



**Градиент Альфа**

аудиторско-консалтинговая группа

**Как избежать ошибок при подготовке полугодовой отчетности.  
Резервируем отпуск и задолженность, расформировываем 97 счет,  
корректируем по ПБУ 22/2010**

**Подготовили :  
Татьяна Ильинова,  
Ирина Горячева,  
Роман Самилло.**





**ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА  
ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2011 ГОДА С  
УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ ДЕЙСТВУЮЩИХ  
И НОВЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ  
МИНФИНА РОССИИ.  
ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В  
СООТВЕТСВИЕ С ПБУ 22/2010  
«ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В  
БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

115280, Москва, 1-й Автозаводский пр-д, д. 4, к. 1

+7(495)740-12-64 (многоканальный)

E-mail: [inform@gradient-alpha.ru](mailto:inform@gradient-alpha.ru)



## Раздел I «Внеоборотные активы»

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30.06.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
	Нематериальные активы	1110	<i>Счета 04-05</i>		
	Результаты исследований и разработок	1120	<i>Счет 04 (Результаты НИОКР)</i>		
	Основные средства	1130	<i>Счета: 01- 02 + 08.3 (завершенное капитальное строительство)</i>		
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	<i>Счет 03</i>		
	Финансовые вложения	1150	<i>Счета: 58 (свыше 12 месяцев) + счет 73 (%) + 55.3</i>		
	Отложенные налоговые активы	1160	<i>Счета: 09 или (09 - 77)</i>		
	Прочие внеоборотные активы	1170	<i>Счета: 08 + 07 + 15 + 16 + 01.5 + 04 (незавершенные НИОКР) + 97</i>		
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>			



## Раздел II «Оборотные активы»

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30.06.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
	Запасы	1210	<i>Счета: 10 + 20 + 21 + 23 + 28 + 29 + 41 + 43 + 45 + 97</i>		
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	<i>Счет 19</i>		
	Дебиторская задолженность	1230	<i>Счета: 60 + 62 + 68 + 69 + 70 + 71 + 73 (без %) + 75 + 76 - 63</i>		
	Финансовые вложения	1240	<i>Счета 58 (до 12 месяцев) + счет 73 (%) + 55.3</i>		
	Денежные средства	1250	<i>Счета: 50 + 51 + 52 + 55 (без 55.3) + 57</i>		
	Прочие оборотные активы	1260	<i>Счета: 94 + 76 (или 45) + 68 (акцизы к вычету) + 81 (акции для перепродажи)</i>		
	<i>Итого по разделу II</i>	1200			
	<b>БАЛАНС</b>	1200			



## ***Раздел III «Капитал и резервы»***

<b>Пояснения</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Код</b>	<b>На 30.06.2011</b>	<b>На 31.12.2010</b>	<b>На 31.12.2009</b>
	Уставный капитал	1310	<i>Счет 80</i>		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	<i>Счет 81 (кроме акций для перепродажи)</i>		
	Переоценка внеоборотных активов	1330	<i>Счет 83 (переоценка ОС и НМА)</i>		
	Добавочный капитал (без переоценки)	1340	<i>Счет 83 (кроме 83 по переоценке ОС и НМА)</i>		
	Резервный капитал	1350	<i>Счет 82</i>		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1360	<i>Счет 84 (с учетом корректировки)</i>		
	<i>Итого по разделу III</i>	1300			



## Раздел IV «Долгосрочные обязательства»

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30.06.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
	Заемные средства	1410	<i>Счет 67</i>		
	Отложенные налоговые обязательства	1420	<i>Счет 77 или (77-09)</i>		
	Резервы под условные обязательства	1430	<i>Счет 96 (свыше 12 месяцев)</i>		
	Прочие обязательства	1440	<i>Счета: 60,62,68,69,76,86 (долгосрочная кредиторка)</i>		
	<i>Итого по разделу IV</i>	1400			



## Раздел V «Краткосрочные обязательства»

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30.06.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
	Заемные средства	1510	<i>Счета 66 + 67 (до 12 месяцев)</i>		
	Кредиторская задолженность	1520	<i>Счета: 60,62,68,69,70, 71, 73, 75, 76 (краткосрочная кредиторка)</i>		
	Доходы будущих периодов	1530	<i>Счет 98 (с 2011 только целевое бюджетное финансирование )</i>		
	Резервы предстоящих расходов	1540	<i>Счета: 96 (до 12 месяцев)</i>		
	Прочие обязательства	1550	<i>Счета: 76, 86 в части прочих краткосрочных обязательств</i>		
	<i>Итого по разделу V</i>	1500			
	<b>БАЛАНС</b>	1700			



## **ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК ТЕКУЩЕГО ГОДА**

<b><u>Момент возникновения ошибки</u></b>	<b><u>Порядок исправления</u></b>
<b>Ошибки текущего года, выявленные до его окончания</b>	<b>Исправляется записями на счетах учета в месяце обнаружения</b>
<b>Ошибки текущего года, выявленные после его окончания, но до подписания бухгалтерской отчетности</b>	<b>Исправляется записями по соответствующим счетам за декабрь отчетного года.</b>



## ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК ПРОШЛОГО ГОДА

<u>Момент возникновения</u>	<u>Порядок исправления</u>
Существенная ошибка выявленная после подписания, но до даты представления ее собственникам (п. 7 ПБУ 22/2010)	Исправляется - в учете в месяце выявления ошибки. - путем подачи пересмотренной отчетности (п. 7 ПБУ 22/2010)
Существенная ошибка выявленная после представления отчетности собственникам, но до даты ее утверждения (п. 8 ПБУ 22/2010)	Исправляется - в учете за декабрь отчетного года (года, за который составляется отчетность) - путем подачи пересмотренной отчетности с пояснениями о причинах уточнения (п. 8 ПБУ 22/2010)
Существенная ошибка, выявленная после ее утверждения собственниками (п. 9 ПБУ 22/2010)	Исправляется: - в учете в текущем периоде по счету 84 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; - отчетность не передается - в текущей отчетности корректируются сравнительные показатели за предыдущие периоды ( <b>кроме малых</b> ) (п. 9 ПБУ 22/2010)
Несущественная ошибка, выявленная после даты ее подписания (п. 14 ПБУ 22/2010)	Исправляется - в учете в периоде выявления по счету 91. - отчетность не передается - сравнительные показатели в отчетности не корректируются (п. 14 ПБУ 22/2010)



## Отчет о прибылях и убытках. Фрагмент раздела «Справочно»

<u>Пояснения</u>	<u>Наименование показателя</u>	<u>Код строки</u>	<u>На 30.06.2011</u>	<u>На 30.06.2010</u>
	<u>Справочно</u> Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль	2510	- счет 83 изменение добавочного капитала в результате переоценки	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль	2520	- счет 84 корректировки при ошибках и изменении учетной политики - счет 83 курсовые разницы от переоценки активов для ведения деятельности за границей	
	Совокупный финансовый результат периода	2530	Строка 2400 (чистая прибыль) +(-) строка 2510 +(-) строка 2520	



Градиент Альфа

аудиторско-консалтинговая группа

<http://www.gradient-alpha.ru>

## СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ



115280, Москва, 1-й Автозаводский пр-д, д. 4, к. 1

+7(495)740-12-64 (многоканальный)

E-mail: [inform@gradient-alpha.ru](mailto:inform@gradient-alpha.ru)



## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

- Резервированию подлежат все виды сомнительной дебиторской задолженности, в том числе выданные авансы и займы
- Сомнительным считается не только долг непогашенный в срок, но и уверенность в неплатежеспособности должника независимо от срока исполнения обязательств по оплате
- Порядок создания резерва по сомнительным долгам устанавливается учетной политикой организации
- Сумма резерва не ограничена
- Резерв может создаваться по итогам квартала или года
- Создание резерва является обязанностью организации





## НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Не признается сомнительной задолженность:

- по предоплатам, если поставщик не отгрузил товар
- по штрафным санкциям за нарушение условий договора
- по договорам займа и уступки требования

Порядок создания резерва установлен п.4 ст.266 НК РФ

Сумма резерва не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода

Создание резерва – право организации





Градиент Альфа

аудиторско-консалтинговая группа

<http://www.gradient-alpha.ru>

## РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ



115280, Москва, 1-й Автозаводский пр-д, д. 4, к. 1

+7(495)740-12-64 (многоканальный)

E-mail: [inform@gradient-alpha.ru](mailto:inform@gradient-alpha.ru)

**Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности (ПВБУ)  
Приказ Минфина № 34н**

**п.9, п.19 ПБУ 10/99**

Расходы признаются с учетом связи между произведенными доходами и расходами, путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

**Счет 97 «Расходы будущих периодов» Плана счетов**



## ПВБУ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н

65. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) в течение периода, к которому они относятся.



65. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н)



## Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике (Минфин, ИПБР) 1997 г.

7.2. Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

7.2.1. Будущие экономические выгоды - это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию. Считается, что актив принесет в будущем экономические выгоды организации, когда он может быть:

- а) использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- б) обменен на другой актив;
- в) использован для погашения обязательства;
- г) распределен между собственниками организации.



## Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике (Минфин, ИПБР) 1997 г.

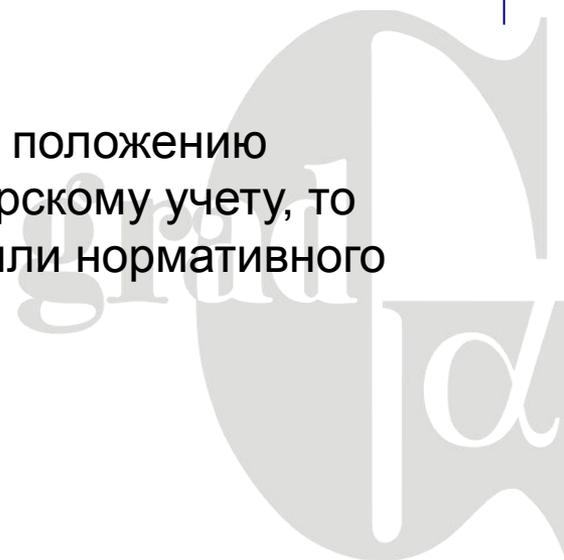
Концепция является основой построения системы бухгалтерского учета в стране и призвана:

...

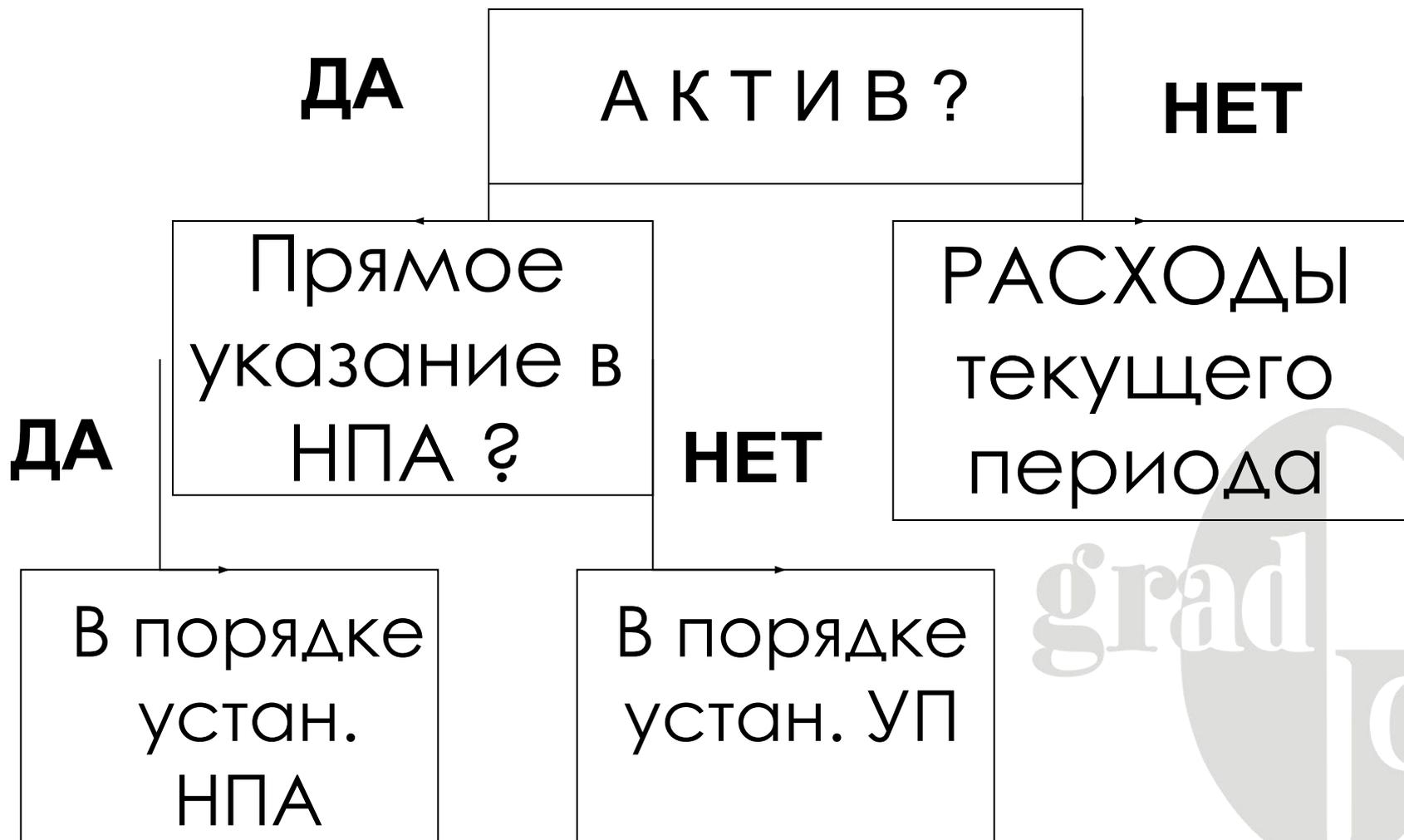
быть основой принятия решений по вопросам, еще не урегулированным нормативными актами;

помогать потребителям бухгалтерской информации в понимании данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

Если какое-либо положение Концепции противоречит положению законодательного или нормативного акта по бухгалтерскому учету, то исполнению подлежит положение законодательного или нормативного акта.



## ЗАТРАТЫ





- программный продукт;
- освоение новых производств;
- аренда;
- подписка;
- лицензия; взносы в СРО; сертификация
- страховка (ОСАГО, КАСКО, другие виды);
- отпуски будущих периодов;
- прячем убытки;
- сближение с налоговым учетом



grad α

