

Отчет Анализ субконто в первом варианте

Вопросы: А действительно ли у нас числится аванс у поставщика? Может мы не получили документы от поставщика (менеджера, руководителя, ответственного лица)? Нам должен покупатель? У нас точно остался незакрытый аванс покупателя? Может оплата числится не на том договоре?

Запросить акты сверок с контрагентами

Пока собираем акты... Проверяем по анализу субконто «Контрагенты» по субсчетам:

- запустить групповую обработку документов, чтобы последовательность документов восстановилась.

Например: оплата и поступление произведены в разное время, списание по р/с отразили 10.01.2020, документы на поступление принесли в бухгалтерию 20.01.2020, но дата документа 09.01.2020, авансы не зачтутся.

- Не должно быть <>

- все ли документы собраны от поставщиков и покупателей

- не должно быть дебетовый и кредитовый остаток внутри контрагента если общее сальдо равно ноль, может быть остаток или по дебету или по кредиту в рамках одного счета, субсчета должны быть свернуты.

Отчеты => Анализ субконто => период => выбираем Контрагенты => Виды субконто => Контрагенты, Договоры (используем кнопку добавить/удалить) => Группировка => по субсчетам => Контрагенты => Договоры => сформировать

Если у вас существуют расчеты в валюте, добавьте галочку Валюта в Группировке

← → ☆ Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2020 г. ООО '...'

Период: 01.01.2020 – 31.12.2020 ... Контрагенты ... 000

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки...

Настройки

Группировка Отбор **Виды субконто** Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить ↑ ↓

Контрагенты

Договоры

← → ☆ Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2020 г. ООО ...

Период: 01.01.2020 – 31.12.2020 ... **Контрагенты** ... 000

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще ▾

Настройки

Группировка Отбор Виды субконто Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Периодичность: За период отчета ▾

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще ▾

Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/> Контрагенты	Без групп
<input type="checkbox"/> Подразделение	Без групп
<input type="checkbox"/> Валюта	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/> Договоры	Без групп

При формировании отчета с такими настройками, мы увидим каждого контрагента с задействованными счетами учета (поставщики, покупатели, займы, кредиты, прочие расчеты и тд.) в разрезе договоров.

ООО									
Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2020 г.									
Контрагенты	Договоры	Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	ООО		БУ		640 000,00	9 389 151,00	9 293 651,00		544 500,00
	Договор поставки № 1 от 01.01.2019		БУ		640 000,00	7 545 151,00	7 449 651,00		544 500,00
	60		БУ		640 000,00	7 545 151,00	7 449 651,00		544 500,00
	60.01		БУ		640 000,00	7 545 151,00	7 449 651,00		544 500,00
	Договор поставки №09-2018 от 04.12.2018 г.		БУ			1 844 000,00	1 844 000,00		
	62		БУ			1 844 000,00	1 844 000,00		
	62.01		БУ			1 004 000,00	1 004 000,00		
	62.02		БУ			840 000,00	840 000,00		

Нам нужно найти ошибки в расхождениях между субсчетами 60.01 и 60.02 (62.01 и 62.02; и тд)

Конечное сальдо **должно** оставаться только по Дт или Кт на одном из субсчетов.

На картинке выше, мы видим идеальную картинку. С данным контрагентом у нас взаиморасчеты как с поставщиком, так и с покупателем. Читаем:

1. за выбранный период контрагент как **Поставщик**:

- сальдо начальное по Кт субсчета 60.01 на сумму 640 000,00 = наша задолженность поставщику;
- поставщик **осуществлял в наш адрес поставку(и)** = обороты по Кт субсчета 60.01 на сумму 7 449 651,00,
- за которые мы оплачивали с отсрочкой платежа = обороты по ДТ субсчета 60.01;
- сальдо конечное по Кт субсчета 60.01 на сумму 544 500 = наша задолженность на конец периода.

2. за выбранный период контрагент как **Покупатель**:

- сальдо начально отсутствует;
- покупатель **приобретал у нас товары(работы, услуги)** = обороты по Дт субсчета 62.01 на сумму 1 004 000,00;
- за которые покупатель осуществил нам предоплату(аванс) = обороты по Кт субсчета 62.02 на сумму 840 000,00;
- в момент реализации товаров(работ, услуг) покупателю мы зачили сумму предоплаты(аванса) = обороты по Дт субсчета 62.02 на сумму 840 000,00;
- получили оплату после реализации, а также сумма зачета аванса = обороты по Кт субсчета 62.01 на сумму 1 004 000,00 (из которых 840 000,00 предоплата + 164 000 оплата);
- сальдо конечное по субсчетам 62.01 (62.02) и счету 62 отсутствует = все обязательства выполнены.

Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2020 г.							
Контрагенты Договоры Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	БУ			375 425,22	332 406,30	43 018,92	
60.31	БУ			166 203,15	166 203,15		
USD	Вал.			2 270,00	2 270,00		
60.32	БУ			209 222,07	166 203,15	43 018,92	
USD	Вал.			2 830,00	2 270,00		560,00

Читаем:

Контрагент является поставщиком, за выбранный период происходили взаиморасчеты:

- контрагент работает в условных единицах, счета выставляются в USD (доллары), оплату производим в рублях = субсчета учета 60.31(32)
- сальдо начально отсутствует;
- контрагент работает по предоплате, мы оплачиваем авансом за будущую поставку = обороты по Дт субсчета 60.32 на сумму 209 222,07 (USD 2 830,00);
- поставщик осуществлял в наш адрес поставку(и) = обороты по Кт субсчета 60.31 на сумму 166 203,15 (USD 2 270,00);
- в момент поставки товаров(работ, услуг) мы произвели зачет предоплаты(аванса) = обороты по Кт субсчета 60.31 на сумму 166 203,15 (USD 2 270,00);
- сальдо конечное по Дт субсчета 60.32 на сумму 43 018,92 (USD 560,00) = поставщик не произвел поставку в наш адрес, числится аванс выданный, долг за поставщиком;

Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2020 г.							
Контрагенты Договоры Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
-ЛИЗИНГ ООО	БУ		3 033 151,06	3 992 257,72	2 929 130,98		1 970 024,32
22137ДМО5-ТРП/01/2019 от 19.06.2019	БУ		3 033 151,06	3 992 257,72	2 929 130,98		1 970 024,32
60	БУ	ОШИБКА!!!		400 690,58	273 868,57	126 822,01	
60.02	БУ			400 690,58	273 868,57	126 822,01	
76	БУ		3 033 151,06	3 591 567,14	2 655 262,41		2 096 846,33
76.07	БУ		3 223 435,06	2 703 813,14	1 577 224,41		2 096 846,33
76.07.1 ЭД и погашение Лизинга	Вал.		3 868 122,00	1 351 906,57			2 516 215,43
76.07.2 Лизинг	БУ			1 351 906,57	1 351 906,57		
76.07.9 НДС	БУ	644 686,94			225 317,84	419 369,10	
76.09 Авансы выданные	БУ	190 284,00		887 754,00	1 078 038,00		

Читаем:

Данные контрагент является для нас лизингодателем. В рамках одного договора участвуют два счета взаиморасчетов 60 и 76, такого не должно быть, это **ОШИБКА**.

Требуется корректировка в проводках. Обороты по субсчету 60.02 говорят нам, что мы оплачивали аванс, который попал по ошибке на субсчет 60.02 вместо 76.09, а также при поступлении закрывающих документов, по выданным авансам прошел зачет не в полной сумме, числится сальдо на конец периода. Читаем условия договора и график платежей, в большинстве случаев лизинговые платежи производят на определенную дату авансом, далее выписывают пакет документов по финансовой аренде(лизингу) на последнюю дату месяца.

Образцы ошибок:

ООО "Владимир Николаевич"							
Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2019 г.							
Контрагенты Договоры Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
С.И. Владимир Николаевич	БУ		60 000,00	720 000,00	600 000,00	60 000,00	
Договор аренды автомобиля №б/н от 01.12.2018	БУ	60 000,00		720 000,00		780 000,00	
60	БУ	60 000,00		660 000,00		720 000,00	
60.01	БУ		-60 000,00	660 000,00			-720 000,00
76	БУ			60 000,00		60 000,00	
76.07	БУ			60 000,00		60 000,00	
76.07.1	БУ			60 000,00			-60 000,00
Договор на аренду автомобиля б/н от 01.12.2018	БУ		120 000,00		600 000,00		720 000,00
76	БУ		120 000,00		600 000,00		720 000,00
76.07	БУ		120 000,00		600 000,00		720 000,00
76.07.1	БУ		120 000,00		600 000,00		720 000,00

У контрагента произошло задвоение договора, название одно и тоже, но в справочнике договор внесли два раза. Не верное отражение по проводкам, обороты отражены на счетах 60 и 76. Оплаты отражены на одном договоре и разных счетах учета, поступления отражены на другом договоре. Сальдо начальное и конечное отражено со знаком минус.

ООО "Владимир Николаевич"							
Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2019 г.							
Контрагенты Договоры Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО "Владимир Николаевич"	БУ			30 000,00	30 000,00		
<...>	БУ						30 000,00
76	БУ				30 000,00		30 000,00
76.09	БУ				30 000,00		30 000,00
б/н от 23.07.2019	БУ			30 000,00		30 000,00	
76	БУ			30 000,00		30 000,00	
76.09	БУ			30 000,00		30 000,00	

Скобки <> вместо договора

Сальдо числится и по Дт и по Кт в равной сумме

ООО "Владимир Николаевич"							
Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2019 г.							
Контрагенты Договоры Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
СПАО РЕСО-ГАРАНТИЯ	БУ			146 013,08	146 013,08		
договору № МММ5018585995 от 02.07.2019 от 02.07.2019	БУ			11 854,08		11 854,08	
76	БУ			11 854,08		11 854,08	
76.01	БУ			11 854,08		11 854,08	
76.01.1	БУ			11 854,08		11 854,08	
МММ5020769925 от 27.06.2019 от 27.06.2019	БУ			11 617,00		11 617,00	
76	БУ			11 617,00		11 617,00	
76.01	БУ			11 617,00		11 617,00	
76.01.1	БУ			11 617,00		11 617,00	
Основной договор	БУ				146 013,08		146 013,08
60	БУ				146 013,08		146 013,08
60.01	БУ				146 013,08		146 013,08
Страховой полис SYS 1559563625 от 16.05.2019 от 16.05.2019	БУ			122 542,00		122 542,00	
76	БУ			122 542,00		122 542,00	
76.01	БУ			122 542,00		122 542,00	
76.01.1	БУ			122 542,00		122 542,00	

В целом картинка вроде красиво, сальдо на конец периода в целом по контрагенту 0,00. С помощью нашего отчета мы видим, что в разрезе договоров существует как задолженность и предоплата. Причина? Разнесли оплату на «основной договор», а поступления отражены по разным договорам. При наличии такого сальдо по Дт и по Кт в момент формирования баланса, в актив баланса попадает сумма Дт задолженность, а в пассив попадает сумма Кт задолженность = **ОШИБКА**. Обязательства выполнены, в актив и пассив баланса суммы не должны быть отражены.

Во втором варианте отчет Анализ субконто

В данном варианте анализ субконто помогает с проверкой при подготовке ОСВ к квартальной отчетности.

Собрали акты сверок, внесли недостающие документы. Удобно пробежать еще раз отчет в другом варианте.

Отчеты => Анализ субконто => период => выбираем Контрагенты => Виды субконто => Контрагенты

(используем кнопку добавить/удалить) => Группировка => по субсчетам => Контрагенты => сформировать

← → ☆ Анализ субконто Контрагенты за 3 квартал 2020 г. ООО

Период: 01.07.2020 – 30.09.2020 ... Контрагенты

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще ▾

Настройки

Группировка Отбор **Виды субконто** Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще ▾

Контрагенты

← → ☆ Анализ субконто Контрагенты за 3 квартал 2020 г. ООО

Период: 01.07.2020 – 30.09.2020 ... Контрагенты

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще ▾

Настройки

Группировка Отбор Виды субконто Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Периодичность: За период отчета

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще ▾

Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/> Контрагенты	Без групп

Получаем картинку, где у нас будут отражены по Контрагентам счета учета, а также НДС счетов 19; 76.АВ; 76.ВА

ООО "..."

Анализ субконто Контрагенты за 2 квартал 2020 г.

Контрагенты Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<>	БУ			8 824,85	8 824,85		
19	БУ			8 824,85	8 824,85		
19.03	БУ			8 261,56	8 261,56		
19.04	БУ			563,29	563,29		
ООО	БУ		193 827,50	402 844,83	373 417,33		164 400,00
19	БУ			53 345,33	53 345,33		
19.03	БУ			53 345,33	53 345,33		
60	БУ		193 827,50	349 499,50	320 072,00		164 400,00
60.01	БУ		193 827,50	349 499,50	320 072,00		164 400,00

В самом начале отчета мы можем увидеть скобки <>, данные обороты нам говорят, что был отражен НДС выделенный в документах/чеках по подотчетным лицам, такие проводки формируются на основании Авансовых отчетов. Раскрываем карточку, проверяем, все ли проводки сформированы на основании Авансовых отчетов. При верном заполнении авансового отчета, суммы выделенного НДС списываются автоматически. Начальное и конечное сальдо должно быть 0,00.

Следующий контрагент имеет счета учета 19 и 60. Поставщик является налогоплательщиком НДС. Обороты по Дт и Кт счету 19 в сумме 53 345,33 говорят нам, что был получен НДС на основании счет-фактуры (УПД) и

отражен к зачету в книге покупок в этом же периоде, сальдо 0,00. Наша задолженность перед поставщиком составляет 164 400,00

000 * Анализ субконто Контрагенты за 2 квартал 2020 г.								
Контрагенты Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
СЕРВИСКЛАУД ООО	БУ	32 750,00		12 432,00	22 200,00	22 982,00		
19	БУ			48,00	24,00	24,00		
19.04	БУ			48,00	24,00	24,00		
60	БУ	32 750,00		12 384,00	22 176,00	22 958,00		
60.01	БУ			11 088,00	11 088,00			
60.02	БУ	32 750,00		1 296,00	11 088,00	22 958,00		

Поставщик, налогоплательщик НДС, обороты по 19 счету и имеет сальдо Дт на конец периода. Причина? Первый вариант не получили оригинал с/ф, услуги оказаны с НДС. Второй вариант, забыли поставить галочку отразить в книге покупок в документе с/ф полученный. Третий вариант, намеренно оставили сальдо на конец периода, чтобы не превышать долю вычета по НДС. Сальдо по Дт субсчета 60.02 на конец периода, означает предоплата поставщику или не получили закрывающие документы. Проверяем.

000 Анализ субконто Контрагенты за 1 квартал 2020 г.								
Контрагенты Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
С.:1 000	БУ	352 456,53		2 116 022,93	2 375 876,80	92 602,66		
58	БУ				975 000,00	-975 000,00		
58.03	БУ				975 000,00	-975 000,00		
62	БУ		876,80	1 400 876,80	1 400 876,80		876,80	
62.01	БУ			1 400 000,00	1 400 000,00			
62.02	БУ		876,80	876,80	876,80		876,80	
76	БУ	353 333,33		715 146,13		1 068 479,46		
76.09	БУ	260 000,00		715 000,00		975 000,00		
76.АВ	БУ	93 333,33		146,13		93 479,46		

ОШИБКИ! Контрагент выдал нам займ/кредит. Сальдо конечное по Дт счета 58.03 с минусом, сальдо конечное по Дт счета 76.09 в одинаковом размере. Проверяем договора и исправляем проводки.

Контрагент Покупатель. Сальдо на начало периода: Кт по счету 62.02 в сумме 876,80 аванс полученный от покупателя; Дт по счету 76.АВ в сумме 93 333,33 начислен НДС к уплате с полученных авансов. В прошлых периодах НДС к уплате с полученных авансов начислили, но не восстановили и не отразили к зачету в момент реализации. Обороты за период: получен аванс от покупателя 876,80, начислен НДС к уплате с аванса 146,13, не восстановили и не отразили к зачету в момент реализации. Результат: переплата налога по НДС.

000 * Анализ субконто Контрагенты за 2 квартал 2020 г.								
Контрагенты Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Г... ООО	БУ	2 088,00		1 827 964,00	1 827 964,00	2 088,00		
62	БУ	2 088,00		1 703 312,00	1 703 312,00	2 088,00		
62.01	БУ	2 088,00		955 400,00	955 400,00	2 088,00		
62.02	БУ			747 912,00	747 912,00			
76	БУ			124 652,00	124 652,00			
76.АВ	БУ			124 652,00	124 652,00			

Правильный вариант. Контрагент Покупатель, от покупателя в данном периоде поступила предоплата(аванс) по счету 62.02, начислен НДС к уплате с авансов полученных по счету 76.АВ документом с/ф выданный на аванс, в момент реализации предоплату зачили, НДС с полученного аванса восстановили. Сальдо на конец периода по счетам 62.02 и 76.АВ отсутствует. Сальдо по счету 62.01 означает задолженность покупателя.

000
Анализ субконто Контрагенты за 1 квартал 2020 г.

Контрагенты Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НИКА ООО	БУ	33 840,00		2 266 689,98	2 270 709,98	29 820,00	
19	БУ			174 669,98	174 669,98		
19.03	БУ			174 669,98	174 669,98		
60	БУ	40 608,00		2 092 020,00	2 096 040,00	36 588,00	
60.01	БУ			1 048 020,00	1 048 020,00		
60.02	БУ	40 608,00		1 044 000,00	1 048 020,00	36 588,00	
76	БУ		6 768,00				6 768,00
76.ВА	БУ		6 768,00				6 768,00

ОШИБКА! Контрагент Поставщик, имеет начальное сальдо по счету 76.ВА, что означает, в прошлых периодах нами был принят НДС к зачету (книга покупок) на основании полученной счет-фактуры на аванс от Поставщика. Наша задача увидеть: были ли поступления в текущем периоде, возникает ли обязанность восстановить НДС и отразить к уплате (книга продаж). Да, у нас есть обороты по счету 60.02 и 60.01, зачет аванса был. НДС не восстановили.

000
Анализ субконто Контрагенты за 4 квартал 2019 г.

Контрагенты Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ВСПМО ООО	БУ	2 925,00		1 102 650,00	1 105 575,00		
19	БУ			82 125,00	82 125,00		
19.03	БУ			82 125,00	82 125,00		
60	БУ	2 925,00		982 575,00	985 500,00		
60.01	БУ			492 750,00	492 750,00		
60.02	БУ	2 925,00		489 825,00	492 750,00		
76	БУ			37 950,00	37 950,00		
76.ВА	БУ			37 950,00	37 950,00		

Правильный пример. Аванс выданный поставщику, к зачету принят НДС, поступление от поставщика, зачет аванс, восстановлен НДС к уплате.

У данного отчета «Анализ субконто» большой функционал. Пробуем, выбираем различные настройки, ставим галочки, экспериментируйте.

Еще очень удобно использовать для Номенклатуры (списание: не с того склада; не те счета учета и т.д.)

Контрагенты

Виды субконто хозрасчетные

Выбрать Создать Поиск (Ctrl+F) Еще ?

- Документы расчетов с контрагентом
- Документы реализации
- Доходы будущих периодов
- Исполнительные листы работников
- Комиссионеры
- Контрагенты
- Назначение целевых средств
- Направления использования прибыли
- Нематериальные активы
- Номенклатура**
- Номенклатурные группы
- Номера ГТД
- Обособленные подразделения
- Объекты строительства
- Основные средства
- Оценочные обязательства и резервы
- Партии
- Партии материалов в эксплуатации

