

ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ 1 ВИП»

141170, Московская область, рп. Монино, ул. Алксниса, д. 44, оф. 9

Тел. 8(495)774-84-04

Е-mail info@1vip.ru

www.1vip.ru

ООО «РОМАШКА»

ЗАМЕЧАНИЯ ПО ВЕДЕНИЮ УЧЕТА В КОНФИГУРАЦИИ
«УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ
ПРЕДПРИЯТИЕМ, РЕДАКЦИЯ 1.3»

Оглавление

Основные настройки программы и учетная политика предприятия	1
Основные настройки	1
Учетная политика предприятия.....	1
Проверка правильности ведения бухгалтерского и налогового учета.....	2
Проверка правильности учета по взаиморасчетам	3
Сверка регистров по прочим взаиморасчетам с остатками по бух учету	3
Сверка взаиморасчетов с поставщиками по регистрам и счетам бух учета.....	4
Сверка взаиморасчетов с покупателями по регистрам и счетам БУ	8
Проверка правильности ведения учета по НДС	9
Сверка регистров учета НДС предъявленного со счетами БУ	9
Сверка регистров учета НДС по авансам со счетами БУ.....	11
Сверка начисленного НДС.....	11
Сверка НУ и регистров по ОС.....	12
Проверка правильности учета затрат.....	13
Проверка учета ТМЦ по счетам и регистрам учета.....	15
Проверка правильности работы регламентных операций.....	16
Проверка правильности ведения ручных операций.....	20
Ответы на вопросы.....	21
Рекомендации.....	21
Контактные данные.....	21
Сведения об организации	21

Основные настройки программы и учетная политика предприятия

ОСНОВНЫЕ НАСТРОЙКИ

По данному разделу замечаний нет

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

По данному разделу замечаний нет. Если планируется использовать в деятельности организации экспорт товаров, то в учетной политике обязательно надо установить флаг на использование ставки 0 % для учета экспортного НДС.

Проверка правильности ведения бухгалтерского и налогового учета

Общее правило: не должно быть пустых субконто, пустых корреспонденций.

Так как организация использует в деятельности ПБУ 18/02, в регламентированном учете по счетам 01,02,04,05,07,08,10,20,21,23,25,26,28,41,44,45,97,96,90,91,99.01,70 должно выполняться правило $БУ = НУ + ПР + ВР$.

На данный момент правило не выполняется по счетам 10, 20, 25, 26, 28, 29, 44, 45, 70, 90, 91, 97, 98

Анализ счета 10
Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.

Выводимые данные: сумма, количество

Кор.счет	С кред. счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо	46 908 291,90	
08		3 538 750,29
10	602 543 089,63	602 543 089,63
20	19 292,00	277 667 777,17
25		18 650 287,10
26		1 274 257,90
29		5 657 581,76
44		368 918,44
60	341 008 757,04	
76		4 204 924,53
91		7 488 028,82
Оборот	943 571 138,67	921 393 615,64
Кон.сальдо	69 085 814,93	

Анализ счета 10 (налоговый)
Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.

Выводимые данные: сумма, количество

Кор.счет	С кред. счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо	46 908 291,90	
08		3 538 750,29
10	601 566 801,81	601 566 801,81
20	19 292,00	277 064 246,29
25		18 650 287,10
26		1 274 257,90
29		5 657 581,76
44		368 918,44
91		7 472 457,77
Оборот	340 899 288,70	4 204 924,53
Кон.сальдо	69 595 448,52	919 798 225,89

Анализ счета 20
Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.

Выводимые данные: сумма

Кор.счет	С кред. счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо		
02	3 609 302,21	
08	5 950,00	
10	277 667 777,17	19 292,00
20	218 934 591,28	218 934 591,28
21	665 467 981,45	682 340 754,49
25	140 597 320,89	
28	324 794,57	
43		291 573 772,92
60	3 029 215,45	
69	20 400 135,72	
70	63 287 261,35	
90		212 655 825,77
91		0,65
96	12 281 451,16	
Оборот	1 405 605 781,46	1 405 524 237,11
Кон.сальдо	81 544,35	

Анализ счета 20 (налоговый)
Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.

Выводимые данные: сумма

Кор.счет	С кред. счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо		
02	3 609 302,21	
08	5 950,00	
10	277 064 246,29	19 292,00
20	218 672 767,37	218 672 767,37
21	667 146 431,44	684 136 951,32
25	140 556 870,26	
28	330 414,16	
43		290 712 022,29
69	20 400 135,72	
70	62 982 157,30	
90		212 456 363,21
91		0,46
96	12 281 451,16	
Оборот	1 406 078 941,38	1 405 997 396,65
Кон.сальдо	81 544,73	

Проверка правильности учета по взаиморасчетам

Сверка регистров по прочим взаиморасчетам с остатками по бух учету

Сверка производится для того, чтобы не было расхождений между регистрами учета и остатками по счетам бухгалтерского учета. Расхождение по учету подотчетных сумм приводит к неправильному заполнению остатков в авансовых отчетах.

На данный момент имеются расхождения по счету 71 и регистру Взаиморасчеты с подотчётными лицами, а также по счету 70 и регистру Взаиморасчёты с сотрудниками организации

Взаиморасчеты с подотчетными лицами: остатки и обороты (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Раздел уче... Взаиморасчеты с подотчетными лицами

Показатели: Сумма взаиморасчетов, Сумма упр. учета
Группировки строк: Организация
Поля детальных записей: Подотчетное лицо, Валюта, Расчетный документ

Организация	Валюта	Расчетный документ	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток	
			Сумма взаиморасчетов	Сумма упр. учета	Сумма взаиморасчетов	Сумма упр. учета	Сумма взаиморасчетов	Сумма упр. учета	Сумма взаиморасчетов	Сумма упр. учета
	RUR	Авансовый отчет 00000000042 от 17.03.2014	6 547,11	6 547,11	1 008 690,17	1 008 690,17	1 010 411,76	1 010 411,76	4 825,52	4 825,52
							1 499,00	1 499,00	-1 499,00	-1 499,00

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Счет: 71 Организаци... ЗАО "ПЛЕККО"

Субkonto	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
71.01	6 547,11		1 008 690,17	1 016 911,76		1 674,48	1 499,00
			17 529,00	17 529,00			
			44 912,20	44 912,20			
			5 568,40	5 568,40			1 221,20
			1 453,00	1 453,00			
			5 185,00	5 185,00			-1 221,20
			190,00	190,00			
			3 340,00	3 340,00			
			4 900,00	4 900,00			

Взаиморасчеты с сотрудниками организаций: остатки и обороты (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Раздел уче... Взаиморасчеты с сотрудниками организаций

Показатели: Сумма взаиморасчетов
Группировки строк: Физлицо
Поля детальных записей: Организация, Период взаиморасчетов

Физлицо	Период взаиморасчетов	Начальный остаток	Прих	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
				Сумма взаиморасчетов	Сумм взаиморасчетов	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
						4 347 133,80	190 507 969,28	191 545 337,03	5 384 501,55
Итого:				4 347 133,80	190 507 969,28	191 545 337,03		5 384 501,55	

Сверка взаиморасчетов с поставщиками по регистрам и счетам бух учета.

Данная проверка нужна в связи с тем, что все взаиморасчеты в конфигурации базируются на основании данных регистров, а не данных бухгалтерского учета.

Для корректной работы подсистемы взаиморасчетов с поставщиками остатки по счетам 60, 76 (по договорам с видом «С поставщиком») должны сходиться с остатками регистра «Расчеты по приобретению бухгалтерский учет».

На данный момент это равенство не соблюдается

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Счет: 60

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01		53 788 502,53	482 949 427,37	459 392 288,33		30 231 363,49
60.02	2 066 522,14		47 753 011,74	49 223 850,83	595 683,05	
60.21			20 835 439,80	20 835 439,80		
60.22			19 650 073,20	14 300 217,00	5 349 856,20	
60.31		4 073 331,86	242 891 543,82	251 244 334,39		12 426 122,43
60.32			22 863 892,45	17 751 602,66	5 112 289,79	
Итого		55 795 312,25	836 943 388,38	812 747 733,01		31 599 656,88
Итого развернутое	2 066 522,14	57 861 834,39	836 943 388,38	812 747 733,01	11 057 829,04	42 657 485,92

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.09 (Январь 2014 г. - Декабрь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 31.12.2015 Счет: 76.09

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.09
Период: Январь 2014 г. - Декабрь 2015 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Контрагенты, Договоры
Выводимые данные: сумма
Отбор: Договоры. Вид договора = С поставщиком

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ГЕНЕРИУМ ЗАО			7 800,00	7 800,00		
Иванов С.Д			275,44	275,44		
Ингосстрах ОСАО			7 800,00	7 800,00		
М-Логистик ООО			707 849,00	707 849,00		
Росгосстрах- новый			1 299,56	1 299,56		
Итого			725 024,00	725 024,00		

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.02 (Январь 2014 г. - Декабрь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 31.12.2015 Счет: 76.02

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.02
Период: Январь 2014 г. - Декабрь 2015 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Контрагенты, Договоры
Выводимые данные: сумма
Отбор: Договоры. Вид договора = С поставщиком

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
			849 384,57	849 384,57		
			203 401,31	203 401,31		
			601,50	601,50		
			18 877,68	18 877,68		
			387 122,81	387 122,81		
			82 624,18	82 624,18		
			625 610,97	625 610,97		
Итого			2 167 623,02	2 167 623,02		

2014 30.06.2015

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.32 (Январь 2014 г. - Декабрь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 31.12.2015 Счет: 76.32

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.32

Период: Январь 2014 г. - Декабрь 2015 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Контрагенты, Договоры
 Выводимые данные: сумма, валютная сумма
 Отбор: Договоры. Вид договора = С поставщиком

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
			488 154,65	488 154,65		
Валюта USD			488 154,65	488 154,65		
Валютная сумма			8 572,67	8 572,67		
			4 117 263,38	2 387 434,88	1 729 828,50	
Валюта USD			4 117 263,38	2 387 434,88	1 729 828,50	
Валютная сумма			71 927,80	39 356,39	32 571,41	
Итого			4 605 418,03	2 875 589,53	1 729 828,50	

Расчеты по приобретению (бухгалтерский учет): остатки и обороты (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период: 01.01.2014 по: 30.06.2015

Расчеты по приобретению (бухгалтерский учет): остатки и обороты

Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.
 Отбор: Договор контрагента. Вид договора = С поставщиком
 Показатели: Сумма Взаиморасчетов, Сумма бух. учета
 Группировки строк: Счет оплаты
 Поля детальных записей: Сделка, Документ, Счет оплаты, Дата оплаты, Организация, Контрагент

Сделка	Документ	Счет оплаты	Дата оплаты	Организация	Контрагент	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток	
						Сумма Взаиморасчете в	Сумма бух. учета	Сумма Взаиморасчете в	Сумма бух. учета	Сумма Взаиморасчете в	Сумма бух. учета	Сумма Взаиморасчете в	Сумма бух. учета
60 01						-53 788 502,53	-53 788 502,53	439 671 309,42	439 661 796,62	416 230 527,46	416 230 527,46	-30 347 720,57	-30 357 231,37
60 02						2 066 522,14	2 066 522,14	47 358 802,24	47 358 802,24	48 534 260,64	48 534 260,64	712 998,38	891 063,74
60 21								108 530,00	6 530 866,08	108 530,00	6 530 866,08		
60 22								296 748,60	19 650 073,20	216 900,00	14 300 217,00	79 848,60	5 349 856,20
60 31						-114 409,24	-4 073 331,86	4 075 540,72	190 727 304,00	4 217 054,27	200 378 408,41	-255 922,79	-13 724 436,27
60 32								415 760,40	22 863 892,45	326 072,58	17 402 716,39	89 687,82	5 371 176,06
70										5 093 193,25	5 093 193,25	-5 093 193,25	-5 093 193,25
76 02										-100 900,97	-1 103 424,77	100 900,97	1 103 424,77
76 09								7 800,00	7 800,00	1 299,56	1 299,56	6 500,44	6 500,44
76 32										-2 843,60	-99 636,05	2 843,60	99 636,05
Итого:						-51 836 389,63	-55 795 312,25	491 934 491,38	726 800 536,59	474 802 138,55	707 358 427,97	-34 704 036,80	-36 353 203,63

Взаиморасчеты с контрагентами: остатки и обороты (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период: 01.01.2014 по: 30.06.2015

Взаиморасчеты с контрагентами: остатки и обороты

Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.
 Отбор: Договор контрагента. Вид договора = С поставщиком
 Показатели: Сумма взаиморасчетов, Сумма упр. учета
 Группировки строк: Договор контрагента
 Поля детальных записей: Сделка, Организация, Контрагент

Договор контрагента	Сделка	Организация	Контрагент	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток	
				Сумма взаиморасчете в	Сумма упр. учета	Сумма взаиморасчете в	Сумма упр. учета	Сумма взаиморасчете в	Сумма упр. учета	Сумма взаиморасчете в	Сумма упр. учета
	Счет-фактура № 9/107 от 11.09.2014			1 462 441,50		1 462 441,50		1 462 441,50		1 462 441,50	
	Счет-фактура № 9/107 от 18.09.2014			1 463 582,25		1 463 582,25		1 463 582,25		1 463 582,25	
	Счет-фактура № АА-0003385 от 01.08.2014			5 954,40		5 954,40		5 954,40		5 954,40	
	Счет(договор-оферта) 12034/МП7 от 17.06.14			88 566,00		88 566,00		88 566,00		88 566,00	
	Счет(договор-оферта) 13492/МП7 от 17.12.2014			15 000,00		15 000,00		15 000,00		15 000,00	
	Счет(договор-оферта) N 14457/МП7 от 18.05.2015			989 868,00		989 868,00		989 868,00		989 868,00	
	Счет/Ф №1564 от 18.03.15			3 870,84		3 870,84		3 870,84		3 870,84	
	Счет/Ф №1700 от 23.03.2015			2 060,77		2 060,77		2 060,77		2 060,77	
	счет/ф №566 от 01.06.2015г.					1 677 060,00		1 677 060,00			-1 677 060,00
	Счет№ 05-02966 от 19.03.15			29 129,42		29 129,42		29 129,42		29 129,42	
	Счет№ 1147 от 01.06.15			170 432,83		170 432,83		170 432,83		170 432,83	
	счет№ 64 от 08.06.2015					425 285,50		425 285,50			-425 285,50
	Счет№ 710 от 02.04.15			190 097,59		190 097,59		190 097,59		190 097,59	
	Счет№ 80 от 28.01.15					5,73		5,73			-5,73
	Счет№ 970 от 05.05.15			171 290,75		171 290,75		171 290,75		171 290,75	
	Счет№ s409773856 от 22.05.14			5 500,00		5 500,00		5 500,00		5 500,00	
	Счет№1232 от 20.11.2014			13 500,00		13 500,00		13 500,00		13 500,00	
	Счет№186 от 21.02.2014			6 000,00		6 000,00		6 000,00		6 000,00	
	Счет№285 от 20.03.2015			10 800,00		10 800,00		10 800,00		10 800,00	
	Счет№557 от 08.06.2015			3 500,00		3 500,00		3 500,00		3 500,00	
	Счет№742 от 04.07.2014			9 000,00		9 000,00		9 000,00		9 000,00	
	Счт № 1034 от 23.12.13					73 500,00		73 500,00			-73 500,00
	Счт № 151 от 26.02.15			20 520,00		20 520,00		20 520,00		20 520,00	
	Счт № 919 от 04.07.14			4 760,32		4 760,32		4 760,32		4 760,32	
	Счт № 99 от 13.01.15			36 041,08		36 041,08		36 041,08		36 041,08	
	Счет-оферта № 14 от 13.02.15			80 000,00		80 000,00		80 000,00		80 000,00	
	Счет № 89 от 18.04.14			2 289,10		107 300,65		2 331,47		107 300,31	-42,37
Итого:				12 179 456,47	12 179 456,47	484 449 691,72	738 085 598,04	467 329 162,37	700 316 496,95	29 299 985,82	49 948 557,56

Расчеты с контрагентами: остатки и обороты (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Раздел уче. Расчеты с контрагентами

Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.
 Отбор: Договор контрагента Вид договора = С поставщиком
 Показатели: Сумма взаиморасчетов, Сумма упр. учета
 Группировки строк: Договор контрагента
 Поля детальных записей: Сделка, Расчеты возврат, Организация, Контрагент

Сделка	Расчеты возврат	Организация	Контрагент	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток			
				Сумма взаиморасчетов	Сумма упр. учета	Сумма взаиморасчетов	Сумма упр. учета	Сумма взаиморасчетов	Сумма упр. учета	Сумма взаиморасчетов	Сумма упр. учета		
Счет-фактура № 9/107 от 11.09.2014						1 462 441,50	1 462 441,50	1 462 441,50	1 462 441,50				
Счет-фактура № 9/107 от 18.09.2014						1 463 582,25	1 463 582,25	1 463 582,25	1 463 582,25				
Счет-фактура № АЯ-0003385 от 01.08.2014						5 954,40	5 954,40	5 954,40	5 954,40				
Счет(договор-оферта) 12034/МП7 от 17.06.14						88 566,00	88 566,00	88 566,00	88 566,00				
Счет(договор-оферта) 13492/МП7 от 17.12.2014						15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00				
Счет(договор-оферта) N 14457/МП7 от 18.05.2015						989 868,00	989 868,00	989 868,00	989 868,00				
Счет/Ф №1564 от 18.03.15						3 870,84	3 870,84	3 870,84	3 870,84				
Счет/Ф №1700 от 23.03.2015						2 060,77	2 060,77	2 060,77	2 060,77				
Счет/Ф №566 от 01.06.2015г.								1 677 060,00	1 677 060,00	-1 677 060,00	-1 677 060,00		
Счет№ 05-02966 от 19.03.15						29 129,42	29 129,42	29 129,42	29 129,42				
Счет№ 1147 от 01.06.15						170 432,83	170 432,83	170 432,83	170 432,83				
Счет№ 64 от 08.06.2015						425 285,50	425 285,50	425 285,50	425 285,50	-425 285,50	-425 285,50		
Счет№ 710 от 02.04.15						190 097,59	190 097,59	190 097,59	190 097,59				
Счет№ 80 от 28.01.15								5,73	388,58	-5,73	-388,58		
Счет№ 970 от 05.05.15						171 290,75	171 290,75	171 290,75	171 290,75				
Счет№ s409773856 от 22.05.14						5 500,00	5 500,00	5 500,00	5 500,00				
Счет№1232 от 20.11.2014						13 500,00	13 500,00	13 500,00	13 500,00				
Счет№186 от 21.02.2014						6 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00				
Счет№285 от 20.03.2015						10 800,00	10 800,00	10 800,00	10 800,00				
Счет№507 от 08.06.2015						3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00				
Счет№742 от 04.07.2014						9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00				
СЧТ № 1034 от 23.12.13								73 500,00	73 500,00	-73 500,00	-73 500,00		
СЧТ № 151 от 26.02.15						20 520,00	20 520,00	20 520,00	20 520,00				
СЧТ № 919 от 04.07.14						4 760,32	4 760,32	4 760,32	4 760,32				
СЧТ № 99 от 13.01.15						36 041,08	36 041,08	36 041,08	36 041,08				
СЧТ-оферта № 14 от 13.02.15						80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00				
Счет № 89 от 18.04.14						2 289,10	107 300,65	2 331,47	107 300,31	-42,37	0,34		
ИТОГО:						12 179 456,47	12 179 456,47	484 449 691,72	738 085 598,04	467 329 162,37	700 316 496,95	29 299 985,82	49 948 557,56

Сумма остатка по БУ = 31 599 656-88 + 1 729 828-50 = 33 329 485-38, по регистру «Расчеты по приобретению (бухгалтерский учет)» = 243 058 231-41, по регистру «Взаиморасчеты с контрагентами» = 29 299 985-82, по регистру «Расчеты с контрагентами» = 29 299 985-82

Взаиморасчеты с контрагентами по документам расчетов: остатки и обороты (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Раздел уче. Взаиморасчеты с контрагентами по документам расчетов

Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.
 Отбор: Договор контрагента Вид договора = С поставщиком
 Показатели: Сумма Взаиморасчетов, Сумма бух. учета (у.е.)
 Группировки строк: Договор контрагента
 Поля детальных записей: Сделка, Документ расчетов с контрагентом, Вид расчетов с контрагентом, Вид расчетов с контрагентом, Упр. учет, Организация, Контрагент

Сделка	Документ расчетов с контрагентом	Вид расчетов с контрагентом	Упр. учет	Организация	Контрагент	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток	
						Сумма Взаиморасчетов	Сумма бух. учета (у.е.)	Сумма Взаиморасчетов	Сумма бух. учета (у.е.)	Сумма Взаиморасчетов	Сумма бух. учета (у.е.)	Сумма Взаиморасчетов	Сумма бух. учета (у.е.)
Счет № 79 от 26.02.14								3 124,38					
Счет № 80 от 26.02.14								46 347,43					
Счет № 809 от 27.02.14								70 000,00					
Счет № 81 от 03.02.14								891,60					
Счет № 82 от 17.02.14								16 649,80					
Счет № 919 от 26.02.14								11 565,00					
Счет № F000460 от 13.02.14								2 349,00					
Счет № МПЖ-003925								129 897,50					
Счет № СЧТ-000009 от 03.03.14								62 379,82					
Счет № ФС-ЗСЧ00032484 от 08.03.2014								15 439,12	557 119,10			557 119,10	
Счет № ФС-ЗСЧ00032518 от 12.03.2014								37 840,00	1 377 432,76			1 377 432,76	
Счет № ФС-ЗСЧ00032567 от 28.03.2014								37 840,00	1 346 385,04			1 346 385,04	
Счет № ФС-ЗСЧ00032606 от 03.04.2014								3 835,00	136 453,14			136 453,14	
Счет № ФС-ЗСЧ00032700 от 16.04.2014								102,66	3 692,01			3 692,01	
Счет № ФС-ЗСЧ00032701 от 16.04.2014								61 596,00	2 215 207,75			2 215 207,75	
Счет № ФС-ЗСЧ00032710 от 18.04.2014								42 592,00	2 124 744,51			2 124 744,51	
Счет № ФС-ЗСЧ00032716 от 21.04.2014								14 826,24	739 621,81			739 621,81	
Счет № ФС-ЗСЧ00032718 от 21.04.2014								35 525,60	1 772 230,08			1 772 230,08	
Счет № ФС-ЗСЧ00032721 от 22.04.2014								16 645,20	830 362,45			830 362,45	
Счет № ФС-ЗСЧ00032746 от 29.04.2014								1 485,00	53 580,73			53 580,73	
Счет № ФС-ЗСЧ00032971 от 20.05.2014								59 929,84	2 081 926,68			2 081 926,68	
Счет № ФС-ЗСЧ00034452 от 03.02.2015								32 947,20	2 023 175,53			2 531 237,83	-508 062,30
Счет № ФС-ЗСЧ00034510 от 12.02.2015								37 917,01	2 078 329,90			2 504 740,81	-426 410,91
Счет № ЦБ-91 от 31.01.14								5 310,00	263 336,18			263 336,18	
Счет №174 от 19.02.14								1 333,40					
Счет №42 от 14.05.2015								29 088,00					
Счет №6 от 14.01.2015								1 748,00					
Счет №M14/01055 от 19.02.14								18 118,08					
ИТОГО:								181 698 669,57	34 764 927,46	189 385 373,73	35 654 892,87	-7 686 704,16	-889 965,41

Расчеты по приобретению (бухгалтерский учет): остатки и обороты (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Раздел уче. Расчеты по приобретению (бухгалтерский учет)

Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.
 Отбор: Договор контрагента Вид договора = С поставщиком. Договор контрагента Вести по документам расчетов с контрагентом = Да
 Показатели: Сумма Взаиморасчетов, Сумма бух. учета
 Группировки строк: Счет оплаты
 Поля детальных записей: Сделка, Документ, Счет оплаты, Дата оплаты, Организация, Контрагент

Сделка	Документ	Счет оплаты	Дата оплаты	Организация	Контрагент	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток		
						Сумма Взаиморасчетов	Сумма бух. учета	Сумма Взаиморасчетов	Сумма бух. учета	Сумма Взаиморасчетов	Сумма бух. учета	Сумма Взаиморасчетов	Сумма бух. учета	
60 01						-3 745 582,50	-3 745 582,50	176 847 401,66	176 837 999,86	184 528 449,86	184 528 449,86	-11 426 630,70	-11 436 141,50	
60 02								4 016 931,96	4 016 931,96			3 838 266,50	500,00	178 665,36
60 31								829 025,95	34 501 591,28	858 273,25	36 522 943,84	-29 247,30	-2 021 352,56	
60 32								5 310,00	263 336,18	5 310,00	263 336,18			
76 02										-29 247,30	-1 031 751,10	29 247,30	1 031 751,10	
76 09										1 299,56	1 299,56		-1 299,56	
76 32										-2 843,60	-99 636,05	2 843,60	99 636,05	
ИТОГО:						-3 745 582,50	-3 745 582,50	181 698 669,57	215 619 750,28	189 377 573,73	224 022 908,89	-11 424 486,66	-12 148 741,11	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Действия: Сформировать Заголовок Подписи Настройка...

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Счет: 60 Организация: [redacted]

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01		3 745 582,50	178 645 549,93	186 325 907,13		11 425 939,70
60.02			4 016 931,96	4 016 931,96		
60.31			37 873 648,40	37 873 648,40		
60.32			263 336,18	263 336,18		
Итого		3 745 582,50	220 799 466,47	228 479 823,67		11 425 939,70
Итого развернутое		3 745 582,50	220 799 466,47	228 479 823,67		11 425 939,70

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.02 (Январь 2014 г. - Декабрь 2015 г.)

Действия: Сформировать Заголовок Подписи Настройка...

Период с: 01.01.2014 по: 31.12.2015 Счет: 76.02 Организация: [redacted]

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.02
Период: Январь 2014 г. - Декабрь 2015 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Контрагенты, Договоры
Выводимые данные: сумма
Отбор: Договоры. Вид договора = С поставщиком, Договоры. Вести по документам расчетов с контрагентом = Да

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
[redacted]			849 384,57	849 384,57		
[redacted]			203 401,31	203 401,31		
[redacted]			45 115,14	45 115,14		
Итого			1 097 901,02	1 097 901,02		

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.09 (Январь 2014 г. - Декабрь 2015 г.)

Действия: Сформировать Заголовок Подписи Настройка...

Период с: 01.01.2014 по: 31.12.2015 Счет: 76.09 Организация: [redacted]

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.09
Период: Январь 2014 г. - Декабрь 2015 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Контрагенты, Договоры
Выводимые данные: сумма
Отбор: Договоры. Вид договора = С поставщиком, Договоры. Вести по документам расчетов с контрагентом = Да

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
[redacted]			7 800,00	7 800,00		
страховое возмещение			7 800,00	7 800,00		
[redacted]			1 299,56	1 299,56		
[redacted]			1 299,56	1 299,56		
Итого			9 099,56	9 099,56		

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.32 (Январь 2014 г. - Декабрь 2015 г.)

Действия: Сформировать Заголовок Подписи Настройка...

Период с: 01.01.2014 по: 31.12.2015 Счет: 76.32 Организация: [redacted]

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.32
Период: Январь 2014 г. - Декабрь 2015 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Контрагенты, Договоры
Выводимые данные: сумма, валютная сумма
Отбор: Договоры. Вид договора = С поставщиком, Договоры. Вести по документам расчетов с контрагентом = Да

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
[redacted]			99 636,05	99 636,05		
Валюта USD			99 636,05	99 636,05		
Валютная сумма			2 843,60	2 843,60		
С/ф № 438 от 27.03.2014 (счет №438 от 27.03.2014)			99 636,05	99 636,05		
Валюта USD			99 636,05	99 636,05		
Валютная сумма			2 843,60	2 843,60		
Итого			99 636,05	99 636,05		

Не сходятся остатки по регистрам учета расчетов по договорам, в которых установлен признак «Вести по документам расчетов с контрагентом» с остатками по счетам бухгалтерского учета.

Сверка взаиморасчетов с покупателями по регистрам и счетам БУ

Проверка правильности ведения учета по НДС

Сверка регистров учета НДС предъявленного со счетами БУ

Для заполнения документов «Формирование записей книги покупок» используются данные регистров. Если данные расходятся с данными бухучета, то вероятно не правильно сформированы декларации по НДС.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Счет: 19

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.01			2 050 871,57	2 035 149,73	15 721,84	
19.02			3 852,00	3 852,00		
19.03			40 073 949,60	40 070 972,73	2 976,87	
19.04			41 191 224,80	41 191 075,40	149,40	
19.05			3 438 367,72	3 438 367,72		
19.07			7 021,93	5 905,49	1 116,44	
Итого			86 765 287,62	86 745 323,07	19 964,55	
Итого развернутое			86 765 287,62	86 745 323,07	19 964,55	

НДС предъявленный: остатки и обороты (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Раздел уче... НДС предъявленный

НДС предъявленный: остатки и обороты

Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.

Показатели: Сумма без НДС, НДС
Группировки строк: Организация, Счет учета НДС
Поля детальных записей: Счет-фактура, Вид ценности, Ставка НДС

Счет учета НДС	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток	
				Сумма без НДС	НДС	Сумма без НДС	НДС	Сумма без НДС	НДС	Сумма без НДС	НДС
19.01						625 876 748,71	86 790 946,03	588 373 255,52	86 733 136,89	37 503 493,19	57 809,14
19.02						28 136 508,74	2 066 594,06	11 540 530,78	2 035 149,73	16 595 977,96	31 444,33
19.03						647 016,10	3 852,00	21 400,00	3 852,00	625 616,10	
19.04						340 984 778,66	40 097 188,45	332 638 932,86	40 070 972,73	8 345 845,80	26 215,72
19.05						237 006 081,22	41 184 943,80	225 070 027,89	41 184 794,71	11 936 053,33	149,09
19.05						19 102 042,87	3 438 367,72	19 102 042,87	3 438 367,72		
76.09							321,12		321,12		
Итого:						625 876 748,71	86 790 946,03	588 373 255,52	86 733 136,89	37 503 493,19	57 809,14

Сумма оборотов за период по счетам 19.01, 19.02, 19.03, 19.04, 19.05 составляет 86 758 265-69, а оборот по регистру «НДС предъявленный» - 86 790 946-03

Проводки по счету 19.07 сделаны руками – эти суммы по регистрам НДС не отражены.

Для корректного учета по экспортному НДС необходимо использовать подсистему Сложного учета НДС, для более расширенной рекомендации необходима схема учета на предприятии в части сложного НДС

Карточка счета 19.07 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Действия: Сформировать Заголовок Подписи Настройка...

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Счет: 19.07 Организация:

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало				0,00		0,00	
30.06.2014	4	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000038 от 30.06.2014 23:30:00	19.07	737,10	68.02		Д 737,10
30.06.2014	4	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000038 от 30.06.2014 23:30:00	19.07	379,34	68.02		Д 1 116,44
30.11.2014	4	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000121 от 30.11.2014 23:59:59	19.07	603,00	68.02		Д 1 719,44
30.11.2014	4	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000121 от 30.11.2014 23:59:59	19.07	1 052,00	68.02		Д 2 771,44
31.12.2014	4	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000136 от 31.12.2014 0:00:00	19.07	4 250,49	68.02		Д 7 021,93

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Действия: Сформировать Заголовок Подписи Настройка...

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Счет: 19.01 Организация:

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
			54 952,68	54 952,68		
			64 932,90	64 932,90		
			185 827,69	185 854,76	-27,07	
			93 020,34	93 020,34		
			13 744,07	13 744,07		
			8 321,40	8 321,40		
			479 150,07	479 150,07		
			23 064,48	23 064,48		
			27 983,72	28 070,78	-87,06	
			7 874,58	7 874,58		
			199 745,08	199 745,08		
			2 135,59	2 135,59		
			18 056,88	18 056,88		
			21 204,00	21 204,00		
			171 200,88	171 200,88		
			41 050,74	39 377,36	1 673,38	
			392 878,06	392 878,06		
			72 135,20	72 135,20		
			11 211,86	11 211,86		
			162 381,35	148 218,76	14 162,59	
Итого			2 050 871,57	2 035 149,73	15 721,84	
Итого развернутое			2 050 871,57	2 035 149,73	15 835,97	114,13

По счету 19.01 не может быть отрицательных остатков, так как это говорит о неправильном возмещении НДС

НДС по ОС, НМА: остатки и обороты														
Июль 2015 г.														
НДС														
Запись														
Объект, Счет фактура, Вид ценности, Ставка НДС, Счет учета НДС, НДС включен в стоимость, Состояние, Не влияет на вычет														
Структура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	НДС включен в стоимость	Состояние	Не влияет на вычет	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток	
							Сумма без НДС	НДС	Сумма без НДС	НДС	Сумма без НДС	НДС	Сумма без НДС	НДС
									69 087 817,51	6 837 506,36	55 308 418,16	2 971 006,67	13 779 399,35	3 866 499,69
									69 087 817,51	6 837 506,36	55 308 418,16	2 971 006,67	13 779 399,35	3 866 499,69

Остатки по регистру «НДС по ОС, НМА» не сходятся с остатками по счету 19.01

Карточка счета 19.05 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)									
Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок Подписи Настройка...									
Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Счет: 19.05 Организация: [redacted]									
Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо		
			Счет	Сумма	Счет	Сумма			
Сальдо на начало				0,00		0,00			
31.03.2015	Формирование записей книги покупок 0000000003 от 31.03.2015 12:00:00	НДС к вычету Налог (взносы): начислено / уплачено ФТС России ГТД по импорту 00000000019 от 31.03.2015 23:59:59	68.02		19.05	3 438 367,72	3 438 367,72		
31.03.2015	ГТД по импорту 00000000019 от 31.03.2015 23:59:59	НДС ФТС России ГТД по импорту 00000000019 от 31.03.2015 23:59:59 ФТС России Основной договор	19.05	3 438 367,72	60.01		0,00		
Обороты за период				3 438 367,72		3 438 367,72			
Сальдо на конец				0,00		0,00			

В регистре «НДС по ОС, НМА» осталось невозмещенной сумма по основному средству «.....»

Сверка регистров учета НДС по авансам со счетами БУ

Сверка начисленного НДС

Сверка НУ и регистров по ОС

Есть расхождения между амортизацией по регистру и амортизацией по счетам налогового учета.

Стоимость ОС (налоговый учет): остатки и обороты (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Действия: Сформировать | Отбор | Заголовок | Настройка

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Разд:

Стоимость ОС (налогово)
Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.
Показатели: Стоимость Амортизация
Группировки строк: Основное средство
Поля детальных записей: Организация

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 (налоговый) (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)
Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.
Счет: 02 Организация: Вид учета: НУ

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 (налоговый)
Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.
Детализация по субсчетам, субконто: Основные средства
Выводимые данные: сумма
Отбор: Вид учета = НУ

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01						
Итого						
	121 396 304,19		14 753 086,87	23 640 384,65	130 283 601,97	130 283 601,97
	121 396 304,19		14 753 086,87	23 640 384,65	130 283 601,97	130 283 601,97

Организация	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого:	224 037 132,02	121 396 304,19	33 292 337,45	23 638 511,29	15 487 046,03	14 753 086,87
	224 037 132,02	121 396 304,19	33 292 337,45	23 638 511,29	15 487 046,03	14 753 086,87

Расхождение: 130 281 728,61

Проверка правильности учета затрат

Общее правило: не должно быть пустых субконто, пустых корреспонденций.

Статьи с определенным *характером затрат* должны быть выбраны в корреспонденции только с определенными счетами учета затрат:

- Брак в производстве – счет 28
- Вложения во внеоборотные активы – счет 08.03
- Издержки обращения – счет 44/01
- Коммерческие расходы – счет 44/02
- Общепроизводственные расходы – счет 25
- Общехозяйственные расходы – счет 26
- Производственные расходы – счета 20 или 23
- Прочие – счет 91
- Заготовление и приобретение материальных ценностей – счет 15

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Счет: 20

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20
Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Номенклатурные группы
Выводимые данные: сумма
Отбор: Номенклатурные группы = Пусто

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.01			986 053 910,73	986 053 910,73		
20.01.1			986 053 910,73	986 053 910,73		
			986 053 910,73	986 053 910,73		
Итого			986 053 910,73	986 053 910,73		
Итого развернутое			986 053 910,73	986 053 910,73		

На 20 счете есть обороты без указания номенклатурной группы, это приводит к неправильному расчету себестоимости

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Счет: 26

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26
Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Подразделения, Статьи затрат
Выводимые данные: сумма
Отбор: Статьи затрат.Характер затрат <> Общехозяйственные расходы

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26.01			5 349,60	5 349,60		
Охрана			5 349,60	5 349,60		
УСО по охране объектов (26)			5 349,60	5 349,60		
Итого			5 349,60	5 349,60		
Итого развернутое			5 349,60	5 349,60		

На 26 счете есть затраты, которые по характеру затрат не соответствуют характеру счета.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 21 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Действия: Сформировать | Заголовок | Подписи | Настройка...

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Счет: 21 Организация: [...]

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 21
Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.
Детализация по субсчетам, субконто: Номенклатура, Склады
Выводимые данные: сумма, количество
Отбор: Номенклатура = Пусто

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
			301 969,33	301 969,33		
			301 969,33	301 969,33		
Итого			301 969,33	301 969,33		
Итого развернутое			301 969,33	301 969,33		

Затраты (бухгалтерский учет): остатки и обороты (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Действия: Сформировать | Отбор | Заголовок | Настройка...

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Раздел уче: Затраты (бухгалтерский учет)

Затраты (бухгалтерский учет): остатки и обороты
Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.
Показатели: Сумма
Группировки строк: Счет учета
Поля детальных записей: Подразделение, Счет учета, Статья затрат, Номенклатурная группа, Заказ

Счет учета					Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток
Подразделение	Счет учета	Статья затрат	Номенклатурная группа	Заказ	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
+	25.01					148 547 171,84	148 546 779,46	392,38
+	25.02					-392,38		-392,38
+	26.01					62 445 728,16	62 445 728,16	
+	44.02.1					212 775 010,54	212 775 010,54	
	ИТОГО:					423 767 518,16	423 767 518,16	

Затраты (налоговый учет): остатки и обороты (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Действия: Сформировать | Отбор | Заголовок | Настройка...

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015 Раздел уче: Затраты (налоговый учет)

Затраты (налоговый учет): остатки и обороты
Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.
Показатели: Сумма, Постоянная разница, Временная разница
Группировки строк: Счет учета
Поля детальных записей: Подразделение

Счет учета	Начальный остаток			Приход			Расход			Конечный остаток		
	Сумма	Постоянная разница	Временная разница	Сумма	Постоянная разница	Временная разница	Сумма	Постоянная разница	Временная разница	Сумма	Постоянная разница	Временная разница
+	25.01			121 331 735,45	444,31	27 143 611,37	121 331 735,45	444,31	27 143 611,37			
+	25.02			27 468 066,81	680,00		27 468 066,81	680,00				
+	26.01			33 152,93			33 152,93					
+	26.02			62 265 019,79	54 363,65	89 117,45	62 265 019,79	54 363,65	89 117,45			
+	44.02.1			213 180 699,21	2 200,06	293 291,39	213 180 699,21	2 200,06	293 291,39			
	ИТОГО:			424 278 674,19	57 688,02	27 526 020,21	424 278 674,19	57 688,02	27 526 020,21			

Не сходятся обороты и остатки по регистрам «Затраты (бухгалтерский учет)» и «Затраты (налоговый учет)». Это приведет к расхождениям при формировании отчетности

Проверка учета ТМЦ по счетам и регистрам учета

Так как организация использует в деятельности партионный учет, то соответственно, то какая партия будет списана в производство определяется на основании данных регистров учета ТМЦ. Данные по счетам 10, 21, 41, 43 и регистрам учета ТМЦ («Партии товаров на складах бухгалтерский учет», «Партии товаров на складах управленческий учет», «Партии товаров на складах налоговый учет», «Товары организаций», «Товары на складах», «Товары полученные» - для счета 003.01) должны сходиться.

На данный момент это равенство не соблюдено.

Товары полученные: остатки и обороты (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015

контрагента	Статус получения	Номенклатура	Характеристика номенклатуры	Серия номенклатуры	Контрагент	Организация	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток	
							Количество	Сумма взаиморасчетов	Количество	Сумма взаиморасчетов	Количество	Сумма взаиморасчетов	Количество	Сумма взаиморасчетов
							4 080					4 080		
									36 176,196	387 482,36			36 176,196	387 482,36
									749,910	465 559,13			749,910	465 559,13
									4 612,773	34 389 474,69			4 612,773	34 389 474,69
							361 000,823		13 066,213	684 307,84			374 067,036	684 307,84
							361 004,903		54 605,692	36 926 824,02			415 609,995	35 926 824,02

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 003.01 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Субkonto	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	361 000,823		1 194 445,79	1 192 427,16	2 018,79	
			51 699,598	409 730,811	2 967,610	
	4,080				4,080	
			34 939 980,25	20 804 060,81	14 135 919,44	
			5 366,23	4 235,912	1 130,319	
Итого	36 134 426,04		21 996 487,81	14 137 938,23		

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015

Субkonto	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	541,39			541,39		
	8,604			8,604		
			3 308,73	3 308,73		
			2 550	2 550		
			7 522,04	3 761,02	3 761,02	
			2 000	1 000	1 000	
	887,60			1 775,20		
	1 400			2 800		
			487,90		487,90	
			0,700		0,700	
Итого	31 452 721,86		427 083 641,34	416 328 920,43	42 207 442,77	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 (налоговый) (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Субkonto	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	8,604			8,604		
			3 308,73	3 308,73		
			2 550	2 550		
			7 522,04	3 761,02	3 761,02	
			2 000	1 000	1 000	
	887,60			1 775,20		
	1 400			2 800		
			487,90		487,90	
			0,700		0,700	
Итого	31 452 721,86		425 997 885,18	414 733 530,68	42 717 076,36	

Партии товаров на складах (бухгалтерский учет): остатки и обороты

Период с: 01.01.2014 по: 30.06.2015

Дата	Склад	Документ оприходования	Характеристика номенклатуры	Серия номенклатуры	Заказ	Качество	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток	
							Количество	Стоимость	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
							60 307,914	31 452 721,86	993 060,384	427 557 727,74	991 640,365	416 328 920,43	61 727,933	42 681 529,17
							60 307,914	31 452 721,86	993 060,384	427 557 727,74	991 640,365	416 328 920,43	61 727,933	42 681 529,17

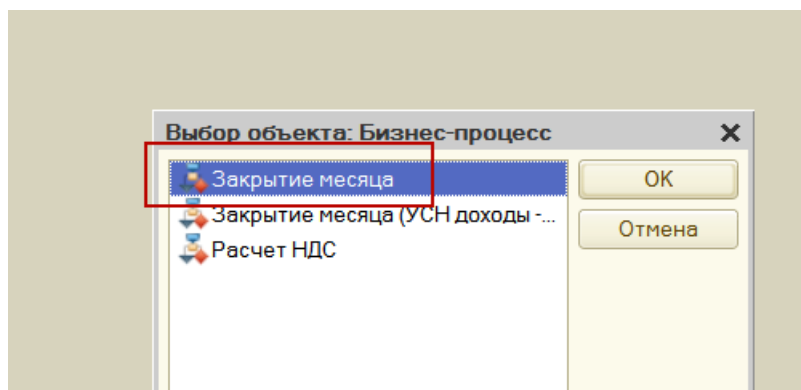
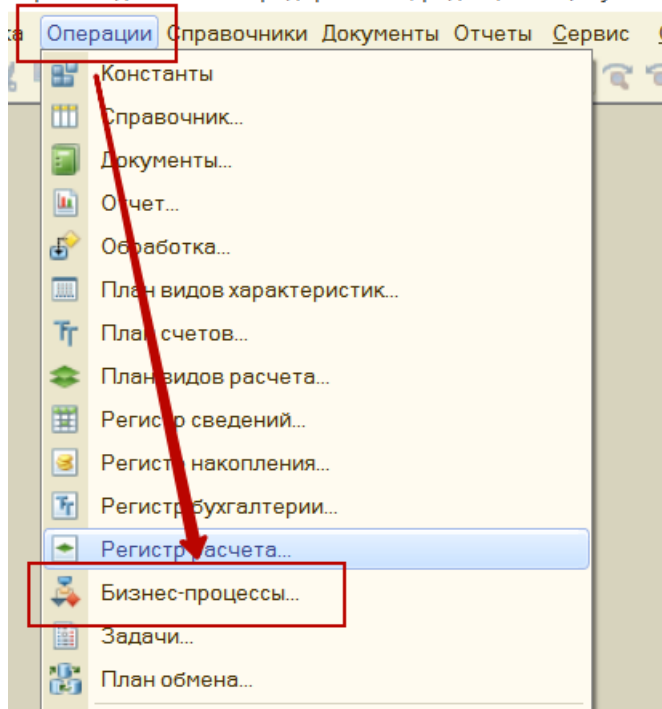
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 (Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.)

Субkonto	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	541,39			541,39		
	8,604			8,604		
			3 308,73	3 308,73		
			2 550	2 550		
			7 522,04	3 761,02	3 761,02	
			2 000	1 000	1 000	
	887,60			1 775,20		
	1 400			2 800		
			487,90		487,90	
			0,700		0,700	
Итого	31 452 721,86		427 083 641,34	416 328 920,43	42 207 442,77	

Проверка правильности работы регламентных операций

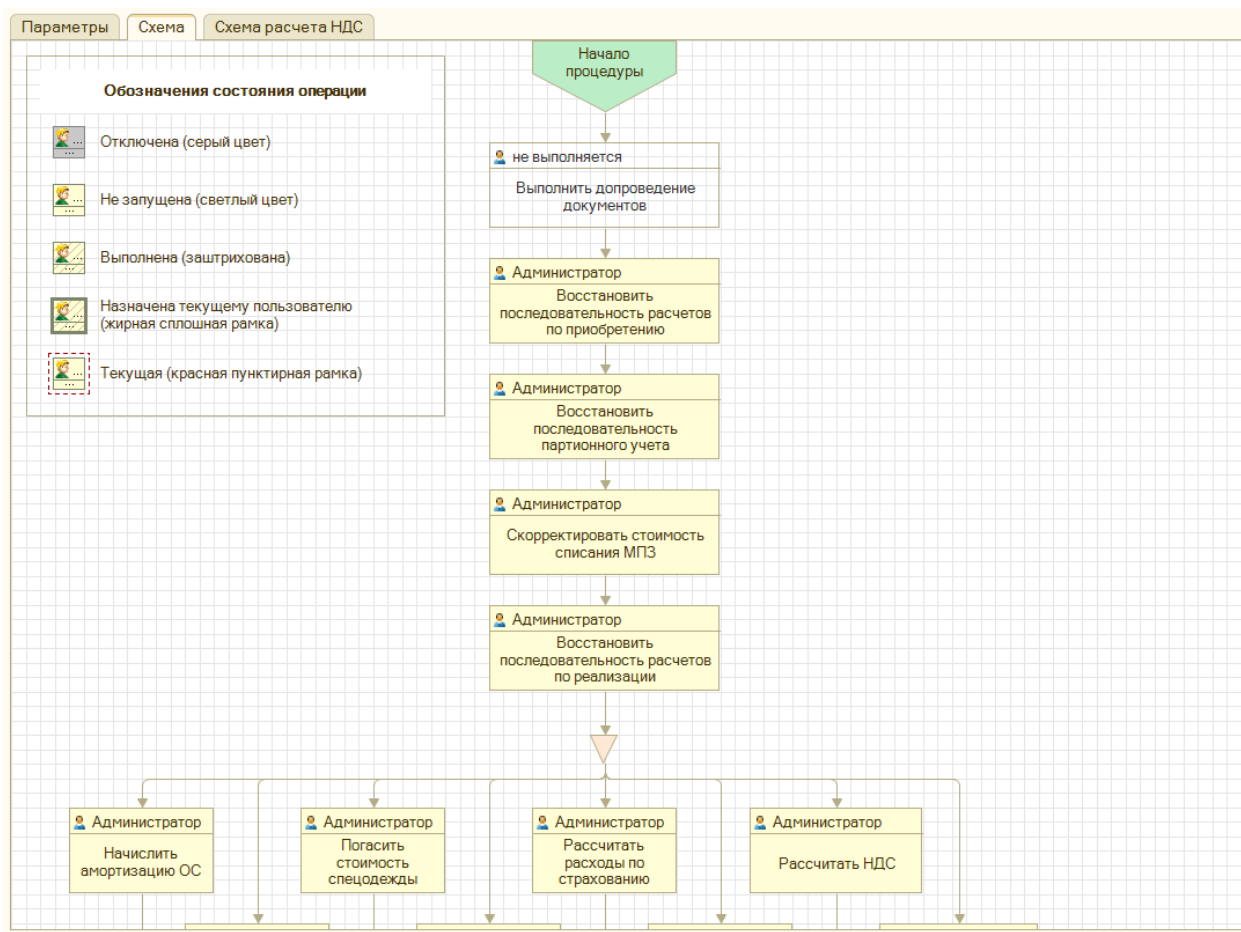
Для правильного отображения документов в информационной базе служит бизнес-процесс «Закрытие месяца», в котором отображается вся последовательность действий для правильного закрытия месяца.

производственным предприятием, редакция 1.3 / Булыги



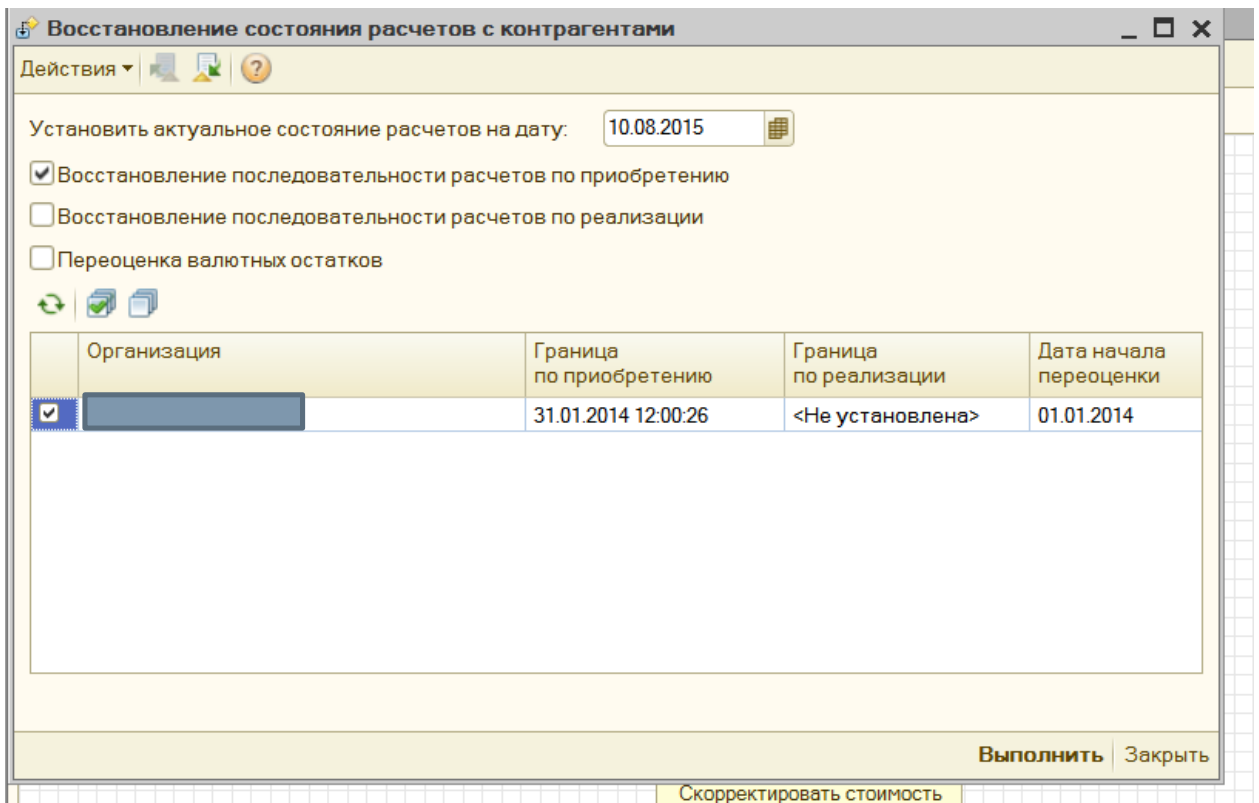
Скриншот окна «Процедуры закрытия месяца». В таблице отображены следующие данные:

У.	Б.	Н	Номер	Дата	Запу...	Заверше...	За период	Организация	Настройка закрытия месяца
✓	✓	✓	000000001	31.01.2014 0:0...			Январь 2014		закрытие месяца

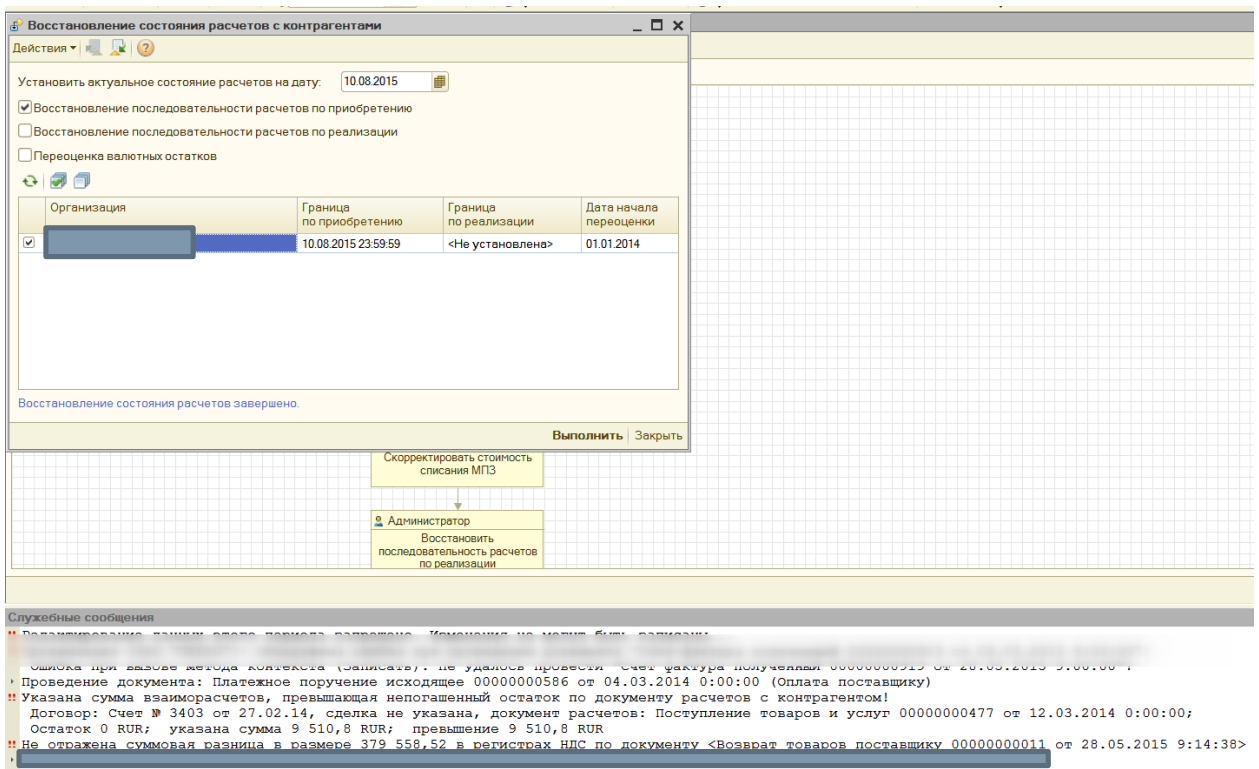


Как видно из скриншота, данная процедура выполнялась в организации только в январе 2014 года. Желательно все процедуры по закрытию месяца выполнять в данной обработке, так сразу визуально видно какие процедуры были выполнены, а какие нет.

Состояние расчетов по приобретению не выполнялось с 1 февраля 2014 года, что отрицательно сказывается на учете ТМЦ по партиям, на взаиморасчетах с поставщиками и на корректировках по валютным расчетам



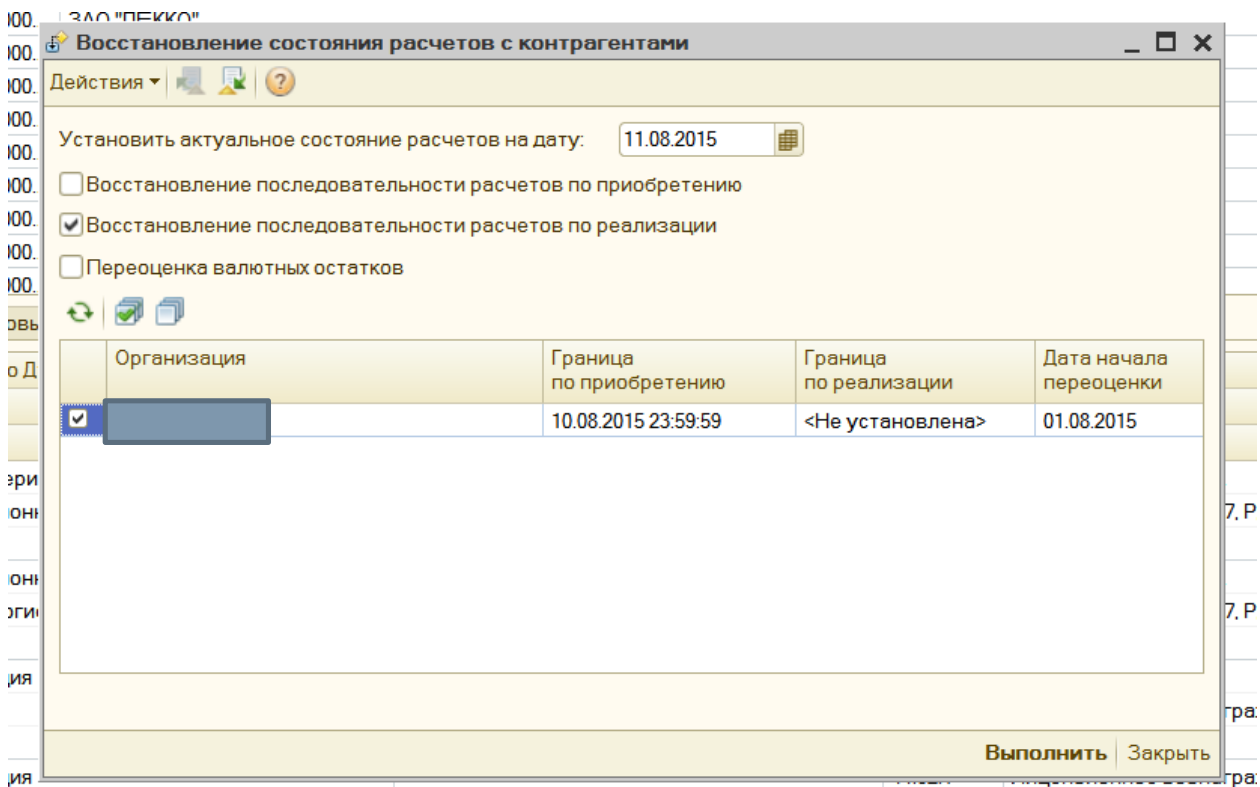
При восстановлении последовательности по приобретению была выдана ошибка.



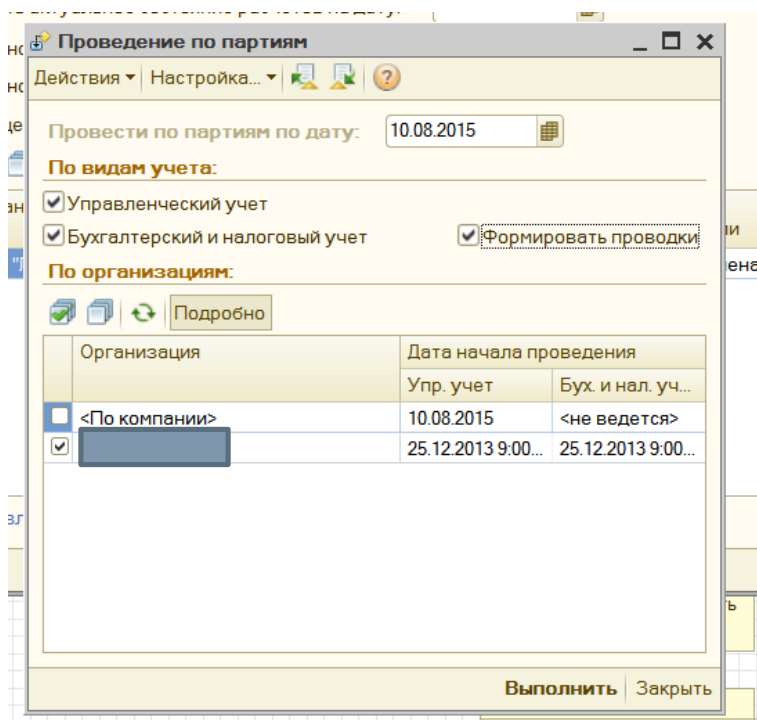
Данные ошибки связаны с разницеми в регистрах Взаиморасчеты по документам расчетов (некорректно указан документ расчетов, либо сумма долга превышает имеющуюся на остатке), также не указан заказ в документе Поступление товаров и услуг.

Не производился запуск обработки Проведение по регистрам НДС для операции Возврат поставщику – в связи с чем не сформированы регистры НДС по данному документу.

Также не выполнялась регламентная операция по восстановлению последовательности расчетов по реализации, что отрицательно сказывается на учете ТМЦ по партиям, на взаиморасчетах с покупателями и на корректировках по валютным расчетам.



Восстановление учета по партиям требует перепроведения с момента ввода остатков - данную операцию необходимо запускать ежемесячно.



Проверка правильности ведения ручных операций

В 2014 году для начисления НДС по продуктам питания для столовой использовались только проводки, с 2015 года стали использовать документ «Начисление НДС»

Дата	Номер	Организация	Сумма операции	Содержание
28.04.2014 0:00:00	00000000		844 778.26	возврат товара
30.04.2014 12:00:00	00000000		148 472 546.19	ФСТ апрель 2014
30.04.2014 23:00:00	00000000		0.82	Восстановление резерва по сомнительным долгам (Поставщик)
30.04.2014 23:00:00	00000000		67 880.24	Начисление НДС по продуктам питания сотрудников за апрель от суммы 37711244
30.04.2014 23:59:50	00000000		0.14	Корректировка незакрывшихся копеек (ошибки округления) при закрытии затрат...
31.05.2014 0:00:00	00000000		154 613 350.48	ФСТ май 2014
31.05.2014 23:00:00	00000000		62 029.63	НДС по питанию сотрудников за май от суммы 344609.04
31.05.2014 23:59:50	00000000		0.12	Корректировка незакрывшихся копеек (ошибки округления) при закрытии затрат...
31.05.2014 23:59:59	00000000		28.67	стorno неправомерно-сформированной курсовой разницы ПРОТЕК СВМ
16.06.2014 12:00:00	00000000		583 829.13	ФСТ июнь 2014
24.06.2014 14:23:02	00000000		91.00	Зачет МТС
30.06.2014 12:00:00	00000000		106.09	
30.06.2014 12:09:57	00000000		-1 725.10	По акту сверки
30.06.2014 23:00:00	00000000		20 000.00	Корректировка учета 97 - выполнение НИОКР перенесено на сч.08.08

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сума Дт			Вал. сума Кт	Номер журнала
76.01	Столовая		68.02	Налог (взносы) начислено / уплачено		67 880.24
	Продукты для столовой НДС (29)					

Много операций по корректировке взаиморасчетов без соответствующей корректировки регистров взаиморасчетов

Дата	Номер	Организация	Сумма операции	Содержание
16.06.2014 12:00:00	00000000		583 829.13	ФСТ июнь 2014
24.06.2014 14:23:02	00000000		91.00	Зачет МТС
30.06.2014 12:00:00	00000000		106.09	
30.06.2014 12:09:57	00000000		-1 725.10	По акту сверки
30.06.2014 23:00:00	00000000		20 000.00	Корректировка учета 97 - выполнение НИОКР перенесено на сч.08.08
30.06.2014 23:00:00	00000000		16 322.38	Курсовая разница по расчетам в у.е.
30.06.2014 23:00:00	00000000		112 378 566.24	Финансовая скидка без изменения цены за 2 кв. 214 г. по договору № 153
30.06.2014 23:25:00	00000000		1 941.61	Закрытие курсовой разницы
30.06.2014 23:30:00	00000000		1 116.44	Начислен и восстановлен НДС по экспорту ГТД 101301300104140005107 от 01.04.14...
30.06.2014 23:30:00	00000000		3 226.53	Списание стоимости исполнения векторов видеоролика "Железная логика" в связи с...
30.06.2014 23:30:00	00000000		252 716.40	Корректировка учета НМА - сч.97
30.06.2014 23:30:00	00000000		54 846.33	НДС по питанию сотрудников за май от суммы 304 701.86
30.06.2014 23:30:00	00000000		829 903.90	Вычет НДС по отчету Комиссионера в складские разницы с Отчетом о продажах (с...
30.06.2014 23:30:02	00000000		88 462 117.68	ФСТ июнь 2014

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сума Дт			Вал. сума Кт	Номер журнала
76.02	Индукерн-Рус ООО С/р № 644 от 04.02.2014		91.01	Курсовые разницы по расчетам в у.е.		16 322.38

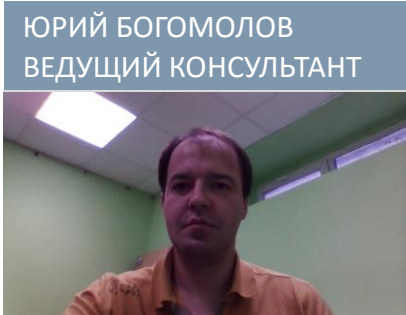
Ответы на вопросы

Рекомендации

Если нет возможности скорректировать данные за прошлый год, то как минимум требуется скорректировать их за текущий календарный год, и привести к соответствию данные по остаткам в текущем периоде. Необходимо понимать, что изменяться обороты и остатки по счетам учета ТМЦ и затрат и потребуются сдавать уточненные декларации.

Мы можем предложить варианта исправления в рамках сопровождения – определенные часы расходуются на исправление ошибок, остальные часы – на консультации и доработки, например, при заключении сопровождения на 16 часов – можно 10 часов расходовать на исправления, а 6 часов на консультации. Требуемые часы на консультации определяются Заказчиком. Причем работы по исправлению могут быть выполнены авансовым способом в счет будущих месяцев сопровождения. По желанию, эти работы могут быть оформлены дополнительной заявкой на работы.

Контактные данные



ЮРИЙ БОГОМОЛОВ
ВЕДУЩИЙ КОНСУЛЬТАНТ

Тел. 8 (926) 750-57-01

E-mail bogomolovy@gmail.com

Сведения об организации

ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ 1 ВИП»

141170, Московская область, рп. Монино, ул. Алксниса, д. 44, оф. 9

Тел. 8(495)774-84-04

E-mail info@1vip.ru

www.1vip.ru