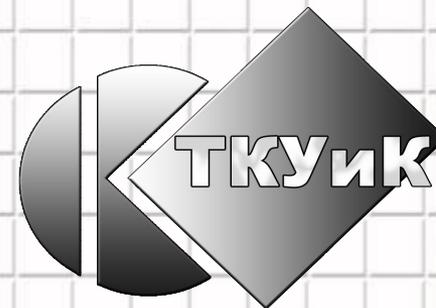


**ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ  
УПРАВЛЕНИЯ И КОММЕРЦИИ»**

**Процедуры, предшествующие  
заполнению  
форм бухгалтерской  
отчетности**



**Перед составлением бухгалтерской отчетности осуществляется комплекс процедур, выполнение которых позволяет получить наиболее точные данные бухгалтерской отчетности.**

**К процедурам, предшествующим заполнению форм бухгалтерской отчетности, относятся:**



- **1. Исправление ошибок, выявленных до даты представления бухгалтерской отчетности;**
- 2. Уточнение оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерском учете;**
- 3. Отражение финансового результата деятельности организации;**
- 4. Сверка данных синтетического и аналитического учета на дату составления бухгалтерской отчетности.**



# Исправление ошибок, выявленных до даты представления бухгалтерской отчетности

**Ошибки в бухгалтерском учете и  
отчетности могут быть:**

**- технические (арифметические,  
программные и др.);**

**- методологические**

**(документальное оформление,  
корреспонденция счетов и др.).**



**В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, когда были выявлены искажения.**



**При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями за декабрь года, за который подготавливается годовая бухгалтерская отчетность.**



**В случаях выявления в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году, исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.**



**Такие ошибки отражаются в текущем году.  
Если подобные ошибки оказывают  
влияние на величину финансового  
результата, то они отражаются на счете  
91 "Прочие доходы и расходы" как  
прибыль (убыток) прошлых лет,  
выявленный (признанный) в отчетном  
году.**



**Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.**

**Способы исправления ошибок:**

- корректурный;**
- дополнительная проводка;**
- сторнировочный (красное сторно).**



## **Уточнение оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерском учете**

- Стоимость материальных ценностей,  
оставшихся на конец месяца в пути или  
не вывезенных со складов поставщиков,  
в конце месяца отражается записью:**

**Дт сч. 08/4, 10, 41**

**Кт сч. 60**



**Оприходование данного имущества на склад не производится.**

**Данная процедура позволяет показать в бухгалтерской отчетности реальную величину имущества, принадлежащего организации на праве собственности, и отсутствие задолженности за эти ценности.**



**- Проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете**

**- Создание оценочных резервов на дату составления бухгалтерской отчетности**



**Оценочные резервы уточняют оценку в бухгалтерской отчетности отдельных объектов имущества организации за счет уменьшения доходов (их уточнения)**



**Создание оценочных резервов отражается  
заключительными записями декабря:  
Дт сч. 91 "Прочие доходы и расходы",  
Кт сч. 14 "Резервы под снижение стоимости  
материальных ценностей" (59 "Резервы под  
обесценение финансовых вложений", 63 "Резервы по  
сомнительным долгам").**

**На дату составления бухгалтерской отчетности доход,  
направляемый на уточнение оценки отдельных  
объектов имущества, резервируется на покрытие  
возможных в будущем году потерь, связанных с  
обесценением соответствующих активов, числящихся  
на балансе организации.**



**- Пересчет в рубли на дату составления бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и отражение курсовых разниц.**

**Курсовая разница включается в финансовые результаты организации как внереализационные доходы (положительная курсовая разница) или как внереализационные расходы (отрицательная курсовая разница).**



**Исключением является выявление курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала, образующейся на счете 75 "Расчеты с учредителями". Она подлежит отнесению на увеличение (положительная курсовая разница) или уменьшение (отрицательная курсовая разница) величины добавочного капитала организации.**



## **Отражение финансового результата деятельности организации**

**Сальдирование отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при составлении бухгалтерской отчетности (если это установлено учетной политикой).**

**Закрытие субсчетов, открытых к счету 90 "Продажи", на субсчет 9 "Прибыль/убыток от продаж".**

**- Закрытие субсчетов, открытых к счету 91 "Прочие доходы и расходы", на субсчет 9 "Сальдо прочих доходов и расходов".**



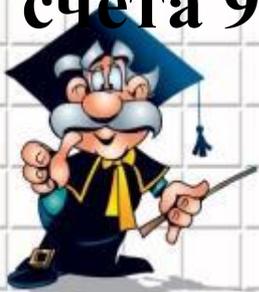
**- Списание чистой прибыли (убытка) отчетного года на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".**

Информация о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году обобщается на счете 99 "Прибыли и убытки". Путем сопоставления дебетового и кредитового оборота по счету 99 определяется конечный финансовый результат.



**Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря с дебета счета 99 "Прибыли и убытки" в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".**

**Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" с кредита счета 99 "Прибыли и убытки".**



**Организации обязаны формировать бухгалтерскую отчетность на основе согласованных данных синтетического и аналитического учета.**

**Если при сверке суммы оборотов и остатков по синтетическому счету не тождественны соответственно итоговой сумме оборотов и остатков аналитических счетов, открытых к нему, это означает, что есть ошибки, которые должны быть исправлены.**

