

Что такое развёрнутое сальдо?

Развёрнутое сальдо – это наличие остатка одновременно по дебету и кредиту счетов расчётов с контрагентами.

Пример: одновременное сальдо и по дебету счета 62 (акт), и по кредиту счета 62 (оплата).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ООО НПФ "Форус"

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62			19 250,00	19 250,00		
62.01			19 250,00		19 250,00	
ООО НПФ "Форус"			19 250,00		19 250,00	
111125 от 13.07.2023			19 250,00		19 250,00	
Реализация (акт, накладная, УПД) 00НФ-000003 от 13.07.2023 12:00:00			19 250,00		19 250,00	
62.02				19 250,00		19 250,00
ООО НПФ "Форус"				19 250,00		19 250,00
111125 от 13.07.2023				19 250,00		19 250,00
Поступление наличных 00НФ-000001 от 20.07.2023 12:02:22				19 250,00		19 250,00
Итого			19 250,00	19 250,00		

Почему так происходит?

Развёрнутое сальдо может возникать по нескольким причинам:

Непоследовательное проведение документов

Часто документы в базу вносятся разными сотрудниками в случайной последовательности и это нормально. Главное знать, к чему это приводит и как это исправить.

Разберём пример: Покупатель произвёл предоплату 24 июля. Менеджер по продажам провёл реализацию 27 июля. Бухгалтер загрузит банковскую выписку за неделю 24-28 июля только в понедельник 31 июля. На момент проведения реализации предоплаты ещё не было, и зачёта аванса не произошло. Таким образом, образовалось развёрнутое сальдо.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "АРСЕНАЛ ПЛЮС АНО"

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62			10 000,00	10 000,00		
62.01			10 000,00		10 000,00	
АРСЕНАЛ ПЛЮС АНО			10 000,00		10 000,00	
20230721 от 25.07.2023			10 000,00		10 000,00	
Реализация (акт, накладная, УПД) 00НФ-000005 от 25.07.2023 18:07:13			10 000,00		10 000,00	
62.02				10 000,00		10 000,00
АРСЕНАЛ ПЛЮС АНО				10 000,00		10 000,00
20230721 от 25.07.2023				10 000,00		10 000,00
Поступление на расчетный счет 00НФ-000002 от 21.07.2023 12:00:00				10 000,00		10 000,00
Итого			10 000,00	10 000,00		

Рекомендуем: выполнять перепроведение документов при Закрытии месяца для восстановления последовательности проведения документов

Указание разных счетов учёта аванса в документах отгрузки и оплаты

Счета учёта расчётов с контрагентами устанавливаются автоматически. Но иногда мы их меняем вручную на те, которые больше подходят для учёта. Развёрнутое сальдо может возникнуть, если в документе отгрузки мы укажем новые счета учёта, а в документе оплаты забудем поменять.

Контрагенты Договоры Документы расчетов с контрагентом Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО НПФ "Форус"			17 500,00	17 500,00	17 500,00	17 500,00
20230720 от 20.07.2023			17 500,00	17 500,00	17 500,00	17 500,00
Реализация (акт, накладная, УПД) 00НФ-000004 от 20.07.2023 14:40:03			17 500,00		17 500,00	
62			17 500,00		17 500,00	
62.01			17 500,00		17 500,00	
Поступление наличных 00НФ-000002 от 25.07.2023 17:59:30				17 500,00		17 500,00
76				17 500,00		17 500,00
76.06				17 500,00		17 500,00
Итого			17 500,00	17 500,00	17 500,00	17 500,00

Рекомендуем: настроить автоматическое определение счетов учёта расчётов с контрагентами

Пересорт по договорам

Пересорт по договорам возникает, когда есть несколько договоров с одинаковым названием. Это часто приводит к неправильному выбору договора, которое не исправит даже последовательное перепроведение документов.

Счет Контрагенты Договоры Документы расчетов с контрагентом	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60			600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
60.01				600 000,00		600 000,00
ЮС-ПАБЛИШИНГ ООО			600 000,00		600 000,00	
Основной договор от 25.07.2023				600 000,00		600 000,00
Поступление (акт, накладная, УПД) 00НФ-000004 от 25.07.2023 18:03:41				600 000,00		600 000,00
60.02			600 000,00		600 000,00	
ЮС-ПАБЛИШИНГ ООО			600 000,00		600 000,00	
Основной договор от 25.07.2023 (дубль)			600 000,00		600 000,00	
Списание с расчетного счета 00НФ-000001 от 25.07.2023 18:04:02			600 000,00		600 000,00	
Итого			600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Итого развернутое			600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00

Рекомендуем: проверить наличие таких договоров в карточке контрагента, переименовать их (например, добавить в название слово "дубль") и пометить на удаление.

К чему это может привести?

Наличие развёрнутого сальдо может привести к следующим ситуациям:

- ОСНО: занижение налоговой базы по НДС из-за несвоевременного зачёта авансов.

Если мы приняли к вычету НДС с аванса поставщика, то в момент зачёта этого аванса мы должны восстановить НДС в книге продаж и уплатить его в бюджет. Если зачёта аванса не произойдёт, то и НДС не восстановится автоматически.

- УСН: завышение налога из-за несвоевременного признания расходов.

Затраты попадают в расходы только при условии их оплаты. Если оплата не зачтётся на документ поступления, то и расходы не отразятся в КУДИР.

- УСН+ПСН: некорректное отнесение дохода к системе налогообложения.

Оплата определяет систему налогообложения по документу-основанию (указанной системе налогообложения в реализации). Если оплата не зачтётся на корректный документ-основания, то и доход определится некорректно.

- Бухгалтерская отчётность: завышение дебиторской и кредиторской задолженности.

Предположим, покупателю провели отгрузку по счёт 76, а оплату - по счету 62. Так как зачёта аванса не произошло, в бухотчётности отразится одновременно дебиторская и кредиторская задолженности, хотя по покупателю в акте сверки задолженности нет.

Как отследить наличие развёрнутого сальдо?

Воспользуйтесь отчётом Форуса Проверка развёрнутого сальдо по расчётам с контрагентами!

Отчёт покажет наличие развёрнутого сальдо по контрагентам в разрезе договоров, счетов учёта и документов-оснований во всех ситуациях, описанных выше:

- Непоследовательное проведение документов
- Указание разных счетов учёта аванса в документах отгрузки и оплаты
- Пересорт по договорам

Вы сможете вовремя заметить развёрнутое сальдо и исправить его: перепровести документы, подправить счета учёта, удалить дубли договоров.



Проверка развернутого сальдо

✓ Дата: Начало этого дня ✓ Счет: 60 × 62 × 76 ×

Сформировать Настройки... Сохранение (выбор варианта отчета) Разворачивать до



Параметры: Дата: 25.07.2023
 Счет: 60; 62; 76
 Организация: Фамилия И. О. ИП

Контрагент	Сальдо по Дт	Сальдо по Кт
Договор		
Счет		
Документ расчетов		
АРСЕНАЛ ПЛЮС АНО	10 000,00	10 000,00
20230721 от 25.07.2023 Непоследовательное проведение документов	10 000,00	10 000,00
62	10 000,00	10 000,00
62.01	10 000,00	
Реализация (акт, накладная, УПД) 00НФ-000005 от 25.07.2023 18:07:13	10 000,00	
62.02		10 000,00
Поступление на расчетный счет 00НФ-000002 от 21.07.2023 12:00:00		10 000,00
ООО НПФ "Форус"	17 500,00	17 500,00
20230720 от 20.07.2023 Некорректное указание счетов учета	17 500,00	17 500,00
62	17 500,00	
62.01	17 500,00	
Реализация (акт, накладная, УПД) 00НФ-000004 от 20.07.2023 14:40:03	17 500,00	
76		17 500,00
76.06		17 500,00
Поступление наличных 00НФ-000002 от 25.07.2023 17:59:30		17 500,00
ЮС-ПАБЛИШИНГ ООО Пересорт по договорам	600 000,00	600 000,00
Основной договор от 25.07.2023		600 000,00
60		600 000,00
60.01		600 000,00
Поступление (акт, накладная, УПД) 00НФ-000004 от 25.07.2023 18:03:41		600 000,00
Основной договор от 25.07.2023	600 000,00	
60	600 000,00	
60.02	600 000,00	
Списание с расчетного счета 00НФ-000001 от 25.07.2023 18:04:02	600 000,00	
Итого	627 500,00	627 500,00