Заключение по комплекту первички за октябрь 2026

ООО «Северный контур» · 18 документов · проверка по ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ · арифметика НДС по расчётной ставке 20/120

Что проверено

Семь обязательных реквизитов части 2 статьи 9 закона 402-ФЗ: наименование документа, дата, наименование экономического субъекта, содержание факта хозяйственной жизни, величина натурального и денежного измерения, должности лиц, ответственных за оформление, их подписи. Арифметика: сумма НДС = сумма × 20 / 120; сумма без НДС сверена со счётом и договором.

Три списка

Список	Док.	Сумма, ₽	Основание
Не хватает реквизитов	3	173 500	АКТ-88 (нет номера договора), АКТ-95 (нет даты и подписи), ТОРГ-12/81 (нет ТТН)
Дубли	2	285 480	УПД-1044 повторяет УПД-1041; УПД-1072 — тот же номер с другой датой
Расхождения	3	515 100	УПД-1051: НДС 17 % вместо 20 %; АКТ-91: база не сходится со счётом; АКТ-99: период услуги — сентябрь

Предел, который видно

Расхождение найдено до проведения, а не в конце квартала: разница по УПД-1051 — -8 801 ₽ завышенного НДС к вычету. Документ не проведён, вычет не заявлен, письмо контрагенту ушло в тот же день.

Что остаётся человеку

Решение по спорной операции (принимать ли АКТ-99 в сентябрьский период), подпись и проведение в учёте. Агент готовит списки и письма, но не подписывает и не решает за бухгалтера.

Данные кейса сконструированы (ООО «Северный контур», 12 человек, октябрь 2026). Нормы, ставки и сроки — настоящие: НК РФ, 402-ФЗ, ФСБУ, приказы ФНС.