DOI: 10.17117/na.2016.04.01.124

Поступила (Received): 28.04.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.04.01.124.pdf>**Котельникова Н.В.****Проверяемость финансовых отчетов – один из признаков их достоверности****Kotelnikova N.V.****Verifiability of the financial statements – one of the signs of their reliability**

В статье представлены формулы расчет по которым позволят проверить взаимосвязь между строками финансовых отчетов: баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств. Использование данных формул позволит пользователю финансовых отчетов понять, насколько корректно бухгалтер отразил данные в финансовой отчетности

Ключевые слова: проверяемость финансовых отчетов, взаимосвязь форм финансовой отчетности

The article presents the calculation formula which allow to verify the relationship between the lines of the financial statements: balance sheet, income statement, cash flow statement. Using these formulas allow users of financial statements to understand how the correct accountant reflected in the financial statements

Key words: verifiability of the financial statements, the relationship of forms of financial statements

Котельникова Надежда Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент
Дальневосточный федеральный университет
г. Владивосток, ул. Суханова, 8

Kotelnikova Nadezda Vladimirovna

Candidate of Economics Sciences, Associated
Professor
Far eastern federal university
Vladivostok, Sukhanova st., 8

Проверяемость гарантирует пользователям финансовых отчетов, что информация точно раскрывает экономические явления. Проверка финансовых отчетов может быть прямой или косвенной. Прямая проверка включает в себя:

- сверку фактических данных, подтвержденных инвентаризационными ведомостями, с данными счетов бухгалтерского учета; и
- сверку данных по счетам бухгалтерского учета с данными, представленными в финансовых отчетах.

Прямая проверка доступна внутренним пользователям финансовой отчетности (руководству компании, внутренним аудиторам) или приглашенным аудиторам. Косвенная проверка может осуществляться как внутренними так и внешними пользователями отчетности путем анализа соответствия данных ключевых форм отчетности друг другу.

Прежде чем начинать анализировать финансовую отчетность пользователь должен убедиться в её достоверности. Одним из признаков достоверности

является то, что соответствующие строки отчета о финансовом положении (балансе), отчета о прибылях и убытках (отчета о финансовых результатах) и отчета о движении денежных средств корреспондируют между собой. Многолетний опыт работы автора с руководителями и собственниками компании показывает, что многие из них испытывают трудность в понимании взаимосвязи между отчетными формами и тем самым не могут быстро проверить корректность отчетных данных. Особую актуальность проверка взаимосвязи отчетных форм приобретает в ситуации, когда для формирования управленческой отчетности или отчетности по МСФО данные из бухгалтерской системы переносятся в EXCEL.

Проверка взаимосвязи отчетных форм основана на пересчете денежных притоков и оттоков в начисленные доходы и расходы путем корректировки на данные балансового отчета. Проверка взаимосвязи поступлений денежных средств от клиентов и доходов компании производится по следующим формулам:

Данные отчета о движении денежных средств	Корректировки на данные балансового отчета	Строки отчета о прибылях и убытках
Поступления от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Минус Торговая дебиторская задолженность (без НДС) на начало периода Плюс Торговая дебиторская задолженность (без НДС) на конец периода Плюс Авансы покупателей (без НДС) на начало периода Минус Авансы покупателей (без НДС) на конец периода	Равно Выручка от продаж
Прочие поступления денежных средств	Минус Прочая дебиторская задолженность (без НДС) на начало периода Плюс Прочая дебиторская задолженность (без НДС) на конец периода	Равно Прочие доходы

В общем виде взаимосвязь оплаченных и начисленных доходов можно представить следующим образом: статья притока денежных средств *плюс* статья соответствующего актива на начало периода *минус* статья соответствующего актива на конец периода *плюс* статья начисленного дохода за период *плюс* статья соответствующего обязательства на конец *минус* статья соответствующего обязательства на начало. Проверка взаимосвязи оттоков денежных средств, связанных с оплатой поставщикам, работникам и другим контрагентам с начисленными расходами осуществляется по формулам:

В общем виде взаимосвязь оплаченных и начисленных расходов можно представить следующим образом: статья оттока денежных средств *плюс* статья соответствующего обязательства на начало периода *минус* статья соответствующего обязательства на конец периода *плюс* статья начисленного расхода (без амортизации) за период *плюс* статья соответствующего актива на конец *минус* статья соответствующего актива на начало.

Данные отчета о движении денежных средств	Корректировки на данные балансового отчета	Строки отчета о прибылях и убытках
Оплата поставщикам за товары, работы, услуги	Минус Кредиторская задолженность поставщикам на начало периода Плюс Кредиторская задолженность поставщикам на конец периода Плюс Предоплата поставщикам на начало периода Минус Предоплата поставщикам на конец периода Минус Стоимость запасов на начало периода Плюс Стоимость запасов на конец периода	Равно Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг за период
Оплата расходов по статьям (например, оплата труда, аренда, рекламы, налогов и т.д.)	Минус Кредиторская задолженность на начало периода Плюс Кредиторская задолженность на конец периода Плюс Предоплата расходов на начало периода Минус Предоплата расходов на конец периода	Равно Расходы периода по статьям

Отдельное внимание следует обратить на статьи отчетности, связанные с основными средствами и нематериальными активами:

Расчет	Статьи отчетов
Основные средства или нематериальные активы на начало периода	Статьи внеоборотных активов балансового отчета
Плюс основные средства, приобретенные по договору лизинга	Информация в примечаниях к финансовой отчетности
Минус выбывшие основные средства или нематериальные активы по остаточной стоимости	Информация в примечаниях к финансовой отчетности
Минус Амортизация за год	Начисленные расходы в отчете о прибылях и убытках
Плюс Переоценка основных средств и нематериальных активов	Статья раздела капитал балансового отчета
Плюс приобретенные основные средства или нематериальные активы	Статьи оплаты активов в отчете о движении денежных средств скорректированные на соответствующие статьи кредиторской и дебиторской задолженности в балансовом отчете
Равно Основные средства или нематериальные активы на конец периода	Статьи внеоборотных активов балансового отчета

Для проведения проверки необходимо пользоваться не только данными отчетных форм, но и примечаниями (пояснениями) к финансовой отчетности, где представлена расшифровка статей баланса и отчета о прибылях и убытках (отчета о финансовых результатах).