

**Задание: Составить конспект по следующей теме**

### **Тема 3. Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности**

1. Сверка данных синтетического и аналитического учета на дату составления бухгалтерской отчетности.
2. Уточнение оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерском учете.
3. Отражение финансового результата деятельности организации.
4. Исправление ошибок при составлении отчетности

#### **Вопрос 1.Сверка данных синтетического и аналитического учета**

Процедура заполнения форм бухгалтерской отчетности представляет собой перенос сгруппированных данных из бухгалтерских регистров в соответствующие разделы форм бухгалтерской отчетности.

Формирование данных в регистрах учета происходит по этапам:

- обработка первичных документов, представляемых материально-ответственными лицами,
- перенос всех фактов хоз. деятельности из первичных документов в регистры бух. учета,
- составление накопительных и группировочных ведомостей;
- формирование информации об объектах бухгалтерского учета на счетах учета,
- перенос итоговых данных учетных регистров в Главную книгу,
- закрытие счетов, подсчет оборотов и сальдо по всем счетам и субсчетам,
- составление оборотной ведомости, шахматной ведомости и сверка с главной книгой

Таким образом, составление отчетности является завершающим этапом учетного процесса на предприятии.

Перед составлением бухгалтерской отчетности осуществляется комплекс процедур, выполнение которых позволяет получить наиболее точные данные бухгалтерской отчетности. К процедурам, предшествующим заполнению форм бухгалтерской отчетности, относятся:

- сверка данных синтетического и аналитического учета;
- уточнение оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерском учете;
- отражение финансового результата деятельности организации;
- исправление ошибок при составлении бухгалтерской отчетности

В соответствии с ФЗ "О бухгалтерском учете" данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Таким образом, организации обязаны формировать бухгалтерскую отчетность на основе согласованных между собой данных синтетического и аналитического учета. Если данные синтетического учета расходятся с данными аналитического учета, то бухгалтерская отчетность не может быть признана достоверной.

Для проверки полноты и правильности записей по счетам бухгалтерского учета используются различные приемы, которые в значительной мере зависят от применяемой в организации формы бухгалтерского учета.

Обычно проверку записей на счетах бухгалтерского учета проводят по следующим направлениям:

- сравнивают обороты по каждому синтетическому счету с итогами документов, послуживших основанием для записей;

- сравнивают между собой обороты и остатки по всем синтетическим счетам (суммарно);
- сверяют обороты и остатки по каждому синтетическому счету с соответствующими показателями аналитического учета.

Для проверки оборотов и остатков по всем синтетическим счетам могут использоваться

оборотные ведомости, которые бывают двух видов:

– *оборотно-сальдовая ведомость*, где отражаются сальдо начальное, сальдо конечное и суммы оборотов по Дебету и Кредиту по всем счетам Главной книги.

В оборотно-сальдовой ведомости должны соблюдаться три пары равенства:

- сумма дебетовых сальдо по всем счетам на начало отчетного периода должна быть равна сумме кредитовых сальдо по всем счетам на начало отчетного периода (обусловлено равенством актива и пассива вступительного баланса);

- сумма дебетовых и сумма кредитовых оборотов по всем счетам за отчетный период должны быть равны между собой (обусловлено принципом двойной записи);

- сумма дебетовых сальдо по всем счетам на конец отчетного периода должна быть равна сумме кредитовых сальдо по всем счетам на конец отчетного периода (обусловлено первым и вторым и правильным расчетом сальдо конечного).

Отсутствие равенства в какой-либо паре граф указывает на ошибку в записях или в подсчетах записей на счетах.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за \_\_\_\_\_ г.

Шифры счетов	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ
50	5 000	-	30 000	25 000	10 000	-
60	-	15 000	45 000	40 000	-	10 000

– *шахматная оборотная ведомость* (отражается корреспонденция счетов).

В шахматной ведомости по столбцам отражаются дебетовые записи: сальдо начальное и конечное, если счет активный и суммы хозяйственных операций, отражаемых по дебету соответствующего счета.

По строкам отражаются кредитовые записи: сальдо начальное и конечное, если счет пассивный и суммы хозяйственных операций, отражаемых по кредиту соответствующего счета.

**Если в ведомость были правильно разнесены корректные проводки**, в правом нижнем углу получается одна и та же сумма как по столбцам, так и по строкам.

Шахматная ведомость

Счета:	10	50	51	60	62	80	82	90	Итого по кредиту
10									
50									
51		10000		29000			6000		45000
60	25000								25000
62									
80			20000				3000		23000
90					30000				30000
Итого	25 000	10 000	20 000	29 000	30 000		9 000		123 000

по дебету									
-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета производится путем составления оборотно-сальдовых ведомостей по всем аналитическим счетам, открытым к отдельному синтетическому счету.

При этом проверяется равенство:

- суммы сальдо на начало отчетного периода по всем аналитическим счетам и сальдо на начало отчетного периода соответствующего синтетического счета (данное равенство должно выполняться и в отношении сальдо на конец отчетного периода);

- суммы оборотов (дебетовых и кредитовых) за отчетный период по всем аналитическим счетам и дебетового и кредитового оборота соответствующего синтетического счета.

## **ВОПРОС 2. Уточнение оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерском учете**

Уточнение оценки отраженных в бухгалтерском учете активов и пассивов включает следующие процедуры:

1. *Проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.*

2. *Переоценка активов и обязательств и создание оценочных резервов на дату составления отчетности.*

При составлении отчетности производится уточнение оценки некоторых объектов имущества, если стоимость этого имущества, отраженная в бухгалтерском учете, не соответствует их реальной стоимости по результатам инвентаризации. Для этого проводится переоценка активов или создаются оценочные резервы. Прежде чем создавать новые оценочные резервы, необходимо присоединить неиспользованные ранее суммы резервов под обесценение вложений в ценные бумаги и по сомнительным долгам к финансовым результатам отчетного года, следующего за периодом их создания - восстановить оценочные резервы, образованные в прошлом году.

3. *Отражение в бухгалтерской отчетности условных активов и обязательств.*

В соответствии с ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности" на отчетную дату могут возникать условные факты хозяйственной деятельности - событие, в отношении последствий которого и вероятности его возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные активы и условные обязательства, которые организация должна оценивать в денежном выражении.

Под условными обязательствами понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой (95-100%) или высокой (50-95%) степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации. К условным обязательствам относятся:

I тип: существующее обязательство организации, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность (при гарантийном обслуживании или судебных разбирательствах);

II тип: возможное обязательство организации, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением

будущих событий, не контролируемых организацией.

Информация об условных активах раскрывается только в пояснительной записке. В бухгалтерской отчетности должны быть отражены условные обязательства I типа. По ним на счетах бухгалтерского учета создаются резервы.

*4. Отражение на счетах учета имущества ценностей, находящихся в пути.*

Следует учесть ценности, еще не поступившие в организацию, если на эти ценности в соответствии с условиями договоров перешли права владения, пользования и распоряжения. Такие ценности могут находиться в пути, т.е. они переданы по условиям договора перевозчику, или на складе поставщика на ответственном хранении.

*5. Уточнение оценки имущества (работ, услуг), полученных (выполненных, оказанных) по неотфактурованным поставкам, расчетные документы по которым получены до даты представления отчетности.*

Неотфактурованные поставки - материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов по принятым в организации учетным ценам. После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов.

*6. Пересчет в рубли на дату составления бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (отражение курсовых разниц).*

Средства в валюте на валютных счетах, в кассе, а также обязательства в валюте подлежат переоценке по курсу соответствующих валют, установленных Центральным банком РФ на дату составления отчетности. Выявленная курсовая разница относится на прочие доходы или расходы, а в связи с формированием уставного капитала – на изменение добавочного капитала (75 – 83; 83 - 75).

*7. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность.*

По ПБУ 7/98 событие после отчетной даты - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой под-писания бухгалтерской отчетности за отчетный год. К таким событиям можно отнести: банкротство покупателя (выручка не поступит).