

## **Наиболее типичные ошибки ведения учета в 1С**

### **1. Учетная политика организации – неполное/некорректное заполнение**

Учетная политика и настройка параметров учета (Сервис – Настройка учета) задают программе алгоритм, согласно которому производятся многие регламентные действия (при закрытии месяца, при проведении других регламентных документов), определяется метод списания МПЗ, параметры ведения налогового учета и многое другое. Во всех методических материалах указано, что именно с заполнения этих настроек должна начинаться работа с программой, тем не менее, часто этому не уделяют должного внимания. Нет смысла здесь рассматривать все параметры учетной политики (они разные в каждой программе), главное – все они должны быть просмотрены, осмыслены, заполнены.

Кстати, здесь

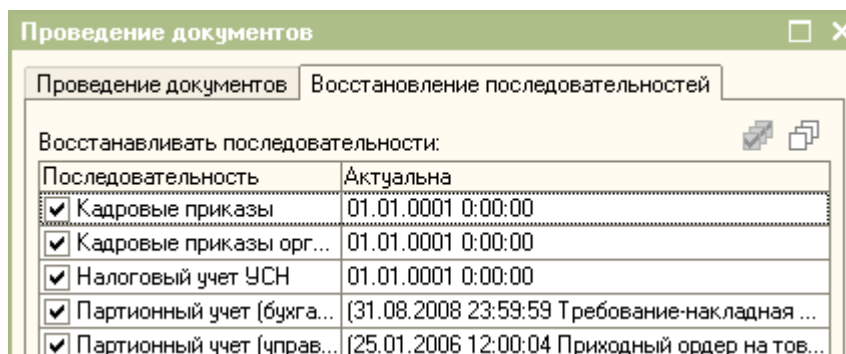
<http://www.audit-it.ru/policy/>

есть приложение «Мастер учетной политики», с помощью которого можно быстро сформировать приказ об учетной политике организации.

### **1. Последовательность документов**

Последовательность документов есть в УПП, УТ (8), ТиС, ПУБ (7). Операции – Проведение документов, на закладке «Восстановление последовательностей» приведены все имеющиеся

в программе последовательности и указана дата актуальности каждой из них. То есть если в июне 2010 года мы видим такое:



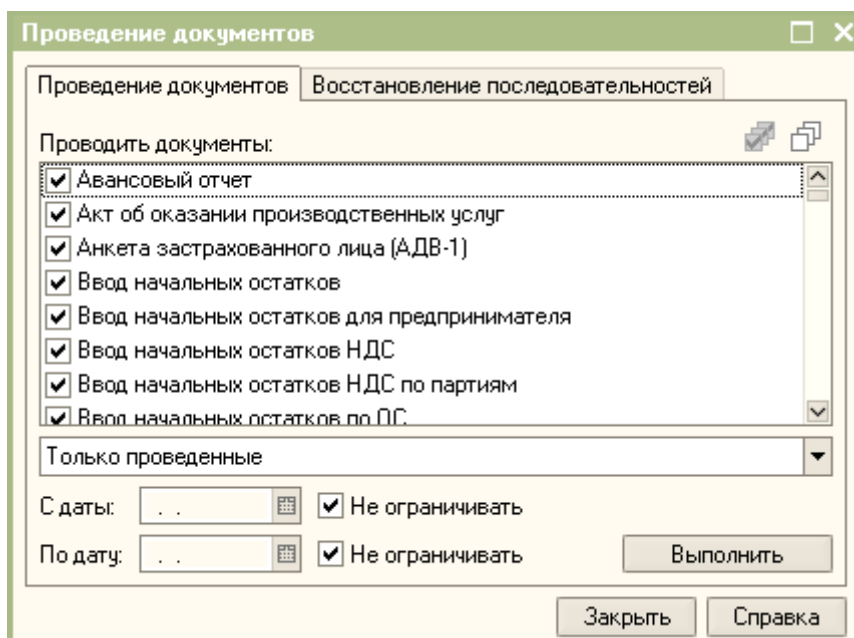
то это плохо. Партионный учет давно неактуален, значит – все значения себестоимости, которые появляются в отчетах, врут. (Учет кадров и налоговый учет УСН в данной базе не ведется).

Что значит **последовательность**? Строго говоря, одним из правил учета является его оперативность, т.е. отражение хозяйственных операций по мере их возникновения. 1 июня на склад поступило 10 штук товара А, потом 10 июня продано 8 штук. Если проводить эти документы (Поступление товаров и услуг, Реализация товаров и услуг) строго в хронологическом порядке, то последовательность установится сначала на 1 июня, потом на 10 июня. Т.е. ее граница будет сдвигаться вперед каждым документом, и итоги (количество, сумма, себестоимость) будут актуальными на каждый момент времени. Если же потом, задним числом, провести еще один документ (Реализация товаров и услуг) от 8 июня, которым будет оформлена реализация 7 штук товара А, программа дает это сделать беспрепятственно. Граница последовательности при этом установится на 8 июня, на этот документ. То есть информация ДО ввода этого документа верна, а ПОСЛЕ – уже нет. При восстановлении последовательности (перепроведении

документов, входящих в последовательность), документ от 10 июня проведен не будет, потому что нет необходимого количества товара А. Далее пользователь должен искать причину этой ошибки, устранять и восстанавливать последовательность заново.

Как часто восстанавливать последовательность? Как минимум – перед выполнением регламентных операций, формированием значимых отчетов и т.п. Поскольку любое перепроведение документа (относящегося к последовательности) сдвигает ее границу, имеет смысл закрывать для редактирования прошлые периоды (Сервис – Установка даты запрета изменения данных).

В Бухгалтерии последовательности нет (за исключением кадровых приказов – в 8.1), но есть возможность автоматического перепроведения документов за период. Перед закрытием месяца это делать необходимо (Операции – Проведение документов).



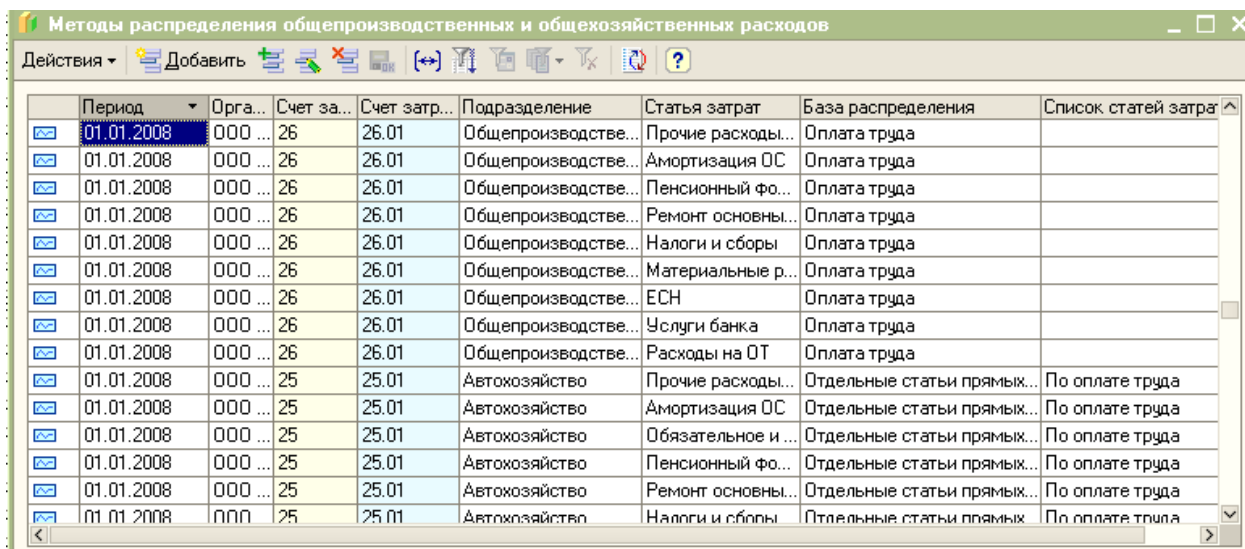
Кстати, про последовательность можно прочитать здесь:

<http://infostart.ru/public/19146/>

## 2. Заккрытие счетов (на примере Бухгалтерии предприятия 8.1)

Общеизвестный факт – документ «Заккрытие месяца» должен быть самым последним в месяце. На практике даже это бывает не всегда!

**Заккрытие счетов 25, 26.** Часто бывает проблема – не распределяются (или распределяются не полностью, или не так, как надо) счета 25, 26. Как они должны распределяться – указывается в Методах распределения косвенных расходов организаций (Предприятие – Учетная политика).



Период	Орга...	Счет за...	Счет затр...	Подразделение	Статья затрат	База распределения	Список статей затрат
01.01.2008	000 ...	26	26.01	Общепроизводстве...	Прочие расходы...	Оплата труда	
01.01.2008	000 ...	26	26.01	Общепроизводстве...	Амортизация ОС	Оплата труда	
01.01.2008	000 ...	26	26.01	Общепроизводстве...	Пенсионный фо...	Оплата труда	
01.01.2008	000 ...	26	26.01	Общепроизводстве...	Ремонт основны...	Оплата труда	
01.01.2008	000 ...	26	26.01	Общепроизводстве...	Налоги и сборы	Оплата труда	
01.01.2008	000 ...	26	26.01	Общепроизводстве...	Материальные р...	Оплата труда	
01.01.2008	000 ...	26	26.01	Общепроизводстве...	ЕСН	Оплата труда	
01.01.2008	000 ...	26	26.01	Общепроизводстве...	Услуги банка	Оплата труда	
01.01.2008	000 ...	26	26.01	Общепроизводстве...	Расходы на ОТ	Оплата труда	
01.01.2008	000 ...	25	25.01	Автохозяйство	Прочие расходы...	Отдельные статьи прямых...	По оплате труда
01.01.2008	000 ...	25	25.01	Автохозяйство	Амортизация ОС	Отдельные статьи прямых...	По оплате труда
01.01.2008	000 ...	25	25.01	Автохозяйство	Обязательное и ...	Отдельные статьи прямых...	По оплате труда
01.01.2008	000 ...	25	25.01	Автохозяйство	Пенсионный фо...	Отдельные статьи прямых...	По оплате труда
01.01.2008	000 ...	25	25.01	Автохозяйство	Ремонт основны...	Отдельные статьи прямых...	По оплате труда
01.01.2008	000 ...	25	25.01	Автохозяйство	Налоги и сборы	Отдельные статьи прямых...	По оплате труда

Если завели новую статью затрат для общепроизводственных/общехозяйственных расходов, необходимо указать ее в этом регистре сведений, иначе сумма по этой статье останется нераспределенной. Либо не заводить по строке на каждую статью, а сделать общую, с незаполненной статьей затрат, указать для нее способ распределения – и тогда все не указанные явно статьи затрат спишутся по этому правилу.

Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов								
Действия								
Период	Органи...	Счет за...	Счет затр...	Подразделение	Статья затрат	База распределения	Список статей затрат	
01.01.2008	000 "...	26	26.01			Оплата труда		
01.01.2008	000 "...	26	26.01	Общепроизводств...	Амортизация ОС	Оплата труда		

Еще одна часто встречающаяся причина того, что счета не закрываются, - пустая аналитика. Получается в результате того, что в документе (к примеру, Поступление товаров и услуг) не указана полностью вся аналитика, т.е. вместо

Товары (0 поз.) Услуги (1 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно Счет-фактура								
Подбор								
Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет затрат (БЧ)	Субконто 1 Субконто 2 Субконто 3	Счет затрат (НЧ)	Субконто 1 (НЧ) Субконто 2 (НЧ) Субконто 3 (НЧ)	Счет учета НДС
42 963,57	18%	7 733,44	50 697,01	26	Общепроизвод... Мобильная св...	26.02	Общепроизвод... Мобильная св...	19.04

получается так (не заполнено второе субконто сч. 26 - статьи затрат):

Товары (0 поз.) Услуги (1 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно Счет-фактура								
Подбор								
Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет затрат (БЧ)	Субконто 1 Субконто 2 Субконто 3	Счет затрат (НЧ)	Субконто 1 (НЧ) Субконто 2 (НЧ) Субконто 3 (НЧ)	Счет учета НДС
42 963,57	18%	7 733,44	50 697,01	26	Общепроизвод...  	26.02	Общепроизвод...  	19.04

В итоге, сформировав ОСВ по счету, в первой строке можно увидеть ту сумму, которая не разнесена на статьи затрат. Соответственно, она и не распределится автоматически.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Обучение персонала (повышение квалификации)			96 863,57			
			18 260,00	72 160,00		
Абонентская плата за телефон			89 250,00	89 250,00		

Формируем карточку счета, открываем документы с незаполненной аналитикой и проводим их. Потом делаем снова Заккрытие месяца.

В случае использования способа **директ-костинг** счет 26 закрывается на счет 90. Если за месяц нет выручки (счет 90.01), то счет 26 не закроется. Проблема обычно решается тем, что делается документ «Реализация товаров и услуг» на сумму 1 руб. (или 1 коп., не важно). Закрывается месяц, после этого проведение документа реализации отменяется.

(Аналогичная проблема может быть с закрытием счета 44 – отсутствие выручки на 90 счете).

О механизме распределения косвенных расходов можно прочитать здесь (в последнем абзаце также перечислены основные причины, приводящие к тому, что расходы не распределяются):

<http://www.buh.ru/document.jsp?ID=140&print=Y>

## **Закрытие счета 20**

Счет закрывается документом «Закрытие месяца». Иногда при его проведении выдается сообщение:

!! Нет базы распределения прямых расходов:  
Счет учета: 20.01.  
Подразделение: Дорожное строительство (ЗПВ).  
Номенклатурная группа: Дорога ВС\_СПБ.  
База распределения: плановая себестоимость продукции.

Причиной этого является отсутствие в закрываемом месяце документа «Отчет производства за смену» (или «Акт об оказании производственных услуг») для подразделения / номенклатурной группы.

Кстати, аналогичная ситуация может быть и с 25 счетом. Можно посмотреть здесь:

<http://www.buh.ru/forum/thread.jsp?id=467297>

## **Средства 1С для выявления ошибок в ведении учета**

В программах 1С есть несколько вариантов проверки правильности ведения учета, которые дают возможность выявить некоторые ошибки и неточности.

В частности, в Бухгалтерии предприятия 8.1 это:

Экспресс-проверка ведения учета (Операции – Регламентные операции)

Анализ состояния бухгалтерского учета (Операции – Регламентные операции).

Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль (Отчеты – Налоговый учет по налогу на прибыль).

Подробное описание этих отчетов находится здесь:

<http://www.buh.ru/document.jsp?ID=1554&breakIIrISCINDDIIDD1554DI=0#breakIIrISCINDDIIDD1554DI0>

Кстати, в бухгалтерии 7.7 тоже есть хороший отчет «Технологический анализ бухгалтерского учёта», вызывается через пункт меню Отчеты. А неплохая статья на эту тему есть здесь:

<http://www.klerk.ru/soft/articles/32412/>

---

### **Вместо заключения (причина → следствие)**

Чем более правильно, полно и точно заполнены сведения в настройках, справочниках, документах, регистрах и т.п., тем более правильную, четкую и подробную информацию получим в результате (к примеру, в отчетах). Часто такой очевидный факт игнорируется на практике, а потом начинаются претензии: «это

программа показывает (считает) не полностью (неверно))» или «не показывает (не считает) ничего вообще».