

# Порядок проведения фактического и документального контроля цикла финансовой отчетности

Выполнила:  
студентка группы 2410  
Беляева Майя

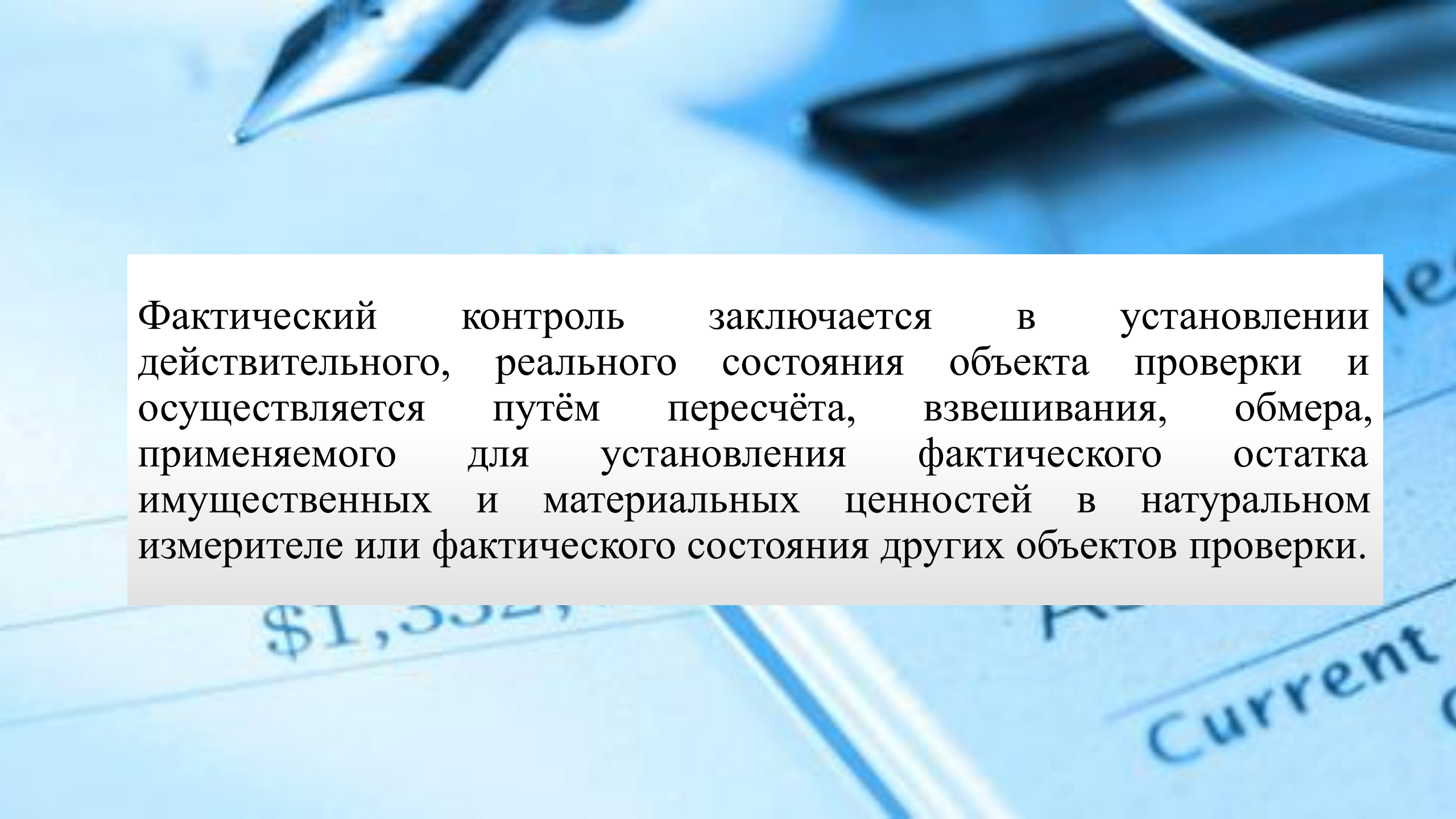
Контроль

И

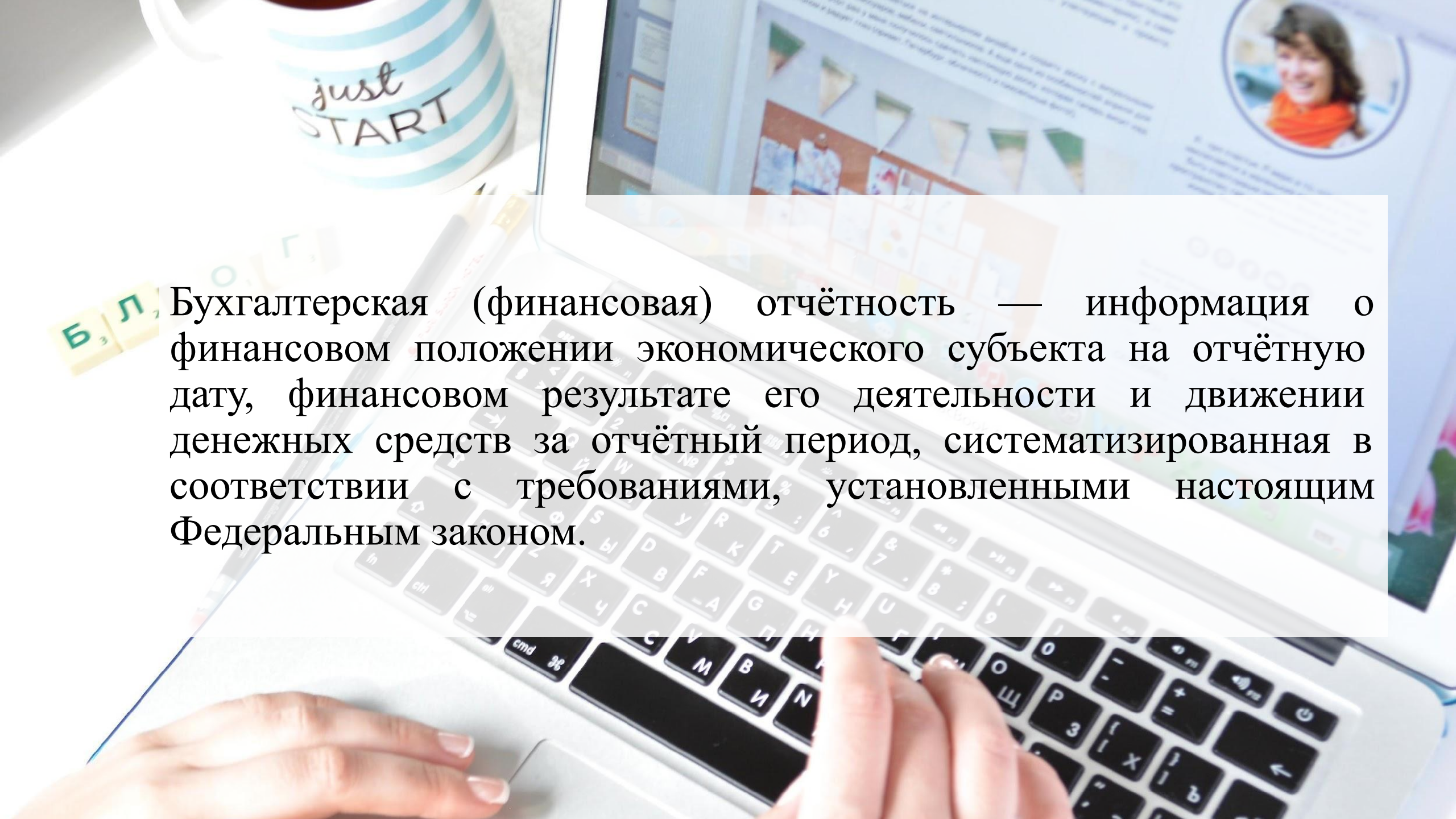
Фактисервис

Документальный контроль — это проверка первичных документов, бухгалтерских регистров и финансовой отчетности хозяйствующих субъектов.





Фактический контроль заключается в установлении действительного, реального состояния объекта проверки и осуществляется путём пересчёта, взвешивания, обмера, применяемого для установления фактического остатка имущественных и материальных ценностей в натуральном измерителе или фактического состояния других объектов проверки.

A desk setup featuring a laptop with a keyboard, a white mug with blue stripes and the text "just START", and a notebook with a photo of a woman. The background is a light blue wall with a bulletin board and some papers.

Б, Л, О, Г, И

Бухгалтерская (финансовая) отчётность — информация о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом.

# Периодичность бухгалтерской отчетности:

- Годовая
- Промежуточная (за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев и т.д.)

**=> Длина цикла финансовой отчетности зависит от частоты составления на конкретном предприятии**

## 1 этап составления бухгалтерской отчетности предприятия



# Документальный контроль 1 этапа

## Наличие первичной документации

Как бумажные, так и электронные документы должны быть должным образом сгруппированы.

Источником информации служит «Положение о документообороте» компании



# Документальный контроль 1 этапа

## Правильность оформления первичной документации

Наличие обязательных реквизитов, отсутствие подчисток и исправлений;

Данная проверка обычно является выборочной по типовым операциям предприятия.

# Документальный контроль 1 этапа

Своевременность и полнота отражения всех первичных документов и операций на счетах

Соответствие данных первичной документации с данными синтетического и аналитических счетов.

# Фактический контроль 1 этапа

The background features a stylized illustration of financial control. A hand holds a magnifying glass over a document with a bar chart. Another hand holds a calculator. A line graph is visible at the bottom. The overall theme is financial analysis and auditing.

## Инвентаризация имущества предприятия:

- проверка наличия и состояния основных средств, состоящих на балансе.
- соответствие учетных данных и фактического размера денежных сумм в кассе;

## Проведение измерений

## Использование метода сопоставления

## 2 этап составления бухгалтерской отчетности предприятия



# Документальный контроль 2 этапа

## Проверяется:

Все ли ошибки, выявленные ранее, были исправлены

Правильность формирования резервов

Правильно ли были оформлены и отражены результаты инвентаризации

# Фактический контроль 2 этапа

Присутствие при проведении переоценок

Проверка соответствия данных переоценки фактическому состоянию активов

## 3 этап составления бухгалтерской отчетности предприятия

- Закрываются бухгалтерские счета
- Реформация баланса
- Перенос данных из регистров бухгалтерского и аналитического учета в формы финансовой и бухгалтерской отчетности





# Фактический контроль 3 этапа

На 3 этапе цикла финансовой отчетности роль фактического контроля снижается.

Однако, в случаях, когда у сотрудников службы внутреннего контроля и аудита возникает сомнение в правильности отражения активов организации или после отчетной даты выявляются факты, подтверждающие информацию об искажении данных бухгалтерской отчетности вследствие неправильной оценки активов, сотрудники службы внутреннего контроля и аудита должны провести повторную инвентаризацию/измерение/переоценку данных активов.

# Примеры ошибок:

- наличие записей в регистрах бухгалтерского учёта полностью или частично не подтверждаемых документами
- несоответствие записей во взаимосвязанных регистрах
- открытие и ведение регистров бухгалтерского учёта, не предусмотренных типовой формой
- несоответствие аналитического учёта записям в регистрах бухгалтерского учёта
- необоснованные или неоговоренные исправления в регистрах бухгалтерского учёта
- Несоответствие данных учета фактическому наличию/состоянию активов предприятия



Спасибо за внимание!