



Взаимосвязь показателей форм
бухгалтерской отчетности.

1. Логическая и информационная взаимосвязь отчетных форм.
2. Прямые и косвенные контрольные соотношения между показателями отчетных форм.
3. Камеральная проверка.
4. Встречная проверка.

Контрольные соотношения декларации – это методика математического контроля правильности ее заполнения. Показатели, которые позволяют выявить арифметические ошибки, а также различия между данными бухгалтерского и налогового учета.

Отчетным формам присуща логическая и информационная взаимосвязь.

Логическая связь состоит во взаимодополнении и взаимной корреспонденции отчетных форм, их разделов и статей. Некоторые наиболее важные балансовые статьи расшифровываются в сопутствующих формах.

Логические связи дополняются **информационными связями**, проявляющимися в прямых и косвенных контрольных соотношениях между отдельными показателями отчетных форм.

■ **Прямое контрольное соотношение** означает, что один и тот же показатель приведен одновременно в нескольких отчетных формах.

■ **Косвенное контрольное соотношение** означает, что несколько показателей одной или ряда отчетных форм связаны между собой несложными арифметическими расчетами.

Взаимосвязь показателей форм № 1 и № 3

Показатель отчетности	Форма № 1	Форма № 3
Уставный капитал	Строка 410 графа 3 Строка 410 графа 4	Строка 100 графа 3 Строка НО графа 3
Добавочный капитал	Строка 420 графа 3 Строка 420 графа 4	Строка 100 графа 4 Строка 140 графа 4
Резервный капитал	Строка 430 графа 3 Строка 430 графа 4	Строка 100 графа 5 Строка 140 графа 5
Нераспределенная прибыль	Строка 470 графа 3 Строка 470 графа 4	Строка 100 графа 6 Строка 140 графа 6
Итого по разделу III	Строка 490 графа 3 Строка 490 графа 4	Строка 100 графа 7 Строка 140 графа 7

Для проверки правильности отражения показателей *Отчета о движении денежных средств* сравнивают статьи Бухгалтерского баланса, характеризующие денежные средства, с соответствующими статьями формы № 4

Взаимосвязь показателей форм № 1 и № 4

Показатель отчетности	Форма № 1	Форма № 4
Денежные средства	Строка 260 графа 3 Строка 260 графа 4	Строка 100 графа 3 Строка 690 графа 3

Взаимосвязь показателей форм № 1 и № 5

Показатель отчетности	Форма № 1	Форма № 5
Нематериальные активы	Строка 110 графа 3 Строка 110 графа 4	Строка 045 графа 3 - строка 050 графа 3 Строка 045 графа 6 - строка 050 графа 4
Основные средства	Строка 120 графа 3 Строка 120 графа 4	Строка 130 графа 3 - строка 140 графа 3 Строка 130 графа 6- строка 140 графа 4
Доходные вложения в материальные ценности	Строка 135 графа 3 Строка 135 графа 4	Строка 210 графа 3 - строка 300 графа 3 Строка 210 графа 6 - строка 300 графа 4
Долгосрочные финансовые вложения	Строка 140 графа 3 Строка 140 графа 4	Строка 540 графа 3 Строка 540 графа 4
Краткосрочная дебиторская задолженность	Строка 230 графа 3 Строка 230 графа 4	Строка 620 графа 3 Строка 620 графа 4
Долгосрочная дебиторская задолженность	Строка 240 графа 3 Строка 240 графа 4	Строка 610 графа 3 Строка 610 графа 4
Краткосрочные финансовые вложения	Строка 250 графа 3 Строка 250 графа 4	Строка 540 графа 5 Строка 540 графа 6
Краткосрочные займы и кредиты	Строка 610 графа 3 Строка 610 графа 4	Строка 644 графа 3 + строка 645 графа 3 Строка 644 графа 4 + строка 645 графа 4
Долгосрочные займы и кредиты	Строка 510 графа 3 Строка 510 графа 4	Строка 651 графа 3 + строка 652 графа 3 Строка 651 графа 4 + строка 652 графа 4
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Строка 621 графа 3 Строка 621 графа 4	Строка 641 графа 3 Строка 641 графа 4
Задолженность по налогам и сборам	Строка 624 графа 3 Строка 624 графа 4	Строка 644 графа 3 Строка 644 графа 4

Отдельные показатели формы № 2 "Отчет о прибылях и убытках" должны быть увязаны с показателями форм № 1 "Бухгалтерский баланс" и № 3 "Отчет об изменениях капитала".

Взаимосвязь показателей форм № 2, 1 и 3

Показатель отчетности	Форма № 2	Формы № 1 и № 3
Отложенные налоговые активы	Строка 141 графа 3	Строка 145 графа 4 - строка 145 графа 3 формы № 1
Отложенные налоговые обязательства	Строка 142 графа 3	Строка 515 графа 4 - строка 515 графа 3 формы № 1
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	Строка 190 графа 3	Строка 470 графа 4 формы № 1
	Строка 190 графа 3	Строка 105 графа 6 формы № 3
Отчисления в оценочные резервы	Строка 250 графа 4	Сумма показателей графы 4 строки "Данные отчетного года" группы статей "Оценочные резервы" раздела II "Резервы" формы № 3

Камеральная проверка — это проверка представленных деклараций и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, а также других имеющихся у налогового органа документов о деятельности налогоплательщика, проводимая по месту нахождения ИФНС.

В ходе камеральной проверки проверяется правильность исчисления налоговой базы. При этом анализируется:

- логическая связь между отчетными и расчетными показателями;
- сопоставимость отчетных показателей с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода;
- взаимоувязка бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций;
- правильность арифметического подсчета данных в декларациях;
- обоснованность заявленных налоговых вычетов;
- правильность применения налогоплательщиком льготы;
- соответствие между данными отчетности с данными о финансово-хозяйственной деятельности, полученными из других источников.

Декларация по НДС		
<p>Если стр. 150 и стр. 130 разд. 3 > 0, то стр. 110 этого же раздела декларации должна быть равна стр. 150. Эти показатели налоговой проверяют нарастающим итогом (то есть складывают данные всех деклараций с начала года)</p>	<p>Соотношение не выполняется, если сумма НДС по авансам выплаченным, ранее принятая к зачету в бюджет, не была восстановлена после приобретения товаров, работ, услуг от поставщиков, то есть требования подп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ не выполняются</p>	<p>В разделе 3 рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате (зачету) в бюджет.</p> <p>По строке 150 указывается сумма НДС с авансов, перечисленных поставщикам в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.</p> <p>В строке 130 отражают сумму, принимаемую к вычету в бюджет по приобретенным материальным ценностям, основным средствам, работам, услугам.</p>
<p>Показатель гр. 5 стр. 060 разд. 3 декларации должен быть больше или равен стр. 160 этого же раздела</p>	<p>Соотношение не выполняется, если сумма НДС, принятая к вычету по выполненным для собственного потребления СМР (стр. 160), превысила сумму НДС, ранее начисленную на эти выполненные работы (гр. 5 стр. 060)</p>	<p>По строке 110 указывается сумма НДС, ранее принятая к вычету в бюджет по авансам, выплаченным поставщикам, и подлежащая восстановлению после приобретения этих товаров, работ, услуг.</p> <p>По строке 160 указывается сумма НДС, ранее исчисленная при выполнении СМР собственными силами, принимаемая к вычету.</p> <p>По строке 060 указывается сумма выполненных собственными силами СМР (гр. 3) и сумма НДС, начисленная на эти работы (гр. 5)</p>

Встречная проверка — это сопоставление разных экземпляров одного и того же документа у покупателя и поставщика (накладные, счета-фактуры и т. д.).

Встречная налоговая проверка проводится в случае, если у налоговой инспекции в ходе проверки хозяйственных операций возникла обоснованная необходимость в получении дополнительной информации об определенном контрагенте проверяемой организации.

Такая необходимость может возникнуть в случаях, если ИФНС располагает:

- сведениями об уклонении организации от уплаты налогов путем применения специальных схем;
- вызывает сомнения подлинность представленных документов;
- есть подозрение на фиктивность сделки;
- возникли подозрения, что проверяемая организация не приходит ТМЦ на складе, не отражает денежные средства в кассе или на банковских счетах.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Презентацию Вы можете скачать на нашем сайте в разделе «Материалы»: <http://www.nalogika.com/docs.html>.

Контакты: ООО «Налогика»

Телефон: (812) 322-99-44

Санкт-Петербург, ул.Академика Константинова д.10

www.nalogika.com