СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОМПЛЕКСНОЙ РЕВИЗИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В. И. Евдокимович, профессор БТЭУ ПК

(Продолжение, начало в № 10 за 2009 г.)

В ходе комплексного изучения данных формы 1 «Бухгалтерский баланс» ревизору очень важно проверить соответствие его показателей как внутри самой этой формы, так и с другими формами отчетности. К сожалению, некоторые ревизоры в процессе проведения проверок не осуществляют таких контрольных процедур.

При ревизии первого раздела актива бухгалтерского баланса, который носит название «Внеоборотные активы», между его показателями ревизором должны быть установлены следующие взаимные равенства:

- остаточная стоимость основных средств (строка 110) должна равняться разности между первоначальной их стоимостью (строка 101) и суммой начисленной по ним амортизации (строка 102);
- остаточная стоимость нематериальных активов (строка 120) должна быть равна разнице между их первоначальной стоимостью (строка 111) и суммой начисленной амортизации (строка 112);
- остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности (строка 130) должна равняться сумме разницы между первоначальной их величиной (строка 121) и суммой начисленной по ним амортизации (строка 122);
- сумма вложений во внеоборотные активы (строка 140) должна равняться сумме, проставленной по строке 141 «Незавершенное строительство»;
- итог первого раздела баланса (строка 190) должен равняться общей сумме, полученной от сложения частных сумм по строкам 110 «Остаточная стоимость основных средств», 120 «Остаточная стоимость нематериальных активов», 130 «Остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности», 140 «Вложения во внеоборотные активы» 150 «Прочие внеоборотные активы».

Проверяя второй раздел «Оборотные активы» бухгалтерского баланса, ревизор должен убедиться во взаимной увязке следующих показателей:

- сумма по строке 210 «Запасы и затраты» должна быть равна общей сумме, полученной как результат сложения частных сумм, указанных как в том числе, по строкам 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные активы», 212 «Животные на выращивании и откорме», 213 «Затраты незавершенного производства и полуфабрикаты», 214 «Расходы на реализацию», 215 «Готовая продукция и товары для реализации», 216 «Товары отгруженные», 217 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 218 «Расходы будущих периодов» и 219 «Прочие запасы и затраты»;
- сумма по строке 230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты», должна равняться общей сумме, состоящей из двух сумм, показанных как в том числе, по строкам 231 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» и 232 «Прочая дебиторская задолженность»;
- сумма по строке 240 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» должна быть тождественна общей сумме, слагаемыми которой являются частные суммы, отраженные как в том числе по строкам 241 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков», 242 «Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков», 243 «Дебиторская задолженность по налогам и сборам», 244 «Дебиторская задолженность по расчетам с персоналом», 245 «Дебиторская задолженность разных дебиторов», 249 «Прочая дебиторская задолженность»;
- сумма по строке 250 «Расчеты с учредителями» должна быть равна как в том числе общей сумме, полученной от сложения отдельных сумм, указанных по строкам 251 «Расчеты по вкладам в уставный фонд» и 252 «Прочие расчеты»;
- сумма по строке 260 «Денежные средства» должны подтверждаться суммой по строке 261 «В том числе денежные средства на депозитных счетах»;
- сумма по строке 290 «Итого по разделу II» должна равняться общей сумме, полученной от сложения частных сумм, указанных по приведенным выше строкам 210, 220, 230, 240, 250, 260, 270 «Финансовые вложения» и 280 «Прочие оборотные активы».

Итог актива баланса, показанного по строке 300 «Баланс», должен быть равен общей сумме первого раздела баланса «Внеоборотные активы» (строка 190) и второго раздела баланса «Оборотные активы» (строка 290). Сумма по строке 300 «Баланс» в активе бухгалтерского баланса должна также равняться сумме по строке 700 «Баланс» в пассиве баланса.

Изучая третий раздел «Капитал и резервы», включенный в пассив бухгалтерского баланса, ревизор обязан в ходе комплексной ревизии установить взаимную увязку его показателей, а именно:

БДЭУ Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
БГЭУ Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
BSEU Belarus State Economic University. Library.
http://www.bseu.by elib@bseu.by