

6.06. Кореспонденция на Сметки

АЛФА ЕООД

КОРЕСПОНДЕНЦИЯ на СМЕТКИ – на 501 със сметка 411

за периода от: 01.03.2010 до: 31.03.2010

№	папка	ID на докум.	статия	дан. период	оператор №	дата на осчетоводяване	документ №	дата	сметка		сума
									дебит	кредит	
1	4.00	516	2	2010.03	9	03.03.2010 10:11:46	0000001193	01.03.2010	501		199.08
	Приход каса в лева						Фактура			411	199.08
2	4.00	517	2	2010.03	9	05.03.2010 15:41:16	0000001194	01.03.2010	501		19.80
	Приход каса в лева						Фактура			411	19.80
3	4.00	518	2	2010.03	9	05.03.2010 15:42:25	0000001195	04.03.2010	501		2 095.44
	Приход каса в лева						Фактура			411	2 095.44
4	4.00	519	2	2010.03	9	05.03.2010 15:45:30	0000001196	04.03.2010	501		257.24
	Приход каса в лева						Фактура		422	411	100,00
5	4.00	520	2	2010.03	9	06.03.2010 11:15:02	0000001197	05.03.2010	501		177.12
	Приход каса в лева						Фактура			411	177.12
6	4.00	521	2	2010.03	9	07.03.2010 15:15:33	0000001198	06.03.2010	501		123.00
	Приход каса в лева						Фактура			411	123.00
7	4.00	522	2	2010.03	9	07.03.2010 15:20:46	0000001207	06.03.2010	501		3 050,40
	Приход каса в лева						Фактура		422	411	1 500,00
									ОБОРОТИ (Дт/Кт)		Дт 7 522.08 / Кт. 7 522.08

1. Формиране и Предназначение

Справка Кореспонденция на Сметки е вторичен счетоводен документ, в който са отразени кореспонденциите между две сметки по счетоводните операции (записвания) за определен период от време.

Справката Кореспонденция на Сметки се представя в табличен вид, в който по редовете са разположени всички счетоводни операции, в които двете сметки си кореспондират, а по колоните е представена информация за номера на папката, където е осчетоводена операцията, вида на операцията, ID на документа в софтуера, номера на статията по документа, данъчен период, оператор (счетоводител), дата на осчетоводяване, номера на документа, вида на документа, дата на документа, дебита и кредита по счетоводни сметки и сумите по кореспондиращите си сметки. Ако статията е сложна, в справката ще се включат и останалите сметки, които участват в операцията, така че общо дебитните и кредитните обороти винаги ще са равни.

Справката е средство за проследяване и контрол на всички движения по две кореспондиращи си сметки.

Чрез справка Кореспонденция на Сметки можем да правим проверка коя сметка с кои други сметки си кореспондират. По този начин може да се засече дали не са обърнати местата на някои сметки (от примера горе вместо 501 да е в дебита да е отишла/осчетоводена в кредита, а 411 вместо да е в кредита да е отишла/осчетоводена дебита). Можем да следим плащанията по касата – на кой контрагент сме платили, по коя фактура, на коя дата. Можем да засичаме касовите отчети. Така в края на месеца сравняваме сумата на всички платени в брой фактури (кореспонденция на сметки 501 и 411) с тази на касовия отчет. Разликата между двете са извършените продажби само с касов бон.

Например:

- Ако имаме оборот по касов апарат 1 200,00 лева, тогава можем да проверим има ли и счетоводни записвания за същата сума приходи от клиенти (кореспонденция на сметки 501 с 411). Ако сумата на касовия отчет е за същата стойност както в справката, това означава, че всички продажби в брой са били съпроводени с издаване на фактура. Ако обаче сумата на касовия отчет е по-висока, например 1 400,00 лева, то разликата от 200,00 лева са продажбите само с касови бонове/бележки. В случай че имаме сторно касова бележка, трябва да я извадим от сумата на касовия отчет и тогава да сравняваме сумите между месечния касов отчет и справката за кореспондиращи сметки 501 и 411. Разликата трябва да се отчете като свободни продажби само с касови бонове/бележки.

- Можем да проверим дали, кога и на каква стойност сме изписвали стоки (кореспонденция на сметки 702 с 304).

2. ПРЕГЛЕД – правила, чести грешки/проблеми и техните решения

Прилагайки принципите на двустранното счетоводно записване, оборотите по К-т и Д-т в тази справка трябва да са равни.