

*Хайбулаева З.М., студентка 4 курса
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
Россия, Махачкала
e-mail: z_khaybulaeva@mail.ru
Научный руководитель Алиева Н.М.*

В современном мире информация имеет огромное значение, в какой бы сфере она не использовалась. В области экономики наиболее значимой принято считать информацию о финансовой деятельности организаций, которая раскрывается в финансовой отчетности. Основными качественными показателями оценки бухгалтерской отчетности являются: точность и достоверность. Но, как мы знаем, существует множество факторов, случайных и умышленных, которые могут привести к искажению информации, то есть к возникновению ошибок.

При исправлении ошибок в отечественной практике необходимо руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», а на международном уровне – МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» [3].

Согласно п. 2 ПБУ 22/2010 под ошибкой понимают неправильное отражение либо неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации.

За последние годы ужесточилось законодательство в плане регулирования вопросов недопущения ошибок в отчетности организаций. Так как это приводит к искажению информации и имеет прямое влияние, на принимаемое управленческое решение. Последствия этих решений становятся все масштабнее по причине увеличивающегося уровня интеграции стран и, соответственно, сближения их экономик.

В практике выделяют следующие возможные причины возникновения ошибок в учете и отчетности [2]:

1. неправильное применение законодательных и нормативных актов Российской Федерации по бухгалтерскому учету;
2. неправильное составление и применение учетной политики организации;
3. неточности в вычислениях;
4. неправильная оценка фактов хозяйственной деятельности;
5. неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
6. недобросовестные действия должностных лиц организации.

Чем раньше выявляется ошибка, тем легче ее исправить. Для своевременного выявления и исправления ошибок рекомендуется:

1. регулярно проводить инвентаризации имущества и обязательств организации;
2. анализировать данные, которые содержатся в регистрах бухгалтерского учета, а также осуществлять проверку сопоставимости показателей по периодам;
3. обращать внимание на нестандартные проводки и крупные операции;
4. осуществлять арифметическо - логический контроль бухгалтерской отчетности [4].

Согласно отечественному стандарту ошибки можно классифицировать по следующим признакам:

1. по периоду возникновения:
 - ошибки отчетного года;
 - ошибки предшествующего года;
2. по степени существенности:
 - существенные
 - несущественные.

Для начала необходимо обратить внимание на срочность обнаружения ошибки. Если ошибка была обнаружена до окончания отчетного года (до 31 декабря отчетного года), то она исправляется записями по соответствующим счетам в месяце обнаружения. Но если ошибку выявили после окончания отчетного года (после 31 декабря), но до даты подписания отчетности, то она исправляется путем внесения исправительных записей по соответствующим счетам за декабрь отчетного года [1].

Стоит отметить, что исправление ошибок отчетного периода имеет свою отличительную особенность, которая заключается в том, что исправление датируется этим же отчетным периодом по сравнению с ошибками прошлых лет, которые корректируются в периоде их выявления.

Согласно п.3 ПБУ 22/2010 под существенной ошибкой понимают ошибку, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности этого периода. Для того, чтобы отнести ошибку к существенной, критерии их отнесения необходимо указать в учетной политике организации.

Рассмотрим порядок исправления в отчетности и учете существенных ошибок, который зависит от периода, в котором она была выявлена:

Во-первых, существенная ошибка прошлого года, обнаруженная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления её заинтересованным пользователям исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета датой 31 декабря отчетного года. Пересмотренной бухгалтерской отчетностью называется исправленная отчетность, которая была представлена пользователям, подлежала пересмотру и была заменена на отчетность, в которой выявленная ошибка была исправлена.

Во-вторых, существенная ошибка, выявленная после представления отчетности пользователям, но до даты ее утверждения корректируется исправительными записями по соответствующим счетам за декабрь отчетного года. Также, в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная отчетность заменяет первоначально представленную. Пересмотренная отчетность обязательна, должна быть представлена в налоговые органы.

При обнаружении несущественной ошибки в период после даты подписания отчетности, но до даты представления ее пользователям, необходимо внести исправительные записи по соответствующим счетам в том месяце, в котором была обнаружена ошибка. При этом в результате исправления ошибки, возникшие прибыль или убыток следует отразить в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Таким образом, при исправлении существенных ошибок прошлых периодов используют ретроспективный пересчет показателей отчетности. Однако для несущественных ошибок прошлых лет и существенных ошибок, которые были допущены в отчетном периоде, применение ретроспективного пересчета не требуется, так как отчетность, которую необходимо было бы пересчитывать еще не составлена.

Список литературы:

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010: Приказ Минфина России от 28.06.2010 №63н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
2. Трифанкова Е.А. Обнаружение и исправление ошибок в бухгалтерском учете // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. XXIV междунар. науч.-практ. конф. – Новосибирск: СибАК, 2013.
3. Уткина С. А. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности. Выявление и исправление: учебник / под редакцией С. А. Уткиной. М.: Омега-Л, 2009. – 216 с.