

Памятка бухгалтера

- 1) Формируем 0503730, 0503768, 0503769 и проверяем остатки на начало года с предыдущей отчетностью. Проверяем, если есть расхождения, записываем все расхождения в отдельный регистр. Нам они понадобятся проверить, заполнять 0503773 форму.
- 2) Проверяем все счета забаланса.
- 3) Задаем себе вопрос, если у нас объект учета которые подпадают под стандарт Аренда. Проводим инвентаризацию, выявляем такие объекты и отражаем их в учете.
- 4) Проверяем Счета 111.хх, делаем выбытие объектов если сроки договоров окончены.
- 5) На основании инвентаризации конца года определяем объекты без полезного потенциала и делаем выбытие таких объектов на 02 счет.
- 6) Постараться максимально разнести все кассовые операции 2023 еще в календарном 2023 году и проверить отчет об исполнении по л/с с 737 формами еще в 2023 году.
- 7) Формируем отчет «Отчет по движению наличных денежных средств». Красное сальдо не допустимо, кроме КФО2.
- 8) Проверяем сальдо по лицевым счетам, остатки по кассе, остатки по кассе фондовой. Проверяем остатки по счету 210.03, 201.03, 201.23 в разрезе КПС, остатков быть не должно.
- 9) По возможности сдаем из подотчета все денежные документы в кассу.
- 10) Первые рабочие дни нового года, должны быть направлены на выверку 0503737 формы.
- 11) На основании выверенной 0503737 сразу формируем 0503723. (Проверяем себя на сопоставление КВР КОСГУ).
- 12) Выверим с начало кассовое исполнение на основании выписке с лицевого счета затем выверяем планы ФХД. Формы формируем только в программах учета, ручная правка недопустима.
- 13) Проверяем сальдо счета 208.ХХ в полной аналитике. Формируем оборотно-сальдовую ведомость по счету с группировкой Контрагент-КФО-КПС. (ИФО если есть). По возможности не допускаем остатков.
- 14) Формируем отчет «Расчеты с контрагентами» с аналитикой счетов 206-302. Проверяем сальдо по счетам 206-302. По возможности не допускаем остатков по 206 счетам. Выверенные остатки по 302 счетам нужно подтвердить актами сверок.
- 15) Проверяем сальдо счета 302.1х, 304.03 по субсчетам. Проверяем сальдо счета 303.хх 303.хх. Все в группировке КФО-КПС- виды налогов (ИФО если есть).
- 16) Формируем оборотно-сальдовую ведомость по счетам 205.ХХ, 209.ХХ в группировке Контрагент-Договор-КФО-КПС. Проверяем сальдо, подтверждаем сальдо актами сверок где это возможно. **Начисляем по КФО 4,5,6 в течении года всю сумму по плановому доходу из 737 формы. 4.205.31 4.401.40, 5.205.52 5.401.40, 6.205.62 6.401.40. Закрываем 401.40 на суммы выполнения заданий и целей.**

- 17) Таким образом можем получить дебетовое сальдо на 4.205.31 на сумму не до финансирования. Если госзадание выполнено 4.401.40 закрываем в ноль. КФО 5 если это не покупка ОС то 5.401.40 закрываем под кассовый расход 737.5. Находим на 205.21, 111.4Х, 302.24, долгосрочные суммы.
- 18) Если есть НДС. Проверяем остатки по счету 210.10. По доходным КПС может быть сальдо на сумму аванса по НДС. По расходным КПС сальдо нежелательно.
- 19) **Незабываем начислить резервы предстоящих расходов.** Доходы будущих периодов. Расходы будущих периодов.
- 20) Далее формируем отчет Сводные данные по исполнению ФХД. Проверяем столбцы «Не исполнено обязательств», «Не исполнено денежных обязательств», Контролируем перелимит плана. Формируем 0503738 форму.
- 21) В этот момент посматриваем на 0503775 форму готовим по ней данные.
- 22) Проверяем остатки по счету 106.хх в группировке КФО-КПС (ИФО если есть).
- 23) **Не допускается оборот по счетам 101.ХХ по КФО 5,6.**
- 24) Начисляем амортизацию за год.
- 25) Проверяем ввод в эксплуатацию те основные которые должны быть введены. Проверяем в отчете «Ведомость ОС».
- 26) Проверяем Отчет «Расчет среднегодовой стоимости имущества» равняется ли он оборотно-сальдовой ведомости по счетам либо 0503730 на конец года на показатель остаточная стоимость.
- 27) Проверяем Остатки по счетам 105.ХХ мобилизуем ЦМО на списание. Проверяем, есть ли необоротные МЗ.
- 28) Проверяем список Особо ценного имущества утвержденный в ГРБС.
- 15) Закрываем счета 109.ХХ. Закрываем на 401.10.131. Сальдо по 109 не рекомендуется хотя и возможно.
- 29) 109.80 желательно закрывать на 109.60.
- 30) Делаем корректировку счета 210.06. Проводкой (401.10-210.06). И забалансового счета ОЦИ. Документ «Корректировка расчета с учредителем».
- 31) Проверяем сальдо где (-)210.06= 101.10+101.20+103.ХХ, ОЦИ= 104.10+104.20 по КФО 4. По другим КФО таких соотношений нет.
- 32) Проверяем сальдо счета 304.06. В разрезе КФО он может иметь сальдо. Но общее сальдо этого счета должно быть «0».
- 33) Закрываем год. Счета 401.10, 401.20, 304.06
- 34) Проверяем все счета 17, 18 забаланс.
- 35) Формируем отчетность, загружаем в консолидацию или БАРС.

По всем возникающим вопросам обращайтесь, наши специалисты с удовольствием помогут Вам.

СПАСИБО ЗА СОТРУДНИЧЕСТВО !!!

Мы старались, стараемся и будем стараться для Вас.