

УДК 657.1.011.56

ОПТИМИЗАЦИЯ ОБРАБОТКИ АКТОВ СВЕРОК В 1С: БУХГАЛТЕРИЯ

Дегтярева Л.В.

к.т.н., доцент, доцент,

Московский городской педагогический университет,

Москва, Россия

Круглова П.И.

магистрант,

Московский городской педагогический университет,

Москва, Россия

Аннотация:

В статье рассматривается актуальный вопрос оптимизации операций бухгалтерского учета, в частности операций, связанных с проверкой корректности учета документов взаиморасчетов между организациями. Предложены возможные варианты оптимизации этих операций и обоснован наиболее привлекательный для компаний, проводящих большое количество финансовых операций и ведущих учет в системе 1С: Бухгалтерия.

Ключевые слова: Акт сверки, акты сверки в 1С: Бухгалтерия, оптимизация, бухгалтерский учет.

***OPTIMIZATION OF PROCESSING ACTS OF RECONCILIATION IN
1С: ACCOUNTING***

Degtyareva L.V.

Ph.D., associate professor, associate professor,

Moscow City Pedagogical University,

Moscow, Russia

Kruglova P.I.

master student,

Moscow City Pedagogical University,

Moscow, Russia

Abstract:

The article deals with the actual question of optimizing the accounting operations, in particular, operations related to the verification of the correctness of the accounting of documents for mutual settlements between organizations. Possible options for optimizing these operations are proposed and the most attractive for companies that conduct a large number of financial transactions and maintain accounting in the 1C: Accounting system is justified.

Keywords: Act of reconciliation, acts of reconciliation in 1C: Accounting, optimization, accounting.

Акт сверки – это документ, отображающий взаиморасчеты (финансовые операции) между организациями за определенный период, обычно совпадающий с отчетным периодом – квартал, полугодие, год. Акт сверки расчетов применяется для проверки корректности учета документов, обнаружения расхождений, подтверждения наличия или отсутствия дебиторской или кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета.

Так как действующим законодательством не утверждена регламентная форма акта сверки взаиморасчетов, организации оформляют документ в свободной форме или по собственному шаблону.

Обычно акт сверки состоит из «шапки» документа, в которой указывают: название документа, между кем производится сверка – наименование контрагентов и ответственных лиц, период сверки, договор;

таблицы, в которую внесены: сальдо начальное, документы взаиморасчетов: поступление/списание денежных средств и/или поступления/реализации товаров или услуг с датами, идентификационными номерами и их суммами, обороты по дебету и кредиту, и сальдо конечное; нижней части документа с: подытоживающей записью о отсутствии или наличии задолженности в чью-то пользу, местом для подписей с расшифровками и печатей.

Как выглядит формирование акта сверки в одной из самых распространенных бухгалтерских систем – 1С. Заходим в раздел «Продажи» либо «Покупки», далее переходим по ссылке «Акты сверки расчетов». Для формирования акта сверки взаиморасчетов нужно в левом верхнем углу нажимаем кнопку «Создать». Появляется окно формирования акта сверки взаиморасчетов. Заполняем шапку документа: контрагент, договор, период (Рисунок 1).

N	Дата	Представление
---	------	---------------

Рис. 1. Скриншот из 1С:Бухгалтерия: Формирование акта сверки.

Далее нажимаем кнопку «заполнить» и из выпадающего списка выбираем удобным нам способ заполнения акта сверки. Нажимаем кнопку «Записать», затем нажимаем кнопку «Печатать». Появляется печатная форма сформированного акта сверки (Рисунок 2).

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Акт сверки

взаимных расчетов за период: 01.08.2017 - 22.05.2018
 между ООО "1" и ООО "2"
 и ООО "3"

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный директор ООО "1", с одной стороны, и Генеральный директор ООО "2", с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО "1" RUB				По данным ООО "2", RUB			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное		9 503,00		Сальдо начальное		99 503,00	
01.08.17	Приход (14 от 05.07.2017)		654 789,00				
01.08.17	Приход (15 от 05.07.2017)		341 714,00				
28.08.17	Приход (610013 от 01.08.2017)		1 073 762,00				
04.09.17	Оплата (63214 от 04.09.2017)	1 073 762,00					
19.09.17	Приход (610014 от 01.08.2017)		149 870,00				
05.10.17	Оплата (66352 от 05.10.2017)	149 870,00					
04.11.17	Приход (610022 от 16.08.2017)		377 130,00				
07.11.17	Приход (610023 от 25.08.2017)		35 15,00				
16.11.17	Оплата (96260 от 16.11.2017)	35 515,00					
14.12.17	Приход (610024 от 01.09.2017)		589 842,00				
19.12.17	Оплата (4490 от 19.12.2017)	589 842,00					
27.12.17	Оплата (5834 от 27.12.2017)	377 130,00					
03.05.18	Приход (4 от 07.03.2018)		51 920,00				
07.05.18	Приход (6 от 05.04.2018)		29 780,00				
Обороты за период		2 226 09,00		Обороты за период		3 304 300,00	
Сальдо конечное		81 711,00		Сальдо конечное		81 711,00	

По данным ООО "1" на 22.05.2018 задолженность в пользу ООО "2" 81 711,00 RUB (Восемьдесят одна тысяча семьсот рублей 00 копеек).

От ООО "1"

Генеральный директор

М.П.

По данным ООО "2"

От ООО "2"

Генеральный директор

М.П.

Рис. 2. Скриншот из 1С:Бухгалтерия: Печатная форма сформированного акта сверки.

Организация вносит все свои данные в акт сверки, распечатывает в двух экземплярах, подписывает и передает документ второй стороне.

Контрагент сверяет информацию, заполняет свою сторону акта. При выявлении разногласий в конце документа со своей стороны контрагент фиксирует информацию по расхождениям, а также выясняет причину расхождений, стремясь ее ликвидировать: проверяет первичную документацию, запрашивает дубликаты отсутствующих в учете документов.

Организация соглашается или не соглашается с предоставленной контрагентом информацией и расхождениями.

И так, сформировали акт сверки и отослали его контрагенту. Посмотрим на эту ситуацию с другой стороны – акт сверки расчетов прислали на сверку уже нам.

Проще производить сверку сформировав, по контрагенту, свой акт сверки за требуемый период и по соответствующему договору. Затем по печатной форме сверить присланный акт и сформированный акт сверки взаиморасчетов,

путем построчного просмотра присланного акта сверки на отличия от сформированного. Все отличия выписываются либо на самом акте сверки, либо в приложении к акту сверки взаиморасчетов. Пример обработанного акта сверки можно увидеть на рисунке 3.

Акт сверки
взаимных расчетов за период: 1 квартал 2018 г.
между _____
и ООО "

Мы, нижеподписавшиеся, _____ КМП "АВТОДОР" УИМО (ГП) _____, с одной стороны, и _____ ООО "ШЛОМБЕРЖЕ ВОСТОК" _____, с другой стороны, оставили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным А				По данным Б			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное		60 720,00		Сальдо начальное			202 240,00
31.01.18	Продажа (44 от 31.01.2018)	15 180,00					
01.02.18	Оплата (10204 от 01.02.2018)		20 240,00				
28.02.18	Продажа (102 от 28.02.2018)	20 240,00					
15.03.18	Оплата (18843 от 15.03.2018)		10 120,00				
31.03.18	Продажа (193 от 31.03.2018)	10 120,00					
Обороты за период		48 540,00	30 360,00	Обороты за период		30 360,00	10 120,00
Сальдо конечное		78 900,00		Сальдо конечное			10 120,00

По данным А на 31.03.2018 задолженность в пользу (Семьдесят пять тысяч девятьсот рублей 00 копеек). **30,00 руб.**

По данным Б на 31.03.2018 задолженность отчитывается **10 120,00**

От КМП "АВТОДОР" УИМО (ГП) _____
М.П. _____

От ООО "ШЛОМБЕРЖЕ ВОСТОК" _____
М.П. _____

Сведения документы были приняты к учету в период I квартала 2018 г. №1022 от 31.12.2017 на сумму 10 120,00 Итого: 10 120,00

Сведения документы будут приняты к учету после 31.03.2018 №114 от 31.01.2018 на сумму 15 180,00 №102 от 28.02.2018 на сумму 20 240,00 №193 от 31.03.2018 на сумму 10 120,00 Итого: 45 540,00

Рис. 3. Пример обработанного акта сверки с указанными расхождениями.

Небольшие акты сверки не отнимают много времени, но что делать, когда приходят акты сверки на десятки страниц, ведь на его обработку уходит масса времени, да еще и нервов. А помимо обработки актов сверки у бухгалтера есть ряд других обязанностей, на которые тоже нужно уделять время, при этом понижается концентрация и эффективность работы, что может привести к ошибкам.

Можно как-то ускорить сверку?

Для разрешения этой ситуации были предложены несколько вариантов оптимизации обработки актов сверки взаиморасчетов.

Первый. Excel. Сохранять сформированный в 1С: Бухгалтерия акт сверки в Excel, и сверять акты, используя стандартный функционал.

Этот вариант немного ускоряет сверку актов, но подходит для обработки не больших актов, так как сверка ведется все еще вручную. Также на данный момент этот способ и так используется исполнителем.

Сохранять, сформированный в 1С: Бухгалтерия, акт сверки и, присланный на обработку, акт от контрагента в Excel. Сверить акты, используя более сложный функционал Excel, например, функции сравнения и возвращения результата, либо использование макросов.

Этот вариант ускорял бы обработку актов, так как исполнителю бы не приходилось сравнивать все построчно, но на практике он оказался неподходящим, так как акты зачастую разнятся по позициям, то есть не было соответствия оплат оплатам, реализаций реализациям.

Второй. Стороннее программное обеспечение (ПО). Рынок представлен неплохим ассортиментом ПО для работы с актами сверки.

Этот способ автоматизирует обработку актов сверки. Программы выявляют не состыковки, выделяют их, а также способны делать отчеты. Но возникает вопросы о конфиденциальности информации, и оправданы ли будут траты за использование ПО.

Третий. Модуль в 1С. Написание обработки в 1С.

Этот способ также автоматизирует обработку актов сверки. Также он удобен тем, что обработка будет использовать данные 1С: Бухгалтерия, в которой и ведет исполнитель бухгалтерский учет. Стоит отметить, что разработка обработки будет стоить дешевле стороннего ПО, и выплата будет единовременной, а не ежемесячной как во втором варианте.

Перечисленные способы предполагают, что контрагенты будут предоставлять акты сверки в формате Excel, поскольку это делать будут не все, то ручная обработка актов сверки в небольшом объеме все же может присутствовать.

Библиографический список

1. Blanker.ru [Электронный ресурс] : Акт сверки взаиморасчетов / blanker.ru, 2008-2019. – Электрон. текст. дан. – Режим доступа : <http://blanker.ru/doc/akt-sverki>, свободный.
2. E-kontur.ru [Электронный ресурс] : Акт сверки / СКБ Контур, 1988-2019. – Электрон. текст. дан. – Режим доступа : <https://e-kontur.ru/enquiry/278/akt-sverki>, свободный.
3. Spmag.ru [Электронный ресурс] : Акт сверки взаиморасчетов / Современный предприниматель, 2006-2018. – Электрон. текст. дан. – Режим доступа : <https://spmag.ru/articles/akt-sverki-vzaimoraschetov>, свободный.

Оригинальность 99%