Условия, обеспечивающие реальность и достоверность бухгалтерской отчетности

Дисциплина: Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ

Тема 2

Автор: к.э.н., доцент, Бубновская Т.В.

- 1. Бухгалтерский баланс
- 2. Отчет о финансовых результатах
- 3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- отчет об изменении капитала
- отчет о движении денежных средств
- приложение к балансу организации

Состав годовой отчетности

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчётности за 2017 год обязаны провести:

- юридические лица, выручка которых в 2016 году превысила 400 млн. руб. или активы баланса на конец года превышают 60 млн. руб.;
- компании, составляющие консолидированную бухгалтерскую отчётность акционерные общества;
- компании, публично размещающие ценные бумаги;
- банки, страховые компании и некоторые другие категории в случаях, установленных законами № 307-Ф3 «Об аудиторской деятельности», 208 Ф3 «О консолидированной отчётности».

Критерии обязательного аудита 2017

- упрощенный для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций (кроме бюджетных);
- стандартный для коммерческих организаций, относящихся к группе средних и крупных организаций;
- множественный для коммерческих организаций, относящихся к группе крупных и крупнейших, осуществляющих несколько видов деятельности.

Условные варианты формирования финансовой отчетности

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Первым отчетным годом для вновь созданной либо реорганизованной организации считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря включительно, а для организации, вновь созданной после 1 октября (включая 1 октября), - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Отчетный год для составления финансовой отчетности

- 1. Территориальные органы статистики
- 2. Налоговые органы по месту регистрации
- 3. Собственнику компании

Адреса представления бухгалтерской отчетности

В течение трех месяцев по окончании отчётного периода

Сроки представления годовой бухгалтерской отчетности

- 1. Достоверность
- 2. Существенность
- 3. Последовательность
- 4. Целостность
- 5. Нейтральность

Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности

- 1. Частичная
- 2.Периодическая
- 3.Полная
- 4.Выборочная

Виды инвентаризации

- 1. Подготовительный приказ руководителя, уточнение внутренней инструкции, подписка материально ответственных лиц.
- 2. Натуральная и документальная проверка заполнение акта инвентаризации и инвентарной описи.
- 3. Таксировка арифметическая проверка.
- 4. Сличительно-аналитический сопоставление фактического наличия имущества, обязательств и данных бухгалтерского учета.
- 5. Заключительный утверждаются руководителем результаты инвентаризации.

Этапы проведения инвентаризации

Унифицированная форма No ИНВ-22 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 Nr 88 Код 0317018 Форма по ОКУД πο ΟΚΠΟ 40062011 Акционерное общество "Актив" (организация) склад № 3 (структурное подразделение Номер документа Дата составления ПРИКАЗ 05.12.2016 (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации Для проведения инвентаризации основных средств, материально-производственных запасов назначается рабочая инвентаризационная комиссия в составе: А. И. Васильев Председатель комиссии директор (фамилия, имя, отчество) П. В. Новиков Члены комиссии: технический директор (должность) (фамилия, имя, отчество) зав. Складом И.О. Иванов (должность) (фамилия, имя, отчество) Инвентаризации подлежит основные средства и материально-производственные запасы, (наименование имущества, обязательства) находящиеся на складе № 3 декабря 2016 r. К инвентаризации приступить « 2016 r. и окончить « 10 » декабря Причина инвентаризации инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской (контрольная проверка, смена материально ответственных лиц, переоценка и т.д.) отчетности Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию декабря не позднее « 12 » 2016 r. Руководитель А. И. Васильев Васильев директор (дапжнасть) (расшифровка подписи) (подпись)

| | | | Утвержа | ированкая форм дема постановлен от 18.08.98 № 88 | нием Госкомстата |
|-------------------------|--|--|-------------------|--|-------------------|
| | | | 65,755,000 | Ĺ | Код |
| | | | Форн | иа по ОКУД | 0317001 |
| | Акционерное с | бщество "Актив" | | по ОКПО | 40062011 |
| | 18/19/1/DRF | склад № 3 | | | |
| | to alter alternative configurationers | | Bun as | ятельности | 28.12 |
| Tournamura essa essacia | дения инвентаризации: | приказ, постановление распоряже | A COLOR | номер | 1 |
| смование для прове | дения инвоинеризации. | приказ, постановненно, равнорниче (ченувно этернор) | mne . | - | 05.12.2016 |
| | | | Дата начала инве | Дата | 06.12.2016 |
| | | | Дата пачала инве | | 10.12.2016 |
| | | | | нтарисации ид операции | 10.12.2010 |
| | | | D49 | of oueburhou. | -000 |
| | | | Номер документа Д | ата составления | 7 |
| | | инвентаризационная опись | 1 | 10.12.2016 | |
| | | основных средств | | -117-20-00-00-00-00 | |
| оновные средства | станки деревообрабатывающие | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| акодещиеся вс | обственности АО "Актив" | | | | |
| <i>Местонахождение</i> | РФ. г. Москва, ул. Садовая, д. 151 | (# 1000 televicine agramaticum, na cresis) resnuce agramate, a s | 4 Shidanes) | | |
| рендодатель * | PO. I. MOEKBA. YII. CAMUBAN, JL. 131 | | | | |
| dvesthidteseue | - | Practical Manufer | | | |
| | | РАСПИСКА | | | |
| | | вации все расходные и приходные докум | | ства сданы в і | бухгалтерию, и вс |
| основные средст | ва, поступившие на мою (нашу) ответст | венность, оприходованы, а выбывшие сі | писаны в расход. | | |
| | | | | | |
| Пицо(а). | , ответственнов(ые) за сохранность осн | овных средств: | | | |
| | | зав, складом | Ломаким | | . Р. Ломакин |
| | | (aptive cos) | (100/40) | gw | шифровка подписи) |
| | | (Stheworts) | Houseout. | 5040 | шифровня подпискі |
| | | | | | - |
| | | (ARTHMOCTS) | (103/404) | (5940 | CALMATA VARIABLE |
| | | | | | |

2-я страница формы N- ИНВ-1 FOX BW-По данжым Номер Документ, подтворждающий принятив Фактическае маличие nyora бухгаптерского учета Номер Наиманования, назначения и объекта на ответственное храноние (аренду) (постройno naкраткая XX. писперта. рярку характеристика объекта количестстримасть. **иоличе-** стои-мость, приобре-(документа о - Омениция иновитарный заводской руб. кол. crea, mr. дуб. коп. 2473 HOMES 80, шт. азмие resent) регистрации) 1 4 5 6 8 10 11 12 13 1 Станок деревообрабаты-Акт о прием-15.05.2011 78 2011 12-15 11/582 2 190 000.00 2 190 000.00 вающий БДС-5 ке-передаче предназначен для групп объекобработки древесины. TOS OCHOS-Габаритные размеры (мм): ных средств 825 × 990 × 980 Мощность электроденгателя: 1,5 кВт; масса 125 кг. 190 000.00 190 000.00 Mroro Итого по страмице: O.GHW а) количество порядковых номеров б) общее количество единиц фактически в) на сумму фактически сто девяносто тысяч

руб. ____00 кол.

| Итого по описи: | | | | | | 3-я страні | нца фор | мы N) ИНВ-1 |
|------------------|--------------------------------|-----------------|--|----------------------|-----------------|---------------------|---------|-------------|
| пого по описи. | а) холичество порядковых к | NOMEDOR | одим | | | | | |
| | | | | Value N | cessi | | | |
| | б) общее количество едини | и фактически | Два | (2)000 | com | | | |
| | в) на суниу фактически | сто девяносто | TMCSY | | | | | |
| | 060-0060-0060-0000-0000- | | | 17@0KW | (140) | руб. | 00 | коп. |
| | | 1000 DO 100 | | 0 | | | | |
| дсе подсчеты ито | огов по строкам, страницам и в | целом по инвент | аризационной описи основных сред | ств проверены. | | | | |
| Председатель ког | | ектор | Васильев | А. Р. Василе | es | 4 | | |
| Кланы комиссии: | технически | ой директор | Петров | И. Е. Петро | | | | |
| | COUNTY | RIGCTs) | (ACSURA) | факцифровка по | (NOT) | | | |
| | | ник цеха | Новиков | А. И. Новик | | - | | |
| | - Land | | | general production | e juniory . | | | |
| | (207) | execus) | (ricanics) | (percentificant) Act | 55454) | _ | | |
| | средства, поименованные в н | | | 1 | .no N: | 1 | | комиссией |
| | | | нсь, в связи с чем претензий к инве (машем) ответственном хранении. | нтаризационной ком | иссии не имею | (не имеем). | | |
| Лицо(а), ответст | твеннов(ые) за сохрамность ос | новных соедств: | зяв. складом | Ломакин | | П. Р. Ломак | ane | |
| 0.00 | | | (20)WOOD) | (AUDINO) | - | фассинаровки по | 5204000 | |
| | | | (2015weets) | SNIETHCK/ | | AND PARTIES AND AND | 256367 | |
| | | | - | - | | • | | |
| | | | TELESCOPIE) | (AUDIECE) | -66 | (JOCUMPICARI PO) | pacey | - 6 |
| | | | - <u>10</u> декабря | 2016 r. | | | | |
| Указанные в нас | стоящей описи данные и расче | ты проверил | буктаптер Пункорові | | Григорьева | | | |
| | | | (SOURCEAN) (NOSTWOR) | | \$500ms/NUDWORY | 754 | | |
| | | | 12 » декабря | 2016 r. | | | | |

| | | Утверждена пост | я форма III-ИНВ-3 эновлением Госкомстата |
|--|---|-----------------------|---|
| | | России от 18.08.5 | 18 N: 88 Kog |
| | | | 0317004 |
| | | Форма по ОКУД | |
| | ное общество "Актив" | πο ΟΚΠΟ | 40062011 |
| | склад № 1 | 01 400000000 | |
| (cryyen)puce | no grange name) | Вид деятельности | 28.12 |
| Основание для проведения инвентаризации: | приказ, постановление, распоряжение | намер | 20 |
| | (Helegowas streigowys) | дата | 12.12.2016 |
| | Пата на | чала инвентаризации | 13.12.2016 |
| | | 1.53 (0.1) | 14.12.2016 |
| | дата оконч | ания инвентаризации | 19(164010) |
| | | Вид операции | |
| | Γ | Номер документа | Дата составления |
| | ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ | 15 | 14.12.2016 |
| | товарно-материальных ценностей | | |
| | TKANS | | |
| CHEST CONTROL ROUSE CONTROL CO | (вид гозарно-материальных ценностей) | | |
| аходящиеся в собственнасти АО "Актия" | (в собственности сружнизации, полученные для переработкий | | |
| | (в соостоенности суканизации, полученные для перерасствиј | | |
| | PACTIVICKA | | |
| V waster constants were transferred | | | HALIMONTH ARREST |
| к началу проведения инвентаризаци | и все расходные и приходные документы на тог | варми-татериальные | ценности сданы |
| бухгалтерию и все товарно-материальные ценно | сти, поступившие на мою (нашу) ответственность, оп | риходованы, а выбы | вшие списа-ны в расход. |
| ватериально ответственное (ые) лицо (a): | кладовщик Антонов | А. Н. Антонов | |
| | (potenica) (regines) | (расшифровка оздомон) | |
| | | | |
| 5 | (gotenotis) (napres) | (опсинфолека подпуск) | |

2-я и 3-я страницы формы № ИНВ-3

| 0.0000000000000000000000000000000000000 | West 1 | Товарно- материальные цв | 0.0000000000000000000000000000000000000 | 500,000,000 | ница режия | | Н | Гомер | Фактичн | еское маличие | | данным ерского учета |
|---|------------------|---|---|----------------|-------------------|--------------------|--------------------|----------|-----------------|---------------------|------------------|-------------------------|
| Комер по по- редку | Очет, субсчет | наименования, характеристика (вид. сорт, группа) | код (но- менкоз- турный номер) | код по ОКЕИ | наимено- вание | Цена, руб. коп. | инвен- тариалії | пасперта | KONWYE- CTBO | сумма, руб. коп. | KOTIKYE- 6780 | сумма, руб. коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | 101 | Папьтовая ткань | 1001625 | 018 | DOC. NL | 250 | | | 1500 | 375 000.00 | 1500 | 375.000.00 |
| 2 | 102 | Подкладочная ткань | 1001832 | 018 | DOF, M. | 130 | +6 | | 1200 | 156 000.00 | 1500 | 195 000.00 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | Итого | 2700 | 531 000 00 | 3000 | 570 000.00 |

| Итого по странице: | | | | |
|---------------------------------------|------------------------------|------|-------|------|
| а) количество порядковых номеров | два | | | |
| | (fprecet) | | | |
| 6) общее количество единиц фактически | два | | | |
| | (Inponeraxi) | 607 | - 50. | |
| в) на сумму фактически | пятьсот тридцать одна тысяча | руб. | 00 | коп. |
| We all (\$1050) | (Amoreod) | | | |

По данному образцу печатать вкладной лист в формате 2 А4 с надлисью "Вкладной лист к форме № ИНВ-3".

| Итого по описи: | | | | | | | 2.0 | я страниц | es quops | |
|--|--|--|--|---|---|---|--|-----------|------------|------------|
| |) количество поря, | дкавых номеров | | | | два | | | | |
| - 55 | | | | | | Офольных | ų. | | | |
| 6) |) общее количество | о единиц фактич | юски | | | 480 | | | | |
| | | | - 2 | | | руролисью | 1 | | | |
| 8) |) на сумну фактич | вски | | | пятьсот трид | риать одна тыс | SVR | | | |
| | | 18 | | | 8 | rps/woxes | | / 2/12/2 | 566 | 11/288 |
| namen and in | | | | A 1720 100 101 101 101 101 101 101 101 101 1 | | 2000 H. C. House, 110 | | | 00 | коп. |
| | ты итогов по строка | | целом по инв | 스피 타프 것으로 만하다는 것이다. | описи товарно-ма | | | WAI. | | |
| Председатель комисс | ans | директор | | Васильева | | A. M. Bac | | | | |
| | | (SELECHARICAL) | | (retaines) | | 200000000000000000000000000000000000000 | | | | |
| Члены комиссии: | | бухгалтер | | Григорьева. | _ | М. А. Гри | | | | |
| | | зав, складом | | Иванов | | П.Р.И | | | | |
| | - | (априлаги) | | (marks) | _ | (oscurdore | | _ | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | ACREATIVANCE MINES | | Петров | | н и п | erpos | | | |
| | | мачальник цеха (должность) | | (regimes) | | Н.И.П (расынфрон | | | | |
| Все товарна-материаль проверены в натуре в | | (винность) Нанованные в насти | | (полнок) призационной отис | | (passendipren 1 | д подписи) до No | 2 | | _, комисси |
| проверены в натуре в | моем (нашем) при кальные ценности, п | (вольность) ненованные в насті сутствии и внесеі еречисленные в от ость товарно-мате | ны в опись, е писи, находятс | (пийно) призационной отис в сеязи с чем пре я на моем (нашем ичостей; | темрий к инвента; | (огинфон 1 ризационной ко огинаний. | а подноч) пр No омиссия не имек | | | _, комисси |
| проверены в натуре в в имеем). Товарно-матери | моем (нашем) при кальные ценности, п | (волность) ненованные в насті сутствия и внесеі еречисленные в от | ны в опись, е писи, находятс | (пийни) призационной отно в связи с чем пре из моем (нашем | темрий к инвента; | (рэгшефрен 1 ризационной ка | а подноч) да No омисски не имек панав | | 91 93 | _, комисси |
| і проверены в натуре в в имеви). Товарно-матери | моем (нашем) при кальные ценности, п | (волиость) тепованные в насті сутствим и внесе: вречисленные в от исть товарно-мате кладовщик | ны в опись, е писи, находятс | (полись) призационной отик в связи с чем пре я на моем (нашем нюстей: Антонов | темрий к инвента; | (сиштарот 1 ризационной ко гамании. А. Н. Ан | а подноч) да No омисски не имек панав | | (i) (i) | _, комисси |
| і проверены в натуре в в имеви). Товарно-матери | моем (нашем) при кальные ценности, п | (волиость) тепованные в насті сутствим и внесе: вречисленные в от исть товарно-мате кладовщик | ны в опись, е писи, находятс | (полись) призационной отик в связи с чем пре я на моем (нашем нюстей: Антонов | темрий к инвента; | (сиштарот 1 ризационной ко гамании. А. Н. Ан | а подпосн) до No оминсски не имено итомов и подпини) | | | _ комисси |
| і проверены в натуре в в имеви). Товарно-матери | моем (нашем) при кальные ценности, п | (вителеть) пексериные в насти сутствии и енесен еречисленные в от исть товарно-мате кладовщих (вителеть) | ны в опись, е писи, находятс | (повінсь) призационной отни в связи с чем пре я на моем (нашем, пностей; Антонов (повінсь) (повінсь) | темрий к инвента; | (рагинфон 1 ризационной ко амании. А. Н. Ан (рагинфон (рагинфон | а подписк) по No оминския не имею (тонов и подписк) и подписк) | | | _, комисси |
| і проверены в натуре в е имеем). Товарно-матеря | моем (нашем) при кальные ценности, п | (вителеть) пексериные в насти сутствии и енесен еречисленные в от исть товарно-мате кладовщих (вителеть) | ны в опись, е писи, находятс | (підінік) Ірназционной отні в связи с чем пра я на моєм (націем іностей: Антонов (підені) | темрий к инвента; | (охимперия 1 ризационной ко охимпии. А. Н. Ан (охимперия | а подписк) по No оминския не имею (тонов и подписк) и подписк) | | | _, комисси |
| проверены в натуре в в имеви). Товарно-матери | моем (нашем) при мальные ценнасти, ли ов (ыв) за сохранно | (волность) некованные в насти сутствии и внесе: вречисленные в от ность товарно-мате кладовщих (волность) | ны в опись, е писи, находятс | (повінсь) призационной отни в связи с чем пре я на моем (нашем, пностей; Антонов (повінсь) (повінсь) | тензий к инванта;) ответственном хр | (рагинфон 1 ризационной ко амании. А. Н. Ан (рагинфон (рагинфон | а подписк) по No оминския не имею (тонов и подписк) и подписк) | | | _, комисса |
| і проверены в натуре в в имеви). Товарно-матери | моем (нашем) при кальные ценнасти, ли ов (ыв) за сохранно | (волность) Неповатиные в насти сутствия и енесе: еречистенные в от исть говарию-мате иладовации (волность) (волность) | ны в опись, і писм, находятс приальных цея | (повінсь) призационной отни в связи с чем пре в связи с чем пре в на моєм (нашем нностей; Антонов (повінсь) (повінсь) | тензий к инванта;) ответственном хр | (рагинфон 1 ризационной ко амании. А. Н. Ан (рагинфон (рагинфон | а подписк) по No оминския не имею (тонов и подписк) и подписк) | | | , комиссы |
| проверены в натуре в имеем). Тоеарно-матери Лицо (а), ответственн | моем (нашем) при кальные ценнасти, ли ое (ые) за сохрамно « « « « « « « « « « « « « « « « « « « | (волность) Неповатиные в насти сутствия и енесе: еречистенные в от исть говарию-мате иладовации (волность) (волность) | ны в опись, і писм, находятс приальных цея | (повінсь) призационной отни в связи с чем пре в связи с чем пре в на моєм (нашем нностей; Антонов (повінсь) (повінсь) | тензий к инванта;) ответственном хр | (рагинфон 1 ризационной ко амании. А. Н. Ан (рагинфон (рагинфон | пр No пр No оминссии не имею итомов и парчин) и парчин) | | | , комиссы |
| і проверены в натуре в е имеви). Товарно-матері Пицо (а), ответственні Указамные в настоящи | моем (нашем) при кальные ценнасти, ли ое (ые) за сохрамно « « « « « « « « « « « « « « « « « « « | (должного) темованные в насти сутствия и внесе: вречисленные в от исть товарно-мате иладовщих (должного) (должного) | ны в опись, і писм, находятс приальных цея | (подних) гризационной отни в связи с чем пре в на моем (нашем нностей: Антонов (подних) (подних) 2016 | тензий к инванта;) ответственном хр | срацийром 1 ризационной ко данании. А. Н. Ан срацифром грацифром грацифром | по No омиссии не имею (ТОНОВ и парчин) и парчин) и парчин) | | | _, комиссы |

Унифицированная форма № ИНВ-15 Утвержденная Постановлением Госкомстата России OT 18.08.1998 No 88 Код Форма по ОКУД 0317013 Акционерное общество "Актив" πο ΟΚΠΟ 40062011 (организация) (структурное подразделение) Вид деятельности 28.12 Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение номер 45 (ненужное зачеркнуть) 28.12.2016 дата Вид операции Номер документа Дата составления AKT 21 28.12.2016 инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на " 28 2016 г. декабря РАСПИСКА К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Материально ответственное лицо: Михайлова Н. П. Михайлова кассир (расшифровка подписи) (подпись) Акт составлен комиссией, которая установила следующее: 1) наличных денег 5700 руб. 2) марок руб. коп. 3) ценных бумаг py6. коп. 4) руб. коп. 5) py6. коп. Итого фактическое наличие на сумму 5700 (цифрами) пять тысяч семьсот (прописью) py6. По учетным данным на сумму 5800 руб. (цифрами) пять тысяч восемьсот руб. Результаты инвентаризации: излишек руб. недостача 100 py6. 85 Последние номера кассовых ордеров: приходного No расходного № 105 Васильев Председатель комиссии директор А. И. Васильев (должность) (подпись) (расшифровка подписи) М. А. Григорьева Члены комиссии: бухгалтер Григорьева (должность) (подпись) (расшифровка подписи) Иванов А. П. Иванов зав. складом (расшифровка подписи) (должность) (подпись) начальник цеха Петров С. С. Петров (должность) (подпись) (расшифровка подписи) Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении. Материально ответственное лицо: Михилова Н. П. Михйлова кассир (подпись) (расшифровка подписи) (должность) 28 . декабря 2016 r.

| | | | | Унифицированная фо; Утверждена постанов: России от 18.08.98 N: | гением Госкомстата |
|---|---|----------------------|--|---|---|
| | | | | | Код |
| | | | | Форма по ОКУД | 0317015 |
| Акционернов и | общество "Актив" | | | по ОКПО | 40062011 |
| Silvanicalisti. | | | | | 1.5 |
| lubuhes agatheni | | | В | ид деятельности | 28.12 |
| Основание для проведения инвентаризации: | приказ. | постановлению, распо | эркжение | номер | 54 |
| S | | heimer manning | | дата | 26.12.2016 |
| | | | | Вид операции | |
| | | Номер документа | Дата составл | RIWIN | |
| | AKT | 5 | 27.12.201 | | |
| (BENERAL TO BENERAL REPORT FOR A STATE OF A S | тоянию на « <u>27</u> : | декабря | | иторами проведена инвентај | оизация расчетов |
| Акт составлен комиссией о том, что по сос с покупателями, поставщиками и прочими дебиторам | тоянию на « <u>27</u> : | декабря | | проведена инвентај | оизация расчетов |
| Акт составлен комиссией о том, что по сос с покулателями, поставщиками и прочими дебиторам При инвентаризации установлено следующее: | тоянию на « <u>27</u> : | декабря | | проведена инвентај алансу, руб. коп. | |
| Акт составлен комиссией о том, что по сос с покулателями, поставщиками и прочими дебиторам При инвентаризации установлено следующее: 1. По дебиторской задолженности | тоянию на « <u>27</u> ии и кредиторами. | декабря | | проведена инвентај | ость |
| Акт составлен комиссией о том, что по сос с покулателями, поставщиками и прочими дебиторам При инвентаризации установлено следующее: | тоянию на « <u>27</u> : | декабря | | проведена инвентај алансу, руб. коп. | DCTb C MCTONIUM |
| Акт составлен комиссией о том, что по сос с покулателями, поставщиками и прочими дебиторам При инвентаризации установлено следующее: 1. По дебиторской задолженности | тоянию на « <u>27</u> ии и кредиторами. | декабря | 2016 г. Сумма по ба в т | проведена инвентај алансу, руб. коп. гом чиспе задолженн не подтвержденна | ость в с истекциим сроком исковай |
| Акт составлен комиссией о том, что по сос с покупателями, поставщиками и прочими дебиторам При инвентаризации установлено следующее: 1. По дебиторской задолженности Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора | тоянию на « <u>27</u> ии и кредиторами. Номер счета | всего п | 2016 г. Сумма по бі в т адтвержденная дебиторами | проведена инвентај алансу, руб. коп. гом чиспе задолженн не подтвержденна: дебиторами | ость в с истехции срохом исковой давности |
| Акт составлен комиссией о том, что по сос с покупателями, поставщиками и прочими дебиторам При инвентаризации установлено следующее: 1. По дебиторской задолженности Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора | тоянию на « <u>27</u> и и кредиторами. Номер счета | всего п | 2016 г. Сумма по бі в т адтвержденная дебиторами | проведена инвентај алансу, руб. коп. гом числе задолженн не подтвержденна дебиторами | ость в с истехции срохом исковой давности 6 |

2. По кредиторской задолженности

Оборотная сторона формы № ИНВ-17

| | 1 | | Сумма по б | іалансу, руб. коп. | |
|---|-------------|-----------|-------------------------------|----------------------------------|--|
| | | | ом числе задолженност | ть | |
| Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора | Номер счета | ecero | подтвержденная кредиторами | не подтвержденная кредиторами | с истекшим сроком исковой давности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 000 'Fno6yc' | 60 | 20 000.00 | - | 1 1 | 20 000.00 |
| TAO "Putm" | 76 | 45 000.00 | 45 000.00 | (3.5) | 5.50 |
| OOO 'Kpucrann' | 60 | 23 000.00 | 23 000.00 | 250 | |
| | | | | | |
| | Итого | 88 000.00 | 68 000.00 | | 20 000.00 |

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации провервны.

| Председатель комиссии | главный бухгалтер | Colpricols | О. В. Борисова | |
|---|-----------------------|------------|----------------------------|---|
| 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 2 | (должисть) | (NUMA) | (pacuint proma regressi) | |
| Члены камиссии: | начальник цеха | Tlanfol | C. C. Terpos | |
| 100.00000000000000000000000000000000000 | (2000xx000a) | (Figures) | (Security) (Marie Colored) | _ |
| | экономист | 116ano6 | А. Н. Иванов | |
| | (дотжилсть) | (hostway | (расшифровка портиси) | _ |
| | нач, планового отдела | Carrol | A. A. Comos | |
| | (JOSEWOCTS) | (P0(P90e) | (рапцифровка подписи) | _ |

| | | | | | Прил | ожение к форме Ni | ИНВ-17 | |
|---------------------|---|-----------------------|-------------------|--|------------------------|------------------------------------|------------------------|-----------|
| | Акционерное общес | тво "Актив" | | | | кдена постановлением 08.98 № 88 | Госкомстата | Pecani |
| | ISPANIAN. | | | 100 | | | | |
| | 14-06-20-19-20/2017 | (000-pe) | | | | | | |
| | | | СПРА | BKA | | | | |
| | | поставщик | гтаризации расчет | гов с покупателями, биторами и кредит | | | | |
| Номер по порядку | Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора | Числится зад | олженность | | олженности, б. кол. | Документ, г задо | подтвержд пженность | |
| | | 38 410 | дата начала | дебиторская | кредиторская | нанменование | номер | дата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 000 "Стрела", г. Москва, ул. Любятнская, д. 9, тел. 8 (495)-595- 11-45 | продажа товара | 19.12.2016 | 55 000 | | счет-фактура | 285 | 26.12.201 |
| 2 | 000 "Импульс", г. Москва, ул. Спартака, д. 56, теп. 8 (499)-123-42- 61 | оказание услуг | 20.10.2016 | 87 000 | s) | счет-фактура | 140 | 24.10.201 |
| 3 | 000 "Глобус", г. Москва, ул. Боровицкая, д. 140, тел 8 (495)-452- 77-99 | покупка торвара | 23.12.2016 | | 20 000 | мэклэдная | 253/8 | 23.12.201 |
| 4 | ПАО "Ритм", ул. Носова, д. 90, тел. 8 (499)-555-10-22 | покупка материалов | 11.11.2016 | | 45 000 | макладная | 1161 | 11,11,201 |
| 5 | 000 'Кристалл', г. Москва, ул. Томова, д. 6. тел. 8 (495)-666-88-33 | покупка товаров | 14.11.2016 | | 23 000 | нэкладная | 32/95 | 14.11.201 |
| | | | 2 | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | Бургалтер Тофисов (педина) | | O. E. Boj | | -01 | | | |

| | | | | | | | | Угаержд | ированная форм ена постановлен иг 18.08.98 Nr.86 | чивы Го | |
|--|--|--|--|------------------|---------------------------------|---|--|--|--|----------------|------------------------|
| | | | | | | | | | | | Код |
| | | | | | | | | Форма | по ОКУД | 0 | 317016 |
| | | | Акционермо | в общество "Акти | 19" | | | | πο ΟΚΠΟ | 40 | 0062011 |
| | | | (Npr244) | склад Nr 3 | | | | | | | |
| | | | (стуунтурное ла | | | | - | Вид деят | гельности | - 1 | 28.12 |
| Oce | нование для проведения и | нвентаризац | DANE. | 100 | приказ, пост | ановление, расперя | wewe | 183337 | номер | | 1 |
| | | | | | | міцэног замроуть) | noemos : | | дата | 01. | 12.2016 |
| | | | | | | | Дата начал. | з инвент | аризации | 02 | .12.2016 |
| | | | | | | | Дата окончани | я инвент | аризации | 30. | 12.2016 |
| | | | | | | | | Вид | операции | 200 | 71-17-0009 |
| | | | | | | | Номер докуме | нта 1 | Дата составле | RHH | Ê |
| | | | | СЛИЧ | ИТЕЛЬНАЯ В | ВЕДОМОСТЬ | 1 | | 30.12.201 | 6 | |
| | ответственном хранении | | зав. складом | | | <i>вактического налич</i> | A. H. Maar | MOR | 7(E) | | |
| | угооты ветним храпении | | делжнец) (делжнец) | | | | | MOB (Necres) | | | |
| | тветствемном хранении и инвентаризации установле | | (personers) (personers) | | | | A. H. Maar (guneros, ess. a | MOB (Necres) | | | |
| При | | но следующе | (делинеть) (делинеть) 80 Год выпус- | | Номер | | A. H. Maar (guneros, ess. a | MOB Pacret) | ты инвектариза | ogsewr | |
| При Номер по | и имвентаризации установле Наименоване и кратках | но следующе Арэндода- | (делинеть) (делинеть) в: Год выпус- ка (пр- | | | nacnogra | A. H. Maar (guneros, ess. a | нов пчетие) Результа | | ции недос | tina |
| При Номер по | инвентаризации установле | но следующе | (делинеть) (делинеть) 80 Год выпус- | анадыгарлый | | | А. Н. Иван (фамента, име. о (бамента, име. о | нов пчетие) Результа | ты инвентариза | недос тво, | стримест |
| При Номер по подолд | и имвентаризации установле Наименоване и кратках | но спедующе Арэндада- тель, срок | (должность) 8: Год выпус- ка (по- стройки, приобрега- | ингентарный 5 | номер гаводской 6 | паспорта (документа о реги- | А. Н. Иван (фаниток, иле. о (фаниток, иле. о изличаета). | нов пчетия) Результа ен спонмоста | эгы инвентариза э., иоличес иг. | недос ство, | стоимость руб. кол. |
| При Номер по подока- ку | и имвентаризации установле Наименование и краткая короктеристика объекта | но спедующе Арэндада- таль, срок арэнды | (должность) в: Год выпус- ка (по- стройки, приобрата- ния) | | Номер заводской | паспорта (рокумента о реги- страции) | А. Н. Иван гранитек, иле. о гранитек, иле. о изличаето ил. | нов пчетия) Результа ен стоимоста руб. кап | эты мнеентэризэ х, моличес шт. | недос ство, | стоимость руб. кол. |
| При Номер по подола- ку | и имвентаризации установле Наименоване и краткая короктеристика объекта | но спедующе Арэндода- тель, срок арэнды | (должность) (должность) В: Год выпус- ка (по- стройки, приобрата- ния) 4 | 5 | номер гаводской 6 | паспорта (рокумента о реги- страции) 7 | А. Н. Иван (фавили, иле. о (фавили, иле. о изличаство, ил. | нов пистия) Результа ен стоимоста руб. кап. | аты инвентариаз ы, иоличес иг. 10 | недос ство, | стоимость руб. кол. |
| При Номер по подряд- ку 1 | н имвентаризации установле Наименсеание и краткая карактеристика объекта 2 Автомобизьные диски "Марс" | мо спедующее Арендода- тель, срок аренды 3 | (должность) (должность) в: Год выпус- кэ (по- страдии, приобреть- нека) 4 2014 | 5 | Номер гаводской 6 11/9 | паспорта (рокумента о реги- страции) 7 | А. Н. Иван (фавили, иле. о (фавили, иле. о изличаство, ил. | нов пистио) Результа вн стоимость руб. кап. | аты инвентариаз ы, иоличес иг. 10 | недос ство, | стоимость руб. коп. |

| Намер | | | Год выпус- | | Howep | | | Результаты і | инаентаризации | |
|-------|---|---------------------|---------------------|----------------------------|-----------|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| no | наименование и краткея | мидода- пь, срок | ка (по- стройки, | | 04 | nacnopra | K3/1 | ишек | MISSO | остана |
| Ay' | | пренды | приобрете- ния) | инвентарный | заводской | (документа о реги- страции) | каличества, шт. | станжость, руб. коп. | жаличества. шт. | станмасть, руб. коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | i i |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | Итого | | | | |
| | | | Бухгалтер | Григ | орьева | | Л. А. Григорье | ea | 91 | |
| | С результатами сличения соглас Материально ответственнов(ые) | сен(ны): | | тав. складом (должного) | | Пванов (папия) | А. Н. И доставором | тамов | | |
| | | | | (80/sexpcts) | | (regress) | prowdpolk | J AGENERA) | | |

```
Дебет 10 «Материалы» / Кредит 91<sub>1</sub> «Прочие доходы»; Дебет 43 «Готовая продукция» / Кредит 91<sub>1</sub> «Прочие доходы»; Дебет 41 «Товары» / Кредит 91<sub>1</sub> «Прочие доходы».
```

Оприходование излишков в составе прочих доходов

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» / Кредит 10 «Материалы»; Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» / Кредит 41 «Товары».

Отражение недостачи

Недостачу ценностей в пределах норм естественной убыли спишите на счета по учету расходов. Сделать это нужно по приказу руководителя фирмы.

Недостачу сверх норм спишите на тех лиц, которые в ней виновны.

Если виновники не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то сумму недостачи включают в состав прочих расходов.

Списание недостач отразите проводками:

ДЕБЕТ 20 (44) КРЕДИТ 94

- списана недостача в пределах норм естественной убыли;

ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 94

- списана недостача сверх норм естественной убыли на виновных лиц;

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 94

- списана недостача сверх норм естественной убыли при отсутствии виновников (или если во взыскании с них недостачи отказано судом)

Порядок списания недостачи

Типовые ошибки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности могут быть сгруппированы:

- 1. Неполное отражение фактов хозяйственной жизни.
- 2. Необоснованные учетные записи.
- 3. Ошибки в использовании периода времени хозяйственных операций.
- 4. Ошибки в записях.
- 5. Неверная оценка активов, пассивов, финансовых результатов.

Типовые ошибки в бухгалтерском учете и отчетности

- ошибки отчетного года, выявленные до его окончания;
- ошибки отчетного года, выявленные после его окончания, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;
- существенные ошибки предыдущего года, выявленные после даты подписания годовой отчетности, но до даты ее представления собственникам фирмы;
- существенные ошибки предыдущего года, выявленные после представления годовой отчетности собственникам фирмы, но до даты утверждения этой отчетности;
- существенные ошибки предыдущего года, выявленные после утверждения годовой отчетности;
- несущественные ошибки предыдущего года, выявленные после даты подписания годовой отчетности.

Виды ошибок в зависимости от периода выявления

- 1. Сторнировочный: исправляется не правильная бухгалтерская проводка.
- 2. Дополнительная запись: применяется в тех случаях, когда бухгалтерская проводка составлена правильна, но на меньшую сумму.
- 3. Корректурный: связан с исправлением арифметического подсчета, количества, суммы. Данный способ не применяется для исправления в учетных регистрах.

Способы исправления ошибок в учете и отчетности

Событием после отчетной даты признается 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 подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» (Приказ Минфина РФ № 56н от 25 ноября 1998 г.)

- 1) Подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность.
- 2) Свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

К событиям после отчетной даты относятся события:

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Приказ Минфина РФ <u>от 13.12.2010 № 167н</u>)

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Приказ Минфина РФ <u>от 13.12.2010 № 167н</u>)

- 1. Определите состав годовой отчетности.
- 2. В каком нормативном акте определены формы бухгалтерской отчетности?
- 3. Какие способы составления отчетности Вы знаете? Дайте их краткую характеристику.
- 4. Какие требования необходимо соблюдать при самостоятельной разработке форм бухгалтерской отчетности?
- 5. Наличие каких данных в формах бухгалтерской отчетности обязательно?
- 6. Какие сроки предоставления годовой и внутригодовой отчетности?
- 7. Какой период считается отчетным годом для действующих, реорганизованных и вновь созданных организаций (в том числе после 1 октября)?
- 8. Назовите основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности?
- 9. Назовите основные этапы проведения годовой инвентаризации?
- 10. Охарактеризуйте основные типы ошибок.

Контрольные вопросы

Спасибо за внимание