

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, СТАТИСТИКА

УДК 657.6

И.П. Прищеп

ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКИХ ДАННЫХ

В обязанности бухгалтерии входит ведение бухгалтерского учета согласно действующему законодательству, а также выполнение контрольных функций, то есть проверка соответствия фактических и бухгалтерских данных. В данной статье как раз и пойдет речь о том, по каким же причинам фактические данные могут отличаться от данных бухгалтерского учета и как их обнаружить.

Ключевые слова: инвентаризация, учетные(бухгалтерские) данные, фактические данные, контроль, соответствие, товарно-материальные ценности, опись, инвентаризационная комиссия.

Для эффективного управления организацией необходима ежедневная информация о хозяйственном процессе, происходящем на предприятии. Эту информацию получают с помощью бухгалтерского учета, который отражает финансовое положение организации на конкретный момент времени. Но не всегда фактические данные совпадают с данными бухгалтерского учета [9]. Они могут отличаться по следующим причинам:

1) причины естественного характера: потери при хранении, транспортировке, изменении массы или качества, воздействия окружающей среды. Примером может служить увеличение массы таких товаров, как мука, соль, при повышенной влажности воздуха по сравнению с нормальной или пониженной. Подобные изменения количества и качества товарно-материальных ценностей вполне допустимы, но в размерах, не превышающих нормы естественной убыли, заданные действующим законодательством. То есть изменение количества товара в пределах этих норм не является нарушением и соответствующим способом отражается в бухгалтерском учете;

2) неточность в ходе приема и отпуска товарно-материальных ценностей: ошибочное измерение массы, размера, объема, случайная замена сорта и прочее;

3) ошибки в бухгалтерском учете: описки, арифметические просчеты. Как это ни печально, но они возникают чаще всего из-за пресловутого человеческого фактора;

4) злоупотребление своим положением: обвесы, обсчеты, хищения и прочее. В этой ситуации приходится не только вносить соответствующие коррективы в бухгалтерские данные, но и взыскивать суммы недостач с виновных лиц.

Поэтому периодически следует проверять равенство фактических и бух-

галтерских данных. Контрольные функции бухгалтерского учета реализуются с помощью проведения инвентаризации – основного способа фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств [3].

Инвентаризация – это проверка соответствия фактического наличия имущества организации с учетными данными бухгалтерского учета на определенную дату.

В настоящее время на российских предприятиях осуществляются два вида инвентаризации: полная и частичная [6] (табл. 1).

Таблица 1 – Особенности полной и частичной инвентаризации

	Полная	Частичная
Широта охвата	Абсолютно все имущество предприятия: основные средства, товарно-материальные ценности, капитальные вложения, готовая продукция, незавершенное производство, денежные средства и так далее.	Проверка лишь какого-то определенного вида активов или пассивов предприятия. С помощью данного вида инвентаризации можно проверить денежные средства предприятия, расчеты с дебиторами, кредиторами, бюджетными и внебюджетными фондами
Частота проведения	Как правило, она проводится один раз в год и приурочена к составлению годового отчета по состоянию на 1 января следующего года	Может осуществляться несколько раз в год, по мере необходимости, если иное не предусмотрено действующим законодательством

В общем случае порядок осуществления инвентаризации выглядит следующим образом: руководитель предприятия издает письменный указ о проведении, сроках, составе инвентаризационной комиссии, состоящую не менее, чем из трех человек, инвентаризации. В состав комиссии могут входить специалисты нужного профиля (бухгалтер, технолог, товаровед), сотрудники служб внутреннего контроля предприятия. В случае, когда инвентаризация проводится по инициативе правоохранительных органов, их представитель может присутствовать при ее проведении, но в состав инвентаризационной комиссии не включается. Обязательно личное присутствие всех членов комиссии при непосредственном пересчете имущества, в ином случае отсутствие хотя бы одного из них может служить поводом для признания итогов инвентаризации недействительными. Кроме того, обязательно присутствие материально-ответственного лица, в противном случае результаты проведения инвентаризации не будут обладать юридической силой [1].

К началу проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей вся продукция должна быть разложена материально ответственным лицом по сортам, видам, размерам и другим признакам, а обработка приходных и расходных документов должна быть обязательно завершена. На время ее проведения все операции по приходу и расходу инвентаризируемых ценностей прекращаются, доступ посторонних лиц в помещение запрещается. Подсчет должен проводиться в порядке расположения товарно-материальных ценностей, иначе

невозможно будет выявить излишки товара, остаток которого по учету равен нулю.

Фактическое наличие ценностей устанавливается путем взвешивания, подсчета, замера, в зависимости от конкретной ценности и ее единицы измерения с поправкой на температурные условия и влажность воздуха. Допускается не пересчитывать количество предметов в неповрежденной упаковке изготовителя, но часть упаковок выборочно вскрывается для проверки наличия содержимого и соответствия надписи на упаковке. В случае обнаружения разногласия необходимо вскрыть все упаковки. Наличные денежные средства пересчитываются поштучно, монета – по кружкам (в большом количестве допустимо взвешивание) [4].

Выявленные фактические данные о наличии товарно-материальных ценностей заносятся в специальную инвентаризационную опись, которая должна быть подписана всеми членами комиссии.

Кроме этого, материально ответственное лицо дает расписку о том, что инвентаризация была проведена в его присутствии и все товарно-материальные ценности приняты на его ответственное хранение. Запрещается вносить данные о фактическом наличии товарно-материальных ценностей в опись на основании книжных остатков или со слов материально-ответственного лица без фактического пересчёта [5].

Все расхождения между фактическими и бухгалтерскими данными отражаются в сличительной ведомости. Члены комиссии выявляют причины расхождений и берут письменные объяснения у материально ответственных лиц. После всего этого определяется порядок приведения в соответствие полученных и бухгалтерских данных, то есть отражения в учете результатов инвентаризации.

Как правило, излишки, обнаруженные в процессе инвентаризации, идут на увеличение размера прибыли текущего отчетного периода, а суммы недостач, порчи, не превышающие нормы естественной убыли, – на издержки производства или обращения.

В случае, когда недостача больше нормы, порядок ее возмещения определяется индивидуально в каждом отдельном случае. Если установлено виновное лицо, то она возмещается за его счет, если нет – может списываться за счет прибыли предприятия или же резервных фондов. Итоги проведенной инвентаризации утверждаются руководителем предприятия, после чего соответствующим образом отражаются в бухгалтерском учете месяца, в котором она была проведена [2].

Без показателей бюджетной отчетности невозможно обойтись при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности, принятии управленческих решений, расчете налогов, получении банковских кредитов и так далее. Но данными бухгалтерской отчетности пользуются не только внутри предприятия, но и за его пределами.

В соответствии с действующим законодательством субъекты хозяйствования обязаны своевременно предоставлять бухгалтерскую отчетность в нало-

говые органы по месту регистрации. Руководитель и главный бухгалтер предприятия несут ответственность за предоставляемые данные, преднамеренное искажение и предоставление неверных данных в налоговые службы карается законом.

На основании бухгалтерской отчетности формируется мнение о работе предприятия, поэтому она должна отвечать одновременно нескольким требованиям (рис. 1).

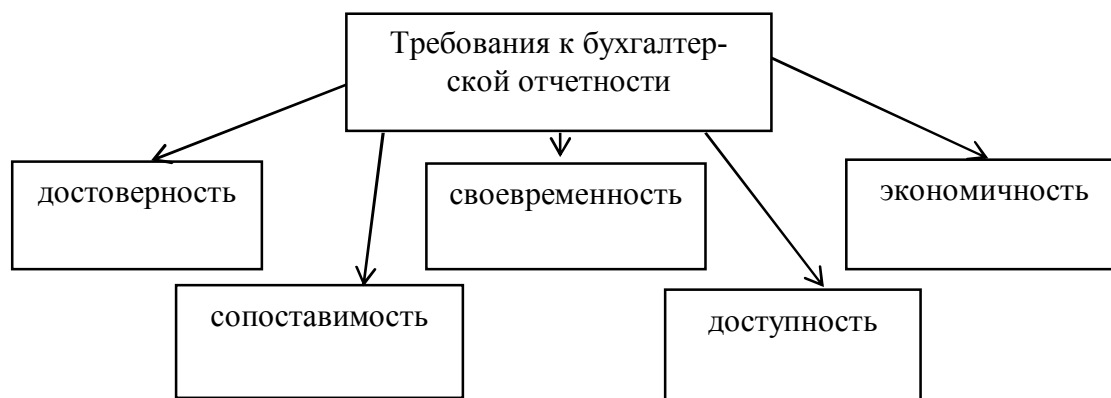


Рисунок 1 – Требования к бухгалтерской отчетности

На любом предприятии, независимо от размеров, объем бухгалтерской информации увеличивается с каждым годом, поэтому она должна периодически подытоживаться. Итоговые данные одного периода служат своеобразной точкой отсчета для следующего периода [8]. Бухгалтерской отчетностью называются итоговые данные, оформленные в соответствии с действующим законодательством. Говоря иными словами, бухгалтерская отчетность – это система показателей, характеризующая финансово-хозяйственную деятельность и финансовое состояние предприятия за определенный период времени.

Бухгалтерская отчетность состоит из несколько законодательно утвержденных форм, среди которых – бухгалтерский баланс. В бухгалтерском балансе представлены сальдо по всем счетам бухгалтерского учета на начало и конец отчетного периода. В состав бухгалтерского баланса входят две части: актив и пассив. В активе бухгалтерского баланса представлены данные об имуществе и денежных средствах предприятия, а в пассиве – об источниках их возникновения. Итоговые суммы актива и пассива бухгалтерского баланса должны быть равны, иначе баланс составлен ошибочно, а, следовательно, является недостоверным и недействительным [7].

Таким образом, бухгалтерский баланс приобретает юридическую силу лишь в том случае, когда он заверен подписями руководителя и главного бухгалтера, а также скреплен печатью.

Список литературы:

1. Боброва Е.А. Методика планирования управления затратами предприятий // Вестник ОрелГИЭТ. – 2014. – №3(29). – С. 75-79.
2. Боброва Е.А. Система управленческого учета в управлении себестоимостью про-

дукции промышленных предприятий // Вестник ОрелГИЭТ. – 2013. – № 3 (25). – С. 100-105.

3. Боброва Е.А. Учет аренды в России по международным стандартам финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2007. – № 3. – С. 20-23.

4. Боброва Е.А., Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Методологический подход к развитию теории управления затратами при формировании собственного капитала предприятия // Вестник ОрелГИЭТ. – 2014. – №3 (29). – С. 80-87.

5. Боброва Е.А. Применение и развитие затратного метода формирования цены организации / Е.А. Боброва, Н.А. Илюхина, Н.А. Лытнева // Роль науки в развитии общества: материалы Международной научно-практической конференции (Уфа, Республика Башкортостан). – 2014. – С. 15-21.

6. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: учеб.пособие. – М.: ИНФРА-М, 2012 – 346 с.

7. Керимов В.Э. Бухгалтерский учёт: учеб.пособие. – М.: Эксмо, 2011. – 688 с.

8. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова. – М.: Форум, ИНФРА-М, 2006. – 497 с.

Прицеп Ирина Петровна

студентка 2 курса факультета экономики и управления

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

e-mail: irina.prishep@mail.ru

Научный руководитель:

Боброва Елена Александровна

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

e-mail: bobrova77@bk.ru

УДК 658.14/17

Т.Н. Алексанова, Н.П. Бирюкова

АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

В данной статье раскрывается понятие дебиторской и кредиторской задолженности, ее состав и причины возникновения, значимость проведения ее анализа, формулы расчета аналитических показателей. Рассмотрен пример проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности на примере действующего предприятия. Данному предприятию даны рекомендации по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, краткосрочная и долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, оправданная и неоправданная дебиторская задолженность, соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

Любая организация в процессе работы может выступать в роли заказчика, исполнителя, поставщика. В зависимости от этого при проведении расчетов на её счетах может образовываться дебиторская и кредиторская задолженность.

Рассмотрев большой массив определений дебиторской задолженности, мы считаем, что наиболее современным и исчерпывающим определением деби-