

## Задание: Составить конспект по новой теме

### Тема «Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности»

Организации составляют разные формы бухгалтерской отчетности по единым требованиям и некоторые показатели этих форм бухгалтерской отчетности взаимосвязаны, т. е. должны соответствовать друг другу.

Если соответствия нет, то можно сказать, что где-то закралась ошибка.

Формы отчетности имеют информативные и логические взаимосвязи. Логические связи становятся очевидными при просмотре итогов бухгалтерского баланса.

Взаимоувязки представляют собой или равенство значений, или их соответствие друг другу.

Наличие их может устанавливаться как самим бухгалтером, так и представителями налоговой.

*Значение проверки взаимоувязки форм отчетности:*

- Контроль над достоверностью сведений.
- Полнота информации, присутствующей в отчетности.
- Обнаружение несостыковок, ошибок и их ликвидация.
- Углубленное понимание бухгалтерской отчетности.
- Установление правильности заполнения бумаг.

Взаимоувязка форм проверяется как самой организацией при составлении форм отчетности, так и налоговыми органами при проверки полученных форм от организаций.

Если представители налоговой не обнаружат увязок, это может повлечь за собой организацию камеральных или выездных проверок. Они могут замедлить работу фирмы. То есть проверять отчетность выгодно, прежде всего, представителям компании. Это позволит предупредить проблемы и конфликты с налоговиками в дальнейшем.

Если бухгалтер будет составлять отчетность в соответствии с правилами, то в ней будут присутствовать взаимоувязки.

Основная цель проверки взаимосвязи форм – установление достоверности изложенной информации.

**Взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности представлена в таблицах (таблицы переписывать не надо, просто посмотреть взаимосвязь между формами):**

Взаимосвязь между Бухгалтерским балансом и Отчетом о финансовых результатах	
Баланс	Отчет о финансовых результатах
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 4)	Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (графа 4)
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 5)	Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (графа 5)
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (разница между показателями граф 4 и 5)	Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» (графа 4)
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (разница между показателями граф 5 и 6)	Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» (графа 5)
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (разница между показателями граф 4 и 5)	Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» (графа 4)
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (разница между показателями граф 5 и 6)	Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» (графа 5)

### Взаимосвязь между Бухгалтерским балансом и Отчетом об изменениях капитала

Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (графа 6)	Строка 3100 «Уставный капитал» (графа 3)
Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (графа 5)	Строка 3210 «Увеличение капитала - всего:» (графа 3)
Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (графа 6)	Строка 3100 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (графа 4)
Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (графа 5)	Строка 3210 «Увеличение капитала - всего:» (графа 4)
Строка 1360 «Резервный капитал» (графа 6)	Строка 3100 «Резервный капитал» (графа 6)
Строка 1360 «Резервный капитал» (графа 5)	Строка 3210 «Увеличение капитала - всего:» (графа 6)
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 6)	Строка 3100 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 7)
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 5)	Строка 3200 «Увеличение капитала - всего:» (графа 7)
Строка 1300 «Итого по разделу III» (графа 6)	Строка 3100 «Итого» (графа 8)
Строка 1300 «Итого по разделу III» (графа 5)	Строка 3210 «Увеличение капитала - всего:» (графа 8)
Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (графа 4)	Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 3)
Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (графа 4)	Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 4)
Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» (графа 4)	Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 5)
Строка 1360 «Резервный капитал» (графа 4)	Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 6)
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 4)	Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 7)
Строка 1300 «Итого по разделу III» (графа 4)	Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 8)

### Взаимосвязь между Бухгалтерским балансом и Отчетом о движении денежных средств

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 5)	Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» (графа 3)
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 4)	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (графа 3)
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 6)	Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» (графа 4)
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 5)	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (графа 4)

**Взаимосвязь между Бухгалтерским балансом и Пояснениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о Финансовых результатах**

Строка 1110 «Нематериальные активы» (графа 5) (без учета НИОКР)	Строка 5100 (графа 4) - Строка 5100 (графа 5)
Строка 1110 «Нематериальные активы» (графа 4) (без учета НИОКР)	Строка 5100 (графа 13) - Строка 5100 (графа 14)
Строка 1110 «Нематериальные активы» (графа 6) (без учета НИОКР)	Строка 5110 (графа 4) - Строка 5100 (графа 5)
Строка 1110 «Нематериальные активы» (графа 5) (без учета НИОКР)	Строка 5110 (графа 13) - Строка 5100 (графа 14)
Строка 1150 «Основные средства» (графа 5)	Строка 5200 (графа 4) - Строка 5200 (графа 5)
Строка 1150 «Основные средства» (графа 4)	Строка 5200 (графа 12) - Строка 5200 (графа 13)
Строка 1150 «Основные средства» (графа 6)	Строка 5210 (графа 4) - Строка 5210 (графа 5)
Строка 1150 «Основные средства» (графа 5)	Строка 5210 (графа 12) - Строка 5210 (графа 13)
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (графа 5)	Строка 5220 (графа 4) - Строка 5220 (графа 5)
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (графа 4)	Строка 5220 (графа 12) - Строка 5220 (графа 13)
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (графа 6)	Строка 5230 (графа 4) - Строка 5230 (графа 5)
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (графа 5)	Строка 5230 (графа 12) - Строка 5230 (графа 13)
Строка 1170 «Финансовые вложения» (графа 5)	Строка 5305 (графа 4) - Строка 5305 (графа 5)
Строка 1170 «Финансовые вложения» (графа 4)	Строка 5305 (графа 11) - Строка 5305 (графа 12)
Строка 1170 «Финансовые вложения» (графа 6)	Строка 5310 (графа 4) - Строка 5310 (графа 5)
Строка 1170 «Финансовые вложения» (графа 5)	Строка 5310 (графа 11) - Строка 5310 (графа 12)
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (графа 5)	Строка 5500 (графа 4) - Строка 5500 (графа 5) + Строка 5540 (графа 6)
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (графа 4)	Строка 5500 (графа 12) - Строка 5500 (графа 13) + Строка 5540 (графа 4)
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (графа 6)	Строка 5520 (графа 4) - Строка 5520 (графа 5) + Строка 5540 (графа 8)
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (графа 5)	Строка 5520 (графа 12) - Строка 5520 (графа 13) + Строка 5540 (графа 6)
Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (графа 5)	Строка 5550 (графа 4) + Строка 5590 (графа 4)
Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (графа 4)	Строка 5550 (графа 10) + Строка 5590 (графа 3)
Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (графа 6)	Строка 5570 (графа 4) + Строка 5590 (графа 5)

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (графа 5)	Строка 5570 (графа 10) + Строка 5590 (графа 4)
Строка 1430 «Оценочные обязательства» (графа 5)	Строка 5700 (графа 3)
Строка 1430 «Оценочные обязательства» (графа 4)	Строка 5700 (графа 7)

*Если какие-то показатели не сходятся, придется вернуться к проверке отчетов, а в них — первичной документации.*

Для проверки достоверности показателей и правильности составления отчетности организации могут проводить аудит свой отчетности.

Организации, отчетность которых подлежит обязательной аудиторской проверке, должны прилагать к годовой бухгалтерской отчетности аудиторское заключение.

**Аудиторское заключение** – официальный документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Назначение аудиторского заключения состоит в том, что его помощью пользователь получает гарантию достоверности отчетности и ее соответствия действующему бухгалтерскому законодательству.

Заключение составляется в письменном виде. К аудиторскому заключению на бумажном носителе прилагается бухгалтерская отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована и подписана аудируемым лицом в соответствии с правилами отчетности. Аудиторское заключение и указанная отчетность должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов.

Нередко при правильно поставленном учете и отсутствии ошибок в бухгалтерских проводках и первичных документах большое количество ошибок допускается именно в процессе составления бухгалтерской отчетности.

Аудиторы наиболее часто выявляют следующие ошибки в отчетности:

### **1 Бухгалтерский баланс.**

– ошибочно указывают, что баланс составлен на 1 января. Это является нарушением, так как отчетным годом для всех организаций является календарный год, поэтому баланс составляется на 31 декабря

– При составлении бухгалтерского баланса наиболее распространена неправильная классификация активов или пассивов.

Например, выданные беспроцентные займы, учитываемые на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 3 «Предоставленные займы», нередко отражаются в общей сумме финансовых вложений, несмотря на то, что они не отвечают критериям признания таковыми согласно п. 2 ПБУ 19/02 и должны отражаться в составе дебиторской задолженности.

Еще одним примером неверной классификации активов является отражение депозитов в банках по строке 1250 «Денежные средства» баланса. Одновременно с тем, что депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», они являются финансовыми вложениями в соответствии с п. 3 ПБУ 19/02 и должны отражаться в надлежащей строке баланса (код строки 1240).

– активы и обязательства неправильно поделены по срокам обращения (погашения) на долгосрочные и краткосрочные.

– Нередко при составлении баланса проводится неправомерный зачет дебиторских и кредиторских обязательств. В частности, дебиторская задолженность одного контрагента перекрывается кредиторской задолженностью другого, в результате чего занижаются активная и пассивная стороны баланса.

– Некоторые показатели отчетности имеют отрицательное значение или вычитаются при исчислении данных отчетности, чистый убыток. Такие показатели зачастую отражаются в отчетности со знаком «минус» или вовсе без знака. Это неправильно, так как если согласно

нормативным документам по бухгалтерскому учету показатель должен показываться в круглых скобках.

**2 Отчет о финансовых результатах.** Нередко в отчете не раскрываются доходы и расходы по отдельным видам деятельности. Требованиями п. 18.1 ПБУ 9/99 и п. 21.1 ПБУ 10/99 установлено, что выручка и прочие доходы, превышающие 5% общей суммы доходов организации, и соответствующая им часть расходов показываются в отчетности по каждому виду в отдельности.

Еще одно нарушение - отсутствие справочной информации о суммах базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию. Если организация, составляющая отчетность, является акционерным обществом, то она должна рассчитывать указанные показатели и отражать их в отчетности согласно Методическим рекомендациям по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

**3 Отчет о движении капитала.** Очень часто при проверке аудиторы выявляют, что в отчете об изменениях капитала не заполнен раздел «Справки». Бухгалтер забывает о том, что в «Справках» указывается сумма чистых активов, которая обязательно рассчитывается для всех организаций.

**4 Отчет о движении денежных средств.** Отчет о движении денежных средств, пожалуй, самая сложная для заполнения форма отчетности. Зачастую бухгалтер, убедившись, что остатки денежных средств на начало и конец периода соответствуют аналогичным данным бухгалтерского баланса, полагает, что составили отчет верно. Опытный же аудитор сразу заметит ошибки и задаст вопросы, если в балансе:

- на конец отчетного периода отражено увеличение или уменьшение показателей основных средств, незавершенного строительства или финансовых вложений, а в отчете не отражено движение по инвестиционной деятельности;

- видно изменение за отчетный период суммы полученных кредитов и займов, а в отчете не отражено движение по финансовой деятельности.

**5 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.** Пояснение представляет собой расшифровку отдельных показателей баланса. Нередко при составлении отчетности бухгалтер неоднократно вносит в баланс исправления, прежде чем окончательно подготовит его для подписания. В таком случае важно следить за тем, чтобы последние версии баланса и Пояснения к нему соответствовали друг другу в части увязки однородных показателей.

**Способы исправления выявленных ошибок (таблицу переписать в конспект)**

Какая ошибка и когда обнаружили	Когда и как исправлять ошибку в учете	Нужно ли сдавать исправленную отчетность в ИФНС
Любая. До сдачи в ИФНС и утверждения	Декабром прошлого года, по «обычным» счетам учета	Нет
Несущественная. После сдачи в ИФНС. Неважно, утвердили или нет	В текущем году, с помощью счета 91 (если затрагивает финансовые результаты)	Нет
Существенная. После сдачи в ИФНС, но до утверждения	Декабром прошлого года, по «обычным» счетам учета	Да
Существенная. После сдачи в ИФНС и после утверждения	Если не применяете упрощенные способы ведения учета и составления отчетности — в текущем году,	Нет. В отчетности за текущий год нужно сделать

	с помощью счета 84 (если затрагивает финансовые результаты)	ретроспективный пересчет показателей прошлого года. Раскрыть в пояснениях
	Если применяете упрощенные способы ведения учета и составления отчетности — в текущем году, с помощью счета 91 (если затрагивает финансовые результаты)	Нет. В отчетности за текущий год не нужно делать ретроспективный пересчет показателей прошлого года