

**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".**



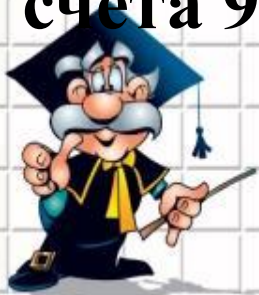
- Списание чистой прибыли (убытка) отчетного года на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

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.

