



Александр Миронов,
директор департамента аудита
АКГ «Уральский союз»

Бухгалтерская отчетность по новому закону

Беседу провела **Екатерина Валуева,**
эксперт по финансовому законодательству

Впервые компаниям предстоит готовить годовую отчетность на основании данных бухгалтерского учета, который велся по новому закону. Много разных вопросов возникало в течение года. Теперь все нужно учесть при формировании бухгалтерской отчетности. О том, на что обратить внимание, какие моменты нужно особенно тщательно проверить, нам рассказал Александр Миронов, директор департамента аудита АКГ «Уральский союз».

АБ Александр, по Вашему опыту, какие ошибки чаще всего допускают в бухгалтерском балансе?

Таких ошибок не очень много, но они есть. Одна из самых распространенных — отражение дебиторской и кредиторской задолженности свернуто (зачет дебиторских и кредиторских обязательств). Хотя пункт 34 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»¹ запрещает зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков.

Случается, что в отчетности показывают дебиторскую и кредиторскую задолженность без учета влияния НДС с авансов. Так, Минфин России² рекомендует суммы выданных (полученных) организацией авансов показывать в балансе не в полной сумме, а за вычетом соответствующей суммы НДС, принятой к вычету с перечисленной контрагенту предварительной оплаты (начисленной к уплате в бюджет в момент получения предоплаты).

Существует и иная точка зрения, согласно которой суммы полученного аванса (выданного аванса) и сумма исчисленного с него НДС (принятого к вычету НДС) отражаются в бухгалтерском балансе обособленно. И это мнение обоснованно и основано на нормативных актах. Но я придерживаюсь рекомендаций Минфина России.

Еще одна ошибка — отражение задолженности с истекшим сроком исковой давности в составе дебиторской и кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, относятся на финансовые результаты³. Есть и другие ошибки (смотрите с. 109).

АБ На что посоветуете обратить внимание при формировании показателей бухгалтерской отчетности?

Хочу обратить внимание на взаимосвязку форм годовой бухгалтерской отчетности. По окончании составления бухгалтерской отчетности необходимо сопоставить данные из различных форм. Например, в бухгалтерском балансе сумма строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец года за вычетом данных строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на начало года может совпадать с суммой строки «Совокупный финансовый результат периода» отчета о прибылях и убытках. Аналогичные соотношения есть и по другим данным бухгалтерской отчетности.

АБ Насколько часто ошибки в бухгалтерском учете влекут за собой неверные расчеты налогов?

Расчет налогов производится на основании данных налогового учета. Налоговый учет выстраивается на данных бухгалтерского учета⁴. Отсюда



¹ утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н

² письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01

³ пп. 77, 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

⁴ ст. 313 НК РФ

следствие, что ошибки в бухгалтерском учете приводят к ошибкам в расчетах по налогам. А это влечет недоимки, штрафы, пени.

Обращу внимание на важное нововведение в законодательстве. Ранее ответственность по статье 120 Налогового кодекса за грубое нарушение правил учета доходов, расходов, объектов налогообложения распространялась только на организации, являющиеся налогоплательщиками. Теперь это ограничение снято. Нарушителем могут признать как организацию, так и физическое лицо. Причем ответственность будет нести не только налогоплательщик, но и налоговый агент.

АБ Многие пренебрегают инвентаризацией либо проводят ее для галочки. К каким последствиям с точки зрения раскрытия информации в финансовой отчетности могут привести такие действия?

Инвентаризация является одним из важнейших методов бухгалтерского учета. При проведении инвентаризации выявляются несоответствия фактических сведений о состоянии имущества и бухгалтерских данных. Инвентаризация для галочки может привести к искажению показателей состояния предприятия как актива и ввести в заблуждение собственников и других пользователей отчетности.

Инвентаризация очень важна при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Например, в ходе инвентаризации можно выявить дебиторскую и кредиторскую задолженность со сроком исковой давности и списать ее своевременно. В противном случае это будет неприятным сюрпризом после проведения мероприятий налогового контроля, когда инспекторы выявят просроченную кредиторскую задолженность или несвоевременно списанную дебиторскую задолженность.

АБ Отчет о финансовых результатах. Как можно проверить правильность его составления и взаимоувязку показателей?

Отчет о финансовых результатах имеет не так много взаимоувязок с другими отчетами. Например, в отчете о прибылях и убытках данные строки «Текущий налог на прибыль» должны соответствовать сумме строки 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль. Или вот еще. Сумма данных в строках «Себестоимость», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы» при правильном составлении отчетности должна быть равна сумме в строке «Итого по элементам» раздела 6 «Затраты на производство» Пояснений.

Все остальное необходимо сопоставлять с оборотами по счетам бухгалтерского учета.

АБ В этом году бухгалтерскую отчетность нужно формировать впервые за 2013 год, промежуточных отчетов не было. Что Вы посоветуете бухгалтерам, чтобы облегчить эту задачу?

Мой совет — составлять бухгалтерскую отчетность ежеквартально, как и раньше. Кроме того, хочу отметить, что многие предприятия в течение года составляли промежуточную бухгалтерскую отчетность. Если не надо сдавать в налоговый орган, это не значит, что нет других пользователей. Как и в любом деле, бухгалтер может потерять навык. **АБ**

Ошибки по опыту	Пояснение позиции
Данные по незавершенному строительству отражают в строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса	В форме баланса отсутствует отдельная статья «Незавершенное строительство». Согласно п. 20 ПБУ 4/99 «Незавершенное строительство» является статьей, входящей в группу статей «Основные средства». Поэтому данные о незавершенном строительстве, конечно же, следует отразить по статье «Основные средства»
При исправлении существенных нарушений, относящихся к прошлым отчетным годам, не производят пересчет входящих остатков ретроспективным способом	Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления ее показателей, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет)
Государственные предприятия отражают имущество, полученное от собственника сверх уставного капитала, через счет доходов будущих периодов	Получение имущества сверх уставного капитала отражается через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (письмо Минфина России от 21.08.2003 № 16-00-22/11)
Неверное отражение в балансе созданных резервов под обесценение финансовых вложений, материальных ценностей, сомнительных долгов	Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т. е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (п. 35 ПБУ 4/99)
Несоответствие «входящих» показателей бухгалтерского баланса «исходящим» показателям баланса за предшествующий год	Сопоставимость отчетных данных предполагает соблюдение принципа последовательности при составлении бухгалтерской отчетности. Приводимые в отчете данные на начало отчетного года должны, как правило, совпадать с показателями, которые отражены в столбце «На конец отчетного периода» бухгалтерского баланса за прошлый год. Это называется принципом сопоставимости (п. 33 ПБУ 4/99)