Чек-лист

Что нужно сделать перед заполнением бухгалтерской отчетности?



1 Соответствие учётной политике

- [ ] Учёт необходимо вести в соответствии с правилами, закреплёнными в учётной политике организации. Проверьте, какие правила в ней прописаны, и выполняются ли они.

Например, порядок учёта транспортных расходов по доставке товара для торговой организации: включаются в стоимость ТМЦ или относятся на счёт 44?

2 Полнота ввода документов

- [ ] До закрытия периода в 1С должны быть внесены все первичные документы.

Проверьте:

- [ ] совпадает ли остаток денежных средств в кассе и на банковских счетах;
- [ ] сформируйте ОСВ по счёту 10 – все ли использованные материалы были списаны;
- [ ] сформируйте отчёт «Анализ субконто» по контрагентам и проверьте все незакрытые авансы; возможно, не хватает документов от поставщиков или не выписаны реализации покупателям.

3 Инвентаризация

- [ ] Ежегодно перед составлением бухгалтерской отчётности в 1С нужно отразить результаты инвентаризации:
  - [ ] товарно-материальных ценностей
  - [ ] расчётов с контрагентами (сформировать и подписать акты сверок)
  - [ ] расчётов с ФНС

! Обязательная инвентаризация основных средств не реже, чем раз в три года.

4 Закрытие года

- [ ] Необходимо закрыть все месяцы по декабрь включительно и выполнить реформацию баланса.

5 Корректность ведения учета и закрытия счетов

- [ ] **Основные средства** – если есть сальдо и/или обороты по счету 01, то нужно проверить, начислялась ли амортизация.
- [ ] **НМА** – если есть обороты или сальдо по счету 04, то убедитесь, что эти объекты могут быть отнесены к нематериальным активам в соответствии с ФСБУ 14/2022.
- [ ] **Оборудование к установке и внеоборотные активы** – сальдо на счетах 07 и 08 будет в том случае, если активы еще не введены в эксплуатацию.
- [ ] **Отложенные налоговые активы** – сальдо на счете 09 может быть, если организация применяет ПБУ 18/02 (большинство малых могут не применять).
- [ ] **Материалы** – счет 10 требует детальной проверки. Нужно убедиться в том, что нет отрицательных остатков, нет сальдо по количеству без суммы или суммы без количества.
- [ ] **Входящий НДС** – сальдо на счете 19 может быть в том случае, если НДС перенесен на следующие периоды или пока нет подтверждающих документов, необходимых для принятия его к вычету.
- [ ] **Основное и вспомогательные производства** – сальдо на счетах 20 и 23 может (и даже должно) быть в нескольких ситуациях:
  - незавершенное производство – затраты понесены, но не вся готовая продукция выпущена по состоянию на конец месяца;
  - нет выручки по проведенным работам – ситуация характерна для компаний, осуществляющих СМР, проектирование и др.

! Если счет 20 в вашей организации закрывается каждый месяц в ноль, то проверьте, насколько это правомерно. Такая ситуация может быть вызвана и неверными настройками в 1С.

- [ ] **Общепроизводственные и общехозяйственные расходы** – счет 25 и 26 должны закрываться ежемесячно.
- [ ] **Товары и полуфабрикаты** – для счетов 21 и 41 действуют те же правила, что и для счета 10.
- [ ] **Готовая продукция** – для счета 43 также важно следить за отсутствием отрицательных остатков. Часто они бывают в том случае, если сначала отражается реализация, а затем под эту реализацию вводится информация о выпуске продукции (которую забывают ввести).
- [ ] **Расходы на продажу** – счет 44 в бухгалтерском учете должен быть закрыт по всем статьям, кроме расходов на доставку товара до склада организации. По этой статье может быть конечное сальдо, если товар полностью не реализован.
- [ ] **Касса** – обязательно сформируйте ОСВ по счету 50 с детализацией по дням и проверьте, чтобы на конец каждого дня не было отрицательного сальдо.
- [ ] **Расчетные счета** – сальдо по счетам 51, 52, 55 обязательно сверяем с банковской выпиской, сумма должна совпадать до копейки.
- [ ] **Расчеты с контрагентами** – для проверки сальдо по счетам 60 и 62 рекомендуем:
  - [ ] сформировать ОСВ с детализацией по всем субконто, в том числе по документам расчетов
  - [ ] сформировать отчет «Анализ субконто» по субконто «Контрагенты» + «Договоры».
- [ ] **Резервы по сомнительным долгам** – формируются ли они при наличии таких долгов? Проверить наличие в общей ОСВ счета 63.
- [ ] **Кредиты и займы** – на счетах 66 и 67 не должно быть отрицательного сальдо, часто оно появляется в том случае, когда на этих счетах отражают не полученные, а выданные кредиты и займы.
- [ ] **Подотчетные суммы** – на счете 71 не должно быть крупных незакрытых сумм.
- [ ] **Продажи/Прочие доходы и расходы** – счета 90 и 91 должны быть закрыты по всем субсчетам после реформации баланса.

Что делать, если баланс не сходится?

- [ ] проверить, нет ли сальдо на счете 000;
- [ ] проверить, закрыты ли все счета, которые должны быть закрыты по состоянию на конец года;
- [ ] проверить, не были ли добавлены в план счетов собственные счета или субсчета;
- [ ] расшифровать все строки баланса, распечатать ОСВ и сверить сальдо по балансу и ОСВ.