

Порядок проведения фактического и документального контроля цикла финансовой отчетности

Выполнила:
студентка группы 2410
Беляева Майя

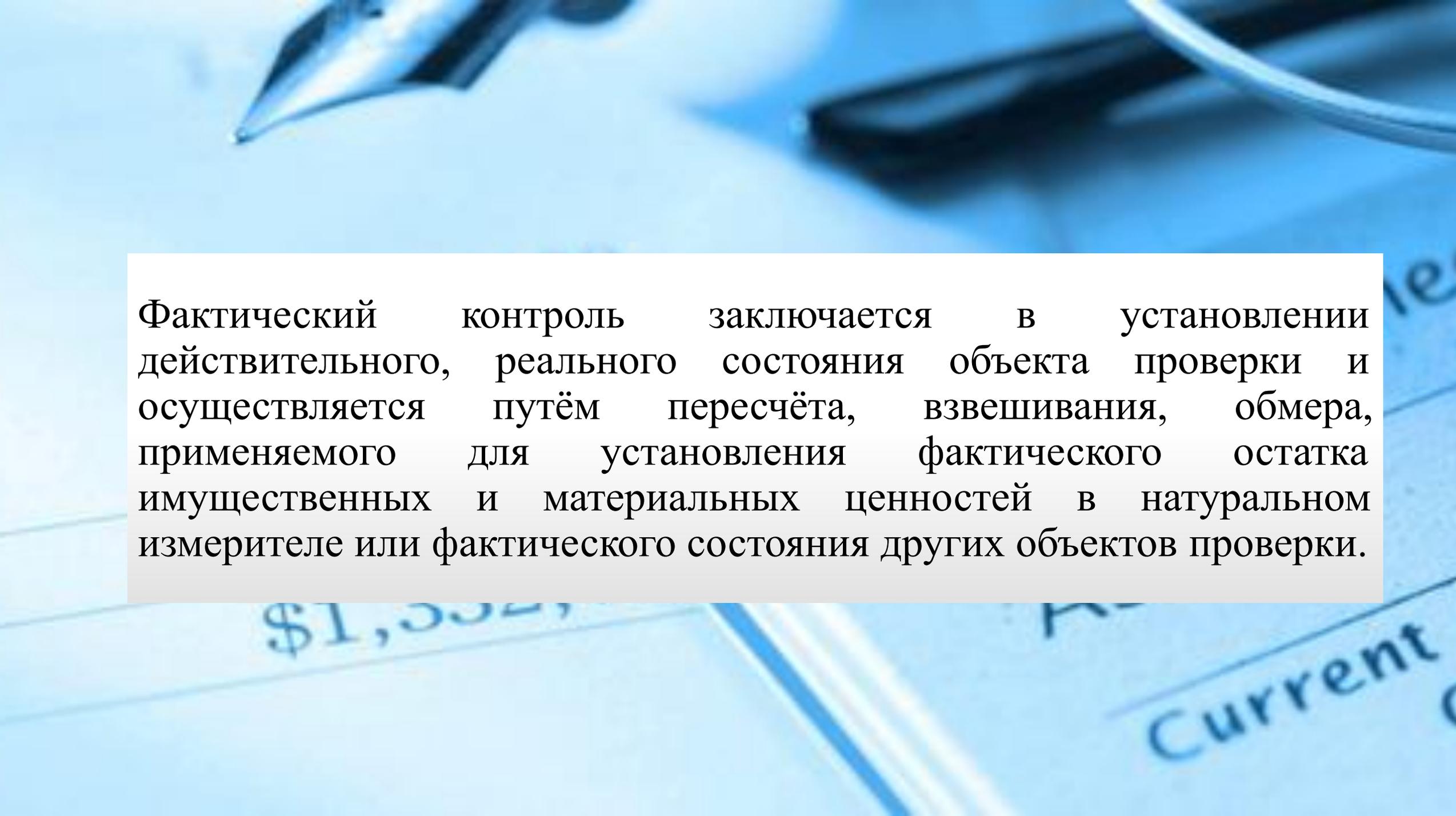
Контроль

И

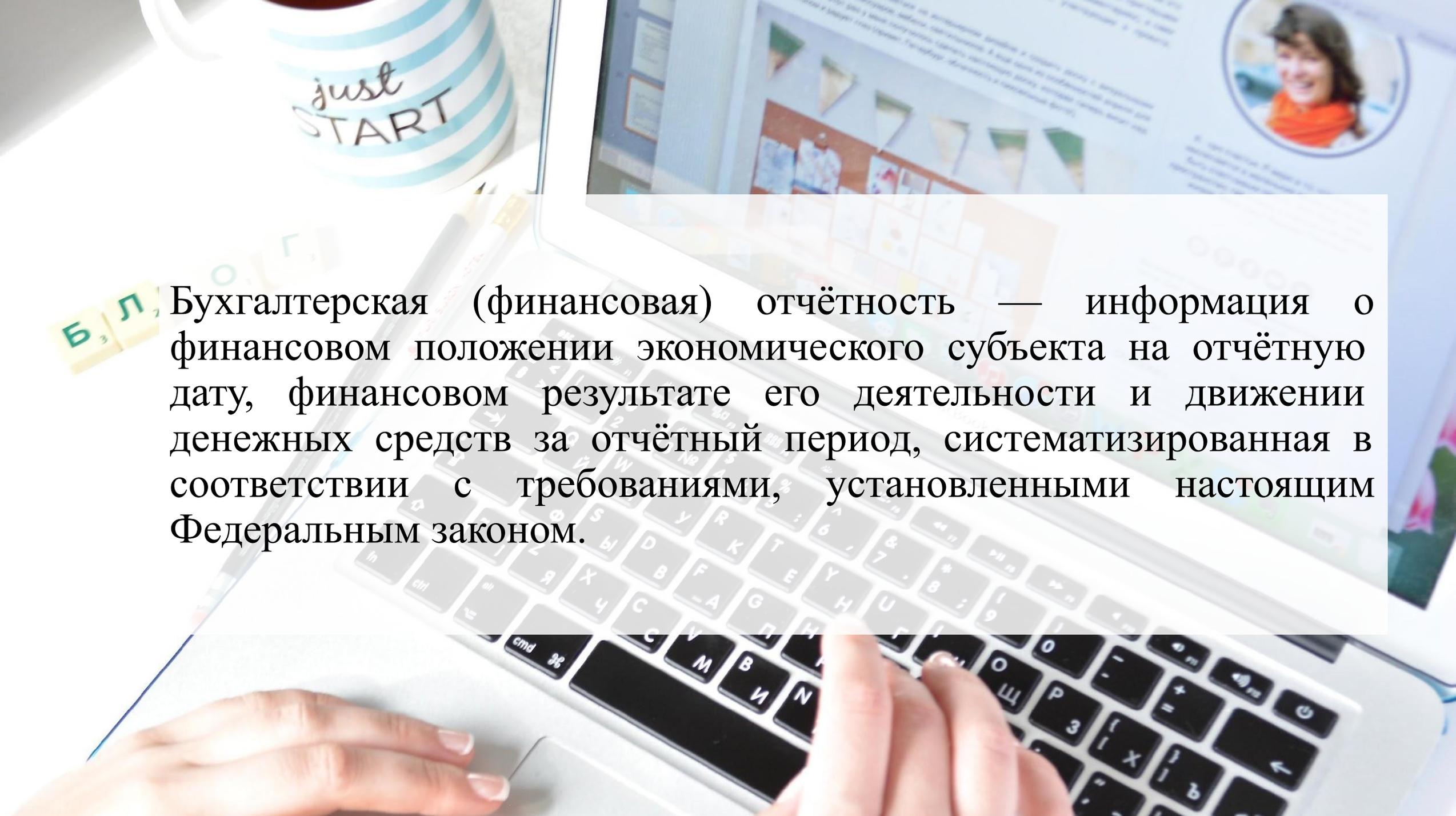
Фактисервис

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

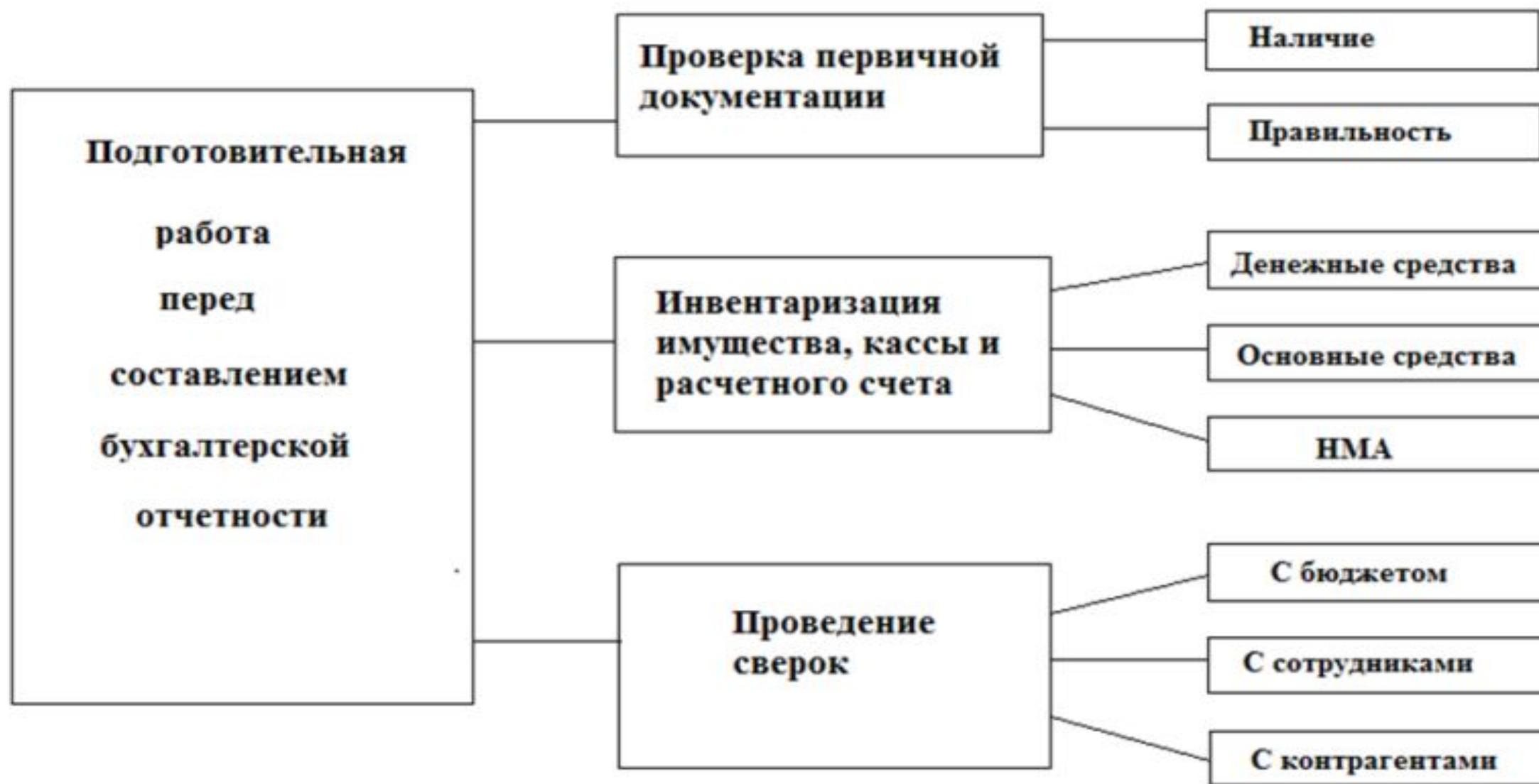
Бухгалтерская (финансовая) отчётность — информация о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом.

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

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**

Документальный контроль 3 этапа

Производится проверка правильности переноса данных синтетического и аналитического учета при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяется полнота отражения информации в бухгалтерской отчетности.

Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности законодательству страны и учетной политике организации.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	БАЛАНС		
			На 31 декабря 2016 г. ³	На 31 декабря 2015 г. ⁴	На 31 декабря 2014 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	804	1 277	2 145
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	133	133	133
	Итого по разделу I	1100	937	1 410	2 278

Декларация по налогу на имущество

Код вида имущества (код строки 010) Код по ОКТМО (код строки 10)

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период

По состоянию на:	Код строки	признаваемых объектом налогообложения	Остаточная стоимость основных средств в т.ч. стоимость льготного имущества
1	2	3	4
01.01	020	1 2 7 6 5 5 0	- - - - -
01.02	030	1 2 1 0 7 3 7	- - - - -
01.03	040	1 2 4 6 6 1 1	- - - - -
01.04	050	1 1 7 8 3 5 5	- - - - -
01.05	060	1 1 1 0 0 9 8	- - - - -
01.06	070	1 0 4 4 0 1 1	- - - - -
01.07	080	9 9 3 8 7 3	- - - - -
01.08	090	9 4 3 7 3 6	- - - - -
01.09	100	8 9 3 6 3 8	- - - - -
01.10	110	9 0 0 8 1 3	- - - - -
01.11	120	8 5 0 2 9 0	- - - - -
01.12	130	7 9 9 7 6 7	- - - - -
31.12	140	8 0 4 3 2 1	- - - - -
в т.ч. недвижимое имущество	141	- - - - -	- - - - -

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!