

Годовой отчет-2021: готовимся к составлению отчетности

Не позднее 31 марта 2022 организациям предстоит сдать годовую отчетность. При составлении и представлении бухгалтерской отчетности за 2021 год необходимо учитывать вступившие в силу начиная с этой отчетности изменения в бухгалтерском законодательстве, а также особенности осуществления и отражения в учете и отчетности некоторых операций. Чтобы безболезненно пройти отчетный период, бухгалтеру необходимо основательно подготовиться, тщательно изучить основные новшества, которые повлияли на составление отчетности (а их в минувшем году было около 100) и внимательно проверить составленные отчетные формы, чтобы исключить вероятность ошибок. Разрешить возникающие сомнения и найти ответы на насущные вопросы поможет наш материал.

В данном аналитическом материале мы ответили на вопрос о составе и формах бухгалтерской отчетности, рассказали об общих правилах ее формирования и сроках сдачи, а также рассмотрели основные виды ошибок, которые встречаются при составлении годовой бухгалтерской отчетности, и дали рекомендации по их предотвращению.

Содержание материала:

1. [Бухгалтерская отчетность-2021: состав, формы и сроки](#)
2. [Аудит бухгалтерской отчетности](#)
3. [Общие правила формирования отчетности](#)
4. [Какие особенности надо учитывать при формировании бухгалтерской отчетности](#)
5. [Ошибки при составлении отчетности и рекомендации по их предотвращению](#)
6. [Ответственность за нарушение требований к бухучету и отчетности](#)

Бухгалтерская отчетность-2021: состав, формы и сроки

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, которая систематизирована в соответствии с установленными требованиями.

Главной задачей бухгалтерской отчетности является 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 ([ст. 13](#) Федерального закона N 402-ФЗ).

Кроме того, бухгалтерская отчетность должна быть полезной пользователям, то есть должна быть уместной, надежной и сравнимой ([разд. 6](#) Концепции бухгалтерского учета).

Состав отчетности - баланс, отчет о финансовых результатах и приложения, в том числе отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и пояснения.

Малые предприятия могут сдавать упрощенную отчетность в составе двух сокращенных форм – баланса и отчета о финансовых результатах. Пояснения и другие приложения к отчетности таким экономическим субъектам можно не сдавать.

Бухгалтерская отчетность считается составленной после ее подписания руководителем экономического субъекта ([ч. 8 ст. 13](#) Федерального закона N 402-ФЗ).

При этом не имеет значения, в каком виде она составлена - на бумажном носителе или в электронном виде. Такой порядок действует с 01.01.2019. Ранее речь шла о подписании экземпляра отчетности только на бумажном носителе ([Письмо](#) Минфина России от 17.01.2019 N 07-04-09/1757).

Как правило, полномочия по подписанию бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливаются учредительными документами экономического субъекта или решениями соответствующих органов управления экономическим субъектом. В частности, наряду с руководителем экономического субъекта бухгалтерская (финансовая) отчетность может подписываться главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Такие разъяснения дали представители Минфина (Информационное [сообщение](#) от 19.05.2015 N ИС-учет-2). Соответственно, в

формах отчетности нужно предусмотреть дополнительное место для подписи.

При этом в делах экономического субъекта должен храниться экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанный руководителем экономического субъекта, причем подпись руководителя экономического субъекта должна содержать дату подписания данного экземпляра. В случаях представления бухгалтерской (финансовой) отчетности по нескольким адресам такая отчетность должна быть подписана одними и теми же уполномоченными лицами ([Информация](#) Минфина России N ПЗ-10/2012).

Согласно [п. 43](#) ПБУ 4/99, организация обязана обеспечить представление годовой бухгалтерской отчетности каждому учредителю (участнику) в сроки, установленные законодательством РФ.

В целях формирования государственного информационного ресурса (ГИРБО) экономический субъект обязан представлять один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (обязательный экземпляр отчетности) **в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта** ([ч. 3 ст. 18](#) Федерального закона N 402-ФЗ). Сделать это должны все организации, за исключением случаев, когда организация не обязана вести бухгалтерский учет, или является религиозной организацией, или является организацией, представляющей в ЦБ РФ годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ([пп. 5.1 п. 1 ст. 23](#) НК РФ).

[Порядок](#) представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования ГИРБО утвержден Приказом ФНС России от 13.11.2019 N ММВ-7-1/569@.

Обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом в виде электронного документа **не позднее трех месяцев** после окончания отчетного периода.

Налогоплательщикам также дана возможность представления налоговой и бухгалтерской отчетности, подписанной усиленной квалифицированной электронной подписью, через размещенный на официальном сайте ФНС в Интернете интерактивный сервис в соответствии с [Приказом](#) ФНС России от 15.07.2011 N ММВ-7-6/443@ «О проведении пилотного проекта по организации услуги представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде на официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети Интернет». Таким образом, в соответствии с требованиями законодательства РФ подача годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется только в

электронном виде ([Письмо](#) ФНС России от 26.08.2021 N ЕА-4-26/12065@).

При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в электронном виде вместе с такой отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом, если иное не предусмотрено другими федеральными законами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается принятой и попадает в ГИРБО после получения организацией квитанции о приеме и извещения о вводе или уведомления об уточнении отчетности ([Письмо](#) ФНС России от 18.02.2020 N ВД-4-1/2844@).

Обратите внимание!

В органы статистики годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется организациями, отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне в соответствии с законодательством РФ, и в случаях, установленных Правительством РФ, также **не позднее трех месяцев** после окончания отчетного периода ([ч. 7 ст. 18](#) Федерального закона N 402-ФЗ).

Аудит бухгалтерской отчетности

Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности проводится аудитором. Аудит может быть добровольным и обязательным.

К сведению

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством РФ уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления ([Письмо](#) Минфина России от 30.05.2019 N 03-02-08/40566). Полнота и достоверность налоговой отчетности, представляемой в налоговые органы, проверяются налоговыми органами в рамках налогового контроля.

Согласно [ст. 5](#) Федерального закона N 307-ФЗ, обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1) организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- 2) организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;
- 3) организаций, имеющих организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда в соответствии с Федеральным [законом](#) от 03.08.2018 N 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах»), в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 млн. руб.;
- 4) организаций (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов, организаций потребительской кооперации, осуществляющих свою

деятельность согласно [Закону](#) РФ от 19.06.1992 N 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации»), соответствующих хотя бы одному из следующих условий:

- доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 млн. руб.;
- сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 млн. руб.

Обычные ООО обязаны провести аудит отчетности за 2021 г. в двух случаях ([ст. 5](#) Закона N 307-ФЗ):

- налоговые доходы за 2020 г. больше 800 млн. руб. ([строка 010](#) плюс [строка 020 Листа 02](#) декларации по налогу на прибыль);
- сумма активов на 31 декабря 2020 г. больше 400 млн. руб. ([строка 1600](#) баланса).

Акционерные общества проходят обязательный аудит независимо от величины выручки и активов ([ст. 67.1](#) ГК РФ).

Для некоторых организаций, например для застройщиков, обязательный аудит предусмотрен специальным законом ([ст. 3](#) Закона N 214-ФЗ).

[Полный перечень](#) случаев обязательного аудита можно найти по ссылке.

Обязательный аудит проводится ежегодно.

Обратите внимание!

С 01.01.2022 обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится только аудиторскими организациями (Федеральный [закон](#) от 02.07.2021 N 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»).

Если бухгалтерская (финансовая) отчетность, подлежащая обязательному аудиту, должна быть опубликована, то аудиторское заключение публикуется вместе с данной отчетностью.

Общие правила формирования отчетности

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс – это документ бухгалтерского учета, представляющий совокупность показателей, формирующих картину финансового и хозяйственного состояния организации на определенную дату - как правило, на конец календарного периода.

Баланс состоит из двух частей (таблиц): [актива](#) и [пассива](#). [Актив](#) баланса в сумме равен его [пассиву](#).

[Актив](#) баланса - это накопленный запас стоимости, приносящий экономическую выгоду или ряд экономических выгод экономическому собственнику актива как следствие владения им или использования его в течение некоторого периода времени. [Актив](#) баланса отражает в денежном выражении материальные и нематериальные ценности, принадлежащие предприятию, их состав и размещение.

[Пассив](#) баланса - это источники образования этих средств и их целевое использование.

Приказом N 66н утверждены [форма](#) бухгалтерского баланса, а также ряд правил по его формированию:

- организация самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям баланса;
 - коды в [кодовой зоне](#) заголовочной части баланса указываются в соответствии с общероссийскими классификаторами технико-экономической и социальной информации в социально-экономической области. Код и наименование позиции (данных) приводятся организацией согласно указанному по строке общероссийскому классификатору;
 - в балансе, представляемом в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, после графы «Наименование показателя» приводится графа «Код», в которой отражаются коды показателей согласно [приложению 4](#) к Приказу N 66н.
- Отдельные упрощенные [формы](#) бухгалтерского баланса утверждены для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность: эти организации включают в [форму](#) укрупненные показатели, учитывающие несколько показателей (без их детализации); код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

Отметим, что в титульной части баланса прописываются данные об отчитывающейся организации - наименование, ИНН, вид экономической деятельности по ОКВЭД 2, местонахождение (адрес).

Кроме этого, нужно указать, подлежит ли организация обязательному аудиту. При положительном ответе на этот вопрос приводятся данные об аудиторе: наименование аудиторской организации (фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора), ИНН, ОГРН (ОГРНИП). Если организация не подлежит обязательному аудиту, то данные строки не заполняются (Письмо Минфина России от 27.08.2019 N 07-01-10/65692).

Обратите внимание! Баланс заполняется в тысячах рублей.

Отчет о финансовых результатах

Исходя из ч. 1 ст. 6 Федерального закона N 402-ФЗ экономический субъект обязан вести бухгалтер согласно данному Закону, если иное не установлено им же.

Бухгалтерский учет включает в себя формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом N 402-ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными этим Законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч. 2 ст. 1 Федерального закона N 402-ФЗ).

В силу Приказа N 66н к формам бухгалтерской отчетности относится, в частности, ОФР.

При этом согласно ч. 1 ст. 14 Федерального закона N 402-ФЗ годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных данным Законом, состоит из бухгалтерского баланса, ОФР и приложений к ним.

Обязана ли некоммерческая организация представлять ОФР? В соответствии с ч. 2 ст. 14 Федерального закона N 402-ФЗ годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность НКО, за исключением случаев, установленных данным Законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Следовательно, НКО не обязана составлять и представлять ОФР. Информация о доходах и расходах, раскрываемая в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в зависимости от количества показателей может быть представлена в виде пояснений либо в виде отдельного отчета (п. 20 Информации Минфина России N ПЗ-1/2015 «Об особенностях формирования

бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций»). Не составлять и не формировать ОФР вправе также ИП и находящиеся на территории РФ филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной по законодательству иностранного государства, если согласно законодательству РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

На основании [пп. "а" п. 6](#) Приказа N66н по упрощенной системе формируется бухгалтерская отчетность, в том числе ОФР, организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчет об изменениях капитала

В форме «Отчет об изменениях капитала» три раздела:

- [1.](#) Движение капитала.
- [2.](#) Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.
- [3.](#) Чистые активы.

Увеличение капитала может происходить за счет ([п. 30](#) ПБУ 4/99):

- дополнительного выпуска акций;
- переоценки имущества;
- прироста имущества;
- реорганизации юридического лица (слияние, присоединение);
- доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала.

К уменьшению капитала приводят:

- уменьшение номинала акций;
- уменьшение количества акций;
- реорганизация юридического лица (разделение, выделение);
- расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала.

В соответствии с [Приказом](#) N 66н организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов, в том числе отчета об изменениях капитала ([Письмо](#)

Минфина России от 17.05.2021 N 07-01-10/37302).

Отчет о движении денежных средств

Правила составления отчета о движении денежных средств (ОДДС) коммерческими организациями (за исключением кредитных организаций), являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, установлены [ПБУ 23/2011](#).

Этот отчет представляет собой обобщение данных:

- о денежных средствах (ДС);
- о денежных эквивалентах (ДЭ).

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (например, банковский депозит до востребования).

В ОДДС отражаются:

- денежные потоки организации (платежи и поступления ДС и ДЭ);
- остатки ДС и ДЭ на начало и конец отчетного периода.

Не являются денежными потоками:

- платежи ДС, связанные с инвестированием их в ДЭ;
- поступления ДС от погашения ДЭ (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних ДЭ на другие ДЭ (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав ДС или ДЭ, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление ДС с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Денежные потоки делятся на денежные потоки:

- от текущих операций;
- от инвестиционных операций;
- от финансовых операций.

Схематично ОДДС выглядит так:

Показатель	Строка	Расчет
Денежные потоки от текущих операций <*>		
Поступления - всего	4110	строк с 4111 по 4119
Платежи - всего	4120	строк с 4121 по 4129
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	Строка 4110 - строка 4120
Денежные потоки от инвестиционных операций <*>		
Поступления - всего	4210	строк с 4211 по 4219
Платежи - всего	4220	строк с 4221 по 4229
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	Строка 4210 - строка 4220
Денежные потоки от финансовых операций <*>		
Поступления - всего	4310	строк с 4311 по 4319
Платежи - всего	4320	строк с 4321 по 4329
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	Строка 4310 - строка 4320
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	Строка 4100 + строка 4200 + строка 4300
Остаток ДС и ДЭ на начало отчетного периода	4450	
Остаток ДС и ДЭ на конец отчетного периода	4500	Строка 4400 + строка 4450 + строка 4490
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	

Обратите внимание!

В случае если к какому-либо показателю ОДДС организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения. Организация также должна раскрывать состав денежных средств и денежных эквивалентов и представлять увязку сумм, представленных в ОДДС, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса ([п. 21](#), [22](#) ПБУ 23/2011).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Согласно [ст. 14](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (отчета о целевом использовании средств некоммерческой организации) и приложений к ним.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснительной записки.

[Пунктом 4](#) Приказа N 66н установлено, что приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств (пояснения) оформляются в табличном и (или) текстовом виде. При этом содержание пояснений, оформленных в табличном виде, определяется организациями самостоятельно с учетом [приложения 3](#) к данному Приказу.

Отметим, что организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, формируют бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе: в том числе в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Какие особенности надо учитывать при формировании бухгалтерской отчетности

Если организация имеет филиалы

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (в том числе выделенных на отдельные балансы) независимо от их места нахождения ([ч. 6 ст. 13](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, [п. 8](#) ПБУ 4/99). Следовательно, данные по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ([субсчета 79-1](#) «Расчеты по выделенному имуществу» и [79-2](#) «Расчеты по текущим операциям») при составлении бухгалтерской отчетности организации не отражаются (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Если организация является учредителем управления по договору доверительного управления

Если организация является учредителем управления по договору доверительного управления имуществом, то в ее бухгалтерскую отчетность полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей. Это означает, что данные по счету 79, [субсчет 79-3](#) «Расчеты по договору доверительного управления имуществом», в бухгалтерской отчетности организации не отражаются ([п. п. 7, 15](#) Указаний по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных Приказом Минфина России от 28.11.2001 N 97н).

Если организация является участником простого товарищества, ведущим общие дела

Показатели отдельного баланса по совместной деятельности не включаются в бухгалтерский баланс товарища, ведущего общие дела ([п. 17](#) Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03,

утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н).

Товарищ, ведущий общие дела, составляет и представляет участникам договора о совместной деятельности в порядке и сроки, установленные договором, информацию, необходимую им для формирования отчетной, налоговой и иной документации. При этом представление товарищем, ведущим общие дела, информации, включаемой в бухгалтерскую отчетность товарищей, осуществляется в сроки, определенные договором ([п. 20](#) ПБУ 20/03).

Обратите внимание!

Прибыли и убытки по совместной деятельности, распределенные между товарищами, включаются каждой организацией-товарищем в соответствующей доле в состав своих прочих доходов или расходов при формировании собственных финансовых результатов ([п. 14](#) ПБУ 20/03).

Ошибки при составлении отчетности и рекомендации по их предотвращению

Блок №1. Технические ошибки при составлении отчетности

В числе технических ошибок, допускаемых в годовой бухгалтерской отчетности, можно назвать следующие:

- формы отчетности подписаны разными датами;
- формы отчетности не содержат подпись надлежащего лица;
- неверное наименование Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- название организации в отчетности не соответствует наименованию организации в учредительных документах;
- выбраны неправильные настройки программного обеспечения.

Остановимся на каждой технической ошибке немного подробнее.

Формы отчетности подписаны разными датами. В этом случае дата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленных в текстовой форме, не совпадает с датой составления бухгалтерского баланса либо вообще отсутствует. Ситуация, при которой пояснения к балансу подписываются раньше самого баланса, выглядит, по меньшей мере, нелогичной.

При составлении бухгалтерской отчетности особое внимание следует обратить на отчетную дату. Последний день отчетного года — 31 декабря 2021 года.

Кроме этого, обратите внимание на дату подписания отчетности. По этой дате можно судить о возможности включения в отчетность всех событий, произошедших в организации до даты подписания отчетности, то есть о тех фактах, о которых стало известно после 31 декабря 2021 года, но до момента подписания и утверждения бухгалтерской отчетности. Например, в подписанную 31 декабря 2021 года годовую бухгалтерскую отчетность уже не будет внесена информация о признании одного из дебиторов-контрагентов организации банкротом в феврале 2022 года.

Формы отчетности не содержат подпись надлежащего лица. Формы бухгалтерской отчетности должны содержать собственноручную (для бумажного формата) или

электронную подпись (для электронного формата) руководителя экономического субъекта (п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ), а также желательно при оформлении отчетности в бумажной форме скрепить их печатью организации. Полномочия по подписанию бухгалтерской отчетности устанавливаются, как правило, учредительными документами организации. В частности, наряду с руководителем отчетность может подписываться главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Печать организации не обязательна, но желательна на бухгалтерской отчетности, поскольку она заверяет подлинность подписи должностного лица.

Оригиналы бумажного экземпляра отчетности заверять или сшивать не требуется.

Неверное наименование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Ошибка допущена, если:

1. пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленные в текстовой форме, имеют наименование «Пояснительная записка»;
2. пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленные в табличной форме, вообще не имеют наименования, так как начинаются с раздела 2 «Основные средства», а нужно поименовать «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В этом случае есть два варианта выхода из ситуации:

1. выгружать из «1С» табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах из раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)». Если в организации нематериальные активы отсутствуют, то следует оставить прочерки в данных таблицах («1С» при выгрузке автоматически ставит верное наименование пояснений);
2. в формате Excel вручную поименовать документ «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» и исправить нумерацию разделов.

Название организации в отчетности не соответствует наименованию организации в учредительных документах. Вариантов этой ошибки может быть множество, но чаще всего встречается следующий вариант: наименование организации в бухгалтерском балансе указано заглавными буквами, а в уставных документах строчными буквами или наоборот.

Пример

В уставе организации фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка» (наименование указано строчными буквами). А в бухгалтерском балансе отражено наименование организации заглавными буквами: Общество с ограниченной ответственностью «РОМАШКА».

Однако реквизитами для ИНФС, по которым определяется налогоплательщик, являются ИНН и КПП. Если они указаны без ошибок и отчет направлен в нужную инспекцию, то проблем с идентификацией организации в инспекции не возникнет.

Выбраны неправильные настройки программного обеспечения. Краткий перечень последствий автоматизированного заполнения годового отчета включает в себя:

1. некорректное отражение аналитики дебиторской и кредиторской задолженности;
2. ошибочная квалификация активов и обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных;
3. неверное отражение показателей по строкам бухгалтерской отчетности и так далее.

Избежать подобных неприятностей поможет грамотный внутренний контроль со стороны работников бухгалтерии.

Блок №2. Методологические ошибки

Основными нарушениями, допускаемыми в методологии составления бухгалтерской отчетности, являются следующие типовые ошибки:

- несоответствие показателей баланса;
- некорректное раскрытие задолженности;
- неверное отражение краткосрочных и долгосрочных показателей;
- неверное отражение учетных данных по статьям баланса;
- отсутствие резерва по сомнительным долгам;
- отсутствие оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работников;
- наличие задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- ошибки в периодизации при отражении операций в учете;
- отсутствие взаимоувязки показателей форм бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим каждую ошибку в отдельности.

Несоответствие показателей баланса. При сравнении данных баланса по состоянию на 1 число отчетного года с показателями прошлогоднего баланса на 31 декабря предшествующего года, оказывается, что эти показатели не тождественны.

Это может означать, что сотрудники бухгалтерии, обнаружив в текущем периоде ошибку прошлого года, внесли исправления в бухгалтерский учет непосредственно предыдущего года. Это обстоятельство повлекло изменение показателей уже представленной внешним пользователям отчетности прошедшего периода.

Обратите внимание!

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется непосредственно в том текущем отчетном периоде, в котором она была обнаружена.

Корректировка производится в соответствии с [п. 9](#) Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н:

1. производятся исправительные записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
2. производится пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, путем исправления показателей бухгалтерской отчетности предшествующих отчетных периодов, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Некорректное раскрытие задолженности. Часто организация имеет перед каким-либо контрагентом как дебиторскую, так и кредиторскую задолженность на основании нескольких заключенных договоров. В таких случаях бухгалтер может ошибочно провести зачет данных сумм и представить в отчетности сальдированный результат в качестве дебиторской либо кредиторской задолженности.

Необходимо иметь в виду, что в силу [п. 34](#) Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина

РФ от 06.07.1999 № 43н, [п. 40](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, зачет между статьями активов и пассивов запрещен.

Существует и обратная проблема: в учете (как правило, в «1С») проводки по налогу на прибыль формируются не автоматически, получается развернутое сальдо по счету 68.4 «Расчеты по налогу на прибыль» в части субсчетов 68.4.1 «Расчеты с бюджетом» и 68.4.2 «Расчет налога на прибыль», которые в балансе некорректно отражаются развернуто в качестве дебиторской и кредиторской задолженности. С учетом накопительного эффекта данные суммы могут быть очень существенны. На это необходимо обратить особое внимание.

Неверное отражение краткосрочных и долгосрочных показателей. Многие организации выдают процентные займы другим юридическим или физическим лицам либо, наоборот, сами привлекают заемные средства. Как правило, договоры займа заключаются на несколько лет, а также нередки случаи, когда договор, заключенный на календарный год, неоднократно продлевается путем заключения дополнительных соглашений.

При формировании годовой отчетности у бухгалтеров возникают вопросы в части корректной квалификации данной задолженности. Учитывая, что общий срок действия договора с момента его заключения превышает один год, бухгалтеры ошибочно отражают такой заем в разделе «Долгосрочные обязательства».

Однако следует иметь в виду, что, согласно [п. 19 ПБУ 4/99](#), исходя из срока погашения в бухгалтерском балансе, обязательства делятся на краткосрочные (со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочные (остальные обязательства), что означает, что кредиторская задолженность по займу отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, если до погашения обязательств по нему осталось не более 12 месяцев.

Аналогичная ситуация и с процентами по займу, если условиями договора предусмотрено, что уплата процентов производится одновременно с погашением тела займа по окончании действия договора.

Если же особенностей по срокам уплаты процентов не предусмотрено, задолженность по их выплате изначально считается краткосрочной.

Неверное отражение учетных данных по статьям баланса. Выданные беспроцентные займы нередко ошибочно квалифицируются в качестве финансовых вложений и отражаются в соответствующей строке бухгалтерского баланса.

Одним из основных критериев финансовых вложений является способность актива приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости ([п. 2](#) Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н).

Очевидно, что займы, проценты по которым не начисляются, не являются источником будущего дохода организации и должны быть отражены в составе дебиторской задолженности.

Отсутствие резерва по сомнительным долгам. Понятие резерва по сомнительным долгам долгое время было для бухгалтеров теоретическим. Законодательство по бухгалтерскому учету позволяло самим принять решение о том, создавать ли резерв по просроченной дебиторской задолженности или нет. Принятое решение следовало утвердить в учетной политике организации.

Однако начиная с 2011 года в силу положений [п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, создание резервов сомнительных долгов с отнесением их сумм на финансовые результаты компании в случае признания дебиторской задолженности сомнительной стало обязательным. Причем формировать указанный резерв обязаны абсолютно все компании, в том числе субъекты малого предпринимательства. Конечно, при условии, что есть соответствующие основания для создания резервов.

Вне зависимости от источника формирования задолженности необходимым и достаточным основанием для признания ее сомнительной является выполнение двух условий

- задолженность просрочена (с большой вероятностью будет просрочена);
- задолженность не обеспечена гарантиями.

Таким образом, резервированию в бухгалтерском учете подлежат все виды сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, перечисленные поставщикам, а также выданные займы. С точки зрения заполнения отчетности — дебиторская задолженность

уменьшается на сумму созданного резерва.

Многие сотрудники бухгалтерии считают, что создание резерва по-прежнему является их правом, а не обязанностью. Некоторые бухгалтеры сознательно идут на подобное нарушение, желая завысить финансовый результат деятельности предприятия.

Действительно, если компания имеет небольшую прибыль, то формирование резерва по сомнительной задолженности повлечет увеличение прочих расходов и, как следствие, еще большее уменьшение прибыли и, возможно, даже возникновение убытка.

Однако, несмотря на причины, побудившие бухгалтера не создавать резерв по сомнительным долгам, при проверке данное обстоятельство будет признано грубым нарушением порядка ведения бухгалтерского учета.

Отсутствие оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работников.

В Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ([ПБУ 8/2010](#)), утвержденном приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, обязательства по оплате предстоящих отпусков не перечислены среди оценочных обязательств.

Однако все условия [п. 5 ПБУ 8/2010](#), необходимые для признания оценочного обязательства, соблюдаются:

1. у работников ежемесячно возникает право на определенное количество дней оплачиваемого отпуска согласно Трудовому кодексу РФ, но достоверно неизвестно, когда обязательство по выплате отпускных будет исполнено (работник может перенести отпуск, выйти из него раньше или вообще уволиться);
2. выплата отпускных осуществляется за счет сохранения средней зарплаты работника, уменьшая при этом экономическую выгоду организации;
3. размер обязательств может меняться (средний заработок, исходя из которого рассчитываются отпускные, определяется из расчета двенадцати месяцев, предшествующих отпуску), но его можно ежемесячно обоснованно и достоверно оценить.

Обратите внимание!

Специального порядка для расчета величины оценочного обязательства в ПБУ 8/2010 не предусмотрено, однако указано, что денежная оценка такого обязательства должна отражать наиболее реальную

величину расходов, необходимых для расчетов по нему ([п. 15 ПБУ 8/2010](#)).

Порядок разрабатывается организацией самостоятельно с учетом положений раздела III ПБУ 8/2010 и закрепляется в учетной политике организации. Кроме этого, организация может воспользоваться Методическими рекомендациями МР-1-КпТ «Оценочные обязательства по расчетам с работниками», принятыми Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011.

Организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, предоставлено право не применять ПБУ 8/2010. Информацию о неприменении ПБУ 8/2010 следует закрепить в учетной политике организации.

Наличие задолженности с истекшим сроком исковой давности. Списание дебиторской и кредиторской задолженности, срок исковой давности по которой истек, является обязанностью организации. Перед составлением годовой отчетности ООО или других организационно-правовых форм каждая компания проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой должна быть выявлена указанная задолженность в случае ее наличия. На основании приказа генерального директора задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса предприятия.

Зачастую сотрудники бухгалтерии, не получая своевременной информации об условиях договоров с контрагентами из юридического отдела, не владеют данными о сроках истечения исковой давности по обязательствам сторон сделки.

Кроме того, годовая инвентаризация часто проводится формально, вся дебиторская и кредиторская задолженность указывается как текущая, несмотря на то, что некоторые суммы не подтверждены актами сверки более трех лет. Вне зависимости от того, принимались ли организацией меры по взысканию просроченной задолженности, по истечении срока исковой давности она должна быть списана с баланса на счет прочих доходов и расходов.

При этом следует помнить, что дебиторская задолженность подлежит учету за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Ошибки в периодизации при отражении операций в учете. Причинами возникновения данной ошибки являются:

- несвоевременное получение организацией документов от партнеров: счетов на оплату услуг связи, коммунальных платежей, транспортных накладных, счетов-фактур;
- несвоевременное представление в бухгалтерию материальных и авансовых отчетов, актов выполненных работ, табелей учета использования рабочего времени и другие нарушения правил документооборота;
- неправильное отражение в бухгалтерском учете момента перехода права собственности при оприходовании материальных ценностей.

Выявить такие ошибки можно путем сопоставления момента перехода права собственности по условиям договора и времени отражения его в бухгалтерском учете.

Напоминаем, что все факты хозяйственной деятельности организации необходимо отражать в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами ([п. 5](#) Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н).

Отсутствие взаимоувязки показателей форм бухгалтерской отчетности. Проверка взаимоувязки показателей форм отчетности является одной из важнейших процедур, завершающих составление бухгалтерской отчетности с целью контроля правильности ее заполнения, а также проверки правильности ведения бухгалтерского учета.

Взаимоувязка — соответствие показателей в разных формах друг другу. Такие соотношения показателей не регламентируются законодательно, разработаны они исключительно в бухгалтерской практике. Например, соответствие показателей отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала или отчета о движении денежных средств показателям баланса.

Ответственность за нарушение требований к бухучету и отчетности

За грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения предусмотрена налоговая ответственность по [ст. 120](#) Налогового кодекса РФ.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей [ст. 120](#) Налогового кодекса РФ понимается:

- отсутствие первичных документов или регистров бухгалтерского учета;
- систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

Так, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, санкцией является взыскание штрафа в размере 10 000 рублей ([п. 1 ст. 120 НК РФ](#)). Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере 30 000 рублей ([п. 2 ст. 120 НК РФ](#)). Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), влекут взыскание штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного налога (страховых взносов), но не менее 40 000 рублей ([п. 3 ст. 120 НК РФ](#)).

За грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности ст. [15.11](#) КоАП РФ предусмотрена административная ответственность для должностных лиц организации в виде штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей. За повторное совершение правонарушения предусмотрены наложение штрафа в размере от 10 000 руб. до 20 000 руб. или дисквалификация должностного лица на срок от 1 года до 2 лет.

Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в

денежном измерении, не менее чем на 10%;

- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

Непредставление организацией в налоговый орган в установленный срок годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет наложение на организацию штрафа в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ ([подп. 5 п. 1 ст. 23, п. 1 ст. 126 НК РФ](#)), а на должностных лиц организации - наложение административного штрафа в размере от 300 руб. до 500 руб. (ч. 1 [ст. 15.6 КоАП РФ](#)).

Причем уплата штрафа должностным лицом не освобождает его от необходимости представить бухгалтерскую отчетность в налоговый орган ([ч. 4 ст. 4.1 КоАП РФ](#)).

Непредставление или несвоевременное представление, представление в неполном объеме или в искаженном виде годовой бухгалтерской отчетности, а также аудиторского заключения в случае, если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту, также является наказуемым.

За такое административное правонарушение установлена административная ответственность в виде:

- предупреждения;
- наложения административного штрафа на организацию в размере от 3 000 руб. до 5 000 руб., а на должностных лиц — от 300 руб. до 500 руб. ([ст. 19.7 КоАП РФ](#)).

Назначение административного наказания не освобождает лицо от исполнения обязанности, за неисполнение которой наказание было назначено ([п. 4 ст. 4.1 КоАП РФ](#)).

Полезные материалы для подготовки к отчетному периоду из СПС «КонсультантПлюс»:

-  [Путеводитель по налогам. Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности - 2021 {КонсультантПлюс}](#)
-  ["Годовой отчет - 2021" \(под ред. В.И. Мещерякова\) \("Агентство бухгалтерской информации", 2021\) {КонсультантПлюс}](#)
-  ["Годовой отчет 2021" \(Крутякова Т.Л.\) \("АйСи Групп", 2021\) {КонсультантПлюс}](#)
-  ["Годовой отчет. Бухгалтерская отчетность для коммерческих организаций - 2021" \(под общ. ред. д. э. н. Ю.А. Васильева\) \("БиТуБи", 2021\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Статья: Отражаем запасы в балансе по новому Стандарту \(Петрова Н.А.\) \("Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения", 2021, N 10\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Обзор: "Основные изменения налогового законодательства в 2022 году" \(КонсультантПлюс, 2021\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Типовая ситуация: Бухгалтерская отчетность - 2021: состав, формы, сроки \(Издательство "Главная книга", 2022\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Готовое решение: Общий порядок проведения инвентаризации активов и обязательств \(КонсультантПлюс, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)