

Существенные аспекты подготовки годового отчета 2/51/22

Близится конец года и, соответственно, пора подготовки годового отчета. Как известно, в предыдущие два года срок подачи отчета продлевался на три месяца, что обеспечивало больше времени для подготовки годовых отчетов. Согласно информации, доступной в настоящий момент, в текущем году продление срока подачи годовых отчетов не планируется. В данной статье напоминаем о том, на что следует обратить внимание при подготовке годового отчета, в том числе о необходимости ревизии (проверки) или ограниченной проверки годового отчета.

В каких случаях необходима обязательная ревизия или ограниченная проверка годового отчета?

В преддверии закрытия года и подытоживания остатков обращаем внимание читателей на необходимость начать с оценки данных, чтобы выяснить, требуется ли предприятию ревизия (проверка) или ограниченная проверка годового отчета. Рекомендуем не откладывать данную оценку на последний момент, чтобы обеспечить своевременную подготовку годового отчета и его подачу в СГД.

Закон «О годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах» предписывает, что обязательная ревизия годового отчета необходима, если показатели общества в течение двух лет подряд (как в текущем, так и в предыдущем году), а у нового общества – на дату составления баланса за первый отчетный год, превышают пограничные величины двух из трех критериев:

- общая сумма баланса – 800 000 евро;
- нетто-оборот – 1 600 000 евро;
- средняя численность работников в отчетном году – 50 человек.

Ревизия включает в себя проверку бухгалтерского учета с целью определить его соответствие требованиям нормативных актов, регламентирующих бухгалтерский учет, а также соблюдение требований нормативных актов, регламентирующих подготовку годового отчета и консолидированного годового отчета (пункт 3 статьи 91 закона).

Ограниченнaя проверка годового отчета необходимa обществам, чьи показатели на дату составления баланса два года подряд превышают две из следующих пограничных величин:

- общая сумма баланса – 400 000 евро;
- нетто-оборот – 800 000 евро;
- средняя численность работников в отчетном году – 25 человек.

Следует учитывать, что, даже если данные предприятия соответствуют критериям проведения ограниченной проверки, предприятие имеет право провести полную ревизию (проверку). Кроме того, предприятия могут добровольно проводить ревизию годового отчета, если их показатели не соответствуют требованиям для проведения обязательной ревизии.

Контроль

Обращаем внимание на важность осуществления предприятием контроля своих дебиторов/кредиторов, а также инвентаризации активов и запасов предприятия.

Дебиторы/кредиторы

Предприятию необходимо своевременно сверить остатки со всеми своими дебиторами и наиболее существенными кредиторами, указав размер остатка в конце года, а также размер оборота. Это поможет обнаружить возможный счет, не полученный от кредитора или не отправленный дебитору в течение года.

Очень важно оценить момент возникновения задолженности дебиторов, по которой до сегодняшнего дня не поступила оплата счетов, что также может оказать влияние на декларацию по ПНП (подробнее – в нашей статье о дебиторах и влиянии ПНП).

Основные средства

Проводя инвентаризацию основных средств, нужно проверить их фактическое наличие и срок полезного использования. Это означает необходимость проверить по имеющейся в бухгалтерии информации, действительно ли данные основные средства существуют, не являются ли они изношенными или поврежденными. Если основные средства износились, повреждены и больше не используются в обеспечении хозяйственной деятельности, предприятию следует рассмотреть вопрос об их снятии с учета.

Обращаем внимание, что приобретение основных средств, которые не используются или не будут использоваться в целях обеспечения хозяйственной деятельности, и начисленный износ облагаются ПНП, как и другие расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью.

Накопления / накопленные обязательства / накопленные доходы

Завершая год, предприятию необходимо оценить, какого рода накопления или накопленные обязательства нужно создать, как рассчитать размер доходов и обязательств, относящихся к отчетному году, если счета выписаны с датой следующего года таксации.

- Накопления предназначены для погашения обязательств, которые относятся к отчетному году и являются предполагаемыми или известными, однако их стоимость или дата возникновения или погашения конкретных обязательств еще в точности неизвестна.
- Накопленные обязательства признаются, если размер обязательств и сроки их погашения можно сравнительно точно подсчитать.

Вид накопления

Накопления или накопленные обязательства на неиспользованные отпуска/бонусы	<p>Предприятие выполняет в бухгалтерии на конец отчетного года расчет количества неиспользованных работниками дней отпуска. Если предполагаются выплаты бонусов, которые относятся к отчетному году, однако будут выплачены в следующем году, на данные выплаты тоже нужно создать накопления или накопленные обязательства.</p> <p><i>В балансе они отражаются в статье пассива и РПУ.</i></p> <p>Расчет за неиспользованный отпуск:</p> <p><i>количество неиспользованных дней отпуска * средний заработок * ОВГСС работодателя</i></p> <p>Здесь важно обратить внимание на период, за который получен счет от поставщиков в следующем году, а также на момент получения услуги. Если счет выписан в следующем году за предыдущий год таксации, однако услуга получена в год таксации, за который подготавливается годовой отчет, предприятию необходимо в год таксации признать издержки в том отчетном году, в котором данные издержки возникли, и создать накопленные обязательства.</p> <p><i>В балансе они отражаются в статье пассива – накопленные обязательства и РПУ (издержки).</i></p> <p>Здесь важно оценить момент возникновения доходов. Как и в случае накопленных обязательств, если доходы возникли в период, за который составляется годовой отчет, а счет выписан в следующем году, предприятию необходимо создать накопления и признать доходы в том году, в котором данные доходы от продажи товаров или оказания услуг возникли или должны были возникнуть.</p> <p><i>В балансе отражаются в статье актива – накопленные доходы и РПУ (доходы).</i></p>
Накопленные обязательства	
Накопленные доходы	

Когда придет пора подготовки годового отчета, призываем читателей ознакомиться с рекомендациями по повышению эффективности процесса, изложенными в нашей статье.

Помимо этого, хотим напомнить, что каждому предприятию необходимо составить свою политику бухгалтерского учета, чтобы каждый бухгалтер, работающий на определенном предприятии, имел ясное представление о том, какими принципами ему руководствоваться. Политика бухгалтерского учета – это бухгалтерский путеводитель по ведению бухгалтерского учета на предприятии и важнейшим принципам учета, таким как признание доходов, учет основных средств, обязательства, активы.

Кроме того, обращаем внимание, что 1 января текущего года вступили в силу новый закон «О бухгалтерском учете» и обязывающие правила к нему, поэтому как в политике бухгалтерского учета, так и в приложениях к годовому отчету необходимо скорректировать ссылки, указав действующие нормативные акты (подробнее – в нашей статье об изменениях.)

Команда налогового управления и бухгалтерского учета PwC Latvia оказывает услуги адаптации и разработки политики бухгалтерского учета.