

Инвентаризация дебиторской и кредиторской
задолженности по состоянию на 30 июня 2018г.

«Желдоручет» ОАО «РЖД»

Филатова Анастасия Александровна

Москва, июнь 2018 года



Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 30.06.2018 согласно телеграмме от 18.06.2018 № ИСХ-9310/ЦБС

ОАО «РЖД» ТЕЛЕГРАММА

Руководителям филиалов
Желдоручет, ОЦОЦУ, всем ОЦОР, главным бухгалтерам ЦДЗ, КУЗАКС,
НОДБН Ю-Ур
ГВЦ, всем ИВЦ
ООО «ОЦРВ» (по согласованию)

Во исполнение распоряжения ОАО «РЖД» от 12 октября 2016 г. № 2082р «Об обязательной инвентаризации активов и обязательств ОАО «РЖД»:

1. Руководителям подразделений аппарата управления, филиалов и других структурных подразделений ОАО «РЖД»:

а) провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2018 г.;

б) обеспечить представление в установленные сроки в подразделения, осуществляющие ведение бухгалтерского и налогового учета, первичных учетных документов и счетов-фактур, а также надлежаще оформленных по установленным формам инвентаризационных описей и актов сверки взаимных расчетов к ним;

в) рассмотреть материалы инвентаризации активов и обязательств на заседаниях рабочих инвентаризационных комиссий;

г) в срок до 1 августа 2018 г. представить оригиналы протоколов заседаний рабочих инвентаризационных комиссий филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД», а также сличительные ведомости в Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» – филиал ОАО «РЖД» по адресу: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д.14, стр.2, Желдоручет (ОЦОБУ);

д) отразить результаты инвентаризации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Директору Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» Милохину С.В., начальникам региональных общих центров обслуживания и главным бухгалтерам филиалов:

а) внести данные об инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в систему «Сводная отчетность по инвентаризации» (СОИ) не позднее, чем за 5 календарных дней до даты представления протоколов;

б) отразить результаты инвентаризации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Электронная подпись. Подписал: Харибина Е.И.
ИИСХ-9310/ЦБС от 18.06.2018

**Своевременность
представления актов
сверки находится на
особом контроле у
главного бухгалтера
ОАО «РЖД» (телеграмма**


**ОАО «РЖД»
от 12.07.2017
№ ИСХ-13109/ЦБС)**



Установлены следующие ключевые даты:

1. Проведение подготовительной работы **до 12.07.2018**
2. ЖДУ обеспечить предоставление актов сверки взаимных расчетов в филиалы ОАО «РЖД» **до 15.07.2018**
3. Руководителям филиалов ОАО «РЖД» обеспечить возврат в ЖДУ актов сверки взаимных расчетов, подписанных контрагентами **до 25.07.2018 !!!**
4. Внести данные об инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в систему «Сводная отчетность по инвентаризации» (СОИ) **до 28.07.2018**
5. Представить оригиналы протоколов заседаний рабочих инвентаризационных комиссий филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД», а также сличительные ведомости в ЖДУ **до 01.08.2018**

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по дочерним обществам ОАО «РЖД»



Сроки, указанные в телеграмме от 18.06.2018 № ИСХ-9310/ЦБС касаются филиалов ОАО «РЖД»

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по дочерним обществам ОАО «РЖД» проводится в сроки, установленные отдельными распорядительными документами дочерних обществ ОАО «РЖД». Они, как правило, не сильно отличаются от сроков по филиалам

Это единственное различие при проведении инвентаризации между филиалами и дочерними обществами ОАО «РЖД»

Хозяйственные операции, по которым не оформляются акты сверки

Письмо от 06.04.2018 №ИСХ-4414/ЦБС

• Взаиморасчеты с физическими лицами*

Письмо от 11.05.2018 №ИСХ-5986/ЦБС

• Расчеты с контрагентами по полученным задаткам при организации и проведении конкурсных процедур в ОАО «РЖД»

Ответ СКС от 19.10.2015 №4691

• При существовании обстоятельств, при которых становится заранее известно о невозможности двустороннего подписания актов сверки взаимных расчётов (задолженности), документами, подтверждающими факт существования долга ОАО «РЖД» перед контрагентами будут являться судебные решения**

Письмо от 05.08.2015 №ИСХ-12485/ЦБС

• Расчеты с кредитными организациями

Ответ СКС от 24.06.2013 №4242

• Взаиморасчеты по договорам аренды земельных участков федеральной собственности

Ответ СКС (консультация ИПЭБУ ПГУПС)
от 06.02.2012 №М-788

• Расчеты с работниками (з/пл, подотчет, прочие операции)

Письмо 09.06.2010 №ИСХ-4759/ЦБС

• Расчеты по налогам, сборам и взносам (оформляются акты сверки расчетов налогоплательщика)



*При наличии просроченной задолженности, в том числе отвечающей критериям сомнительной, наличие акта сверки является необходимым;

**Суммы по судебным решениям должны быть включены в состав неподтвержденной кредиторской задолженности по графе 26 формы № ИНВ-17 (при отсутствии акта сверки).

Контроль своевременности возвратов актов сверки

Справка по актам сверки расчетов на 31.12.2017г с контрагентами - дебиторами по ОАО "РЖД" по состоянию на 16.02.2018 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Сформировано актов сверок с дебиторами на 31.12.2017г		Не возвращено актов сверок с дебиторами на 16.02.2018г		Возвращено подписанных актов сверок с дебиторами на 16.02.2018г					Доля разногласий в % к сумме актов сформированных гр.11/ гр.4	
		Кол-во	Сумма задолженности для подтверждения	Сумма задолженности (гр.4-гр.9-гр.10)	Доля невозврата в % к сумме актов сформированных (гр.5/ гр.4)	Без разногласий	С разногласиями					
							Сумма задолженности	Сумма				
								Задолженности	Дебиторская задолженность в акте, чем кредиторская задолженности у контрагента			
		БОЛЬШЕ	МЕНЬШЕ	ВСЕГО гр.9+гр.10								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	ОАО «РЖД»	72 742	220 429 518	96 377 605	43,7%	98 393 728	25 658 185	6 725 080	1 731 436	8 456 516	3,8%	
2	АО "ФПК"	4 376	4 580 095	956 370	20,9%	1 498 566	2 125 159	2 021 772	16 165	2 037 937	44,5%	
3	АО "ВРК-1"	4 500	1 895 630	872 212	46,0%	862 410	161 009	35 178	2 370	37 547	2,0%	
4	АО "ВРК-2"	4 018	1 844 864	1 143 212	62,0%	531 544	170 109	36 975	6 647	43 622	2,4%	
5	АО "ВРК-3"	3 454	958 443	464 978	48,5%	334 620	158 845	22 968	2 372	25 340	2,6%	

Справка по актам сверки расчетов на 31.12.2017г с контрагентами - кредиторами по ОАО "РЖД" по состоянию на 16.02.2018 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Сформировано актов сверок с кредиторами на 31.12.2017г		Не возвращено актов сверок с кредиторами на 16.02.2018г		Возвращено подписанных актов сверок с кредиторами на 16.02.2018г					Доля разногласий в % к сумме актов сформированных гр.11/ гр.4	
		Кол-во	Сумма задолженности для подтверждения	Сумма задолженности (гр.4-гр.9-гр.10)	Доля невозврата в % к сумме актов сформированных (гр.5/ гр.4)	Без разногласий	С разногласиями					
							Сумма задолженности	Сумма				
								Задолженности	Кредиторская задолженность в акте, чем дебиторская задолженности у контрагента			
		БОЛЬШЕ	МЕНЬШЕ	ВСЕГО гр.9+гр.10								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	ОАО "РЖД"	143 731	330 581 262	115 440 258	34,9%	149 705 614	65 435 390	2 770 318	5 371 202	8 141 520	2,5%	
2	АО "ФПК"	9 646	13 989 192	3 366 164	24,1%	8 488 938	2 134 090	27 364	613 153	640 517	4,6%	
3	АО "ВРК-1"	4 525	2 317 302	786 304	33,9%	418 301	1 112 697	4 481	1 125 463	1 129 944	48,8%	
4	АО "ВРК-2"	2 912	1 095 811	851 579	77,7%	222 762	21 470	38 025	53 078	91 103	8,3%	
5	АО "ВРК-3"	4 607	1 101 572	285 886	26,0%	188 153	627 533	1 634	4 341	5 975	0,5%	

Контроль своевременности возвратов актов сверки

Справка по актам сверки расчетов на 31.12.2017г с контрагентами - дебиторами по ОАО "РЖД" по состоянию на

14.06.2018 (тыс.руб.)													
№ п/п	Наименование	Сформировано актов сверки с дебиторами на 31.12.2017		Не возвращено актов сверки с дебиторами на 14.06.2018		Динамика возврата за июнь 2018 в %	Возвращено подписанных актов сверки с дебиторами на 14.06.2018					Доля разногласий в % к сумме актов сформированных гр.12/ гр.4	
		Кол-во	Сумма задолженности для подтверждения	Сумма задолженности (гр.4-гр.8-гр.9)	Доля не возвратов в % к сумме актов сформированных (гр.5/гр.4)		Сумма задолженности	С разногласиями			Сумма		
								Задолженности	Дебиторская задолженность в акте, чем кредиторская задолженности у контрагента				
									БОЛЬШЕ	МЕНЬШЕ			ВСЕГО гр.10+гр.11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	ОАО "РЖД"	72 742	220 429 518	3 815 010	1,7%	-0,1%	176 668 960	39 945 548	15 153 861	1 797 982	16 951 843	7,7%	
2	АО "ФПК"	4 376	4 580 095	153 543	3,4%	-0,3%	2 005 072	2 421 480	2 216 388	9 094	2 225 483	48,6%	
3	АО "ВРК-1"	4 500	1 895 630	401 586	21,2%	-0,1%	1 123 814	370 230	69 359	13 239	82 598	4,4%	
4	АО "ВРК-2"	4 018	1 844 864	334 969	18,2%	0,0%	1 072 108	437 787	87 062	15 492	102 554	5,6%	
5	АО "ВРК-3"	3 454	958 443	63 607	6,6%	-2,2%	594 790	300 047	50 077	5 170	55 247	5,8%	

Справка по актам сверки расчетов на 31.12.2017г с контрагентами - кредиторами по ОАО "РЖД" по состоянию на

14.06.2018 (тыс.руб.)													
№ п/п	Наименование	Сформировано актов сверки с кредиторами на 31.12.2017		Не возвращено актов сверки с кредиторами на 14.06.2018		Динамика возврата за июнь 2018 в %	Возвращено подписанных актов сверки с кредиторами на 14.06.2018					Доля разногласий в % к сумме актов сформированных гр.12/ гр.4	
		Кол-во	Сумма задолженности для подтверждения	Сумма задолженности (гр.4-гр.8-гр.9)	Доля не возвратов в % к сумме актов сформированных (гр.5/гр.4)		Сумма задолженности	С разногласиями			Сумма		
								Задолженности	Кредиторская задолженность в акте, чем дебиторская задолженности у контрагента				
									БОЛЬШЕ	МЕНЬШЕ			ВСЕГО гр.10+гр.11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	ОАО "РЖД"	143 731	330 581 262	7 661 629	2,3%	-0,2%	222 253 749	100 665 895	1 507 080	83 100 958	9 819 038	3,0%	
2	АО "ФПК"	9 646	13 989 192	1 029 656	7,4%	-0,2%	10 273 530	2 686 006	17 638	927 401	945 039	6,8%	
3	АО "ВРК-1"	4 525	2 317 302	174 447	7,5%	-0,1%	912 439	1 230 417	126 610	1 136 140	1 262 750	54,5%	
4	АО "ВРК-2"	2 912	1 095 811	17 365	1,6%	0,0%	279 514	798 932	9 898	135 391	145 289	13,3%	
5	АО "ВРК-3"	4 607	1 101 572	64 142	5,8%	-0,6%	325 074	712 356	33 608	284 930	318 538	28,9%	

Контроль своевременности возвратов актов сверки

Справка о невозвращенных актах сверки расчетов по регионам

№	Регион	% невозврата по дебиторской задолженности		Изменение (+/-)	% невозврата по кредиторской задолженности		Изменение (+/-)
		по состоянию на 16.02.2018г.	по состоянию на 02.03.2018г.		по состоянию на 16.02.2018г.	по состоянию на 02.03.2018г.	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ОЦОЦУ	83,2%	78,1%	-5,1%	54,8%	37,1%	-17,7%
2	С-Западный	12,1%	7,2%	-4,9%	30,0%	13,3%	-16,7%
3	Московский	42,7%	17,8%	-24,9%	50,3%	39,6%	-10,7%
4	Горьковский	11,7%	7,8%	-3,9%	12,8%	8,9%	-3,9%
5	Северный	3,4%	2,0%	-1,4%	28,0%	14,4%	-13,6%
6	С-Кавказский	12,8%	10,6%	-2,2%	50,4%	3,3%	-47,1%
7	Ю-Восточный	1,4%	1,0%	-0,4%	41,8%	26,6%	-15,2%
8	Приволжский	10,9%	5,5%	-5,4%	9,6%	2,9%	-6,7%
9	Куйбышевский	14,7%	13,8%	-0,9%	9,9%	6,1%	-3,8%
10	Свердловский	7,6%	7,0%	-0,6%	37,3%	16,6%	-20,7%
11	Ю-Уральский	11,8%	7,5%	-4,3%	18,0%	6,3%	-11,7%
12	З-Сибирский	29,2%	13,5%	-15,7%	44,6%	35,5%	-9,1%
13	Красноярский	35,6%	34,6%	-1,0%	28,7%	13,8%	-14,9%
14	В-Сибирский	30,5%	29,2%	-1,3%	49,0%	17,8%	-31,2%
15	Забайкальский	1,5%	1,4%	-0,1%	14,5%	12,9%	-1,6%
16	Д-Восточный	9,6%	8,8%	-0,8%	45,6%	20,1%	-25,5%
ВСЕГО РЖД		44,2%	36,0%	-8,2%	34,9%	20,0%	-14,9%

Пример формального заполнения причин разногласий в актах сверки



Акт сверки

взаимных расчетов за период: 1 квартал 2018 г.
 между ЗАО "Комита"
 и АО "ВРК - 2"

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный директор ЗАО "Комита" Федьков Евгений Александрович, с одной стороны, и _____ АО "ВРК - 2" _____, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ЗАО "Комита", руб.				По данным АО "ВРК - 2", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное		23 402,36		Сальдо начальное			23 402,36
ЭТЗП-У-19/2017 от 30.12.2016							
Сальдо начальное		23 402,36		Сальдо начальное			23 402,36
17.01.18	Оплата (648315 от 10.01.2018)		23 402,36			23 402,36	
30.03.18	Продажа (4078 от 30.03.2018)	23 402,36					
Обороты по договору		23 402,36	23 402,36	Обороты по договору		23 402,36	0,00
Сальдо конечное		23 402,36		Сальдо конечное			0,00
Счет № 318 от 02.02.2018							
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
09.02.18	Оплата (657768 от 07.02.2018)		2 950,00			2 950,00	
15.02.18	Продажа (2393 от 15.02.2018)	2 950,00					2 950,00
Обороты по договору		2 950,00	2 950,00	Обороты по договору		2 950,00	2 950,00
Сальдо конечное				Сальдо конечное		0,00	0,00
Обороты за период		26 352,36	26 352,36	Обороты за период			
Сальдо конечное		23 402,36		Сальдо конечное			

По данным ЗАО "Комита" на 31.03.2018 задолженность в пользу ЗАО "Комита" 23 402,36 руб. (Двадцать три тысячи четыреста два рубля 36 копеек).

По данным АО "ВРК - 2"

ПУД от 30.03.2018 не представлен в "Желдоручет"

От ЗАО "Комита"

Генеральный директор



(Федьков Е. А.)

От АО "ВРК - 2"

М.П.

Зам. директора "Желдоручет" Руноф А.А. Рудомин

ПУД от 30.03.2018 не представлен в «Желдоручет»

А что сотрудник ЖДУ сделал для получения ПУД???



телефон:

исп. Ревекция А.А. Ос -

Исполнитель в обязательном порядке должен указывать контактный номер телефона

Пример формального заполнения причин разногласий в актах сверки

Акт сверки взаимных расчетов за период: 01.01.2018 - 30.03.2018 между ООО "УралИнструментИмпЭкс" и Акционерное общество "Вагонная ремонтная компания - 2"

Мы, нижеподписавшиеся, ООО "УралИнструментИмпЭкс" с одной стороны, и Акционерное общество "Вагонная ремонтная компания - 2" с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО "УралИнструментИмпЭкс", руб.				По данным Акционерное общество "Вагонная ремонтная компания - 2", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
Договор поставки №419 от 30.10.2017г.							
25.01.18	Оплата (653180 от 24.01.2018)		11 674,92				
25.01.18	Оплата (653181 от 24.01.2018)		93 574,48				
25.01.18	Оплата (653182 от 24.01.2018)		93 574,48				
25.01.18	Оплата (653183 от 24.01.2018)		183 314,56				
06.02.18	Оплата (657350 от 05.02.2018)		57 944,09				
06.02.18	Оплата (657342 от 05.02.2018)		81 416,77				
06.02.18	Оплата (657339 от 05.02.2018)		88 978,91				
06.02.18	Оплата (657356 от 05.02.2018)		93 574,48				
06.02.18	Оплата (657353 от 05.02.2018)		93 574,48				
06.02.18	Оплата (657340 от 05.02.2018)		93 574,48				
06.02.18	Оплата (657341 от 05.02.2018)		96 938,46				
06.02.18	Оплата (657343 от 05.02.2018)		98 585,77				
06.02.18	Оплата (657345 от 05.02.2018)		107 483,90				
06.02.18	Оплата (657348 от 05.02.2018)		112 181,33				
06.02.18	Оплата (657352 от 05.02.2018)		117 171,56				
06.02.18	Оплата (657351 от 05.02.2018)		130 550,10				
06.02.18	Оплата (657347 от 05.02.2018)		187 207,34				
06.02.18	Оплата (657349 от 05.02.2018)		191 612,91				
06.02.18	Оплата (657357 от 05.02.2018)		218 176,78				
06.02.18	Оплата (657344 от 05.02.2018)		232 632,36				
06.02.18	Оплата (657346 от 05.02.2018)		260 072,58				
06.02.18	Оплата (657354 от 05.02.2018)		293 116,04				
06.02.18	Оплата (657349 от 05.02.2018)		387 599,34				
06.03.18	Продажа (646 от 06.03.2018)	32 623,38					
	итого по договору	32 623,38	3 324 430,72				
Сбороты за период				Сбороты за период			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			
				Итого по договору			
				3 324 430,72			

По данным ООО "УралИнструментИмпЭкс" за 01.01.2018 задолженность в пользу ООО "УралИнструментИмпЭкс" 32 623,38 руб. (тридцать две тысячи шестьсот двадцать три рубля 38 копеек).

От ООО "УралИнструментИмпЭкс" Акционерное общество "Вагонная ремонтная компания - 2"

Директор
КОНОВАЛОВ А.А.
Афонина Е.А.
Самоедовское директ...
Филиппов А.А.
Зав. бухгалтерией
ООО, РНХ

Акт сверки за период
01.01.2018-30.03.2018. На
конец периода выявлены
разногласия



В представленных документах
отсутствует информация о
работе по устранению,
которую выполнил бухгалтер и
нет данных об устранении
разногласий по состоянию на
19.06.2018

Протокол разногласий к акту сверки взаимных расчетов
между Обществом с ограниченной ответственностью "УралИнструментИмпЭкс"
и Акционерное общество "Вагонная ремонтная компания - 2"
за период 01.01.2018-30.03.2018

№ документа	Дата документа	По данным ООО "УралИнструментИмпЭкс" (руб.)		По данным ОА "ВРК-2" (руб.)		Расхождение (руб.)		Объяснение по расхождению
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет-кредит	Кредит-дебет	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Товарная накладная	646	06.03.2018	32 623,38	0,00	0,00	32 623,38	0,00	На 30.03.2018 г. документы в ЖДГУ не передавались
ИТОГО			32 623,38	0,00	0,00	32 623,38	0,00	

По данным Общества с ограниченной ответственностью "УралИнструментИмпЭкс" на 30.03.2018 г. задолженность в пользу ООО "УралИнструментИмпЭкс" 32 623,38 руб.

По данным Акционерное общество "Вагонная ремонтная компания - 2" на 30.03.2018 г. задолженность отсутствует

Причина разногласий – документы в ЖДУ не передавались

Протокол разногласий

Афонина Е.А.

Приложение
к поручению ОЦОУ-1
от «...» марта 2014 г. № КТОЦО

РЕЕСТР № 38 от "19" июня 2018 г.
В АО "ВРК-2", филиал ОАО "РЖД"

№ п/п	Наименование контрагента	Номер	Дата	Количество листов в документе	Примечание
1	Акт сверки взаимных расчетов с ООО "УралИнструментИмпЭкс"	...	01.01.2018-30.03.2018	...	
2	Протокол разногласий к акту сверки взаимных расчетов с ООО "УралИнструментИмпЭкс"	ВН	01.01.2018-30.03.2018	...	

Реестр от 19.06.2018

ЖЕЛДОРУЧЕЦ ОАО "РЖД"
ОЦОУА
В.Н.ИСАЕВ
19.06.2018

Акты сверки как процедура внутреннего контроля

В пункте 8.1 Информации ПЗ-11/2013 Министерство финансов Российской Федерации выделяет 8 видов контрольных процедур (см. п.12, разд.3, 131р):

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6
- 7
- 8



Сверка данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников - анализ актов сверки

Анализ подписанных актов сверки - это последующая процедура внутреннего контроля. Мы выявляем несвоевременное предоставление ПУД по фактам хозяйственной жизни, в актах имеются разногласия

Акт сверки является результатом документирования процедуры внутреннего контроля

Исключить выявленные нарушения позволит проведение предварительных процедур внутреннего контроля:

I этап
Подготовительная работа по исключению разногласий в расчетах с контрагентами

II этап
Предварительное формирование актов сверки, например до 12.07.2018



Подготовка к проведению инвентаризации

I этап



Провести подготовительную работу по исключению разногласий в расчетах с контрагентами

Проанализировать возврат актов сверки за прошлый период

Проанализировать подписанные акты сверки взаимных расчетов с разногласиями за прошлый период и проверить их устранение

Возврат в полном объеме

Возврат не в полном объеме

Устранены

Не устранены

СРОЧНО запросить акты сверки за прошлые периоды

СРОЧНО запросить ПУД за прошлые периоды и провести в бухгалтерском учете

В письме от 17.05.2018 № ИСХ-4779/ЖДУ разъяснено, что согласно типовому регламенту взаимодействия Центра «Желдоручет» и других подразделений ОАО «РЖД» по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности предоставление протоколов (разбора) совместно с первичными документами для отражения прибылей (убытков) прошлых лет не является

обязательным !!!

Подготовка к проведению инвентаризации

II этап

Бухгалтер может предварительно сформировать акты сверки до 14.07.2018



1. Контрагенты, входящие в группу компаний ОАО «РЖД»

2. Контрагенты, по ежемесячным услугам на постоянной основе (например: аренда, почтовые услуги, услуги связи)



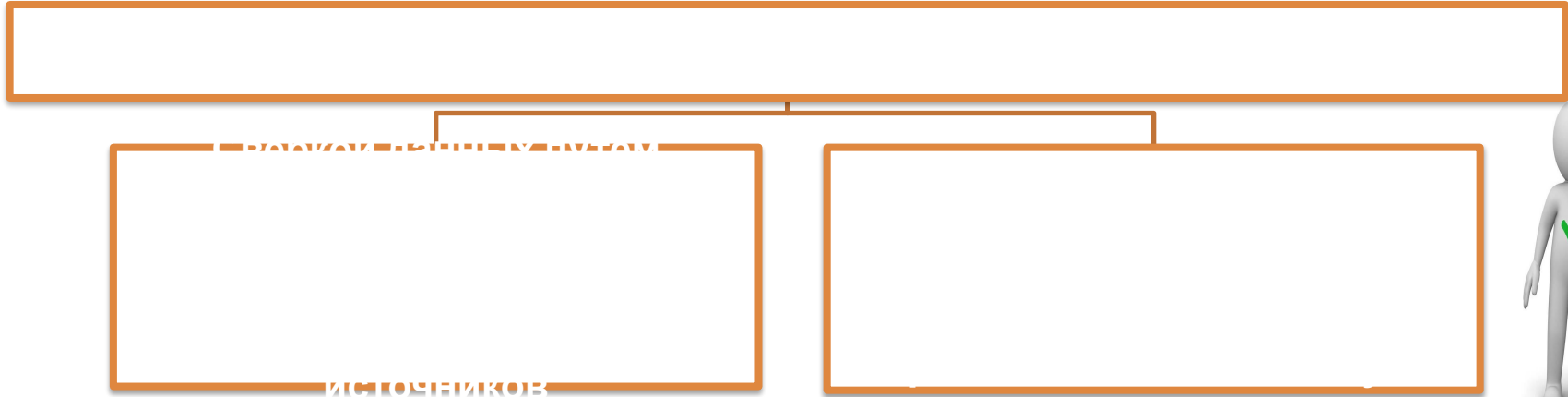
3. Прочие контрагенты



ПУД необходимо провести в бухгалтерском учете до проведения инвентаризации. Возможно отражение по копии ПУД.

Наша цель - своевременное получение ПУД

Подготовка к проведению инвентаризации



Например:

При проведении предварительной процедуры соответствия объектов



Бухгалтер выяснит, что факт хозяйственной жизни свершен, а первичный учетный документ своевременно не представлен, акт сверки не подписан. Бухгалтер может запросить ПУД, акты сверки.

Допустимо отражение по копии ПУД, но контроль переходит на персональную ответственность бухгалтера.

Пути решения своевременно о представления ПУД и подписанных актов сверки



Взаимодействие ОЦОР с Заказчиком для осуществления контроля за своевременностью поступления документов (ПУД и акты сверки)



Взаимодействие Заказчика с контрагентом для представления документов (ПУД и акты сверки)



До окончания месяца обратиться к контрагенту (письменно или по телефону) о представлении документов (ПУД и акты сверки)



**Сотрудник ЖДУ должен
занимать активную
профессиональную
ПОЗИЦИЮ**

Спасибо за внимание!

