Экспресс-проверка ведения учета

Организация: СибИТ - Проекты, период: Январь 2019 г.

Проведено проверок: 8 из 8
Обнаружено ошибок: 2

Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость	**Обнаружены ошибки: 2**

Полнота получения счетов-фактур по документам поступления	Ошибок не обнаружено
Наличие документа «Распределение НДС»	Ошибок не обнаружено
Корректность распределения НДС	Ошибок не обнаружено
Наличие документа «Формирование записей книги покупок»	Ошибок не обнаружено
Отсутствие отрицательных остатков сумм НДС, предъявленных поставщиками	Обнаружены ошибки

Предмет контроля:	Не должно быть отрицательных остатков на конец налогового периода по регистру «НДС предъявленный»
Результат проверки:	Обнаружены отрицательные остатки на конец налогового периода по регистру «НДС предъявленный». Сумма НДС, принятая к вычету из бюджета, может быть больше суммы, соответствующей законодательству
Возможные причины:	- После проведения документов «Формирование записей книги покупок» менялись суммы в документах поступления ТМЦ или документы поступления были сделаны непроведенными. - Документы «Восстановление НДС» не были проведены или их следует повторно заполнить и перепровести
Рекомендации:	- Перезаполнить и провести «Формирование записей книги покупок» - Перезаполнить и провести документы «Восстановление НДС» Регламентные операции НДС

Детальный отчет об ошибках

Месяц	Документ	Сумма остатка
Январь 2019	Поступление (акт, накладная) РР0145 от 14.03.2014 0:00:00	-148,19
Январь 2019	Поступление (акт, накладная) РР00-000001 от 19.09.2014 0:00:00	-3 647,19
Январь 2019	Поступление (акт, накладная) РР50188 от 25.02.2015 0:00:00	-0,01
Январь 2019	Поступление (акт, накладная) РР50380 от 28.04.2015 15:48:26	-0,01
Январь 2019	Поступление (акт, накладная) РР50839 от 04.08.2015 17:42:51	-0,01
Январь 2019	Поступление (акт, накладная) РР-62902 от 27.12.2016 8:42:32	-0,02
Январь 2019	Поступление (акт, накладная) РР-62955 от 30.12.2016 10:50:49	-0,01
Январь 2019	Поступление (акт, накладная) РР-00002032 от 13.09.2017 13:18:20	-1 600 497,63
Январь 2019	Поступление (акт, накладная) РР-00002045 от 13.09.2017 14:55:26	-477 715,73

Соответствие остатка НДС по приобретенным ценностям по счету 19 БУ и в подсистеме учета НДС	Ошибок не обнаружено
Наличие вычета НДС с авансов при зачете авансов полученных	Обнаружены ошибки

Предмет контроля:	В случае наличия проводок по зачету авансов от покупателей должны также быть проводки по вычету НДС, начисленного ранее с этих авансов
Результат проверки:	Обнаружены случаи отсутствия проводок по вычету НДС, начисленного с авансов покупателей при наличии проводок по зачету авансов. Сумма НДС, подлежащая вычету из бюджета, может быть занижена
Возможные причины:	Нет проведенных документов «Формирование записей книги покупок» или у них не заполнена табличная часть «Вычет НДС с полученных авансов»
Рекомендации:	Проверить наличие документов «Формирование записей книги покупок», перезаполнить в них табличную часть «Вычет НДС с полученных авансов» и провести Регламентные операции НДС

Детальный отчет об ошибках

Дата	Контрагент	Документ	Зачет авансов	Остаток НДС к вычету
30.04.2014	Гидроремонт-ВКК	Поступление на расчетный счет 0000-000033 от 20.03.2014 0:00:00	10 155,20	10 155,20

Соответствие сумм НДС, взятых к вычету при зачете авансов, в БУ и в подсистеме учета НДС	Ошибок не обнаружено