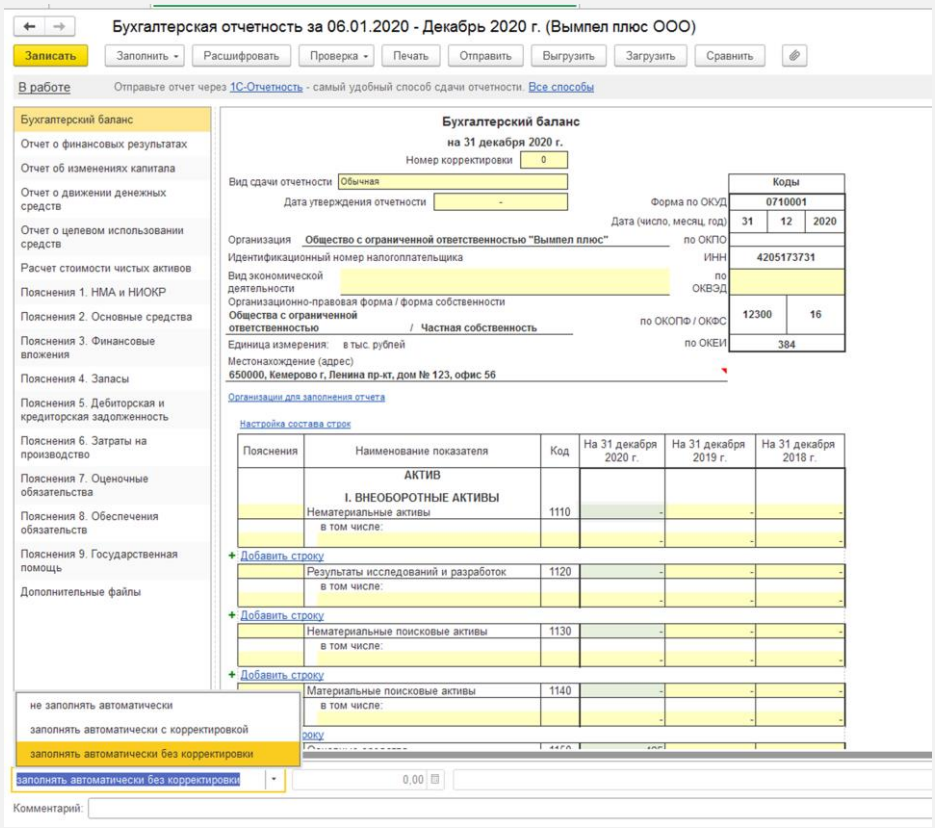


Рисунок 7. Форма отчета «Бухгалтерская отчетность»

В верхней части (рисунок 7) диалога можно изменить единицу измерения и точность вывода сумм в отчете, если необходимо, чтобы она отличалась от установленной законодательно, а также указать дату подписания отчета.

В некоторых случаях, в верхней части диалога могут располагаться и другие элементы.

Назначение кнопок на панели инструментов (рисунок 7):

✓ «*Заполнить*» – кнопка присутствует, если отчет имеет возможность автоматического заполнения по данным информационной базы. В этом случае отчет можно заполнить как вручную, так и автоматически.

✓ «*Расшифровать*» – нажатие этой кнопки выдаст отчет о расчете суммы по конкретной ячейке формы.

✓ «*Печать*» – выполняет печать отчета.

✓ «*Записать*» – при нажатии этой кнопки запоминается содержимое ячеек формы отчета.

Полный список команд можно получить при нажатии на кнопку «Еще».

Отчет «Отчет о финансовых результатах»

Отчет «*Отчет о финансовых результатах*» (рисунок 8) предназначен для составления формы № 2 бухгалтерской отчетности в соответствии с образцами форм, утвержденными приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 „Бухгалтерская (финансовая) отчетность“».

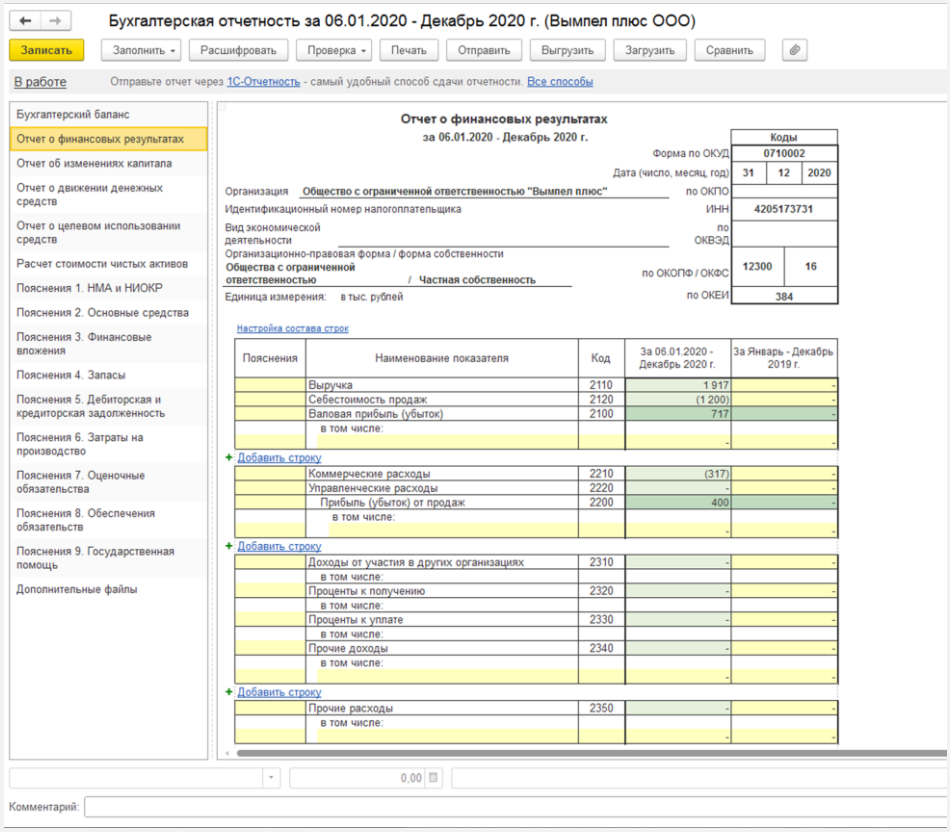


Рисунок 8. Отчет «Отчет о финансовых результатах»

Изменить отчетный период в уже открытом отчете нельзя: если отчет не сохранен, можно отказаться от ввода отчета и, вновь через стартовую форму, открыть отчет за другой период.

Работа с данным отчетом аналогична работе с отчетом «*Бухгалтерский баланс*».

Для отображения результатов финансовой деятельности предприятия по данным налогового учета предназначен отчет «*Декларация по налогу на прибыль*». Декларация предназначена для подготовки отчета по форме, утвержденной приказом ФНС РФ от 02.10.2024 №ЕД-7-3/830@ (редакция от 03.10.2025 с изменениями, вступившими в силу с 26.03.2026).

Если отчет допускает автоматическое заполнение, в верхней командной панели отчета будет присутствовать кнопка «Заполнить».

Если такой возможности не предусмотрено, отчет следует заполнять вручную.

Отчет «Расчет стоимости чистых активов»

Отчет «*Расчет стоимости чистых активов*» предназначен для подготовки расчета оценки стоимости чистых активов акционерного общества по форме в соответствии с приложением к Порядку оценки стоимости чистых активов акционерных обществ – приказ Минфина России от 28.08.2014 № 84н (ред. от 31.03.2025) «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2014 № 34299).

Отчет «Декларация по НДС»

Отчет предназначен для подготовки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по форме, утвержденной Приложением № 1 к приказу ФНС от 05.11.2024 №ЕД-7-3/989@ в редакции приказа ФНС от 18.12.2025 №ЕД-7-3/1227@.

Для автоматического заполнения необходимо воспользоваться кнопкой «Заполнить» в верхней командной панели отчета.

Если такой возможности не предусмотрено, отчет следует заполнять вручную.

Порядок заполнения

При заполнении декларации рекомендуется соблюдать такую последовательность подготовки листов:

1. Титульный лист.

2. Раздел 3. «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2–4 статьи 164, пункта 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации».

3. Приложение № 1 к разделу 3 декларации. «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы»».

4. Приложение № 2 к разделу 3 декларации. «Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)».

5. Раздел 4. «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена».

6. Раздел 5. «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)».

7. Раздел 6. «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена».

8. Раздел 7. «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев».

9. Раздел 8. «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период».

10. Раздел 9. «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период».

11. Приложение 1 к разделу 8 декларации. «Сведения из дополнительных листов книги покупок».

12. Приложение 1 к разделу 9 декларации. «Сведения из дополнительных листов книги продаж».

13. Раздел 10. «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период».

14. Раздел 11. «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период».

15. Раздел 12. «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации».

16. Раздел 1. «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика».

17. Раздел 2. «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента».

Для ускорения процесса заполнения отчета можно воспользоваться помощником расчета налога (рисунок 9).

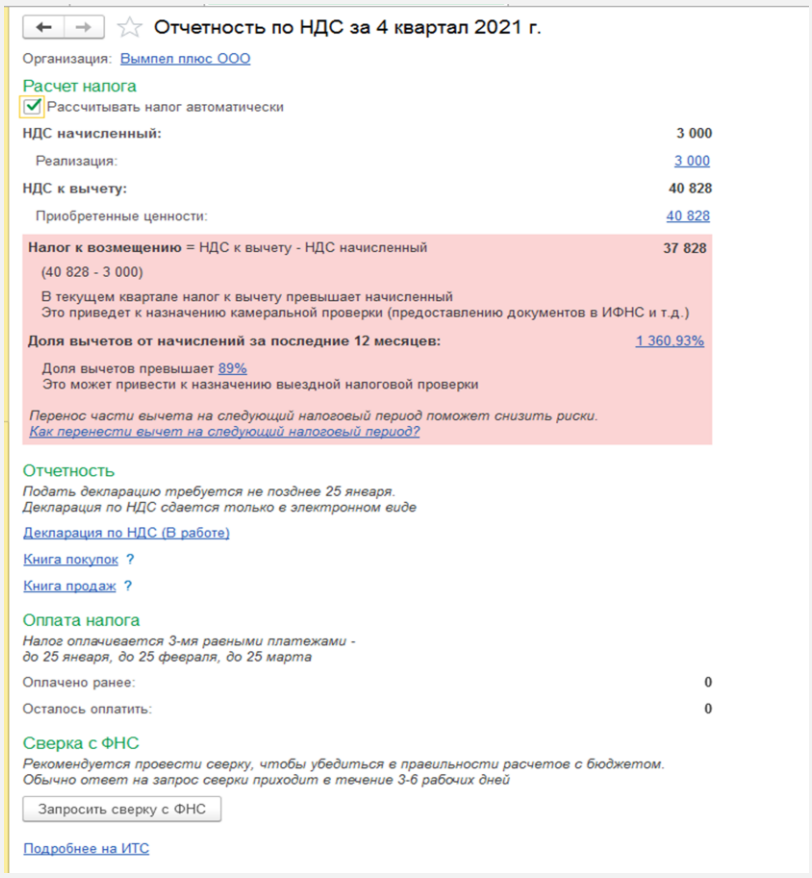


Рисунок 9. Обработка заполнения декларации по НДС.

Отчет «4-ФСС» и «Расчет по страховым взносам» создаются и заполняются аналогично.

3. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЫ

В ходе выполнения лабораторной работы необходимо решить следующие задачи:

- По итогам отчетного периода закрыть месяц и рассчитать финансовые результаты деятельности предприятия (отчетный период включает квартал).
- По результатам подготовить квартальные отчеты:
  - Бухгалтерский баланс.
  - Декларацию по НДС.
  - Декларацию по налогу на прибыль.
  - 4-ФСС.

- Расчет по страховым взносам за отчетный период.

- Отчет о выполненной лабораторной работе должен содержать титульный лист, описание задания и развернутое описание решенных задач с включением в него фрагментов снимков экрана (screenshot) с формами ввода данных в систему, а также ответы на контрольные вопросы.

4. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Какие регламентные операции выполняются при закрытии месяца?
2. Как рассчитывается налог на прибыль? Какие проводки формируются при расчете налога на прибыль (объяснить их суть)?
3. На каких счетах учитываются доходы и расходы предприятия?
4. Как заполняется отчет «Баланс»? Что в нем отражается?
5. Как создается «Декларация по НДС»? Что в ней отражается?
6. Как создается «Декларация по налогу на прибыль»? Что в ней отражается?
7. Как создается отчет «Расчет по страховым взносам»? Что в нем отражается?

5. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

При изучении методических указаний могут появиться вопросы или потребность в дополнительной информации. Список литературы, приведенный ниже, поможет глубже разобраться в особенностях ведения автоматизированного учета в конфигурации «Бухгалтерия предприятия».

1. 1С:Бухгалтерия 8. Учебная версия // Учебные версии программ 1С : [сайт]. – URL: https://v8.1c.ru/podderzhka-i-obuchenie/uchebnye-versii/1s-bukhgalteriya-8-uchebnaya-versiya/ (дата обращения: 09.10.2026).
2. Гартвич, А. В. «1С:Бухгалтерия 8» как на ладони (+epub) / А. В. Гартвич. – 6-е издание. – Москва : 1С-Паблишинг, 2019. – 259 с.
3. Харитонов, С. А. Бухгалтерский и налоговый учет в «1С:Бухгалтерии 8» (+epub) / А. В. Гартвич. – 7-е изд. – Москва : 1С: Паблишинг, 2015. – 454 с.
4. 1С. Бухгалтерия 8. Учебная версия. – 9-е изд. – Москва : 1С: Паблишинг, 2023. – 667с.
5. Гартвич, А. В. «1С:Бухгалтерия 8.3 с нуля. 100 уроков для начинающих» / А. В. Гартвич. – 3-е изд.– Санкт-Петербург : БХВ, 2022. – 442 с.
6. Ильюков, В. Д. Упрощенная система налогообложения. Практические примеры ведения учета в «1С:Бухгалтерии 8» / В. Д. Ильюков. – 4-е изд. – Москва : 1С: Паблишинг, 2023. – 383с.
7. Материалы сайта «Фирма 1С» . – URL: http://www.1C.ru (дата обращения: 09.10.2026).
8. Материалы сайта «Форум Mista.ru» – URL: http://www.mista.ru (дата обращения: 09.10.2026).
9. Материалы сайта «Бух.1С. для современного бухгалтера». – URL: http://buh.ru (дата обращения: 09.10.2026).