

АНАЛИЗ И ДОСТОВЕРНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКЕ

Субач Т.И.

Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия

Accounting (financial) statements must be accurate and timely. It should ensure comparability of reporting data with the data from previous years. To identify the various types of disorders the common method of reporting analysis is used. Analysis and evaluation of the reliability of the accounting (financial) statements is set to establish the facts of illegal activity and to improve the monitoring and management of economic entity.

По данным бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним можно получить информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Процессу составления бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествует проверка правильности ведения бухгалтерского учета в экономическом субъекте, включающая следующие подготовительные этапы работ:

1. Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.

В том случае, если по каким-либо статьям бухгалтерского баланса не проведена инвентаризация, нельзя быть уверенным в том, что учетные данные по этой статье соответствуют реальному состоянию данного объекта учета.

Результаты годовой инвентаризации должны обязательно найти отражение в Главной книге за декабрь месяц. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета.

2. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета, а также проверка расчетов с покупателями, поставщиками и другими контрагентами.

Чтобы убедиться в точности и полноте этих показателей, необходимо периодически проверять записи по счетам.

Для сверки данных аналитического и синтетического учета, а также для сличения оборотов и остатков по всем синтетическим счетам составляют оборотно-сальдовые ведомости отдельно по всем синтетическим счетам и отдельно по аналитическим, объединяемым одним синтетическим счетом.

В конце отчетного периода по всем счетам Главной книги подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты, по большинству счетов выводится конечное сальдо. По активно-пассивным счетам надо исчислять развернутое сальдо. Отражение развернутого сальдо в балансе (в активе - дебетового, в пассиве - кредитового) необходимо для объективной характеристики финансового положения экономического субъекта. Взаимное погашение дебиторской и кредиторской задолженности (свертывание сальдо)

приводит к фальсификации баланса.

Такие счета как общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы», брак в производстве, выпуск продукции (работ, услуг), недостачи и потери от порчи ценностей закрываются ежемесячно, их обороты по дебету и кредиту обязательно равны, сальдо отсутствует.

Счета продажи, прочие доходы и расходы, прибыли и убытки закрываются один раз в конце года. При выводе промежуточного финансового результата синтетические счета продажи и прочие доходы и расходы сальдо не имеют, поскольку для их балансирования используется соответственно субсчета прибыль / убыток от продаж и сальдо прочих доходов и расходов.

3, 4 и 5 этапы включают в себя закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой и проданной продукции, а также выявление финансового результата.

Закрытие счетов начинают со счетов отраслей и производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты и заканчивают счетами с минимальным количеством потребителей и максимальным количеством встречных затрат.

6. Внесение в Главную книгу уточнений по выявленным хозяйственным событиям после отчетной даты или отражение этих уточнений в Пояснительной записке к годовому отчету согласно требованиям ПБУ «События после отчетной даты» и ПБУ «Условные факты хозяйственной деятельности».

7. Составление итоговой оборотной ведомости по счетам Главной книги, охватывающей все исправительные и дополнительные записи, которая является основой для составления форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8 и 9 этапы связаны с завершающей проверкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее утверждения уполномоченным органом управления экономическим субъектом.

Для выявления различного рода нарушений юрист может использовать положения общей методики анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая складывается из трех этапов:

1. Общее ознакомление с содержанием бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценка и характеристика отдельных статей бухгалтерского баланса и их сопоставление с данными предшествующих периодов.

2. Анализ внутрибалансовых связей различных статей и разделов бухгалтерского баланса и другой отчетности и выявление отклонений.

3. Анализ количественных и качественных показателей, зафиксированных в отчетности и документации. При этом устанавливаются причины выявленных изменений и нарушений.

Проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности значительно облегчается при использовании программ автоматизации бухгалтерского учета. В этом случае можно выборочно восстановить учет по отдельным статьям бухгалтерского баланса и проверить соответствие результатов восстановленного учета исследуемым данным бухгалтерского учета и отчетности. В ходе такой проверки могут быть обнаружены искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Неправильно определена корреспонденция счетов.
2. Неправильно определены обороты и сальдо по счетам вследствие арифметических ошибок.
3. Данные синтетического учета не соответствуют данным аналитического учета.
4. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности не соответствуют данным бухгалтерского учета.

Юриста, в зависимости от тех задач, которые он ставит при анализе бухгалтерского баланса, могут интересовать:

1. Достоверность данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности.
2. Общая характеристика хозяйственной деятельности предприятия.
3. Соответствие содержания отчетности объему выполненной работы за определенный период.
4. Направления использования средств и прибыли.
5. Наличие запасов товарно-материальных ценностей.
6. Взаимосвязь и состояние дебиторской и кредиторской задолженности экономического субъекта и др.

В следственной и судебной практике данные бухгалтерского баланса позволяют установить:

1. Сохранность и бережность использования основных средств, товарно-материальных ценностей и наличие производственных запасов.
2. Нарушение финансово-расчетной дисциплины.
3. Соккрытие различных недостатков, а иногда и признаков прямых злоупотреблений работниками бухгалтерского аппарата путем фальсификации баланса.
4. Признаки отклонений от учета.

Для определения достоверности бухгалтерского баланса необходимо сопоставить цифровые показатели каждой строки этой формы отчетности с данными об остатках на начало и конец отчетного периода по соответствующим счетам синтетического и аналитического учетов. После этого определяется достоверность записей, сделанных на счетах бухгалтерского учета. В ходе проверки контролируется соответствие записей на счетах данным первичных и сводных бухгалтерских документов, правильность подсчета оборотов по счетам и определения сальдо. При обнаружении несоответствий или недостоверных документов, которые использовались как основание для записи на счетах, данные бухгалтерского учета, а следовательно, и бухгалтерской (финансовой) отчетности признаются недостоверными, что отражается в заключении аудитора или в акте налоговой проверки.

Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть признана достоверной только в том случае, если ее показатели подтверждаются материалами инвентаризации и другими необходимыми условиями. Анализ и оценка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности имеет значение для установления фактов противоправной деятельности и для совершенствования системы контроля и управления экономическим субъектом.

Литература

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
2. Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / под ред. В.Д. Новодворского. – 2-е изд., испр. – М.: Издательство «Омега-Л», 2010. – 608 с.
3. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров: учеб. – практическое пособие. – М.: Проспект, 2009. – 528 с.