

Методические материалы к вебинару

Бухгалтерская отчетность за 2014 год.
Взгляд аудитора

Программа

1. Общий порядок представления годовой отчетности: формы, сроки, состав
2. Отдельные вопросы составления отчетности. Разбор писем Минфина
3. Какие особенности надо учитывать при формировании отчетности
4. Ответственность за нарушение правил ведения бухучета и представления бухгалтерской отчетности

Нормативная база. Общие положения

[Федеральный закон](#) от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ
«О бухгалтерском учете»

[Федеральный закон](#) от 30.12.2008 № 307-ФЗ
«Об аудиторской деятельности»

[Приказ Минфина России](#) от 02.07.2010 № 66н
«О формах бухгалтерской отчетности организаций»

[Порядок определения стоимости чистых активов](#)

Утвержден приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н

Нормативная база. Общие положения

[Приказ Росстата](#) от 31.03.2014 г. № 220

«Об утверждении порядка представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности»

[Приказ Минфина России](#) от 29.07.1998 № 34н

«Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

[Приказ Минфина России](#) от 06.07.1999 № 43н

«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»

[ПБУ 22/2010](#) «Исправление ошибок...»

[ПБУ 1/2008](#) «Учетная политика организации»

[ПБУ 5/01](#) «Учет материально-производственных запасов»

Нормативная база. Общие положения

[Информация № ПЗ-11/2013](#)

Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

[Приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01](#)

«Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год»

[Приложение к письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027](#)

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014 год

1. Общий порядок представления годовой отчетности

Инвентаризация



Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведение инвентаризации обязательно для всех организаций независимо от их организационно-правовых форм и применяемых налоговых режимов.

Инвентаризация проводится с целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Для этого в ходе инвентаризации проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов и обязательств организации

ч. 1, 2, 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, п. 38 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01

Состав годовой бухгалтерской отчетности

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к ним.

ч.1 ст.14 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Отчетный период



Отчетный период = отчетный год

Для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

это календарный год –

с 1 января по 31 декабря включительно

за исключением случаев создания,
реорганизации и ликвидации юридического лица

Ст. 16 Федерального закона № 402-ФЗ

Первый отчетный период



Если гос. регистрация была после 30 сентября, первым отчетный год – это период с даты гос.регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

если иное не установлено экономическим субъектом

Ст. 16 Федерального закона № 402-ФЗ

Обязательный экземпляр отчетности: куда и когда сдавать



Обязательный экземпляр подается
в налоговую и в статистику
не позднее 3-х месяцев
после окончания отчетного периода.

Срок сдачи – 31 марта

ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ

Если нужен обязательный аудит отчетности



Аудиторское заключение представляется
в статистику вместе с отчетностью

Срок сдачи – не позднее 10 рабочих дней со дня,
следующего за датой аудиторского заключения,
но не позднее 31 декабря года, следующего
за отчетным годом

ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ,
приказ Росстата от 31.03.2014 г. № 220

Обязательный аудит

Обязательный аудит проводится в случаях:

- если объем выручки от продажи продукции за предшествовавший отчетному год превышает **400 млн руб.** или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает **60 млн руб.**;
- если организация имеет организационно-правовую форму **акционерного общества**;
- если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам и т.д.

Полный перечень случаев см. ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Упрощенные формы отчетности

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, **вправе применять:**

- субъекты малого предпринимательства;
- некоммерческие организации;
- организации, получившие статус участников проекта «Сколково».

Не вправе применять:

- организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту;
- жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- микрофинансовые организации и пр.

см подробнее п. 5 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ

Формы отчетности



Формы отчетности см здесь:

[приказ Минфина России](#)
[от 02.07.2010 № 66н](#)
«О формах бухгалтерской
отчетности организаций»

Формирование отчетности



Бухгалтерская отчетность
представляется ретроспективно:
в сравнении с двумя предыдущими годами

Основное требование –
ретроспективно все показатели должны быть
сопоставимы между собой

ПБУ 1/2008
«Учетная политика организации»

Кто подписывает отчетность?



В общем случае бухгалтерскую отчетность подписывает руководитель и главный бухгалтер (бухгалтер) организации.

Если бухгалтерский учет ведет на договорных началах специализированная организация или бухгалтер-специалист, бухгалтерскую отчетность подписывает руководитель организации и руководитель специализированной организации либо специалист, ведущий бухгалтерский учет.

После подписания экземпляра бухгалтерской отчетности на бумажном носителе руководителем она считается составленной.

п. 17 ПБУ 4/99,
ч. 1 ст. 30, ч. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ

Внутренний контроль



Документ внутреннего контроля

Требования к документу – в ст. 19 Закона 402-ФЗ.

Минфин установил критерии разработки
такого документа:



Информация № ПЗ-11/2013

«Организация и осуществление экономическим субъектом
внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной
жизни, ведения бухгалтерского учета и составление
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

2. Отдельные вопросы составления отчетности. Разбор писем Минфина

Первичные учетные документы

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

1. наименование документа;
2. дата составления документа;
3. наименование экономического субъекта, составившего документ;
4. содержание факта хозяйственной жизни;
5. величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
6. наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
7. подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

ст. 9 Закона 402-ФЗ

Регистры бухгалтерского учета

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бух. учета.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки).

Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание.

ст. 10 Закона 402-ФЗ

Отражение в балансе данных о МПЗ



Сырье, материалы и т.п. активы,
используемые для создания внеоборотных
активов аудируемого лица,
отражаются в бухгалтерском балансе в составе
внеоборотных активов

Оценка в балансе готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, который образуется за счет финансового результата аудируемого лица.

При этом резервирование производится в отношении материально-производственных запасов, которые:

1. морально устарели, либо
2. полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо
3. текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Оценка в балансе готовой продукции



Если аудлируемым лицом заключен договор продажи готовой продукции по цене ниже ее себестоимости, создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

О раскрытии в балансе данных о расходах будущих периодов, различных по характеру



На счете 97

«Расходы будущих периодов»

могут быть отражены существенно различающиеся по характеру затраты, произведенные аудируемым лицом в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Отражение в балансе данных в связи с признанием выручки способом «по мере готовности»



Выручка по договору строительного подряда и расходы по такому договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) от исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Признанный в бухучете согласно ПБУ 2/2008 актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» в бухгалтерском балансе отражается в составе оборотных активов как отдельный показатель, детализирующий группу статей «Дебиторская задолженность».

Счет 46.

Признание процентов по кредитам и займам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива.

п. 7 ПБУ 15/2008



ПБУ 15/2008 не содержит положений, ограничивающих включение процентов в стоимость инвестиционного актива за пользование заемными (кредитными) средствами, полученными в целях рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов), ранее использованных на приобретение, сооружение и (или) изготовление этого инвестиционного актива.

Учет затрат на восстановление основных средств



Основанием для увеличения первоначальной стоимости объекта ОС на сумму затрат на его модернизацию и реконструкцию может являться увеличение оставшегося срока полезного использования объекта

при неизменности всех других показателей функционирования (мощности, качества применения и т.п.).

Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)



В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)

дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)



В бухгалтерском балансе данные о дебиторской задолженности за проданные товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги

отражаются в случае их существенности обособленно от сумм, перечисленных организацией в соответствии с договорами авансов (предоплаты).

Резервирование сомнительных долгов



Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Если на отчетную дату у организации есть уверенность в получении оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, то создание резерва по данному долгу может рассматриваться как создание скрытых резервов.

Об отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств по заведомо убыточным договорам



В случае исполнения организацией заведомо убыточных договоров должно быть признано оценочное обязательство.

Величина такого оценочного обязательства определяется как наименьшая из двух величин: превышения неизбежных расходов на выполнение такого договора и ожидаемых поступлений по нему *или* сумма санкций за расторжение договора.

ПБУ 8/2010

3. Какие особенности надо учитывать при формировании отчетности

Оформление расходов, связанных со служебными командировками



С 8 января 2015 года отменили обязанности оформлять командировочное удостоверение при направлении работника организации в служебную командировку.

Фактический срок пребывания работника в служебной командировке, при необходимости, определяется по проездным или иным соответствующим документам.

4. Ответственность за нарушение правил ведения бухучета и представления бухгалтерской отчетности

Ответственность налогоплательщика

Штрафы за систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений:

- 10 000 руб., если эти деяния совершены в течение одного налогового периода;
- 30 000 руб., если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода;
- 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб., если эти деяния повлекли занижение налоговой базы.

п. 3 ст. 120 Налогового кодекса РФ

Ответственность для должностных лиц

Штраф в размере от 2000 до 3000 руб.

за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, под которым понимаются:

- искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любой статьи (строки) бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

ст. 15.11 КоАП РФ

контур.школа

Благодарим за внимание!

 [Хочу посмотреть все вебинары](#) Контур.Школы

8 800 333-06-17

school@skbkontur.ru