



## **Учет просроченной задолженности**

# Основные понятия

Дебиторская и кредиторская задолженность  
\*

## Срочная

задолженность, срок погашения которой на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке

## Просроченная

задолженность, срок погашения которой на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота истек.

Срок погашения данной задолженности определяется в порядке, установленном внутренними распорядительными документами ОАО «РЖД»

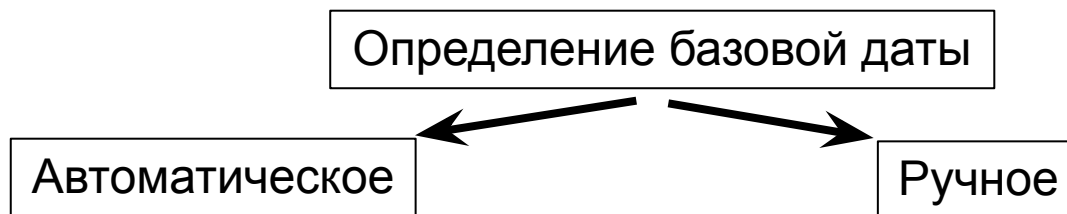
*\*Пункт 8 раздела 2.15 «Учет дебиторской и кредиторской задолженности» Учетной политики ОАО «РЖД»*

# Нормативные документы к изучению

- Учетная политика ОАО «РЖД»;
- Корпоративный учетный принцип «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами» (КУП 13/2016);
- Распоряжение от 14 апреля 2005 г. № 506р «Об утверждении порядка организации работы по передаче в субаренду или установлению сервитута в отношении земельных участков (частей земельных участков), находящихся у ОАО «РЖД» на праве аренды;
- Распоряжение от 30 марта 2015 г. № 833р «Об утверждении регламентов организации системы планирования и анализа дебиторской и кредиторской задолженности холдинга РЖД»;
- Распоряжение от 26 мая 2020 г. № 1103р «Об утверждении регламента взаимодействия при определении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности ОАО «РЖД»;
- Письмо от 11 июня 2018 г. № ИСХ-11739/ЦБС по вопросам отражения просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;
- Проектное решение 52833784 00982.000-2 19ПР.08 ПВД «Определение срока погашения задолженности»;
- Письмо от 16.06.2020 г. № ИСХ-8541/ЦБС;
- Письмо от 28.12.2017 г. № ИСХ-23945/ЦБС;
- Письмо от 28.12.2017 г. № ЦЮд-4/329.

# Формирование просроченной задолженности в ЕК АСУФР

**Базовая дата** – это дата, соответствующая предельной дате исполнения обязательств по данной задолженности в соответствии с условиями заключенных договоров.



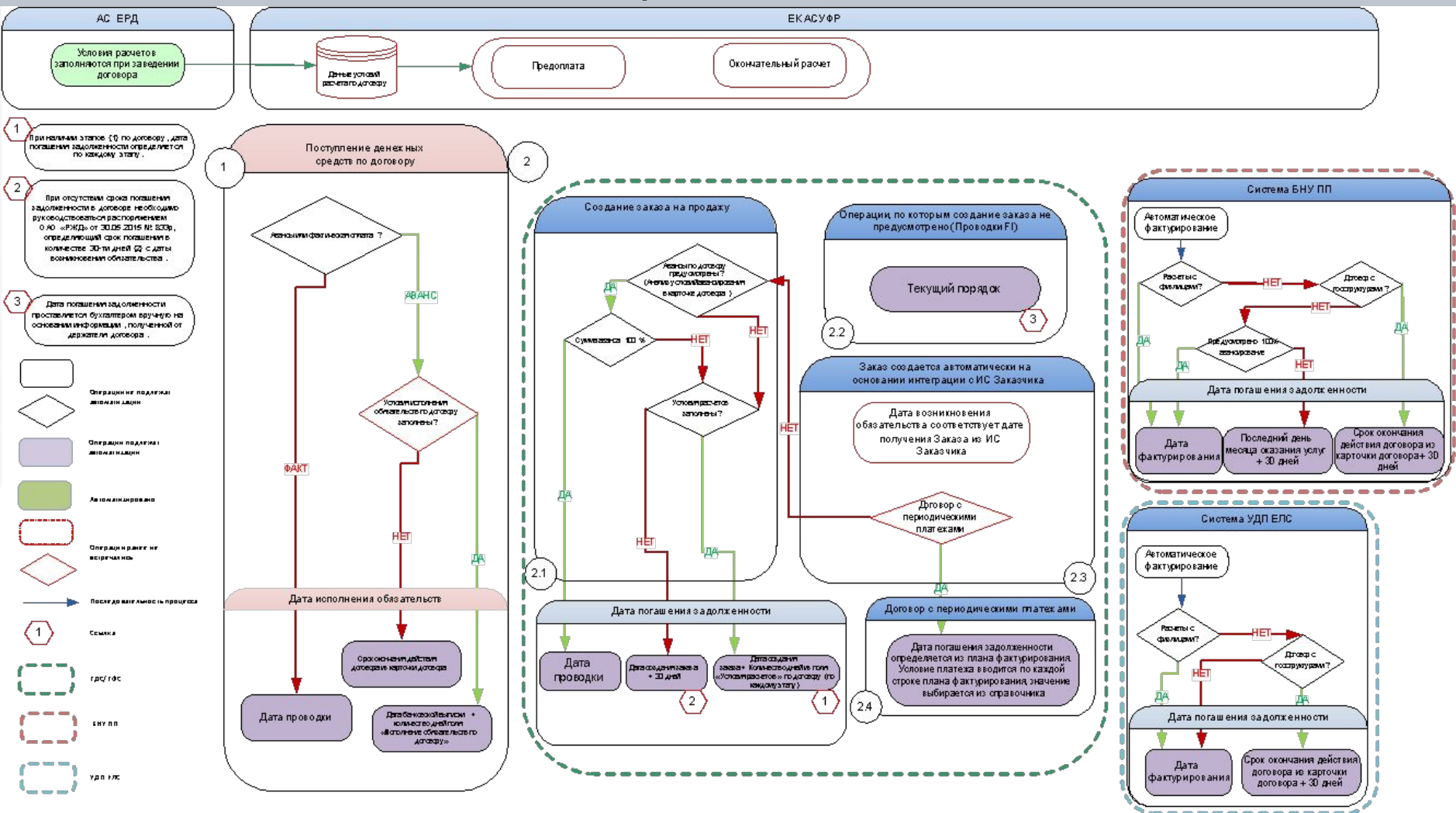
Определение срока погашения задолженности в системе описывает алгоритм автоматического заполнения поля системного бухгалтерского документа задолженности «Базовая дата»/ «К оплате»: с учетом условий расчетов по договорам при проведении хозяйственных операций в системе ЕК АСУФР.

Порядок определения сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности ОАО «РЖД» определен регламентом от 26 мая 2020 г. № 1103/р.

В проектном решении 52833784 00982.000-2 19 ПР.08 прописаны алгоритмы для автоматического определения значения поля «Базовая дата»/ «К оплате», а также предусмотрено заполнение пользователем поле «Базовая дата» вручную.

**!** Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» - ответственный за обеспечение достоверности информации о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, в т.ч., о дате возникновения и погашения дебиторской и кредиторской задолженности в учетных системах филиалов ОАО «РЖД» и ОАО «РЖД»

# Порядок определения даты погашения задолженности по доходным договорам на основании типовых условий расчетов



# Порядок определения даты погашения задолженности по доходным договорам на основании типовых условий расчетов

- 1. Поступление денежных средств по договору, если,**
  - Фактическая оплата: базовая дата - дата проводки.
  - Поступление аванса:
    - условия расчета по договору в карточке заполнены, базовая дата - срок окончания действия договора;
    - условия расчета по договору в карточке не заполнены, базовая дата – дата банковской выписки + количество дней поля «Исполнение обязательств по договору».
- 2. Создание заказа на продажу, если**
  - Аванс равен 100% : базовая дата - дата проводки;
  - Аванс не равен 100%, окончательный расчет :
    - есть условие расчета, заполнено одно из полей условие расчета , базовая дата – дата создания заказа + дни окончательного расчета;

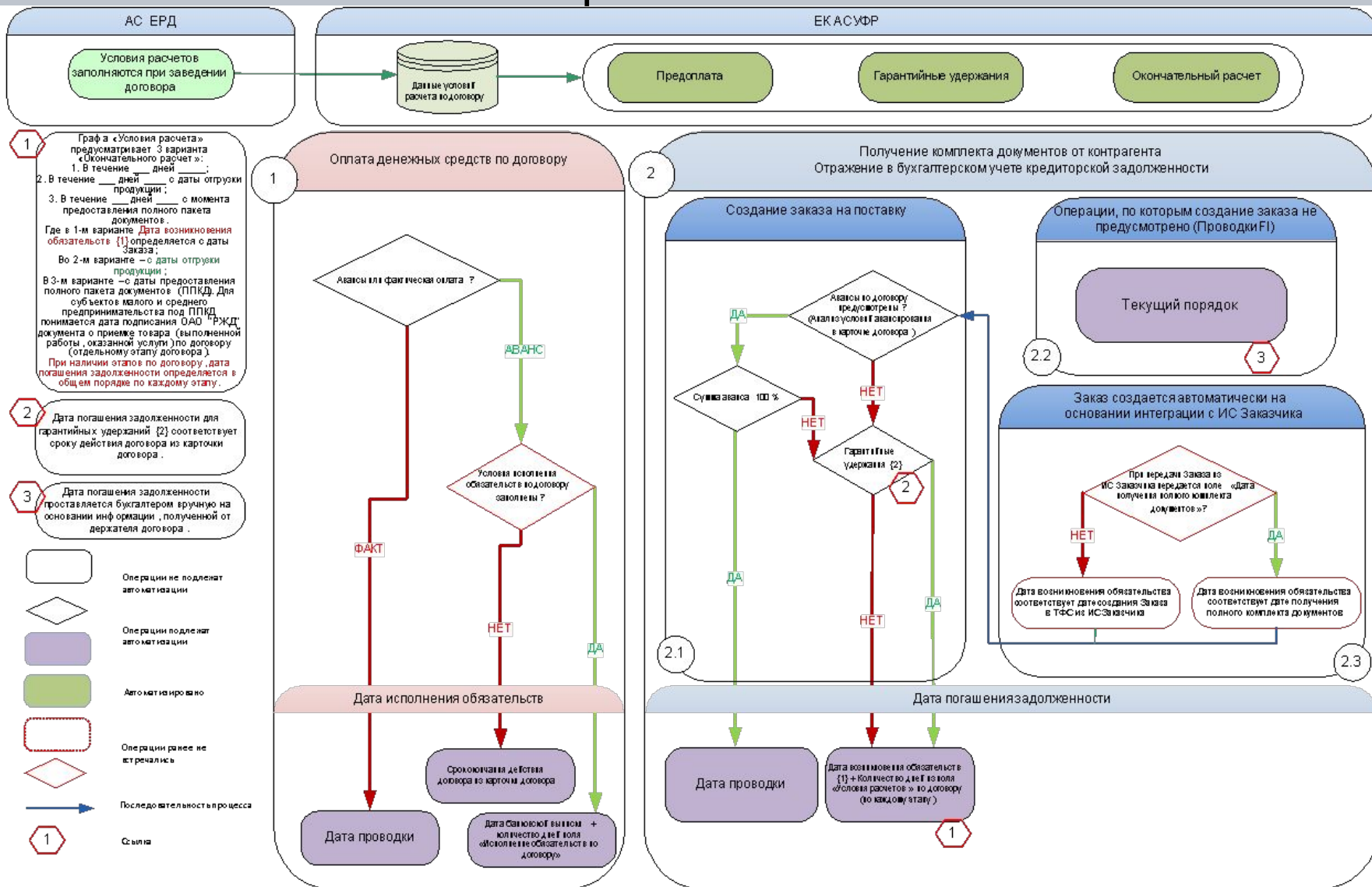
***! При наличии этапов по договору - дата погашения определяется по каждому этапу.***  
- условия расчета не заполнены , базовая дата - дата заказа + 30 календарных дней

***! При отсутствии срока погашения задолженности в договоре руководствуемся распоряжением ОАО «РЖД» от 30.05.2015 №833р, определяющей срок погашения – 30 дней с даты возникновения обязательства.***
- 3. Договор с периодическими платежами (Договор вида MV):**

Дата погашения задолженности определяется из плана фактурирования.  
Условие платежа вводится по каждой строке плана фактурирования, значение выбирается из справочника.



# Порядок определения даты погашения задолженности по расходным договорам на основании типовых условий расчетов



# Порядок определения даты погашения задолженности по расходным договорам на основании типовых условий расчетов

## 1. Поступление денежных средств по договору если,

- Фактическая оплата: базовая дата - дата проводки.
- Аванс 100% : базовая дата – срок окончания действия договора.
- Аванс 100% , окончательный расчет:
  - условия расчета по договору в карточке заполнены, базовая дата – дата банковской выписки + количество дней поля «Исполнение обязательств по договору»;
  - условия расчета не заполнены, базовая дата – срок окончания действия договора.

## 2. Создание заказа на поставку, если

- Аванс равен 100%: базовая дата - дата проводки;
- Аванс не равен 100%, окончательный расчет :
  - есть условие расчета, заполнено в течение \_\_ дней, базовая дата – дата заказа + дни окончательного расчета;
  - есть условие расчета, заполнено в течение \_\_ дней с даты отгрузки, базовая дата – дата заказа + дни окончательного расчета
  - не пусто, заполнено в течение \_\_ дней с даты ППКД , базовая дата – дата ППКД + 90 календарных дней;
  - условия расчета не заполнены, базовая дата – срок окончания действия договора.

***! При наличии этапов по договору – дата погашения определяется по каждому этапу.***

***! Дата погашения для гарантийных удержаний соответствует сроку действия договора.***

***! Так как в системе не реализованы все возможные условия расчетов по договорам, дата погашения задолженности корректируется бухгалтером вручную в соответствии с условиями договоров и информации, полученной от держателя договора.***



# Определение базовой даты по авансам

Условия по договору, гарантийному письму, соглашению о расчетах	Базовая дата*
Срок оказания услуги (исполнения обязательств) определен	Предпоследний день оказания услуги (исполнения обязательств).
Срок окончательного расчета определен не позднее определенной даты	Предпоследний день окончательного расчета
Установлен срок окончательного расчета "в течение .... дней с даты предоставления ПУД"	Дата поступления ПУД + количество дней из условий **
Срок оказания услуги, срок окончательного расчета не определен	Дата окончания срока действия договора
Аванс получен/перечислен, ПУД в ОЦО не предоставлены - не представляется возможным определить, оказана услуга или нет.	Если в договоре/гарантийном письме указан период оказания услуг, либо в платежном поручении указан период, за который осуществляется оплата – последняя дата периода оказания услуг, если нет - по дате срока действия договора
Выполнение работ (оказание услуг, поставка товаров) по счету, гарантийное письмо ( не указан порядок расчета)	Дата банковской выписки оплаты по счету + 30 дней

\*При определении базовой даты необходимо руководствоваться положениями договора и нормативных документов ОАО "РЖД".

\*\* Установлено техническим заданием автоматическое заполнение "Дата поступления ПУД + 90 дней". Направлены предложения на изменение, для возможности проставления базовой даты в соответствии с условиями договора.

# Определение базовой даты по договорам субаренды

Просмотр документа: Ракурс ввода

Имена полей

Дата	Поле	Нов	Стар.
12.02.21	БазДата платежа	10.01.2021	06.03.2021

Д/К	Поз	КС	КП	Счет	Название	ГлавКнига	Σ	Сумма	Текст	№ договора	Нл	ФинПо	Заказ	Присвоение
S	1	01		1000046276	АО "Ямалтрансстрой"	6207070020		670.443,92	АРЕНДА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА	9200052788	Л9	602		00010000322021
				01				670.443,92						
S	4	40		9004110000	НДС ПВД-продРабиУсл	9004110000		111.740,65	0000101842 АРЕНДА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА		Л9	99549021		
				40				111.740,65						
H	2	50		9001110000	ВыручкаПВДПродажаПр	9001110000		670.443,92-	0000101842 АРЕНДА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА		Л9	99549021		
H	3	50		6804100200	НДС СумПричитВБюджет	6804100200		111.740,65-	0000101842 АРЕНДА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА		Л9			00010000322021
				50				782.184,57-						
								0,00						

В соответствии с типовыми условиями расчетов по доходным договорам аренды, контрагенты вносят арендную плату за каждый месяц вперед **до 10 числа** оплачиваемого месяца (авансовый платеж). Согласно ответа методологов «Сроком погашения аванса является дата выполнения работ (оказания услуг) в счет которых получен аванс» Например, за февраль 2021 г. аванс должен быть получен 10 февраля, счет-фактура выставляется 28 февраля 2021 г. Базовая дата для полученного аванса - 27 февраля 2021 г.

Базовая дата дебиторской задолженности по счет-фактуре, выставленной за февраль 2021 г. - 10 февраля 2021г. Дебиторская задолженность по счет-фактуре считается просроченной с 28 февраля 2021 г.

**! Выполнена доработка программного обеспечения. Для договоров с планом фактурирования вида MV созданы новые условия платежа: Z006 - оплата до 10 числа текущего месяца, Z007 - оплата до 10 числа следующего месяца. Создание новых условий платежа позволяют сформировать Базовую дату документа задолженности, созданную от договора вида MV: равной 10 числу текущего отчетного месяца (период проводки), или равной 10 числу следующего месяца за текущим отчетным (период проводки + месяц).**

# Определение базовой даты по задатку по договорам субаренды

Одновременно с первым внесением арендной платы контрагент вносит задаток в размере 100 % месячной арендной платы, который обеспечивает исполнение обязательства контрагентом по своевременной и в полном объеме оплате арендной платы за соответствующий месяц и погашается в счет арендной платы за последний месяц действия настоящего договора.

Сумма полученного задатка в счет платежей по договору учитывается в бухгалтерском учете, как аванс в счет предстоящего оказания услуг (счет 6209\*). **Базовая дата по полученному задатку – дата окончания срока действия договора.**

По условиям договора, в случае нарушения контрагентом сроков оплаты арендной платы или перечисления арендной платы не в полном объеме задаток подлежит зачету в счет неисполненного обязательства в соответствии с пунктом 2 статьи 381 Гражданского кодекса Российской Федерации с даты первого дня просрочки.

# Определение базовой даты по судебным решениям

## Согласно ст. 204 «Определение порядка и срока исполнения решения суда, обеспечения его исполнения ГПК РФ:

В случае, если суд устанавливает определенный порядок и срок исполнения решения суда, обращает решение суда к немедленному исполнению или принимает меры по обеспечению его исполнения, на это указывается в резоллютивной части решения суда.

Если вступившее в законную силу решение суда не исполнено в добровольном порядке, то заинтересованное лицо (бывший истец - взыскатель) обращается в суд, вынесший данное решение, с заявлением о выдаче исполнительного листа (ст. 428 ГПК РФ, ст. 353 КАС РФ). Исполнительный лист выдается взыскателю лично или по его просьбе, указанной в заявлении, направляется судом для исполнения в службу судебных приставов. Для направления судом исполнительного листа на взыскание денежных средств в доход бюджета заявление взыскателя не требуется.

## В соответствии с письмом Исх-3925/ЦФ от 07.07.2017 г.:

При определении сроков погашения задолженности, отраженной в бухгалтерском учете ОАО «РЖД» на основании решений судов (в частности, задолженности по штрафам), необходимо руководствоваться пунктом 4.7 регламента организации системы планирования и анализа дебиторской и кредиторской задолженности холдинга «РЖД», утвержденного распоряжением ОАО «РЖД» от 30.03.2015 г. № 833р, предусматривающим срок погашения задолженности в количестве **30-ти календарных дней с даты возникновения обязательства** (в случае, если иной срок погашения задолженности не установлен договором или решением суда).

# Определение базовой даты по судебным решениям



Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области  
191124, Санкт-Петербург, ул. Смольного, д.6  
<http://www.spb.arbitr.ru>

Именем Российской Федерации  
**РЕШЕНИЕ**

г. Санкт-Петербург  
10 августа 2020 года

Дело № А56-33948/2020

Резолютивная часть решения объявлена 04 августа 2020 года.  
Полный текст решения изготовлен 10 августа 2020 года.  
Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области в составе:  
судьи Варениковой А.О.,

Решение подлежит немедленному исполнению и может быть обжаловано в Тринадцатый арбитражный апелляционный суд в течение пятнадцати дней со дня принятия.

Решение вступает в силу 10 августа + 15 дней = 25 августа, следовательно базовая дата 25 августа, задолженность считается **просроченной с 26 августа.**



# Определение базовой даты по судебным решениям



Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области

191124, Санкт-Петербург, ул. Смольного, д.6

<http://www.spb.arbitr.ru>

**Пример №2:**

**Именем Российской Федерации  
Резолютивная часть решения**

Дата решения суда считается 8 августа.

*08 августа 2020 года*

*Дело № А56-45070/2020*

**решил:**

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью "Волна" в пользу открытого акционерного общества "Российские железные дороги" задолженность по договору субаренды от 05.08.2019 №ЦРИ/04/СА/5063/19/001138 за период с августа по ноябрь 2019 года в размере 310 431,72 руб., а также 9 209 руб. пошлины за рассмотрение дела в суде первой инстанции.

Решение может быть обжаловано в Тринадцатый арбитражный апелляционный суд в течение месяца со дня принятия Решения.  
Электронная подпись действительна.

8 августа принято решение + 1 месяц на обжалование. Если не обжаловали, то вступает в силу 8 сентября. В соответствии с письмом Исх-3925/ЦФ от 07.07.2017 г. в случае, если судом не установлен срок исполнения (как например, в первом решении), то задолженность становится просроченной по истечении 30 дней с даты возникновения обязательства, следовательно - 8 октября. Задолженность будет **просроченной начиная с 9 октября.**



# Определение базовой даты по судебным решениям



Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области

191124, Санкт-Петербург, ул. Смольного, д.6

<http://www.spb.arbitr.ru>

Именем Российской Федерации  
**РЕШЕНИЕ**

г. Санкт-Петербург

30 сентября 2020 года

Дело № А56-33959/2020

Резолютивная часть решения объявлена 24 сентября 2020 года.

Полный текст решения изготовлен 30 сентября 2020 года.

## Пример №3:

Дата решения суда  
считается 30 сентября

### **решил:**

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Волна» в пользу открытого акционерного общества "Российские железные дороги" 179150,40 руб. задолженности за период с августа по ноябрь 2019 года, в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по договору субаренды от 09.08.2019 N ЦРИ/04/СА/5063/19/001136, а также 6375 руб. расходов по уплате государственной пошлины.

Решение подлежит немедленному исполнению и может быть обжаловано в Тринадцатый арбитражный апелляционный суд в течение пятнадцати дней со дня принятия.

Решение вступает в силу по истечении срока подачи апелляции, а именно 30 сентября + 15 дней = 15 октября, следовательно базовая дата 15 октября, задолженность считается просроченной с 16 октября.

# Определение базовой даты по банковским гарантиям

При определении базовой даты по банковским гарантиям руководствуемся письмами от 16.06.2020 г. № ИСХ-8541/ЦБС, от 28.12.2017 г. № ИСХ-23945/ЦБС, письмом ЦЮ от 28.12.2017 г. № ЦЮд-4/329:

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 штрафы, пени, неустойки, а также возмещения причиненных организации убытков, являются прочими доходами организации и принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником в отчетном периоде, в котором решение суда об их взыскании вступило в законную силу или они признаны должником.

При отсутствии документов подтверждающих признание их должником, либо решения суда об их взыскании с должника, удержанные (в данном случае полученные от банка по банковской гарантии) суммы не могут быть отражены в качестве доходов до момента истечения срока исковой давности (общий срок исковой давности 3 года), в течение которого контрагент может обратиться в суд для защиты нарушенного права и оспорить удержанные штрафы, пени и убытки.

Средства, полученные по банковской гарантии, подлежат отражению в составе кредиторской задолженности по суммам, полученным в счет расчетов по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению убытков к получению до момента признания в бухгалтерском учете обязательства, в погашение которого они получены.

Поскольку данная кредиторская задолженность подлежит погашению в момент признания штрафа, пени, неустойки или причиненных убытков должником, либо по решению суда об их взыскании с должника или по истечению срока исковой давности, то до наступления указанных событий задолженность не включается в состав просроченной.

Базовая дата по кредиторской задолженности 3 года от даты платежного получения.

# Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчет Форма 5 Дебиторская и кредиторская задолженность

## Деб/кред задолженность: ДЗ Балансовая стоимость

Наименование показателя	Код	На 28 февраля 2021 г.		
		долго- срочная	кратко- срочная	всего
1	2	3	4	5
арендные платежи	55152	0,00	21 262 580,00	21 262 580,00
Авансы выданные	55190	0,00	11 317 237,46	11 317 237,46

## Деб/кред задолженность: ДЗ Справочно **просроченная** задолженность

Наименование показателя	Код	На 28 февраля 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55321	16 506 661,66	11 489 047,68	10 755 879,20
авансы выданные	55323	20 350,24	20 350,24	14 850,24

## Деб/кред задолженность: КЗ Балансовая стоимость

Наименование показателя	Код	На 28 февраля 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
арендные платежи	55770	416 351,72	919 449,43	3 902 670,45
Авансы полученные (кроме перевозок)	55860	21 932 706,24	36 755 313,74	79 873 245,83

## Деб/кред задолженность: КЗ Справочно **просроченная** задолженность

Наименование показателя	Код	На 28 февраля 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
поставщики и подрядчики	55921	34 715 757,70	2 521 159,21	169 637,70
авансы полученные (кроме перевозок)	55926	3 302 768,51	3 813 804,49	2 796 452,63

# Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчет Расшифровка ДКЗ по контрагентам

Код стр.	Код контрагента	Задолженность на начало периода							
		Сальдо на начало периода							
		Дт				Величина резерва по сомнительным долгам		Кт	
		Всего	Долгосрочная	Краткосрочная	В том числе просроченная	Всего	В т.ч. под проср. задолженность	Всего	В том числе просроченная
7	7.1								
3.944	P011386089	0,00	0,00	0,00	0,00			21.750,00	0,00
3.945	P011388953	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
3.946	P011395069	0,00	0,00	0,00	0,00			34.800,00	0,00
3.947	P011398408	0,00	0,00	0,00	0,00			34.800,00	0,00
	Итого	3.683.856.859,13	2.332.418.645,17	1.351.438.213,96	23.835.529,21	12.565.129,08-	12.565.129,08	1.461.071.168,10	6.176.522,20

Код стр.	Код контрагента	Задолженность на конец периода									
		Сальдо на конец периода									
		Краткосрочная			величина резерва по сомнительным долгам		Кт		дата возникновения	срок погашения	
		в рублях	в валюте договора	в т.ч. просроч.	Всего	В т.ч. под проср. задолженность	в рублях	в валюте договора			В том числе просроченная
14	14.1								14.2	16.1	
3.944	P011386089	0,00	0,00	0,00			21.750,00	0,00	0,00	31.01.2021	15.02.2021
3.945	P011388953	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	00.00.0000	00.00.0000
3.946	P011395069	0,00	0,00	0,00			34.800,00	0,00	0,00	31.01.2021	15.02.2021
3.947	P011398408	0,00	0,00	0,00			34.800,00	0,00	0,00	31.01.2021	15.02.2021
	Итого	1.976.355.893,66	0,00	29.153.500,08	12.563.977,48-	12.563.977,48	1.023.464.012,48	0,00	16.409.499,80	X	X

# Проблемные вопросы по учету договоров субаренды земельных участков

Несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета (закрытие технических счетов) поступающих оплат



Отсутствие возможности контроля за дебиторской задолженностью в режиме реального времени

Некорректное выполнение зачета числящихся авансов и поступающих оплат в счет погашения текущих начислений и дебиторской задолженности



Некорректное отражение сумм в просроченной задолженности, некачественное формирование бухгалтерской отчетности

Несвоевременное предоставление реестров начислений по договорам субаренды Заказчиком


























Занижение доходов, наличие просроченных сумм по авансам полученным



# Проблемные вопросы по просроченной задолженности

Событие после отчетной даты принимается во внимание при составлении бухгалтерской отчетности на отчетную дату. Если оплата просроченной задолженности произведена в полном объеме по каждому отдельному документу до 10 – 13 числа месяца, следующего за отчетным периодом задолженность не классифицируется как просроченная. Базовая дата – дата поступления оплаты. При оплате не в полном объеме – просроченная задолженность не подлежит корректировке.

## Выравнивание счета дебитора **Обработать ОткрытПозиции**

Стандарт ЧастПлатеж **ПозицОстат** НИД

Позиции к счету 1000432361 ИП Бабичев Олег Васильевич

№ ...	Пользоват.	№ докумен...	№ договора	К	Дата прово...	Дата докум...	Текст	Счет Главной к...	RUB Брутто	Част. оплачен. су...
0004	11284050	1000445	9200239947		31.01.2021	31.01.2021	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНОГ...	6207070020	19.871,66	19.871,58
0004	11284050	2001316	9200239947		28.02.2021	28.02.2021	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНОГ...	6207070020	19.871,66	0,00
0004	11284050	10000393	9200239947		31.10.2020	31.10.2020	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНОГ...	6207070020	19.871,66	19.871,58
0004	11284050	12000536	9200239947		31.12.2020	31.12.2020	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНОГ...	6207070020	19.871,66	19.871,58
0004	11033317	1400002317		с	12.03.2021	12.03.2021	88 ЗА СУБАРЕНДУ ЗЕМЕЛ...	7699000200	19.871,58-	0,00

Статус обработки

Число позиций	5 / 8	Введенная сумма	0,00
Просмотр с позиции	1	Присвоено	0,08
Причина разницы		Проводка разницы	
Просмотр в валюте выравнивания		Разница	0,08-



# Проблемные вопросы по просроченной задолженности

## Некорректное выравнивание по ЮЗ ЭДО ПУД - автоматическое выравнивание

Выравнивание счета дебитора Обработать ОткрытПозиции

Распредел. разницу Списать разницу Опция обработки Срок сконто

Стандарт ЧастПлатеж ПозицОстат НИД

Позиции к счету 300000601 Санкт-Петербургский филиал АО (прочие)

Пользоват.	№ докумен...	№ договора	К	Дата прово...	Дата докум...	Текст	Сч...	RUB Брутто	Част. оплачен. су...	Сконто	%скнт	С...
01_осор_н..	2000438	9200288730	А	11.02.2021	11.02.2021	ДИ-4 аванс ар.д.ЦРИ/4/С...	620..	0,46-	0,37-			
11284050	2001052	9200288721		28.02.2021	28.02.2021	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ	620..	0,64	0,61			
11284050	2001057	9200288729		28.02.2021	28.02.2021	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ	620..	0,32	0,03			
11284050	400033573	9200288729		28.02.2021	28.02.2021		620..	0,03-	0,00			
01_осор_в..	4001543	9200239904	А	30.04.2020	30.04.2020	Субаренда земельного уч...	620..	0,30-	0,27-			
01_осор_в..	9000056	9200239905	А	12.09.2019	12.09.2019	Субаренда земельного уч...	620..	0,05-	0,02-			
11033317	1400002099		С	10.03.2021	10.03.2021	2334 5450.50 Опл. по до...	769..	0,03-	0,00			
11033317	1400002100		С	10.03.2021	10.03.2021	2335 5450.50 Оплата по...	769..	0,32-	0,00			
01_осор_в..	1800002478	4600840055		25.02.2021	25.02.2021	ПВ № 2008 -- 25.02.202	600..	74,274,37-	0,00			

Согласно проектного решения 52833784 00982 032-2 17 ПР-01 Доходные договора (услуги) в СБиНУО операция выравнивания выполняется автоматически после регистрации дебиторской задолженности в учете.

Решение: проверка правильности выравнивания, в случае необходимости внесение исправлений вручную.

# Типичные ошибки по учету просроченной задолженности

## Корректировка базовой даты по документам проведенных резервов

Документ   Обработать   Перейти к   Параметры настройки(Е)   Среда(У)   Система   Справка

Выравнивание счета дебитора   Обработать   Открыт   Позитив

Распредел. разницу   Списать разницу   Опция обработки   Срок сkonto

Стандарт   ЧастПлатеж   ПозитивОстат   НИД

Позиции к счету 1000677013 ООО "Волна"

№ ...	Пользоват.	№ докумен...	№ договора	К	Дата прово...	Дата докум...	Текст	Счет Главно...	RUB Брутто	Част. оплачен. су...	Ско...	%скнт	С...
0003	11288942	10001271	9200258112		31.10.2019	31.10.2019	Субаренда зем.уч.октябр...	6207070020	80.194,86	80.194,86			
0003	11288942	11001235	9200258114		30.11.2019	30.11.2019	Субаренда зем.уч.ноябрь ...	6207070020	47.876,40	47.876,40			
0003	11288942	11001236	9200258112		30.11.2019	30.11.2019	Субаренда зем.уч.ноябрь 2...	6207070020	80.194,86	80.194,86			
0003	11238506	400364313	9200258112		31.12.2020	31.12.2020	ДИ-3 Создание резерва н...	6302070020	80.194,86-	0,00			
0003	11288942	12001292	9200258114		31.12.2019	31.12.2019	Субаренда зем.уч.декабр...	6207070020	47.876,40	0,00			
0003	11288942	12001293	9200258112		31.12.2019	31.12.2019	Субаренда зем.уч.декабр...	6207070020	80.194,86	0,00			
0003	11288942	400101946	9200258112		01.04.2020	20.01.2020	Субаренда зем.уч.январь 2...	6207070020	49.151,69	0,00			

Изменения документа   Обработать   Перейти к   Параметры настройки(Е)   Среда(У)   Система   Справка

Имена полей

Документ 0011001236 БЕ 5059 Год 2019

Дата	Поле	Нов	Стар.
16.03.21	БазДата платежа	<del>10.11.2019</del>	<del>31.03.2021</del>
12.03.21	БазДата платежа	31.03.2021	10.11.2019
15.02.21	БазДата платежа	10.11.2019	28.02.2021
12.02.21	БазДата платежа	28.02.2021	10.11.2019
09.12.19	БазДата платежа	10.11.2019	27.12.2019

# Типичные ошибки по учету просроченной задолженности

## Некорректное выравнивание с разными договорами

Документ   Обработать   Перейти к   Дополнительная информация   Настройка   Среда(U)   Система   Справка

Просмотр документа: Ракурс ввода

Налогов   Валюта просмотра   Ракурс Главной книги   Реестр АСУП

Ракурс ввода

№ документа	9800000089	БЕ	5059	Финансовый год	2021
Дата документа	31.01.2021	Дата проводки	31.01.2021	Период	1
Ссылка		№ док. для всех			
Валюта	RUB	Тексты есть	<input checked="" type="checkbox"/>	Группа рег.	

БЕ	Поз	Д/...	КП	КО	В/Сч	Счет Главной книги	Счет	Название	Σ	Сумма	ФинПозиц...	Нл	ПФМ	№ договора	Текст
5059	1	H	15	D		6207070020	300000601	Санкт-Петербургский фил...		0,09-	602			9200288730	выравнивание
		H								0,09-					
5059	2	S	09	A	D	6209070020	300000601	Санкт-Петербургский фил...		0,09	99543521	ФИ	5059	9200239968	выравнивание
		S								0,09					
										0,00					



# Типичные ошибки по учету просроченной задолженности

Некорректное разделение сумм по счетам 6207070020 субаренды земельных участков по условиям дополнительных соглашений к договорам по отсрочке платежа по графикам 50% оплаты для правильного отражения просроченной задолженности.

Приложение № 1  
к Дополнительному соглашению № 4  
к Договору № ЦРП/4/СА/5063/13/000512  
от 14 марта 2013 г.

График погашения задолженности по арендной плате, возникшей в результате предоставления отсрочки по уплате арендной платы.

Период отсрочки – 01.04.2020 г. – 30.09.2020 г.

Сумма задолженности – 23 364,84 рублей, в том числе НДС.

Период погашения задолженности – 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.

График погашения задолженности

Срок погашения задолженности	Период за который вносится платеж	Размер арендной платы на дату погашения задолженности, в т.ч. НДС (руб.)	Сумма платежа <sup>1</sup> , в т.ч. НДС (руб.) (в размере 50% от арендной платы на дату погашения задолженности)
до 10.01.2021	апрель 2020г.	3 894,14, в т.ч. 649,02	1 947,07, в т.ч. 324,51
до 10.02.2021	апрель 2020г.	3 894,14, в т.ч. 649,02	1 947,07, в т.ч. 324,51
до 10.03.2021	май 2020г.	3 894,14, в т.ч. 649,02	1 947,07, в т.ч. 1 622,56
до 10.04.2021	май 2020г.	3 894,14, в т.ч. 649,02	1 947,07, в т.ч. 324,51
	июнь 2020г.	3 894,14, в т.ч.	1 947,07, в т.ч.

Документ    Обработать    Перейти к    Параметры настройки(Е)    Среда(У)    Система    Справка

**Выравнивание счета дебитора Обработать ОткрытПозиции**

Распредел. разницу    Списать разницу    Опция обработки    Срок сkonto

Стандарт    ЧастПлатеж    ПозицОстат    НИД

Позиции к счету 1000492113 ООО "Медитеране"

№ ...	Пользоват.	№ докумен...	№ договора	К	Дата прово...	Дата докум...	Текст	Счет Главно...	RUB Брутто	Част. оплачен. су...
0002	11399058	3000326	9200288637		31.03.2021	31.03.2021	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ ...	6207070020	6.298,48	0,00
0002	11399058	3000327	9200288638		31.03.2021	31.03.2021	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ ...	6207070020	3.894,14	0,00
0002	11058607	5000968	9200248980		31.05.2020	31.05.2020	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ ...	6207070020	3.894,14	0,00
0002	11058607	6001723	9200248980		30.06.2020	30.06.2020	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ ...	6207070020	3.894,14	0,00
0002	11058607	7001565	9200248980		31.07.2020	31.07.2020	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ ...	6207070020	3.894,14	0,00
0002	11058607	8001116	9200248980		31.08.2020	31.08.2020	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ ...	6207070020	3.894,14	0,00
0002	11284050	9001297	9200248980		30.09.2020	30.09.2020	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ ...	6207070020	3.894,14	0,00

Сумма    Брутто<...    Валюта    Позиция    Позиция    Сkonto    Сkonto

Статус обработки

Число позиций	8	Введенная сумма	0,00
Просмотр с позиции	1	Присвоено	0,00
Причина разницы		Проводка разницы	
Просмотр в валюте выравнивания		Разница	0,00

# Типичные ошибки ДКЗ

Неверное отражение сумм по счетам бухгалтерского учета 7682\*.

Согласно памятки «по ОСВ сальдо по кредиту счета 60-01-070-013 должно превышать сальдо по дебету счета 76-82-030-010, но не более чем на 20 %»

Список    Обработать    Перейти к    Система    Справка

Формы бухгалтерской отчетности

Наименование показателя	Код	На 30 ноября 2020г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	2	3	4	5
арендные платежи	55770	1.184.274,37	0,00	0,00

Строка 55770      Колонка 03

БЕ	Год	Контрагент	Наименование	Счет	Сумма
5059	2020	9771	Северо-Западный филиал АО "ФПК"	6001070013	1.986,82-
5059	2020	1000201802	АО "Ростерминалуголь"	6001070013	1.986,82-
5059	2020	1000417137	АО "Астиаг"	6001070011	252.539,10-
5059	2020	1000427789	ООО "Универсальный перегрузочный"	6001070011	31.480,00-
5059	2020	1000621703	ИП Вянни Андрей Викторович	6001070011	861.012,00-
5059	2020	1600001557	МТУ Росимущества в городе	6001070015	15,89-
					1.388.878,77-
5059	2020	9771	Северо-Западный филиал АО "ФПК"	7682030010	3.066,94
5059	2020	1000201802	АО "Ростерминалуголь"	7682030010	3.066,94
					204.604,40

Решение: необходимо осуществлять контрольные проверки согласно Памятки по отражению операций по арендованным основным средствам IV Этап.

# Типичные ошибки ДКЗ

Неверное применение бухгалтерских счетов по аренде  
Согласно инструкции **52833784 00982 ХХХ-2 20 ИЗ-03**  
Для расчетов с арендодателями в зависимости от типа  
договора Аренды вводятся новые 60\* счета.

«Долгосрочная аренда»,	60-01(2,3,6)-070-013 60-01(2,3,6)-070-014 63-07-070-014 63-05-070-014
«Краткосрочная аренда»,	60-01(2,3,6)-070-011 63-05-070-011 63-07-070-011

13.01.2021 22:35:52

## ОБОРОТНО - САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ (сальдо и обороты по кредиторам во внутренней валюте) Отчетный период 12 2020 года

Код БЕ	Счет Кредитора	Наименование	Контрольн. Счет	Сальдо на начало периода	Дебет. обороты за выбран. период	Кредит. обороты за выбран. период	Сальдо дебет на конец периода	Сальдо кредит на конец периода
5059	1000036546	ГУП "Петербургский метрополитен"	6001070010			493.635,97		493.635,97
5059	1000036546	ГУП "Петербургский метрополитен"	6003070010	159.596,25			159.596,25	
5059	1000036546	ГУП "Петербургский метрополитен"	6003070015		333.806,05		333.806,05	
5059	1000036546	ГУП "Петербургский метрополитен"	*****	159.596,25	333.806,05	493.635,97	493.402,30	493.635,97
5059	*****	*****	*****	159.596,25	333.806,05	493.635,97	493.402,30	493.635,97
Итого по всему документу				159.596,25	333.806,05	493.635,97	493.402,30	493.635,97

14.01.2021 21:55:06

## ОБОРОТНО - САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ (сальдо и обороты по дебиторам во внутренней валюте) Отчетные периоды с 01 по 12 2020 года

Код БЕ	Счет Дебитора	Наименование	Контрольн. Счет	Сальдо на начало периода	Дебет. обороты за выбран. период	Кредит. обороты за выбран. период	Сальдо дебет на конец периода	Сальдо кредит на конец периода
5059	1000117174	АО "Газпром газораспределение	6207070020		2,52	2,52		
5059	1000117174	АО "Газпром газораспределение	6207070030		747.011,24	747.019,80		
5059	1000117174	АО "Газпром газораспределение	6209070090					8,56
5059	1000117174	АО "Газпром газораспределение	*****		2.241.044,80	2.241.053,36		8,56
5059	*****	*****	*****		2.241.044,80	2.241.053,36		8,56
Итого по всему документу					2.241.044,80	2.241.053,36		8,56



# Типичные ошибки ДКЗ

15.01.2021 09:50:14

ОБОРОТНО - САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ  
(сальдо и обороты по дебиторам во внутренней валюте)  
Отчетный период 12 2020 года

Код БЕ	Счет Дебитора	Наименование	Контрольн. Счет	Сальдо на начало периода	Дебет. обороты за выбран. период	Кредит. обороты за выбран. период	Сальдо дебет на конец периода	Сальдо кредит на конец периода
5059	1000308501	ЗАО "Стройинтерьер"	Z007010000		747.804,80		747.804,80	
5059	1000394981	АО МХК "Генеральная ассамблея"	Z007010000		298.794,32		298.794,32	
5059	1000609187	ООО "Вектор"	Z007010000		214.557,23		214.557,23	
5059	*****	*****	*****		1.261.156,35		1.261.156,35	
Итого по всему документу					1.261.156,35		1.261.156,35	

Согласно регламента списания ДЗ КЗ ОАО «РЖД», утвержденного распоряжением от 29.12.2017 г. №2824р не подлежит забалансовому учету списанная дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания в соответствии с подпунктами а, б, г, д, е пункта 2.

д) обязательство должника ОАО «РЖД» прекращено вследствие ликвидации юридического лица в соответствии со статьей 419 Гражданского кодекса Российской Федерации и исключения его из единого государственного реестра юридических лиц при условии невозможности погашения обязательства учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

е) обязательство должника ОАО «РЖД» прекращено в связи с вынесением судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным статьей 46 Федерального закона «Об исполнительном производстве»;

# Критичная ошибка по ДКЗ

До закрытия отчетного периода проведено сторно документа в следующем периоде, вследствие ошибка по главной книге и в форме 4.

Что приводит к **2 версии ГК** через запрос открытия 2 версии с объяснениями.

The screenshot displays the 1C software interface. At the top, a Microsoft Word ribbon is visible, indicating the application is running in the background. The main window shows a ledger table with columns A through F. Below the table, there is a detailed form for document processing, including fields for currency, date, and document type. A dialog box titled 'Заголовок документа: БЕ 5059' is open, showing document details and a 'Сторно' (Reverse) button.

	A	B	C	D	E	F
1	БЕ	Счёт	Д/К	Главная Книга	ОСВ	Разница
2	5059	51*	Д	2372131840	2372133463	1622,88
3	5059	62*	К	1226460128.55-	1226461751.43-	1622,88

Ссылка: 154 200221 № док. для всех: [ ]  
Валюта: RUB Тексты есть: [ ] Группа рег.: [ ]

БЕ	П.	Д/К	КП	КО	В/Сч	ГлавКнига	Счет	Название	Σ	Сумма	ФинПл
5059	2	Н	19	С	D	7699000200	1000699683	ООО "ПрофЭнерго"		1.622,88	99549
5059	4		50		S	7650020000	7650020000	РасчНДСПоАвансПлатеж		270,48	68
										<b>1.893,36-</b>	
5059	1	S	09	A	D	6209070020	1000699683	ООО "ПрофЭнерго"		1.622,88	99549
5059	3		40		S	6804100200	6804100200	НДС СумПричитВБюджет		270,48	503
										<b>1.893,36</b>	
										<b>0,00</b>	

Заголовок документа: БЕ 5059  
Тип документа:  Сторно Вид перв. документа:   
ЗаголДок: 6209070020  
Номер отдела: 0002 Число страниц: 0 Дата перв. докумен: [ ]  
СчФактура: 1895059/02001638  
Дата Счета-фактуры: 20.02.2021  
Ссылка: 154 200221 Дата документа: 20.02.2021  
Дата проводки: 01.03.2021  
Период проводки: 03 / 2021  
Валюта: RUB Бухгалт. документ  
Ссылоч. операция: ВКРФ  
Ссылочный ключ: 400000351450592021 ЛогичСист: РДИ650  
Ввел: 11314377 Зарегистрировал: [ ]  
Дата ввода: 18.03.2021 Время ввода: 12:10:03  
Код транз.: РВ08  
Дата изменения: [ ] Обновление: [ ]  
Сторнирован: 4000003536 2021  
Причина сторно: 03  
Группа регистров: [ ]  
Ссыл. ключ 1: [ ] Ссыл. ключ 2: [ ]

# Критичная ошибка по ДКЗ

Некорректное выравнивание при переносе через технический счет 5101555\*, приводящее к ошибкам в Главной книге и задвоению оборотов в ОСВ при не проставлении метки «красное сторно».

**!** Обороты по техническому счету 5101555\* запрещены.

## Ошибки в Главной книге

	A	B	C	D	E	F
	БЕ	Счёт	Д/К	Главная Книга	ОСВ	Разница
2	5059	08*	Д	4182835672	4112682539	70153133,18
3	5059	08*	К	2248208313.20-	2178055180.02-	70153133,18
4	5059	19*	Д	148354237,3	148183269,9	170967,39
5	5059	51*	Д	2518745745	2518739259	6486,04
6	5059	51*	К	2519418154.71-	2519411668.67-	6486,04
7	5059	60*	К	1039019791.53-	1039360956.18-	341164,65

## Оборотно-сальдовая ведомость по счетам Главной книги

БЕ 5059 Окт. ДИ собств.						
5101555555	ТехСчетКоррАвансПол	0,00		6.486,04	6.486,04	0,00
<b>ИТОГО</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.486,04</b>	<b>6.486,04</b>	<b>0,00</b>

7700000839	01.12.2020		1.543,39	ДИ-5 перенос авансов	
7700000840	01.12.2020	1.543,39		ДИ-5 перенос авансов Ссылка: 0012000694 2019 ;6209070020	
7700000841	01.12.2020		1.486,90	ДИ-5 перенос авансов	
7700000842	01.12.2020	1.486,90		ДИ-5 перенос авансов Ссылка: 0009000093 2019 ;6209070020	

## Типичные ошибки по ДКЗ

Имеются случаи задвоенного отражения доходов по **одному** договору в **одном** отчетном периоде с **разными** суммами начисления по **одному** контрагенту.

### Оборотно сальдовая ведомость дебиторов

Перечень документов, суммы по которым вошли в дебет

№ п/п	БЕ	Дебитор	Счет	Мес	№ докум.	Сумма по дебету	Сумма по кредиту	№ договора внутр.	Текст п
1	5059	1000672156	6207070020	10	10000929	30.572,52		9200286579	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ
2	5059	1000672156	6207070020	10	10000931	7.524,00		9200286579	СУБАРЕНД ЗЕМЕЛЬНЫХ
Итого						38.096,52			

При создании заказа на продажу неверно выбран договор, вследствие чего по одному договору образовалось двойное начисление.

Необходимо осуществлять проверку заказов на продажу для корректного отражения в учете.



# Проблема организации учета

Электронная подпись. Подписал:  
№ИСХ-39189/ОКТ от 24.12.2020

## Сроки формирования управленческой, финансовой и налоговой отчетности за декабрь 2020 г.

№ п/п	Наименование региональных дирекций и структурных подразделений	Сроки начала формирования налоговой отчетности по НДС	Сроки утверждения налоговой отчетности по НДС	Сроки формирования 7у-предприятия	Срок РПДР	Для <u>ОПОУ</u> срок формирования регистров по налоговому учету ОС	Для <u>ОПОУ</u> срок формирования регистров по налоговому учету МПЗ	Подтверждение налоговой стоимости (расчет НДС)
1	2	8	9	10	11	12	13	14
22	ЦДИ ДИ собст.	14.01.2021 09-00	16.01.2021	14-15.01.2021	16.01.2021	14.01.2021	16.01.2021	17.01.2021

Система Справка

Оборотно сальдовая ведомость дебиторов

14.01.2021 13:12:51

ОБОРОТНО - САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ  
(сальдо и обороты по дебиторам во внутренней валюте)  
Отчетные периоды с 01 по 12 2020 года

Код БЕ	Счет Дебитора	Наименование	Контроль. Счет	Сальдо на начало периода	Дебет. обороты за выбран. период	Кредит. обороты за выбран. период	Сальдо дебет на конец периода	Сальдо кредит на конец периода
5059	1000041746	ГУП СПб "Горэлектротранс"	6207070020		855,03	736,70	118,33	
5059	1000041746	ГУП СПб "Горэлектротранс"	6209070020		591,65	591,65		
5059	1000041746	ГУП СПб "Горэлектротранс"	7699000200		736,70	855,03		118,33
5059	1000041746	ГУП СПб "Горэлектротранс"	*****		2.183,38	2.183,38	118,33	118,33
5059	*****	*****	*****		2.183,38	2.183,38	118,33	118,33
Итого по всему документу					2.183,38	2.183,38	118,33	118,33

# Мероприятия для своевременного отражения задолженности

Мероприятия и контрольные процедуры	Ответственный
<b>Ежедневное закрытие технических счетов</b> по поступившим оплатам	ОЦОУ
<b>Своевременное выполнение зачета авансов (процедура выравнивания)</b> зачета числящихся авансов и поступающих оплат в счет погашения текущих начислений и дебиторской задолженности	ОЦОУ
<b>Проверка корректности дат погашения задолженности</b> , в том числе по контрагентам и договорам, по которым имеется отсрочка платежей	ОЦОУ
<b>Контроль отражения сумм в просроченной задолженности</b> в бухгалтерском учете и отчетности <b>Правильность организации аналитического учета</b> расчетов по договорам по отдельным спецификациям (счетам на оплату), иным основаниям для проведения расчетов по договору	ОЦОУ, ОЦОР Инф



# Мероприятия для своевременного отражения задолженности

Суммы по резерву сомнительных долгов, которые отражаются в сортировке по просроченной задолженности должны быть равны с оборотно-сальдовой ведомостью по сч. 63\*

Система Справка

**Оборотно сальдовая ведомость дебиторов**

13.11.2020 13:51:19

**ОБОРОТНО - САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ**  
(сальдо и обороты по дебиторам во внутренней валюте)  
Отчетный период 10 2020 года

Код БЕ	Счет Дебитора	Наименование	Контрольн. Счет	Сальдо на начало периода	Дебет. обороты за выбран. период	Кредит. обороты за выбран. период	Сальдо дебет на конец периода	Сальдо кредит на конец периода
5059	1000140935	ГСК "Посейдон"	6302070020	2.387.973,06-	180.720,00			2.207.253,06
5059	*****			2.387.973,06-	180.720,00			2.207.253,06
<b>Итого по всему документу</b>					2.387.973,06-	180.720,00		2.207.253,06

Список Обработать Перейти к Параметрам настройки Система Справка

**Сортировка просроченной задолженности**

Просроченная ДКЗ в БЕ 5059 на 31.10.2020

Вы.	И	Контрагент	Наименование контрагента	№ договора	№ документа	Год	Поз	БазисДата	ОПР	Текст к операции	КонтрСчѐт	Σ	Сумма	КорректСчѐт	ПринимСчѐт
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285698	1600002338	2020	2	27.10.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		8.100,00	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285699	400252668	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285699	400252669	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285699	400252670	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285699	400252671	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285699	400252672	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285699	400252673	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285699	400252674	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285699	400252675	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285702	400252676	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285702	400252677	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285703	400252678	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285704	400252679	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285704	400252680	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285704	400252681	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285705	400252682	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
		D 1000140935	ГСК "Посейдон"	9200285705	400252683	2020	2	01.08.2020	V23	Дебиторская задолже	6302070020		66.000,80-	6398K02162	6396P02162
													2.298.684,48-		



## Контрольные отчеты по ошибкам

- Z92F\_ERRAPS – Ошибки на активно-пассивных счетах
- Z00FR\_BSIK2 – Поиск некорректных оплат
- Z00F\_IDBT – Ведение списка сомнительных дебиторов
- Z92SVERKAGU – Проверка начислений ГУ
- Z92FBOOK2014 – Главная книга с 01.09.2009
- Z92\_CHECK\_ARENDA – Проверка нулевого сальдо по группам

# Отчеты для выверки просроченной задолженности

## **Z01TR\_DKZ\_MSFO\_IR\_YS – Расшифровка ДКЗ по к/а**

Возможность сформировать отчет по отдельным контрагентам и счету ГК, отображаются данные по датам (дата возникновения, базовая дата), суммы в разрезе договоров, формируются суммы по просроченной задолженности. При выгрузке в тестовом режиме выдаются ошибки по некорректному отражению сумм просроченной задолженности. Для выверки просроченной рекомендуется.

## **Z92FDKZOVER – Сортировка просроченной ДКЗ**

Возможность сформировать отчет по отдельным контрагентам, отображаются данные по базовой дате, есть возможность установить фильтр на счете ГК, суммирование по номеру контрагента. Формируются суммы **только** по просроченной задолженности. В отчет не попадают суммы которые должны быть в просрочке, но не попадают. Для выверки просроченной рекомендуется.

## **Z01FR\_DET\_DKZ\_FILC – Дебиторская кредиторская задолженность по срокам возникновения:**

Возможность сформировать отчет по отдельным контрагентам и счету ГК, отображаются данные по датам (дата возникновения, дата проводки, базовая дата), есть возможность установить фильтр и сортировать по необходимым параметрам. Формируются суммы по просроченной задолженности. Для выверки просроченной рекомендуется.

## **Z01\_FORM\_5\_6\_NEW – ф.5**

Просроченная задолженность формируется на отдельных строках. Возможность выгрузить данные, установить фильтр на счете ГК или контрагенте, проверить суммы и корректно указать строки при предоставлении расшифровки просроченной задолженности.

## **Z92F\_VYRAVN – Проверка не выровненных позиций:**

Есть возможность сформировать отчет по отдельным контрагентам и счету ГК, отображаются данные по датам (дата возникновения, дата проводки, базовая дата)

Информация формируется на текущую дату, а не на отчетную). Для выверки просроченной не рекомендуется.

Спасибо за внимание!

Пожалуйста, не распечатывайте эту презентацию без необходимости.  
Давайте бережно расходовать бумагу!

«Человек, думающий о будущем».

