

бетерра

beterra.ru

Экспресс проверка учета по ОСВ

Краткий чек-лист по основным
счетам учета



АУДИТ

АУТСОРСИНГ

КОНСАЛТИНГ

НАЛОГИ

ПРАВО

	Проверяем:	Нормативные документы	+ / - / NA	Примечание
01	<p>Проверьте, есть ли у вашей компании основные документы для ведения учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> Учетные политики по БУ и НУ ПВТР Положение о заработной плате и премировании Положение по командировке ЛНА по корпоративной мобильной связи, представительским расходам и иные 	<p>ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ;</p> <p>ст. 313 НК РФ;</p> <p>ПБУ 1/2008</p>		Если у компании нет нужных документов, команда «Бетерры» поможет с разработкой
02	<p>Формирование ОСВ в удобном для пользователя формате с отображением:</p> <ul style="list-style-type: none"> группировки по субсчетам вывод забалансовых счетов показатели БУ/НУ/Контроль/Валютная сумма наименование счетов 			
03	<p>Счет 01 и 02</p> <ul style="list-style-type: none"> Есть ли разница между БУ и НУ, при наличии разницы выясняем причину; Давно ли проводилась инвентаризация? Планируем дату в соответствии с законодательством и ЛНА; Проверяем применение ФСБУ 6/2020: проведение теста на обесценение и пересмотр СПИ, списание ОС с нулевой стоимостью. Планируем проведение тестов на конец года в соответствии с ФСБУ 6/2020 	<p>ФСБУ 25/2018</p> <p>ФСБУ 6/2020</p> <p>ФСБУ 28/2023</p>		Поможем с проведением анализа
04	<p>Если у компании есть арендованное имущество – проверка с точки зрения 25/2018</p>	<p>ФСБУ 25/2018</p>		Поможем с проведением анализа
05	<p>Счет 10</p> <ul style="list-style-type: none"> Проверяем состав запасов и при выявлении малоценных активов, списываем их за баланс для целей БУ. Давно ли проводилась инвентаризация забалансового счета? Планируем дату в соответствии с законодательством и ЛНА; 	<p>ФСБУ 5/2019</p>		
06	<p>Счет 19</p> <ul style="list-style-type: none"> Списываем НДС старше 3-х лет; Проверяем необходимость ведения отдельного учета; 	<p>п. 1.1 ст. 172 НК РФ</p>		
07	<p>Счет 44</p> <p>Если видим наличие таких статей затрат как: консультационные, маркетинговые, образовательные, переводческие, представительские, рекламные, курьерские, то проверяем наличие полного пакета документов в части принятия расходов в НУ;</p>	<p>ст. 264 НК РФ</p>		

	Проверяем:	Нормативные документы	+ / - / NA	Примечание
08	<p>Счет 51/52/57</p> <ul style="list-style-type: none"> • сверяем сальдо с выпиской на последнее число месяца; • проверить корректность переоценки 52 счета; • 57 счет на конец периода должен быть нулевой, если все переводы поступили на расчётный счет. Если на счете остаток, то присутствует ошибка. • Проверить ведение по статьям движения денежных средств 	ПБУ 23/2011		Счёт 57 обязателен, если зачисление денег занимает больше одного дня. При обработке операции менее суток счёт 57 использовать не нужно.
09	<p>Счет 60/62</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверяем равенство $Kт\ 62.02 * 20 / 120 = 76AB$ • проверяем равенство $Дт\ 60.02 * 20 / 120 = 76BA$ • Запрашиваем ВБК у банка и проверяем, все ли документы были поданы в банк в рамках исполнения валютного законодательства 	п. 4 ст. 164 НК РФ закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании»		
10	<p>Счет 66/67</p> <ul style="list-style-type: none"> • отследить корректность классификации займа на долгосрочный и краткосрочный. • проверить наличие контролируемых займов 	ст. 269 НК РФ		
11	<p>Счет 68/69</p> <p>Запросить выписку ЕНС и сверить сальдо</p>			
12	<p>Счет 70/71</p> <p>Проверить наличие сальдо по счету. Суммы должны выплачиваться/удерживаться своевременно, при наличии сальдо - разобраться</p>			
13	<p>Счет 99</p> <p>После закрытия месяца в 1с на счете 99.09 не должно оставаться сальдо, при наличии сальдо существует ошибка в учете, для анализа необходимо воспользоваться отчетом «Анализ учета по налогу на прибыль»</p>			
14	<p>Счет 09/77</p> <p>Проверить корректность остатков, сформировав ОСВ по ВР (временным разницам)</p>	ПБУ 18/02		
15	<p>Проверить корректность исчисленной прибыли: 90.01+91.01-90.02-90.08-90.07-91.02 = 99</p>			

Чек-лист подготовлен на основании требований:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- ПБУ 1/2008;
- ст. 164, 172, 264, 269, 313 НК РФ;
- ФСБУ 25/2018;
- ФСБУ 6/2020;
- ПБУ 18/02;
- ФСБУ 5/2019;
- закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании»

Закажите услугу по проверке учета в «Бетерре»

По итогу вы получите **полноценный обзор**: с заключением и рекомендациями по исправлению ошибок.
Плюс сопровождение до идеального результата!

Напишите нам, чтобы узнать подробности



Контакты



Александра Чобанян

Старший Менеджер, Департамент бухгалтерских услуг

+7 (926) 908-88-69
alexandra.chobanyan@beterra.ru



Наталья Борисова

Менеджер, Департамент бухгалтерских услуг

+7 (916) 565-50-27
natalia.borisova@beterra.ru

бетерра

Компания «Бетерра» (www.beterra.ru) предоставляет аудиторские, бухгалтерские, налоговые, консультационные и юридические услуги на российском рынке компаниям разных отраслей. Наши успехи обеспечены интеллектуальным трудом 10 партнеров и директоров и более 300 высококвалифицированных сотрудников, которые работают в офисах Москвы и Санкт-Петербурга. Мы выстраиваем тесные партнерские отношения с каждым из наших клиентов, вникая во все тонкости их бизнеса, потребности и цели.

© 2024 АО «Бетерра». Все права защищены.

Чек-лист подготовлен на основании требований:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- ПБУ 1/2008;
- ст. 164, 172, 264, 269, 313 НК РФ;
- ФСБУ 25/2018;
- ФСБУ 6/2020;
- ПБУ 18/02;
- ФСБУ 5/2019;
- закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании»

Закажите услугу по проверке учета в «Бетерра»

По итогу вы получите полноценный обзор: с заключением и рекомендациями по исправлению ошибок.
Плюс сопровождение до идеального результата!

Напишите нам, чтобы узнать подробности.



Александра Чобанян

Старший Менеджер, Департамент бухгалтерских услуг

+7 (926) 908-88-69
alexandra.chobanyan@beterra.ru



Наталья Борисова

Менеджер, Департамент бухгалтерских услуг

+7 (916) 565-50-27
natalia.borisova@beterra.ru

бетерра

Компания «Бетерра» (www.beterra.ru) предоставляет аудиторские, бухгалтерские, налоговые, консультационные и юридические услуги на российском рынке компаниям разных отраслей. Наши успехи обеспечены интеллектуальным трудом 10 партнеров и директоров и более 300 высококвалифицированных сотрудников, которые работают в офисах Москвы и Санкт-Петербурга. Мы выстраиваем тесные партнерские отношения с каждым из наших клиентов, вникая во все тонкости их бизнеса, потребности и цели.

© 2024 АО «Бетерра». Все права защищены.

Чек-лист подготовлен на основании требований:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- ПБУ 1/2008;
- ст. 164, 172, 264, 269, 313 НК РФ;
- ФСБУ 25/2018;
- ФСБУ 6/2020;
- ПБУ 18/02;
- ФСБУ 5/2019;
- закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании»

Закажите услугу по проверке учета в «Бетерра»

По итогу вы получите полноценный обзор: с заключением и рекомендациями по исправлению ошибок.
Плюс сопровождение до идеального результата!

Напишите нам, чтобы узнать подробности.



Александра Чобанян

Старший Менеджер, Департамент бухгалтерских услуг

+7 (926) 908-88-69
alexandra.chobanyan@beterra.ru



Наталья Борисова

Менеджер, Департамент бухгалтерских услуг

+7 (916) 565-50-27
natalia.borisova@beterra.ru

бетерра

Компания «Бетерра» (www.beterra.ru) предоставляет аудиторские, бухгалтерские, налоговые, консультационные и юридические услуги на российском рынке компаниям разных отраслей. Наши успехи обеспечены интеллектуальным трудом 10 партнеров и директоров и более 300 высококвалифицированных сотрудников, которые работают в офисах Москвы и Санкт-Петербурга. Мы выстраиваем тесные партнерские отношения с каждым из наших клиентов, вникая во все тонкости их бизнеса, потребности и цели.

© 2024 АО «Бетерра». Все права защищены.

Чек-лист подготовлен на основании требований:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- ПБУ 1/2008;
- ст. 164, 172, 264, 269, 313 НК РФ;
- ФСБУ 25/2018;
- ФСБУ 6/2020;
- ПБУ 18/02;
- ФСБУ 5/2019;
- закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании»

Закажите услугу по проверке учета в «Бетерра»

По итогу вы получите полноценный обзор: с заключением и рекомендациями по исправлению ошибок.
Плюс сопровождение до идеального результата!

Напишите нам, чтобы узнать подробности.



Александра Чобанян

Старший Менеджер, Департамент бухгалтерских услуг

+7 (926) 908-88-69
alexandra.chobanyan@beterra.ru



Наталья Борисова

Менеджер, Департамент бухгалтерских услуг

+7 (916) 565-50-27
natalia.borisova@beterra.ru

бетерра

Компания «Бетерра» (www.beterra.ru) предоставляет аудиторские, бухгалтерские, налоговые, консультационные и юридические услуги на российском рынке компаниям разных отраслей. Наши успехи обеспечены интеллектуальным трудом 10 партнеров и директоров и более 300 высококвалифицированных сотрудников, которые работают в офисах Москвы и Санкт-Петербурга. Мы выстраиваем тесные партнерские отношения с каждым из наших клиентов, вникая во все тонкости их бизнеса, потребности и цели.

© 2024 АО «Бетерра». Все права защищены.