Министерство сельского хозяйства РФ

ФГОУ ВПО

«Нижегородская государственная сельскохозяйственная академия»

экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета

**Отчет по практике**

**на тему:**

*«Последовательность закрытия счетов и отражение их в бухгалтерских регистрах в СПК «Дубенский» Вадского района Нижегородской области»*

**Выполнила:** студентка

экономического факультета

5 курса 161 группы

Каляева Мария

**Проверила**: Фадеева Г.П.

Нижний Новгород

2009 год

**Содержание:**

[Введение 1](#_Toc193192491)

1.Организационно – экономическая характеристика

СПК «Дубенский»…………………………………………………………………

2. Проведение годовой инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности…………………………………………………………………………

[3. Принципы и последовательность закрытия счетов бухгалтерского учета 15](#_Toc193192492)

4.Принципы и последовательность закрытия счетов бухгалтерского учета ..

[4.1. Закрытие счета 23 "Вспомогательные производства"](#_Toc193192494) …………………..

[4.2. Закрытие счетов сферы капитальных вложений 33](#_Toc193192495)

[4.3. Закрытие счетов 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" 34](#_Toc193192496)

[4.4. Закрытие счета 99 "Прибыли и убытки" 36](#_Toc193192497)

[5. Отражение операций по закрытию счетов в бухгалтерских регистрах урнально-ордерной формы учета Ошибка! Закладка не определена.](#_Toc193192498)

[Заключение 38](#_Toc193192499)

[Список литературы 40](#_Toc193192500)

**Введение**

Предприятия в условиях рыночных отношений становятся юридически и экономически обособленными и независимыми. Это объективно усложнило их ориентацию в системе экономических связей и, следовательно, возросла значимость функций управления предприятием.

Управление невозможно без информации. Обеспечение принятия решений полной и достоверной информацией в нужное время - центральная и наиболее сложная проблема организации управления.

Внутренняя информация предприятия - данные из областей планирования, закупок, исполнения (производства), сбыта, финансирования, учета (бухгалтерских проводок), используемые для управления производством. Вид, объем и степень детализации информации для управления определяются на самом предприятии. Один из наиболее значимых элементов внутренней информации - информация о затратах на производство, которая согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н) отражается в третьем разделе «Затраты на производство».

Для учета затрат и последующего их распределения служат операционные счета.

Важным этапом в бухгалтерском учете является закрытие в конце года операционных счетов: калькуляционных, сопоставляющих, собирательно-распределительных, а также счетов финансовых результатов.

Необходимость закрытия счетов вытекает из существующей системы ведения бухгалтерского учета. Не все затраты в течение года могут быть отнесены непосредственно на основное производство, значительная доля их аккумулируется на собирательно-распределительных счетах, многие из которых в условиях сельскохозяйственного производства могут быть закрыты только в конце года. Кроме того, наличие в хозяйстве вспомогательных производств также создает необходимость отнесения этих затрат на основное производство. Даже при отнесении их в течение года окончательное закрытие таких счетов, как правило, возможно, лишь в конце года. В результате закрытия собирательно-распределительных счетов вспомогательных производств возникает возможность исчисления себестоимости продукции основных отраслей и закрытия счетов основных производственной в части завершенных процессов. Как известно, вся эта работа в сельском хозяйстве может быть осуществлена лишь в конце года. Наконец, на основе исчисления себестоимости могут быть определены фактические затраты по реализованной продукции и закрыты сопоставляющие счета процесса реализации.

Основной целью прохождения практики в СПК «Дубенский» является изучение теоретических и практических основ последовательности закрытия счетов бухгалтерского учета и отражение операций по закрытию счетов в бухгалтерских регистрах.

1. **Организационно – экономическая характеристика**

**СПК «Дубенский»**

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Дубенский» располагается в южной части Нижегородской области, находящийся в 125 км от Нижнего Новгорода, и в 25 км от районного центра - Вад.

СПК «Дубенский» развивается в молочно-мясном и семеноводческом направлении (с декабря 2005 года работает как племзавод по черно-пестрому скоту), а также занимается производством, переработкой и сбытом зерна и картофеля. Эти отрасли занимают наибольший удельный вес в структуре денежной выручки. Вспомогательные производства представлены автотракторным парком, ремонтно-механической мастерской, используемые для внутрихозяйственных нужд. Производится выпечка хлеба и производство мясных полуфабрикатов для нужд населения.

СПК «Дубенский» имеет гарантированный рынок сбыта производимой сельскохозяйственной продукции. Молоко реализуется на МК «Нижегородский» и Московский концерн ООО «Данон Индустрия». Зерно перерабатывается на собственной мельнице с дальнейшей реализацией на хлебопекарные предприятия области. Мясо - на ОАО «Дзержинский мясокомбинат».

Климат Вадского района, на территории которого находится СПК «Дубенский», умеренно континентальный с холодной многоснежной зимой и умеренно жарким летом. Почвы дерново-подзолистого типа имеют в хозяйстве наибольшее распространение.

В СПК «Дубенский» имеет место бригадная двухступенчатая организационная структура хозяйства (рис. 2.1).

СПК «Дубенский»

Бухгалтерская служба

Комплексная бригада № 1

Агрономическая служба

Зооветслужба

Инженерная служба

Гараж

МТП

Забой животных

Комплексная бригада № 2

Рис. 2.1 Схема организационной структуры СПК «Дубенский».

Земля является главным средством производства в сельском хозяйстве. Основу производства составляют сельскохозяйственные угодья, в состав которых входят пашня, природные сенокосы и пастбища. Размеры земельных угодий в СПК «Дубенский» за последние 3 года увеличились на 4993га. Общая площадь хозяйства на 2008 год составляет 11001га, из которых 83% составляют сельскохозяйственные угодья и 17% - прочие земли. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольшая часть отведена под пашню –6649га или 60,4%, а сенокосы и пастбища занимают 1,2% и 22% соответственно.

Таблица 2.1

Размер и структура земельных угодий СПК «Дубенский».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **виды угодий** | **2006** | | | **2007** | | | **2008** | | |
| **общая площадь га.** | **структура,%** | | **общая площадь га** | **структура,%** | | **общая площадь га** | **структура,%** | |
| **общая площадь** | **площадь с.-х. угодий** | **общая площадь** | **площадь с.-х. угодий** | **общая площадь** | **площадь с.-х. угодий** |
| **Общая земельная площадь - всего** | 6008 | 100 |  | 6008 | 100 |  | 11001 | 100 |  |
| **в том числе: всего сельскохозяйственных угодий** | 5404 | 90 | 100 | 5404 | 90 | 100 | 9199 | 83,0 | 100 |
| **из них:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **-пашня** | 3948 | 64 | 73 | 3948 | 64 | 73 | 6649 | 60,4 | 72,3 |
| **-сенокосы** | 22 | 5 | 0,4 | 22 | 5 | 0,4 | 135 | 1,2 | 1,5 |
| **-пастбища** | 1438 | 21 | 26,6 | 1438 | 21 | 26,6 | 2415 | 22,0 | 26,3 |
| **не сельскохозяйственные угодия** | 600 | 10 | 11,1 | 600 | 10 | 11,1 | 1900 | 17,0 | 20,7 |
| **из них:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **-лесные массивы** | 351 | 5,7 | 6,5 | 351 | 5,7 | 6,5 | 1389 | 12,6 | 15,1 |
| **-древесно-куст. раст.** | 21 | 0,4 | 0,4 | 21 | 0,4 | 0,4 | 56 | 0,5 | 0,6 |
| **-пруды и водоемы** | 34 | 0,6 | 0,6 | 34 | 0,6 | 0,6 | 60 | 0,6 | 0,7 |
| **-дороги(км)** | 98 | 1,6 | 1,8 | 98 | 1,6 | 1,8 | 98 | 0,1 | 1,1 |
| **-болота** | 39 | 0,7 | 0,7 | 39 | 0,7 | 0,7 | 50 | 0,5 | 0,5 |
| **-прочие земли** | 57 | 1 | 1,1 | 57 | 1 | 1,1 | 247 | 2,2 | 2,7 |

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий рабочей силой, материально-техническими ресурсами и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, в частности качество, полнота и своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, а, следовательно, и объем производства продукции, ее себестоимость, финансовое состояние предприятия. В связи с этим обеспеченность предприятия рабочей силой, материально-техническими ресурсами и их использование имеет большое значение (таблица 2.2).

Таблица 2.2

**Обеспеченность рабочей силой и ее использование**

**в СПК «Дубенский» за 2006-2008 годы.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | |
| 2006 | 2007 | 2008 |
| По организации – всего | 195 | 179 | 236 |
| в том числе: |  |  |  |
| работники, занятые в производстве - всего | 160 | 145 | 200 |
| в том числе: |  |  |  |
| рабочие постоянные | 126 | 112 | 157 |
| из них: |  |  |  |
| трактористы-машинисты | 32 | 31 | 37 |
| операторы машинного доения, дояры | 10 | 7 | 12 |
| скотники крупного рогатого скота | 13 | 9 | 11 |

Основная часть работников - постоянные рабочие, которые в среднем за три года составляют 65% от общей массы рабочих, занятых в с.-х. производстве, где прослеживается увеличение их численности с 145 человек в 2007 году, до 157 в 2008 году. Наблюдается увеличение среди трактористов-машинистов на 6 человек (что связано с ростом общей численности работников. Заметен подъем численности операторов машинного доения, в связи с внедрением нового доильного зала Датского оборудования фирмы SAC, который требует минимального количества рабочей силы.

Известно, что с ростом производительности труда должно происходить снижение себестоимости продукции, но фактически этого не происходит. Производственная себестоимость основных видов сельскохозяйственной продукции за последние пять лет в СПК «Дубенский» увеличилась (табл.2.3).

Таблица 2.3

**Динамика производственной себестоимости 1 ц. основных видов сельскохозяйственной продукции в СПК «Дубенский» по годам, руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Годы | | | Темп роста 2008 в % к 2006 году |
| 2006 | 2007 | 2008 |
| Зерно | 10700 | 9112 | 5011 | 46,8 |
| Молоко | 27327 | 35013 | 58713 | 214,85 |
| Крупный рогатый скот в живом весе | 12105 | 18845 | 26140 | 215,94 |

Данные таблицы 2.4 показывают, что значительнее всего выросла производственная себестоимость 1ц прироста крупного рогатого скота, а именно на 116% или в абсолютном выражении на 140354 руб. Производственная себестоимость 1ц молока в хозяйстве за рассматриваемый период с 2006 по 2008 год повысилась на 114%, чего нельзя сказать про зернопроизводство, где заметен спад этого показателя на 53%. Рост себестоимости происходит из-за влияния различных факторов, основным из которых является инфляция.

Одним из главных принципов рациональной организации производства на сельскохозяйственном предприятии является его специализация. Природные и экономические условия СПК «Дубенский» удовлетворяют требованиям развития животноводства и растениеводства. В хозяйстве имеются оба этих направления. Животноводство является преобладающим, особенно за последние три года возросла роль производства молока (табл.2.4).

Таблица 2.4

**Структура выручки от реализации продукции**

**СПК «Дубенский» в 2006-2008 годах.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2006г. | | 2007г. | | 2008г. | |
| Показатели | тыс. | % | тыс. | % | тыс. | % |
|  | руб. | руб. | руб. |
| Зерновые | 15255 | 17,4 | 14431 | 13,6 | 6732 | 4,5 |
| Картофель | 19763 | 22,6 | 5813 | 5,5 | 20063 | 13,5 |
| Прочая продукция растениеводства | 94 | 0,1 | 759 | 0,7 | 30 | 0,03 |
| Итого по растениеводству | 42011 | 48,0 | 29503 | 7,8 | 33027 | 22,3 |
| Скот в живой массе: |  |  |  |  |  |  |
| крупный рогатый скот | 7990 | 9,1 | 14237 | 13,4 | 15055 | 10,2 |
| Молоко | 36543 | 41,8 | 57765 | 70,8 | 83685 | 71,9 |
| Прочая продукция животноводства | 884 | 1,0 | 31 | 0,03 | 51 | 0,0 |
| Итого по животноводству | 45452 | 52,0 | 72618 | 92,2 | 100428 | 95,8 |
| Всего по организации | 87463 | 100 | 106388 | 100 | 148321 | 100 |

По данным таблицы 2.4 можно сделать вывод о том, что за рассматриваемый период с 2006 по 2008 год СПК «Дубенский» специализируемся на молочном скотоводстве. Ведущей отраслью при этом является производство молока (> 50 % удельного веса в выручке от реализации продукции (работ, услуг) занимает реализация молока). К 2008 г. отрасли растениеводства утратили свои позиции, и если в 2007 г. отношение отраслей растениеводства к отраслям животноводства составило соответственно 7,8 % к 92,2 %, то к 2008-22,3% к95,8. Это связано, прежде всего, со снижением урожайности сельскохозяйственных культур. А также с низкими ценами реализации отдельных видов продукции, и, как следствие, отказом от их производства.

Таблица 2.5

**Урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность животных в СПК «Дубенский» в 2004-2008 годах.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | | | В среднем по району 2008г |
| 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| Зерновые, ц/га | 33,0 | 33,8 | 35,3 | 29,9 | 30,1 | 14,0 |
| Картофель, ц/га | 314,8 | 409 | 257,6 | 143,5 | 278,7 | 131 |
| Среднегодовой удой на 1 корову, ц | 58,17 | 63,05 | 68,79 | 75,02 | 65,03 | 40,21 |

Из таблицы 2.6 видно, что в период с 2004 по 2008 год урожайность зерновых имеет тенденцию снижения (она снизилась на 2 ц/га).

Самая высокая урожайность по зерновым культурам была получена в хозяйстве за последние пять лет в 2006 г. это больше, чем в среднем по району на 21,1 ц/га .

В отраслях животноводства в период с 2004 по 2007 гг. наблюдается значительный рост продуктивности молочного стада коров, среднегодовой удой увеличился на 16,85 ц /гол., но в дальнейшем он значительно снизился и в 2008г составил 65,03ц/гол.. Кроме показателей продуктивности скота и урожайности культур эффективность производства сельскохозяйственного предприятия характеризуется и другими показателями. В таблице 2.6 приведены основные показатели финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 2.6

**Показатели финансовой устойчивости СПК «Дубенский» за 2006-2008 годы.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное значение | Годы | | |
| 2006 | 2007 | 2008 |
| Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | - | 1734 | 1689 | 1689 |
| Обеспеченность собственных средств оборотными | 0,1 | 0,442 | 0,402 | 0,402 |
| Обеспеченность материальных оборотных средств собственными источниками финансирования | 0,6 | 1,167 | 0,927 | 0,927 |
| Коэффициент маневренности | 0,5 | 0,237 | 0,217 | 0,217 |
| Коэффициент автономии или независимости | 0,5 | 0,617 | 0,639 | 0,639 |
| Коэффициент финансирования или финансового риска | 0,3-0,6 | 0,620 | 0,566 | 0,566 |
| Общий коэффициент ликвидности | 2 и выше | 1,791 | 1,673 | 1,673 |

При изучении показателей финансового состояния предприятия, можно сказать, что финансовое положение СПК «Дубенский» довольно устойчиво, поскольку почти все показатели соответствуют нормальным значениям. Негативную тенденцию можно отметить лишь анализируя коэффициент маневренности, который показывает нам, какая часть собственного капитала находится в обращении и позволяет свободно маневрировать этими средствами. Данный коэффициент ниже нормированного значения, а значит у хозяйства не весь капитал находится в обращении.

В тоже время степень защищенности интересов кредиторов в СПК «Дубенский» за анализируемый период низкая, т.к. общий коэффициент ликвидности, показывающий степень, в которой текущие активы покрывают текущие пассивы, ниже нормального на 16,5%.

Следует также отметить, что за последние 2 года изменений по показателям финансовой устойчивости СПК «Дубенский» не произошло.

По данным таблицы 2.7 мы можем сделать вывод о том, что СПК «Дубенский» за анализируемый период было убыточным.

Таблица 2.7

**Показатели финансового результата деятельности в**

**СПК «Дубенский» за 2006 – 2008 годы.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | |
| 2006 | 2007 | 2008 |
| Валовая (маржинальная) прибыль | 18820 | 29123 | 26065 |
| Убыток от продаж | 18820 | 29123 | 26065 |
| Прибыль до налогообложения или результат хозяйственной деятельности | 18835 | 28022 | 30974 |
| Прибыль от обычных видов деятельности (после налогообложения) | 94281 | 106388 | 148321 |
| Чистая прибыль | 18449 | 27981 | 30949 |

Данные таблицы 2.7 свидетельствуют о том, что в 2008 году по сравнению с 2007,2006 годом хозяйство получило от производства и продажи продукции значительную прибыль. Производить и реализовывать продукцию животноводства для СПК «Дубенский» оказалось выгодным все последние три года, кроме производства молока, а продукция отраслей растениеводства является рентабельными.

Природно-экономические условия СПК «Дубенский» благоприятны для развития сельского хозяйства, особенно для производства, картофеля, молока и зерна. Финансовое положение хозяйства почти по всем рассчитанным показателям является достаточно устойчивым. Однако прибыль от реализации производимой продукции организация за рассматриваемый период с 2006 по 2008 не получала вследствие больших затрат на ее производство и низких цен реализации отдельных видов продукции.

**2.Проведение годовой инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности****.**

На предприятии обеспечен постоянный контроль за сохранностью имеющихся товарно-материальных ценностей. Важным приемом такого контроля является инвентаризация, которая позволяет контролировать как сохранность собственности предприятий, так и правильность ведения бухгалтерского учета. При инвентаризации материальных ценностей проверяют наличие продукции и производственных запасов на определенную дату путем пересчета, взвешивания, определения их объема и сопоставления с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация может быть частичная, когда проверяют наличие ценностей в отдельных местах хранения, и полная, когда проверкой охватываются все ценности в хозяйстве в целом. Обязательная полная инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годового отчета в сроки, установленные специальной инструкцией по проведению инвентаризации. Кроме годовой инвентаризации предприятие проверяет наличие остатков в натуре в течение года.

Для проведения инвентаризации создается специальная комиссия. Результаты проверки оформляются инвентаризационными описями и соответствующими актами. Руководитель предприятия обязан лично рассматривать материалы инвентаризации не позднее чем в 10-дневный срок после ее окончания и принимать соответствующие решения по ее результатам. Выявленные при инвентаризации излишки приходуют, при этом составляется бухгалтерская запись: дебет счетов учета соответствующих материальных ценностей 43, 41, 10 кредит счета 91.

Инвентаризацию основных средств (кроме животных) проводят один раз в

год перед составлением годового отчета. Инвентаризацию зданий сооружений проводят один раз в 3 года. Продуктивных животных инвентаризуют ежеквартально.

При смене материально-ответственного лица проводят частичные

инвентаризации на дату передачи основных средств одним материально-

ответственным лицом другому.

До начала инвентаризации основных средств проверяют наличие и состояние инвентарных карточек, технических паспортов и другой технической документации. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При проведении инвентаризации комиссии составляют инвентаризационные описи (или делают отметки в старых описях). Одновременно инвентаризационные комиссии проверяют правильность использования и хранения основных средств.

Вновь выявленные и неучтенные с момента проведения последней инвентаризации объекты должны быть оценены по их восстановительной стоимости, а износ на полное восстановление – по действительному техническому состоянию.

На основании материалов инвентаризации сверяют данные бухгалтерского

учета с данными инвентаризационных описей и устанавливают излишки или

недостачу основных средств. Основные средства, по которым выявлены

расхождения, записывают в сличительные ведомости.

Инвентаризация завершается протоколом, в котором даются сведения о

причинах возникновения недостач или излишков. Устанавливаются также

конкретные лица, виновные в возникновении излишков или недостач, и

предлагаются меры, которые необходимо к ним применить. Протокол утверждают руководитель организации, а при необходимости и общее собрание членов организации.

Неучтенные объекты, обнаруженные при инвентаризации приходуются

записью: Дт 01 – на первоначальную стоимость объекта, Кт 91 – на остаточную стоимость или счета 99 при зачислении суммы на финансовые результаты деятельности. Кт 02 – на сумму амортизации объекта.

Инвентаризация кассы. Не реже одного раза в месяц в хозяйстве проводят

инвентаризацию кассы с обязательным полным перечетом всех денежных средств и проверкой других ценностей, находящихся в кассе. Для проведения

инвентаризации руководитель хозяйства приказом назначает специальную

комиссию с обязательным включением в нее представителя бухгалтерии. При инвентаризации присутствие кассира обязательно. В случае обнаружения недостачи в кассе кассир несет полную материальную ответственность за причиненный хозяйству ущерб. Обнаруженные в кассе излишки ценностей подлежат оприходованию. Одновременно выясняются причины их возникновения.

В данном отчете представлена на рассмотрение инвентаризация осуществляемая на мельнице.(см. приложение 1 «акт ревизии на мельнице»)

**3. Принципы и последовательность закрытия счетов бухгалтерского учета**

В конце финансового года осуществляют закрытие операционных калькуляционных, сопоставляющих, собирательно-распределительных счетов и счетов финансовых результатов. Эта процедура является составной частью работ по составлению бухгалтерской финансовой отчетности и от качества ее проведения зависит точность, своевременность и достоверность годового отчета.

В течение года на собирательно-распределительных счетах учитывают значительную часть затрат, которые можно распределить только в конце года. Несмотря на то, что действующими положениями общепроизводственные и общехозяйственные расходы можно в течение года списывать полностью или по нормативному коэффициенту, в конце года становится необходимым скорректировать суммы, отнесенные на соответствующие объекты учета, что определенным образом влияет на себестоимость произведенной продукции, работ и услуг. Это, в свою очередь, влияет на конечные финансовые результаты предприятия.

Счета вспомогательных производств концентрируют затраты, основная часть которых должна быть отнесена на основное производство. В некоторых хозяйствах такие счета тоже закрывают ежемесячно или ежеквартально, и тем не менее в декабре возникает необходимость уточнения некоторых сумм и опять же закрытия этих счетов. Такие операции приходится делать по результатам инвентаризации, в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

После закрытия собирательно-распределительных счетов и счетов вспомогательных производств можно исчислить себестоимость продукции основного производства, закрыть эти счета и уточнить результаты на счетах продаж и прочих доходов и расходов. Это завершение бухгалтерской работы за год. При закрытии счетов их сальдо переносят на другие счета.

Кроме закрытия счетов производят заключение ряда счетов. При этом сальдо таких счетов переносят на другую сторону счета, т.е. определяют конечное сальдо и записывают его в качестве начального остатка в регистрах следующего отчетного периода.

До закрытия счетов следует провести ряд подготовительных работ. В первую очередь руководители планово-финансовой службы предприятия проводят инструктивное совещание по вопросу порядка, сроков и содержания отдельных этапов работы. При этом устанавливаются состав инвентаризационных комиссий, сроки проведения инвентаризаций и др.

Прежде чем закрывать счета бухгалтерского учета: производят все текущие бухгалтерские записи включительно по 31 декабря. На практике обычно большинство хозяйственных операций завершают по состоянию на 20 декабря. Оплату труда начисляют тоже по эту дату, кроме работников на повременной оплате, которым оплату начисляют за полный месяц. Дояркам и другим работниками животноводства объем продукции берут авансом. Персоналу на строительных и ремонтных работах начисления делают по 20 декабря. Включительно по 31 декабря учитывают кассовые и банковские операции, операции по продаже продукции, работ и услуг, прочим доходам и расходам, и некоторые другие;

по результатам инвентаризации на основании акта инвентаризационной комиссии и приказа (распоряжения) руководителя приходуют выявленные излишки и списывают по назначению недостачи - на затраты производства, на виновных лиц, на финансовые результаты, на увеличение стоимости остатков товарно-материальных ценностей, и т.д.( см.приложение 2 «акт пересчета»);

проверяют полноту и правильность записей на всех счетах и составляют предварительный (пробный) баланс, получая при этом исходные показатели для закрытия операционных счетов;

сверяют обороты и остатки аналитических счетов с данными синтетических счетов и предварительного баланса. По материальным счетам аналитические данные сверяют по сальдовым ведомостям и ведомости 46-АПК ( в СПК «Дубенский» журнально-ордерная форма не ведется), по расчетным счетам - путем сверки журналов-ордеров с ведомостями аналитического учета, по операционным калькуляционным счетам - сверкой данных Главной книги с лицевыми счетами (производственными отчетами).

В предварительном балансе выводят развернутое сальдо по счетам, которые предстоит закрыть или по которым сальдо вообще выводят развернуто. Это счета 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", и др.

По счету 97 "Расходы будущих периодов" затраты, приходящиеся на отчетный период, обычно списывают до составления предварительного баланса. После этого на счете остается сумма, подлежащая списанию в будущих отчетных периодах. Однако такие записи можно сделать и после закрытия счета 23 "Вспомогательные производства".

Предварительный баланс составляют по данным Главной книги с учетом оборотов с начала года. Все обороты и сальдо по аналитическим счетам сверяют с соответствующими данными предварительного баланса, и только после этого можно начинать операции по закрытию счетов.

Для составления заключительного баланса необходимо закрыть полностью следующие счета:

- 25 "Общепроизводственные расходы",

- 26 "Общехозяйственные расходы",

- 28 "Брак в производстве",

- 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", -90 "Продажи",

-91 "Прочие доходы и расходы",

- 99 "Прибыли и убытки".

Кроме затрат незавершенного производства полностью списывают затраты на аналитических счетах к счетам:

- 08 "Вложения во внеоборотные активы",

-20-1 "Растениеводство",

- 20-2 "Животноводство",

-20-3 "Промышленные производства",

- 23 "Вспомогательные производства",

- 97 "Расходы будущих периодов".

Отличительной чертой бухгалтерского учета является оценка хозяйственных средств по их себестоимости. Таким образом, до закрытия счетов, т.е. в предварительном балансе, затраты вспомогательных производств включены в состав затрат основного производства по плановой себестоимости, стоимость семян и кормов собственного производства тоже списана по плановой себестоимости. Готовая продукция, оприходованная по плановой себестоимости, списана в переработку и на счет продаж в той же оценке. По мере закрытия счетов продукция, работы и услуги получают фактическую оценку. После закрытия операционных счетов в заключительном балансе будут отражены остатки по инвентарным, денежным, фондовым и расчетным счетам, по калькуляционным же счетам будут показаны только в размере незавершенного производства, незавершенного строительства, незавершенного ремонта.

Счета по учету денежных средств, расчетов с организациями и лицами в процессе закрытия счетов не затрагиваются, а на счете 01 "Основные средства" и счетах по учету материальных ценностей только уточняется их стоимость, принятую при оприходовании.

При установлении очередности закрытия счетов учитывают, что полученная в течение года продукция - корма, семена, полуфабрикаты и т.п., - до конца года расходуют на свои производственные нужды, не говоря о работах и услугах вспомогательных производств, которые в большей своей части потребляются основными производствами.

Поэтому основополагающим принципом при закрытии счетов принят следующий: по закрываемому счету не списываются отклонения на у лее закрытые счета. И еще одно: отклонения по счетам вспомогательных производств на другие вспомогательные производства не списывают, кроме затрат ремонтных мастерских и затрат по ремонту зданий и сооружений. Эти счета закрываются путем списания учтенных затрат на другие счета, включая счета вспомогательных производств.

Таким образом, часть стоимости продукции, работ и услуг на счетах не корректируется и остается в плановой оценке. Например, стоимость электроэнергии, отпущенной для ремонтной мастерской, услуги автотранспорта для электростанции, стоимость кормов, отпущенных рабочему скоту.

Для уменьшения числа таких условностей в первую очередь закрывают счета, имеющие наибольшее число потребителей и наименьшее число встречных затрат, а в последнюю очередь закрывают счета с минимумом потребителей и большим числом встречных затрат.

Рекомендуется следующая очередность операций при закрытии счетов:

Распределяют цеховые расходы ремонтной мастерской и списывают их по назначению, на счета текущего и капитального ремонта основных средств, изготовления инвентаря и пр.;

Закрывают счет 23 "Вспомогательные производства", первыми закрывают счета 23-1 "Ремонтные мастерские" и 23-2 "Ремонт зданий и сооружений". Остальные субсчета закрывают в любой очередности, при этом отклонения на счета вспомогательных производств не относят. В крупных предприятиях субсчет 23-3 "Машинно-тракторный парк" целесообразно закрывать последним, и в этом случае на этот субсчет можно списывать отклонения с других субсчетов(см.приложение 4);

Распределяют и списывают соответствующую долю расходов будущих периодов со счета 97;

Списывают по назначению учтенные на счете 20-1 "Растениеводство" распределяемые затраты: "Нераспределенные амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в растениеводстве, подлежащие распределению", "Затраты (или отчисления) на ремонт основных средств, используемых в растениеводстве, подлежащие распределению", "Затраты по осушению, подлежащие распределению", "Затраты по орошению, подлежащие распределению", "Затраты по уходу за полезащитными лесополосами";

Распределяют и списывают расходы, учтенные на счетах 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы";

Закрывают счет 20-1 "Растениеводство" (кроме аналитических счетов незавершенного производства);

Закрывают аналитические счета по переработке продукции растениеводства на счете 20-3 "Промышленные производства";

Закрывают аналитический счет "Основное стадо" на счете 20-2 "Животноводство"(см. приложение 5);

Закрывают аналитический счет "Переработка молока" на счете 20-3 "Промышленные производства";

Закрывают остальные аналитические счета на счете 20-2 "Животноводство";

Исчисляют фактическую себестоимость 1 ц живой массы на счете 11 "Животные на выращивании и откорме", закрывают аналитические счета по убою животных на счете 20-3 "Промышленные производства";

Закрывают счет 28 "Брак в производстве" и остальные аналитические счета на счете 20-3 "Промышленные производства";

Закрывают счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства";

Закрывают счета сферы капитальных вложений;

Уточняют записи на счете 90 "Продажи", списывают остатки на субсчетах к указанному счету, закрывают счет;

Уточняют записи на счете 91 "Прочие доходы и расходы", списывают сальдо на субсчетах указанного счета, закрывают счет;

Закрывают счет 99 "Прибыли и убытки".

**4. Особенности закрытия некоторых счетов в бухгалтерском учете**

**4.1. Закрытие счета 23 "Вспомогательные производства"**

Счет 23 "Вспомогательные производства" имеет наибольшее число адресов для отнесения своих затрат и наименьшее - для встречных операций по отражению затрат с других операционных калькуляционных счетов. Это и позволяет закрывать счет первым.

В конце года по каждому субсчету (аналитическому счету) определяют фактическую себестоимость выполненных работ и оказанных услуг и списывают отклонения на соответствующие счета в зависимости от объема потребленных работ и услуг с таким расчетом, чтобы сумма оборотов по кредиту счета равнялась оборотам по дебету счета.

Затраты ремонтной мастерской в течение года списывают на конкретные объекты учета затрат, в том числе и на счета вспомогательных производств по фактической себестоимости.

Аналогично списывают стоимость работ по ремонту зданий и сооружений. С других субсчетов работы и услуги, как правило, списывают по плановой себестоимости. По работам и услугам, которые одни вспомогательные производства выполнили для других вспомогательных производств, отклонения не списывают.

Ремонтные мастерские. В конце года в первую очередь распределяют цеховые расходы ремонтной мастерской, если их не списывали в течение года. Если списание производили по нормативу, то производят корректировки списанных сумм.

Цеховые расходы списывают пропорционально общей сумме прямых затрат, отнесенных на ремонтируемые объекты, сопровождая это распределение записью:

дебет счета 23-1 "Ремонтные мастерские" (аналитические счета отремонтированных объектов"

кредит счета 23-1 "Ремонтные мастерские" (аналитический счет "Цеховые расходы ремонтной мастерской").

Следующим этапом становится списание затрат ремонтной мастерской по принадлежности:

кредит счета 23-1 "Ремонтные мастерские"

дебет счетов:

08 "Вложения во внеоборотные активы" - на суммы затрат по приобретению или изготовлению объектов основных средств;

10 "Материалы" - на затраты по изготовлению инвентаря, запасных частей и пр.;

20 "Основное производство" - на затраты по основному производству;

25 "Общепроизводственные расходы" - на сумму затрат отраслевого характера;

26 "Общехозяйственные расходы" - на затраты общехозяйственного назначения;

29 "Обслуживающие производства и хозяйства" - на сумму затрат по содержанию жилого фонда, объектов социального и бытового плана, и пр.;

90 "Продажи" - на стоимость оказанных на сторону работ и услуг;

91 "Прочие доходы и расходы" - на суммы операционных расходов.

На счете 23-1 "Ремонтные мастерские" может оставаться переходящее сальдо в размере стоимости незавершенного ремонта.

Если сумма распределенных по нормативу цеховых расходов окажется больше фактических цеховых расходов, то распределение производят методом красного сторно.

Ремонт зданий и сооружений. Аналитические счета на этом субсчете закрывают по мере завершения текущего или капитального ремонта, поэтому в конце года на этот субсчет может быть списана только часть накладных расходов строительства:

дебет счета 23-2 "Ремонт зданий и сооружений"

Доля таких расходов, приходящаяся на завершенный ремонт, списывают на соответствующие затраты:

дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства" и др.

кредит счета 23-2 "Ремонт зданий и сооружений".

На этом субсчете тоже может оставаться переходящее сальдо в размере стоимости незавершенного ремонта.

Автомобильный транспорт. Этот вид вспомогательных производств выполняет грузоперевозки и специальные работы - перевозки пассажиров, выполняет функции передвижных ремонтных мастерских, подъемных кранов, снегоочистителей и пр. Кроме того, большую работу выполняет легковой автомобильный транспорт.

Ранее отмечалось, что аналитический учет затрат, работ и услуг автомобильного транспорта может быть организован на одном аналитическом счете, в составе которого учитывают и цеховые расходы автомобильного транспорта. Тогда расчет сводится в первую очередь к расчету себестоимости 1 машино-дня. Затем определяют суммы, приходящиеся на грузовые автомобили, рассчитывают фактическую себестоимость 1 т км и списывают отклонения, исключая из расчета стоимость работ и услуг для самообслуживания и для других вспомогательных производств.

По автобусам, легковым и специальным автомобилям отклонения списывают по стоимости 1 машино-дня, также исключая из расчета затраты на самообслуживание и для других вспомогательных производств.

При втором варианте организации аналитического учета аналитические счета открывают по видам машин, и специально открывают аналитический счет для учета цеховых (общегаражных) расходов. В конце года сначала распределяют цеховые расходы между видами машин пропорционально числу машино-дней. По грузовым автомашинам отклонения списывают по себестоимости 1 т км, по легковым и специальным - по себестоимости 1 машино-дня.

Энергетические производства (хозяйства). На этом субсчете предприятия учитывают затраты на содержание и эксплуатацию энергетических производств и хозяйств, вырабатывающих различные виды энергии: электричества, тепла, холода, пара, сжатого воздуха и т.п., включая расходы на приобретение энергии со стороны.

Закрытие таких аналитических счетов однотипное. По данным производственных отчетов определяют суммы фактических затрат, количество выработанной или полученной со стороны энергии, количество и плановую себестоимость энергии, использованной на собственные нужды энергохозяйства и для вспомогательных производств. Использованную таки образом энергию и ее плановую себестоимость исключают из суммы фактических затрат и плановой оценки, определяют и списывают суммы отклонений на счета потребителей (кроме вспомогательных производств).

После списания отклонений счета энергетических производств и хозяйств закрываются и переходящего сальдо не имеют.

Водоснабжение. Калькуляционной единицей здесь является 1 куб. м. воды. В течение года воду списывают на счета потребителей по плановой себестоимости. В конце года из суммы учтенных затрат исключают количество и стоимость воды, потребленной вспомогательными производствами, а сумму отклонений списывают пропорционально расходу воды каждым потребителем.

Счет 23-3 "Машинно-тракторный парк". На субсчете 23-3 "Машинно-тракторный парк" в течение года по дебету отражают все затраты по транспортным работам тракторов, а также затраты на содержание основных средств, работы и услуги, прочие затраты тракторного парка, самоходных зерноуборочных комбайнов и других самоходных машин. По кредиту счета показывают плановую себестоимость выполненных транспортных работ в условных эталонных гектарах, стоимость отработанных масел, снятых с тракторов, комбайнов и прицепов шин, запасных частей и др. Такие материальные ценности по принятой системе оценивают и приходуют:

дебет счета 10 "Материалы"

кредит счета 23-3 "Машинно-тракторный парк".

Поскольку на субсчете открывают аналитические счета "Тракторный парк", "Самоходные зерноуборочные комбайны", "Самоходные силосоуборочные комбайна" и пр., то и закрытие каждого аналитического счета производят автономно.

Аналитический счет "Тракторный парк" закрывают в два этапа. На первом этапе производят распределение нераспределенных расходов - амортизации, затрат на ремонт (или отчислений в резерв на ремонт основных средств), работ и услуг и прочих затрат. При этом учитывают специфику использования основных средств: амортизацию тракторов, площадок, навесов и гаражей для хранения техники, машинных дворов распределяют между аналитическими счетами растениеводства и транспортными работами пропорционально учтенным условным эталонным гектарам. Объем эталонных гектаров берут из соответствующих лицевых счетов (производственных отчетов).

Амортизацию почвообрабатывающих машин и орудий распределяют пропорционально площадям обработки, посевных машин и агрегатов—пропорционально площадям посева, а по машинам специализированного назначения (картофелесажалки, льнотеребилки и т.п.) - путем прямого отнесения на соответствующие культуры.

Аналогично распределяют затраты на ремонт или отчисления в резерв на ремонт основных средств тракторного парка. Стоимость работ и услуг распределяют пропорционально суммам амортизации, а прочие затраты - пропорционально условным эталонным гектарам.

Приходящуюся на растениеводство сумму затрат списывают записью:

дебет счета 20-1 "Растениеводство"

кредит счета 23-3 "Машинно-тракторный парк"

После этого разница в записях по дебету и кредиту счета представляет собой сумму отклонений по транспортным работам тракторов, которые списывают на соответствующие объекты пропорционально затраченным условным эталонным гектарам:

дебет счетов:

- 08 "Вложения во внеоборотные активы", -10 "Материалы",

-11 "Животные на выращивании и откорме",

- 20-2 "Животноводство",

- 20-3 "Промышленные производства",

- 25 "Общепроизводственные расходы",

- 26 "Общехозяйственные расходы",

- 28 "Брак в производстве",

- 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", -90 "Продажи".

кредит счета 23-3 "Машинно-тракторный парк" (аналитический счет "Тракторный парк")

Закрытие аналитического счета "Самоходные зерноуборочные комбайны" сводится к распределению нераспределенной амортизации, затрат на ремонт или отчислений в резерв на ремонт, стоимости работ и услуг и прочих затрат между отдельными культурами и группами культур пропорционально условной уборочной площади по каждой культуре. По результатам распределения такие затраты списывают:

дебет счета 20-1 "Растениеводство"

кредит счета 23-3 "Машинно-тракторный парк" (аналитический счет "Самоходные зерноуборочные комбайны").

После этого аналитический счет закрывается и переходящего остатка не имеет.

Аналогично производят закрытие аналитических счетов, связанных с содержанием и эксплуатацией других самоходных комбайнов и машин. В сельскохозяйственных организациях используется электроэнергия для основного производства, жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений. Источниками электроэнергии в основном является централизованная электросеть, но у некоторых предприятий есть и собственные электростанции.

Учет затрат по электроснабжению ведется на счете 23 субсчете 5 «Энергетические производства (хозяйства)». В СПК «Дубенский» учет по данному субсчету не ведется, так как у хозяйства нет собственных электростанций, стоимость полученной от поставщиков электроэнергии относят сразу на счета потребителей, минуя счет 23, в лицевых счетах потребителей услуг. (см. приложение 3)

**4.2. Закрытие счетов сферы капитальных вложений**

Согласно действующим положениям, суммы капитальных вложений списывают по кредиту счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" по мере оприходования объектов основных средств. Поэтому в конце года речь может идти о списании сумм, отнесенных на дебет счета 08 в процессе списания отклонений по счетам 11 "Животные на выращивании и откорме", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 26 "Общехозяйственные расходы". Эти суммы в процессе закрытия счетов относят на конкретные объекты, т.е. на строительство и приобретение объектов основных средств, на перевод животных в основное стадо и т.п. Кроме того, при соответствующих положениях учетной политики организации в конце года могут распределять накладные расходы строительства.

Поэтому по завершенным капитальным вложениям эти суммы будут списаны методом дополнительной записи или красного сторно: дебет счета 01 "Основные средства" кредит счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".По объектам, которые еще не приняты в состав основных средств, эти суммы будут учтены в составе незавершенных капитальных вложений.

**4.3. Закрытие счетов 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы"**

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций синтетические счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" следует закрывать ежемесячно. Однако на субсчетах к этим синтетическим счетам в течение года остается сальдо.

Поэтому в конце года предстоит не только списать суммы отклонений, отнесенных на эти счета в процессе закрытия операционных калькуляционных счетов, но и списать остатки по субсчетам. При этом следует вариант, принятый организацией для отражения операций по продаже продукции (работ, услуг).

Первый вариант. Этот вариант предусматривает отражение в течение года выручки от продаж на субсчете 90-1 "Выручка", а себестоимости проданной продукции (работ, услуг) - на дебете субсчета 90-2 "Себестоимость продаж". Суммы акцизов, налога на добавленную стоимость, налога с продаж и т.п. учитываются на дебете субсчетов 90-3 "Акцизы", 90-4 "Налог на добавленную стоимость", 90-5 "Налог с продаж".

В свою очередь ежемесячно финансовые результаты от продаж списывают записями по дебету или кредиту субсчета 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж" на кредит или дебет счета 99 "Прибыли и убытки".

Таким образом, в конце года предстоит списать остатки по этим субсчетам.

Выручку от продаж списывают:

дебет счета 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж"

кредит счета 90-1 "Выручка".

Себестоимость проданной продукции (работ, услуг) списывают:

дебет счета 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж"

кредит счета 90-1 "Себестоимость продаж".

Суммы начисленных налогов списывают:

дебет счета 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж"

кредит счетов 90-3 "Акцизы", 90-4 "Налог на добавленную стоимость", 90-5 "Налог с продаж".

Второй вариант предполагает открытие субсчетов по продукции отдельных отраслей. Финансовые результаты от продаж предполагается списывать со счета 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж". Таким образом, на каждом субсчете в течение года сальдо развернутое, где дебетовый оборот показывает себестоимость проданной продукции (работ, услуг), начисленных налогов (на субсчетах 1 -8) и суммы прибыли (на субсчете 9). В свою очередь кредитовый оборот показывает выручку от продаж (на субсчетах 1 -8) и убыток от продаж (на субсчете 9).

Поэтому в конце года прибыль от продажи продукции (работ, услуг) следует списать:

дебет счета 90 "Продажи" (субсчета 1-8)

кредит счета 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж".

Убыток должен быть списан:

дебет счета 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж".

кредит счета 90 "Продажи" (субсчета 1-8).

При закрытии счета 91 "Прочие доходы и расходы" прочие доходы списывают записью:

дебет счета 91-1 "Прочие доходы"

кредит счета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов",

а прочие расходы:

дебет счета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов"

кредит счета 91-2 "Прочие расходы".

**( приложение 6, 7 8)**

**4.4. Закрытие счета 99 "Прибыли и убытки"**

Счет 99 "Прибыли и убытки" закрывают в конце года при составлении отчетности. Ежемесячно или ежеквартально учтенные на отдельных субсчетах и аналитических счетах результаты от реализации продукции, работ и услуг, а также прочие доходы и расходы перечисляют на счет 99 "Прибыли и убытки", где в итоге выявляют конечный финансовый результат деятельности предприятия за отчетный год - прибыль или убыток.

Закрытие счета, таким образом, сводится к списанию выявленного финансового результата деятельности и направлению его по назначению. Учтенную общую прибыль или полученный убыток с учетом списания чрезвычайных доходов и расходов и налога на прибыль хозяйство должно со счета 99 направить на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

В случае положительного финансового результата нераспределенную прибыль списывают бухгалтерской записью:

дебет счета 99 "Прибыли и убытки"

кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

В случае отрицательного финансового результата непокрытый убыток списывают:

дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

кредит счета 99 "Прибыли и убытки". Одна из этих записей является заключительной по итогам года и делается 31 декабря, после чего приступают к работе по составлению годового отчета. (см. приложение 9, 10)

**Заключение**

Итак, в ходе написания отчета мною были освещены принципы и последовательность закрытия счетов бухгалтерского учета, а также особенности закрытия некоторых счетов в бухгалтерском учете и отражение операций по закрытию счетов в бухгалтерских регистрах.

В ходе изучения данной темы можно сделать следующие выводы:

В конце финансового года осуществляют закрытие операционных калькуляционных, сопоставляющих, собирательно-распределительных счетов и счетов финансовых результатов. Эта процедура является составной частью работ по составлению бухгалтерской финансовой отчетности и от качества ее проведения зависит точность, своевременность и достоверность годового отчета.

Прежде чем закрывать счета бухгалтерского учета:

производят все текущие бухгалтерские записи включительно по 31 декабря. На практике обычно большинство хозяйственных операций завершают по состоянию на 20 декабря. Оплату труда начисляют тоже по эту дату, кроме работников на повременной оплате, которым оплату начисляют за полный месяц. Дояркам и другим работниками животноводства объем продукции берут авансом. Персоналу на строительных и ремонтных работах начисления делают по 20 декабря. Включительно по 31 декабря учитывают кассовые и банковские операции, операции по продаже продукции, работ и услуг, прочим доходам и расходам, и некоторые другие;

по результатам инвентаризации на основании акта инвентаризационной комиссии и приказа (распоряжения) руководителя приходуют выявленные излишки и списывают по назначению недостачи - на затраты производства, на виновных лиц, на финансовые результаты, на увеличение стоимости остатков товарно-материальных ценностей, и т.д.;

проверяют полноту и правильность записей на всех счетах и составляют предварительный (пробный) баланс, получая при этом исходные показатели для закрытия операционных счетов;

сверяют обороты и остатки аналитических счетов с данными синтетических счетов и предварительного баланса.

Для уменьшения числа таких условностей в первую очередь закрывают счета, имеющие наибольшее число потребителей и наименьшее число встречных затрат, а в последнюю очередь закрывают счета с минимумом потребителей и большим числом встречных затрат.

Закрывают бухгалтерские счета, на основании специально составленных ведомостей (бухгалтерских справок)(см приложение 11). Информацию из этих справок отражают в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

**Список литературы**

Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской»/Положение по бухгалтерскому учету. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, 2003. – 176 с.

Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации»» (ПБУ 9/99)/Положение по бухгалтерскому учету. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, 2003. – 176 с.

Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2002. – 576 с.

Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М, 2002. – 560 с.

Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Ч. 1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистка, 2003. – 488 с.: ил.

Широбоков В. Г., Грибанова З. М., Грибанов А. А. Бухгалтерский учет, часть 2 (по новому плану счетов): Учебное пособие. – Воронеж ВГАУ, 2002. – 322 с.

Ростовцев А., Холоденко Е. Составление бухгалтерских проводок по новому Плану счетов. – М.: Экономика-пресс, 2002 г.

Широбоков В.Г., Грибанова З.М., Грибанов А.А. Закрытие бухгалтерских счетов и составление бухгалтерской (финансовой отчетности): Учебное пособие. Воронеж: вгау, 2004-142с.

Лукьяненко В.М. Управленческий учет в сельскохозяйственных предприятиях. Новосибирск, 2003 г.

Варламов В.А. Закрытие операционных и результативных счетов // Бухгалтерский учет. – 2006 г. - №13, С.44.

Дорохов В.М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях и последовательность закрытия счетов. // Глав бух, 2004 г., №5.

Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. – ИЦ «Март». – 2002 г.

Ярмоленко В.П. Отражение операций по закрытию счетов в бухгалтерских регистрах.// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2005 г., №12.