



**аудит приват сервис**

«Верить, в наше время, нельзя никому,  
порой даже, самому себе. Мне – можно!»

Х/ф «Семнадцать мгновений весны»

**Тема: Достоверность бухгалтерской отчетности.**

Автор: Бондарчук Наталия Ивановна  
директор ООО «Аудит Приват Сервис»

Рис. 131. Достоверность бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность *должна* давать *достоверное представление* о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

(п.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

*Достоверной* и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из *правил*, установленных нормативными актами по *бухгалтерскому учету*.

(п.6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»)

Аудит - независимая *проверка* бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения *мнения о достоверности* такой отчетности.

(п.1, ст. 13 Закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»)

### Достоверность бухгалтерской отчетности означает:

- соответствие требованиям нормативных правовых актов (в том числе выполнение допущения непрерывности деятельности)
- подтверждение предпосылок подготовки финансовой отчетности (критериев правильности оценки статей бухгалтерской отчетности)
- отсутствие недобросовестных действий и существенных ошибок (количественных и качественных)

Рис. 132. Факторы, влияющие на результаты анализа бухгалтерской отчетности

- 1

Значительное (ожидаемое) уменьшение количества проаудированных годовых отчетов.

Вывод из-под обязательного аудита значительного количества организаций в связи с повышением финансовых критериев (выручки и стоимости активов баланса).  
(проект изменений в Закон № 307-ФЗ от 30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности»)
- 2

Рост (ожидаемый) субъективности в оценке Активов и Обязательств при вступлении в силу новых ФСБУ.

Усиление роли оценочных значений, применение справедливой стоимости (проекты ФСБУ).
- 3

Качество проведения аудита.

Проблемы в аудиторской отрасли, реформа аудита.
- 4

Неактуальность показателей бухгалтерской отчетности на момент проведения анализа.

Обязательное составление и представление *только годовой* бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31 декабря отчетного года. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в отдельных специальных случаях.  
(п. 2, 4 ст. 13 Закона № 402-ФЗ от 6.12.2011 «О бухгалтерском учете».)
- 5

Отсутствие специального нормативного правового акта (ПБУ/ФСБУ), регулирующего оценку Активов и Обязательств в бухгалтерской отчетности организации-банкрота.

Закона № 402-ФЗ от 6.12.2011 «О бухгалтерском учете» ст. 17 «Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица»,  
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

**Рис.53 Запрет на упрощенный бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность**  
(ст.6 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

**п.1.** *Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.*

**п.4.** *Упрощенные способы* ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, **вправе применять**, если иное не установлено настоящей статьей, *следующие экономические субъекты:*

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации;
- 3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".

**п.5.** *Упрощенные способы* ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, **не применяют** следующие экономические субъекты:

- 1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит *обязательному аудиту* в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- 3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- 4) микрофинансовые организации;
- 5) организации государственного сектора;
- 6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- 7) коллегии адвокатов;
- 8) адвокатские бюро;
- 9) юридические консультации;
- 10) адвокатские палаты;
- 11) нотариальные палаты;
- 12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный п.10 ст.13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

**Рис. 52. Предельные показатели (критерии, условия) для применения права на упрощенные БУ и БО**

	Субъект МП	Обязательный аудит	Упрощенная система налогообложения
Доля в УК не субъектов МП	не более 49 %	-	не более 25 %
Средняя численность работников	до 100 человек	-	до 100 человек
Выручка	до 800 млн.	свыше 400 млн.	до 150 млн. (до 2020 года)
Стоимость активов баланса	-	свыше 60 млн.	ОС до 150 млн.

- 1) ст.4 209-ФЗ от 24.07.2007г.  
"О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ"
- 2) Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 N 265  
"О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"

- 1) Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ  
"Об аудиторской деятельности"

- 1) Глава 26 НК ч.II

### Рис. 133. Упрощенные формы бухгалтерской отчетности

(Приказ Минфина № 66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Приложение № 5)

#### Бухгалтерский баланс

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

	Коды	
Форма по ОКУД _____	0710001	
Дата (число, месяц, год) _____		
Организация _____	по ОКПО _____	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН _____	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД _____	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС _____	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ _____	384(385)
Местонахождение (адрес) _____		

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г.(1)	На 31 декабря 20__ г.(2)	На 31 декабря 20__ г.(3)
<b>АКТИВ</b>			
Материальные <del>внеоборотные</del> активы(4)			
Нематериальные, финансовые и другие <del>внеоборотные</del> активы(5)			
Запасы			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Финансовые и другие оборотные активы(6)			
<b>БАЛАНС</b>			
<b>ПАССИВ</b>			
Капитал и резервы (10)			
Долгосрочные заемные средства			
Другие долгосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства			
Кредиторская задолженность			
Другие краткосрочные обязательства			
<b>БАЛАНС</b>			

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи) " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

#### Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

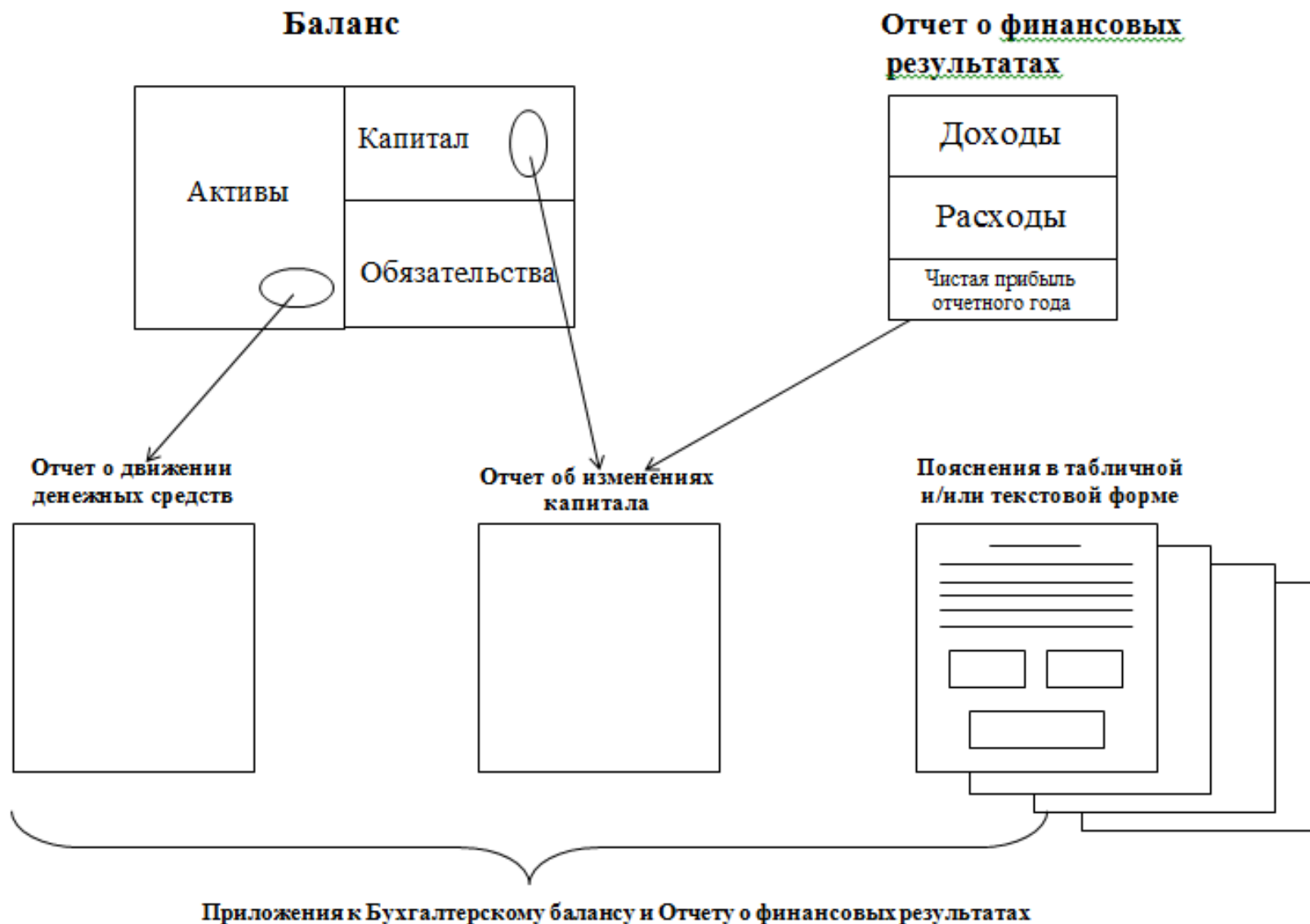
	Коды	
Форма по ОКУД _____	0710002	
Дата (число, месяц, год) _____		
Организация _____	по ОКПО _____	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН _____	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД _____	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС _____	
Единица измерения: тыс. руб.(млн. руб.) _____	по ОКЕИ _____	384(385)

Наименование показателя	За 20__ г.(1)	За 20__ г.(2)
Выручка(7)		
Расходы по обычной деятельности(8)	( )	( )
Проценты к уплате	( )	( )
Прочие доходы		
Прочие расходы	( )	( )
Налоги на прибыль (доходы)(9)	( )	( )
Чистая прибыль (убыток)		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Рис. 77. Состав бухгалтерской отчетности**  
(Приказ МФ № 66н от 2.07.2010)



## Рис 124. Определение оценочного значения

**Оценочное значение** – приближенное значение денежной величины в отсутствие точных способов ее расчета.

(МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» утв. Приказ МФ № 207н от 07.11.2016г.)

**Оценочное значение** – рассчитанное или приблизительно определенное значение какого-либо показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, при отсутствии точного способа его определения.

(Приказ МФ № 274н от 30.12.2017 «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

**Изменение оценочного значения** - корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением *новой информации*, которая производится исходя из оценки *существующего* положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

(ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»)

**Оценочным значением является** - величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

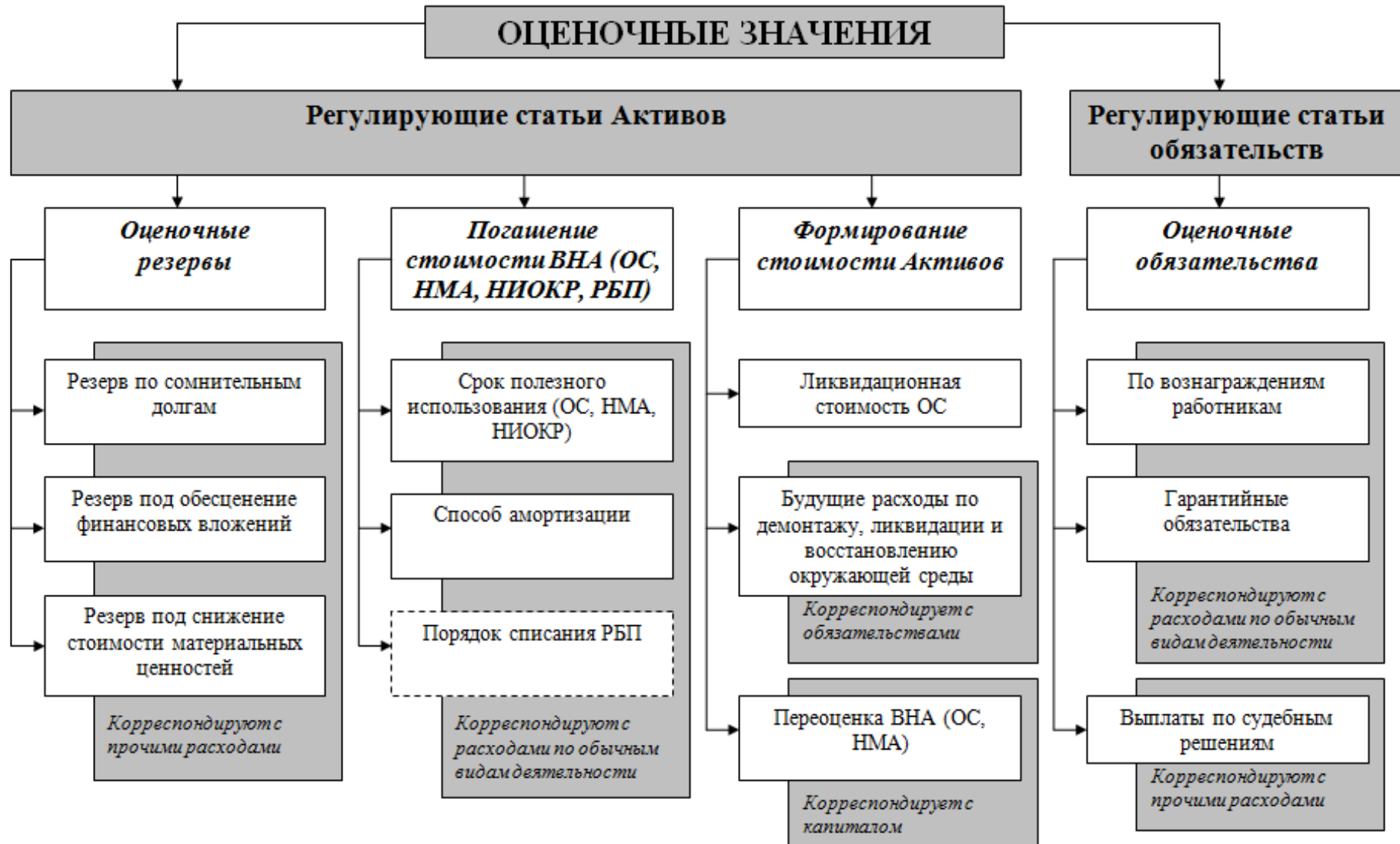
(ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»)

**Расчетная оценка** - может требовать пересмотра, если меняются основания, на которых она основывается, или в результате появления *новой информации*, или *накопления опыта*. По своей природе пересмотр расчетной оценки не имеет отношения к предыдущим периодам и не является корректировкой ошибки.

(Приказ МФ РФ № 217н от 28.12.2015г. МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»)



Рис. 16. Классификация оценочных значений (ПБУ 21/2008)



**аудит приват сервис**



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ**

Автор: Бондарчук Наталия Ивановна  
директор ООО «Аудит Приват Сервис»