



#### 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.



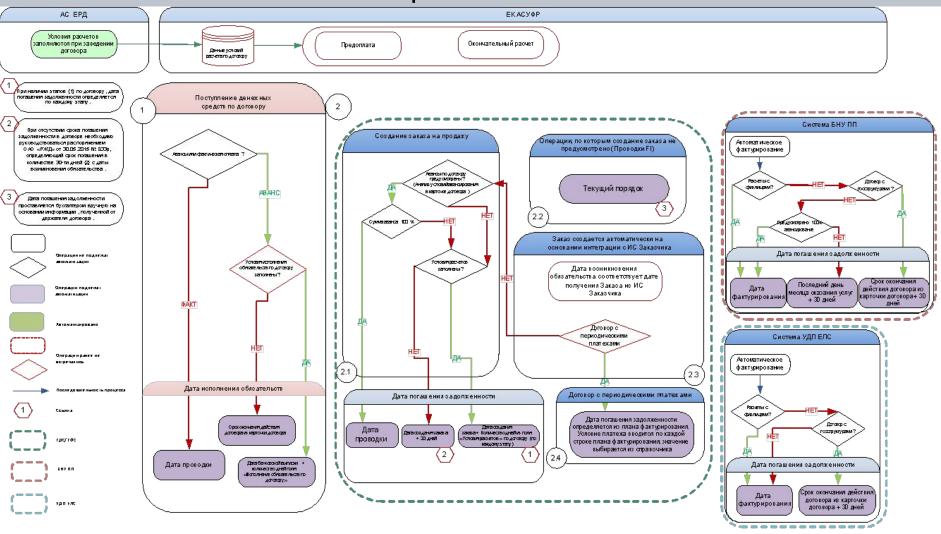
Определение срока погашения задолженности в системе описывает алгоритм автоматического заполнения поля системного бухгалтерского документа задолженности «Базовая дата»/ «К оплате»: с учетом условий расчетов по договорам при проведении хозяйственных операций в системе ЕК АСУФР.

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»

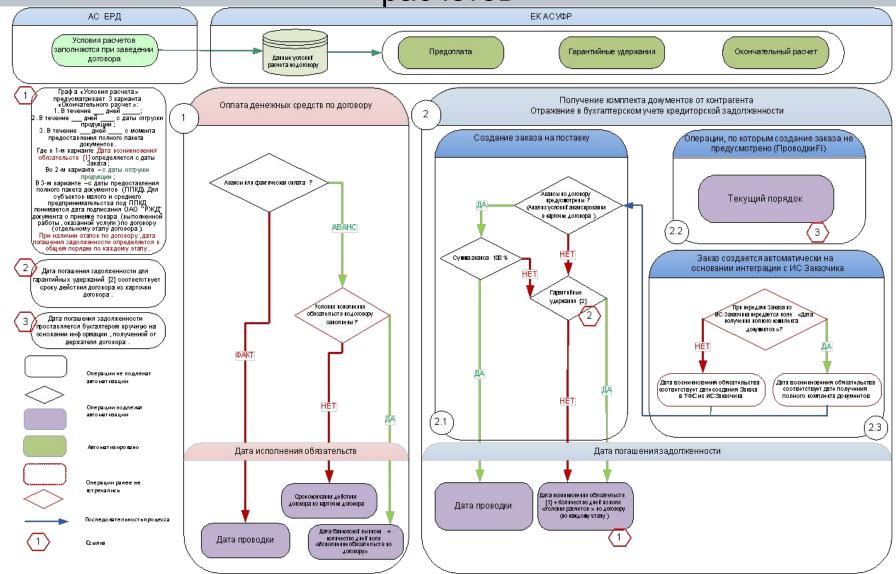
# Порядок определения даты погашения задолженности по доходным договорам на основании типовых условий расчетов



# 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.

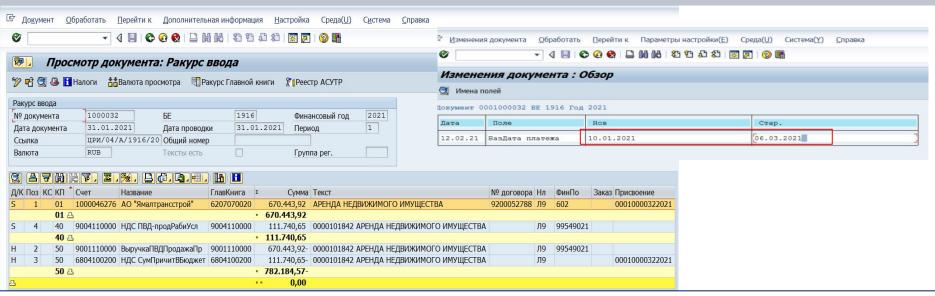
## Определение базовой даты по авансам

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

<sup>\*</sup>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



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.

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

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





## Пример №1:

#### 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

Лело № 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.

Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области

Пример №2:

191124, Санкт-Петербург, ул. Смольного, д.6 http://www.spb.arbitr.ru

#### 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/CA/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.





## Пример №3:

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

Лело № А56-33959/2020

Резолютивная часть решения объявлена 24 сентября 2020 года. Полный текст решения изготовлен 30 сентября 2020 года.

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/CA/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	задолже	енность:	Д3	Балансовая	стоим	ость

<b>Поличенование</b> помосотона	Код	На 28 февраля 2021 г.				
Наименование показателя	Код	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

	, ,		
Код	На 28 февраля 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
2	3	4	5
55321	16 506 661,66	11 489 047,68	10 755 879,20
55323	20 350,24	20 350,24	14 850,24
	2 55321	2 3 55321 16 506 661,66	2 3 4 55321 16 506 661,66 11 489 047,68

Деб/кред задолженность: КЗ Балансовая стоимость

Наименование показателя	ие показателя Код		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	

(еб/кред задолженность: КЗ Справочно <mark>просроченная</mark> 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		Задолженность на начало периода										
Код		Сальдо на начало периода											
cTp.	контрагента		д	Дт Величина резерва по				K	T				
		Doomo	Townsonous	Manager an according	D many susana	сомнитель	сомнительным долгам		В том				
		Всего	Долгосрочная	Краткосрочная	В том числе просроченная	Bcero	В т.ч. под проср. задолженность	Bcero	числе просроченная				
1	2	7	7.1	7.2	7.3	8.2	8.3	8	8.1				
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				

			Задолженность на конец периода										
Код	Код		Сальдо на к	конец периода									
cTp.	контрагента					резерва по		Кт			срок погашения		
			Краткосрочная			сомнительным долгам		в валюте	В том числе	вения			
		в рублях	в валюте договора	в т.ч. просроч.	Всего	В т.ч. под проср. задолженность		договора	просроченная				
1	2	14	14.1	14.2	16.1	16.2	15	15.1	16	17	18		
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	Х	X		



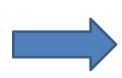
# Проблемные вопросы по учету договоров субаренды земельных участков

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

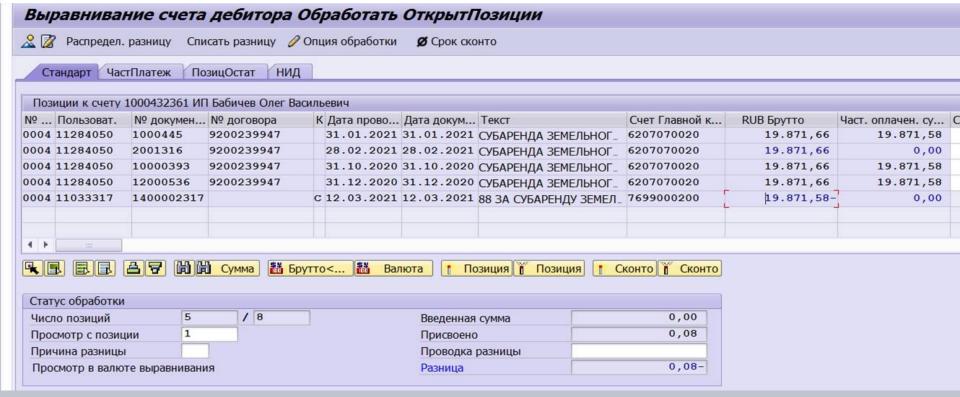
Несвоевременное предоставление реестров начислений по договорам субаренды Заказчиком



Занижение доходов, наличие просроченных сумм по авансам полученным

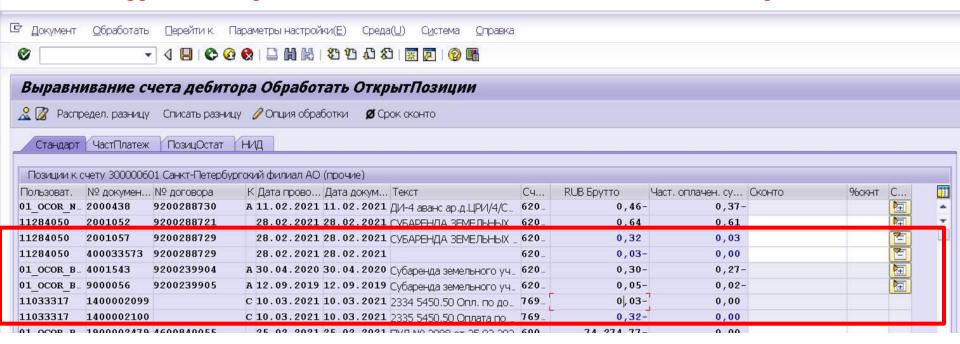
## Проблемные вопросы по просроченной задолженности

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.



#### Проблемные вопросы по просроченной задолженности

#### Некорректное выравнивание по ЮЗ ЭДО ПУД - автоматическое выравнивание

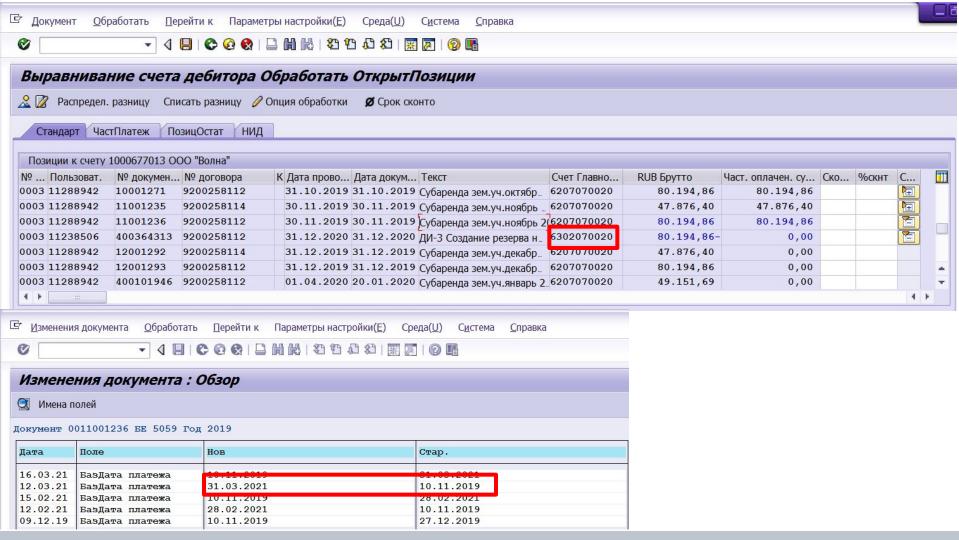


Согласно проектного решения 52833784 00982 032-2 17 ПР-01 Доходные договора (услуги) в СБиНУО операция выравнивания выполняется автоматически после регистрации дебиторской задолженности в учете.

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

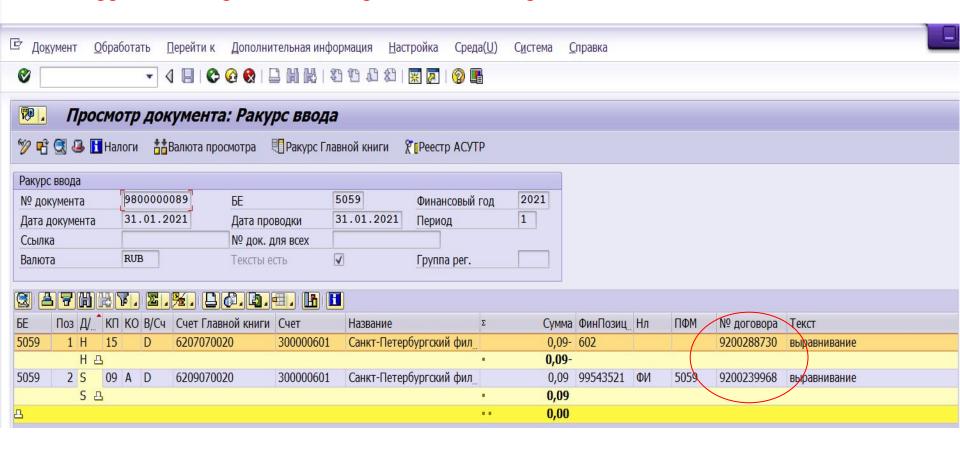
## Типичные ошибки по учету просроченной задолженности

#### Корректировка базовой даты по документам проведенных резервов



## Типичные ошибки по учету просроченной задолженности

#### Некорректное выравнивание с разными договорами



## Типичные ошибки по учету просроченной задолженности

Приложение № 1 6207070020 Некорректное разделение **CYMM** счетам ПО к Дополнительному соглашению № 4 к Договору № ЦРИ/4/СА/5063/13/000512 субаренды земельных участков по условиям дополнительных от 14 марта 2013 г. соглашений к договорам по отсрочке платежа по графикам График погашения задолженности по арендной плате, возникшей в результате предоставления отсрочки по уплате арендной платы. оплаты для правильного отражения просроченной Период отсрочки - 01.04.2020 г. - 30.09.2020 г. Сумма задолженности - 23 364,84 рублей, в том числе НДС. задолженности. Период погашения задолженности - 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. График погашения задолженности Сумма платежа1, в Документ Обработать Перейти к Параметры настройки(Е) Среда(U) Справка Размер арендной т.ч. НДС (руб.) Период за платы на дату Срок погашения (в размере 50% от который погашения задолженности арендной платы на вносится платеж задолженности. дату погашения в т.ч. НДС (руб.) задолженности) Выравнивание счета дебитора Обработать ОткрытПозиции 3 894,14, в т.ч. 1 947,07, в т.ч. до 10.01.2021 апрель 2020г. 649,02 324.51 1 947,07, в т.ч. апрель 2020г. 3 894,14, в т.ч. Распредел. разницу Списать разницу Опция обработки **Ø** Срок сконто до 10.02.2021 649.02 324,51 май 2020г. 3 894,14, в т.ч. 1 947.07, в т.ч. до 10.03.2021 649.02 1 622,56 Стандарт **ЧастПлатеж** ПозицОстат НИД май 2020г. 3 894,14, в т.ч. 1 947,07, в т.ч. до 10.04.2021 649.02 324.51 Позиции к счету 1000492113 ООО "Медитеране" июнь 2020г 3 894,14, в т.ч. 1 947.07, в т.ч. № ... Пользоват. К Дата прово... Дата докум... Текст Част. оплачен. су... № докумен... № договора Счет Главно... RUB Брутто 31.03.2021 31.03.2021 СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ ... 0002 11399058 3000326 9200288637 6207070020 6.298,48 0,00 0002 11399058 3000327 9200288638 31.03.2021 31.03.2021 СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ 6207070020 3.894,14 0,00 31.05.2020 31.05.2020 СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ ... 0,00 0002 11058607 5000968 9200248980 6207070020 3.894,14 0002 11058607 30.06.2020 30.06.2020 СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ 6001723 9200248980 6207070020 3.894,14 0,00 31.07.2020 31.07.2020 СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ ... 0002 11058607 7001565 9200248980 6207070020 3.894,14 0,00 31.08.2020 31.08.2020 СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬНЫХ 0002 11058607 8001116 9200248980 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 < ...
</p> Валюта Позиция Позиция Сконто Сконто Статус обработки 0,00 Число позиций Введенная сумма 0,00 Просмотр с позиции Присвоено Причина разницы Проводка разницы

Разница

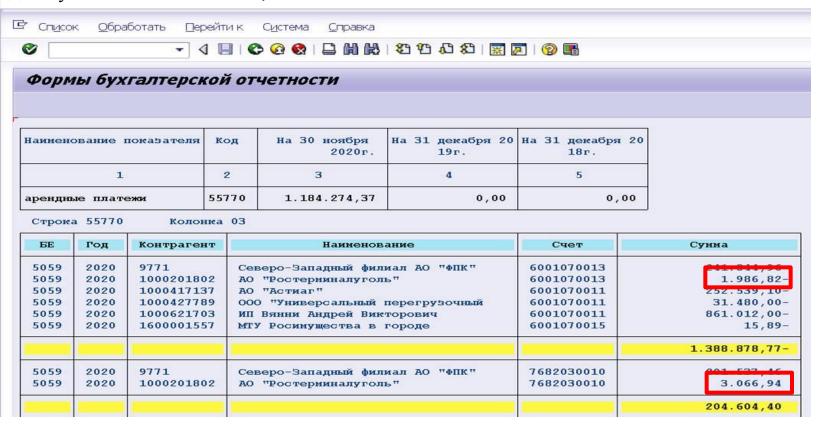
0,00

Просмотр в валюте выравнивания

#### 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 %»



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 XXX-2 20 ИЗ-03** Для расчетов с арендодателями в зависимости от типа договора Аренды вводятся новые 60\* счета.

	60-01(2,3,6)-070-013
"Ilo Ino on ovivos anovivos	60-01(2,3,6)-070-014
«Долгосрочная аренда»,	63-07-070-014
	63-05-070-014
	60-01(2,3,6)-070-011
«Краткосрочная аренда»,	63-05-070-011
	63-07-070-011

13.01.2021 22:35:52

О Б О Р О Т Н О - С А Л Ь Д О В А Я В Е Д О М О С Т Ь (сальдо и обороты по кредиторам во внутренней валюте)
Отчетный период 12 2020 года

Код БЕ	Счет Кредитора	Наименование	Контрольн. Счет	Сальдо на начало периода		Кредит. обороты за выбран.период	Сальдо дебет на конец периода	Сальдо кредит на конец периода
5059	1000036546	ГУП "Петербургский метрополитен" ГУП "Петербургский метрополитен"	6001070010 6003070010			493.635,97	159.596,25	493.635,97
5059	1000036546	ГУП "Петербургский метрополитен"	6003070015		333.806,05		333.806,05	
		ГУП "Петербургский метрополитен"	******	103.030/20	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
		АО "Газпром газораспределение	6207070020		2,52	2,52		
		АО "Газпром газораспределение	0501010030		141.003,30	141.005,50		7004 100476
		АО "Газпром газораспределение	6209070090		747.011,24	747.019,80		8,56
		АО "Газпром газораспределение	1022000200		(41.021,00	141.021,00		
5059	1000117174	АО "Газпром газораспределение	******		2.241.044,80	2.241.053,36		8,56
5059	******	********	[	2.241.044,80	2.241.053,36	11 2	8,56	
		Итого по всему документу		2.241.044,80	2.241.053,36	d a	8,56	

#### Типичные ошибки ДКЗ

15.01.2021 09:50:14

#### О Б О Р О Т Н О - С А Л Ь Д О В А Я В Е Д О М О С Т Ь (сальдо и обороты по дебиторам во внутренней валюте) Отчетный период 12 2020 года

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

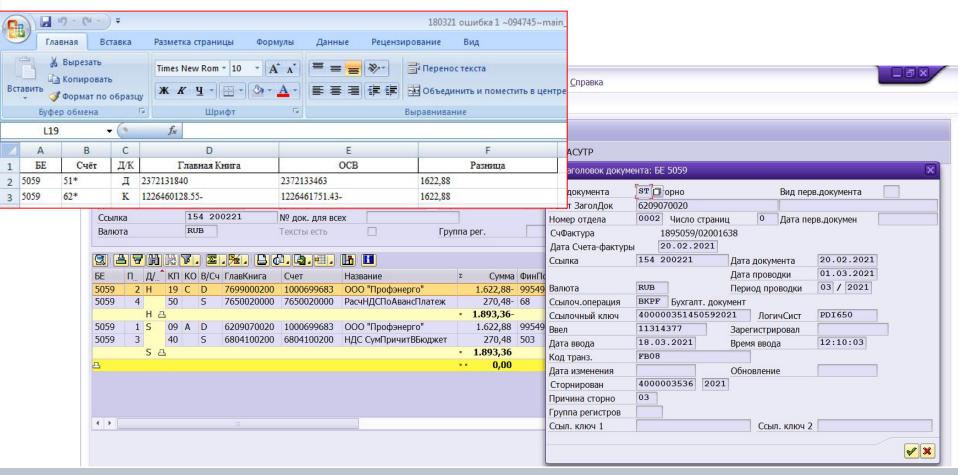
Согласно регламента списания ДЗ КЗ ОАО «РЖД», утвержденного распоряжением от 29.12.2017 г. №2824р не подлежит забалансовому учету списанная дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания в соответствии с подпунктами а, б, г, д, е пункта 2.

- 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.

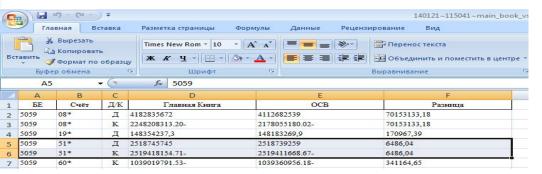


## Критичная ошибка по ДКЗ

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



#### Оборотно-сальдовая ведомость по счетам Главной книги

DE GOOD GRINA	pr 0000121						
5101555555 ТехСчетКоррАвансПол		0,00		6.486,04	6.486,04	0,00	
NIOLO		0,00	0,00	0,00 6.486,04 6.486,04 0,00			
				*	- A	*	
700000839	01.12.2020		1.543,39	ди-5 перенос	ДИ-5 перенос авансов		
700000840	01.12.2020	1.543,39			ДИ-5 перенос авансов Ссылка: 0012000694 2019 ;6209070020		
7700000841	01.12.2020		1.486,90	ДИ-5 перенос	ДИ-5 перенос авансов		
7700000842	01.12.2020	1.486,90		ДИ-5 перенос Ссылка: 0009	авансов 000093 2019 ;62090700	020	

ВЕ 5059 Окт. ШИ собств

## Типичные ошибки по ДКЗ

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

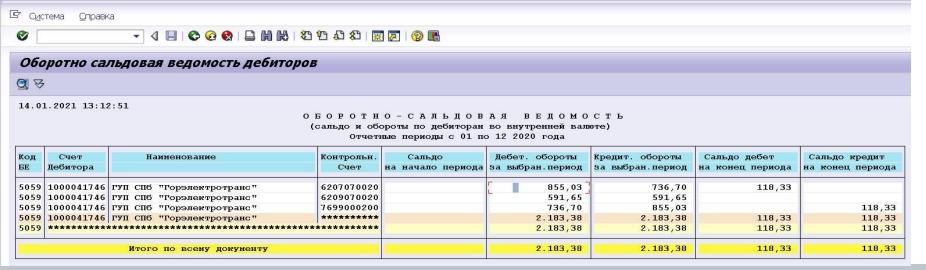
1 5059 1000672156 6207070020 10 10000929 30.572,52 9200286579 Субаренда земелы			пьдовая Е							
№ п/п БЕ Дебитор Счет Мес № докум. Сумма по дебету Сумма по кредиту № договора внутр. Текс 1 5059 1000672156 6207070020 10 10000929 30.572,52 9200286579 Субаренда Земелы										
1 5059 1000672156 6207070020 10 10000929 30.572,52 9200286579 Субаренда земелы							Перечень докуме	нтов, суммы по кото	рым вошли в дебет	
	№ п/п	БЕ	Дебитор	Счет	мес	№ докум.	Сумма по дебету	Сумма по кредиту	№ договора внутр.	Текс
2 5059 1000672156 6207070020 10 10000931 7.524,00 9200286579 СУБАРЕНД ЗЕМЕЛЫ	1	5059	1000672156	6207070020	10	10000929	30.572,52		9200286579	СУБАРЕНДА ЗЕМЕЛЬН
	2	5059	1000672156	6207070020	10	10000931	7.524,00		9200286579	СУБАРЕНД ЗЕМЕЛЬН

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

	ектронная подпись. Подписал: ИСХ-39189/ОКТ от 24.12.2020							
		Сроки ф	оормирован	ия управленч за д	еской, фин екабрь 202		логовой отче	тности
№ п/п	Наименование региональных дирекций и структурных подразделений	Сроки начала формирования налоговой отчетности по НДС	Сроки утверждения налоговой отчетности по НДС	Сроки формирования 7у-предприятие	Срок РПДР	Для ОЦОУ срок формирования регистров по налоговому учету ОС	Для <b>ОЦОУ</b> срок формирования регистров по налоговому учету МПЗ	Подтвержд ение налоговой стоимости (расчет НЗС)
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

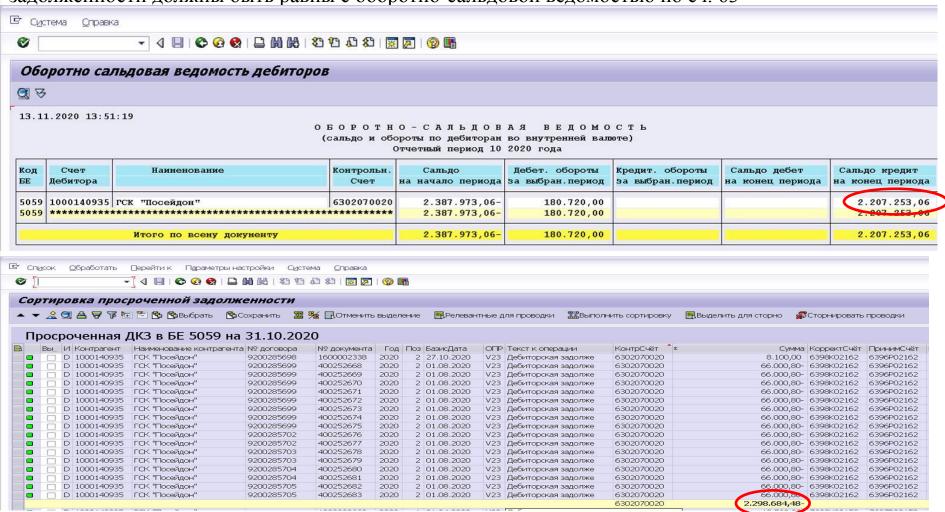


# Мероприятия для своевременного отражения задолженности

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

#### 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\*



# 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\_YC – 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 – φ.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!





