

Николай ЛЯШЕНКО, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

КАК ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБКИ В БУХУЧЕТЕ ПОВЛИЯЕТ НА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ?

Предприятие обнаружило ошибку в бухгалтерском учете. Возник ряд вопросов, на которые просим ответить.

1. Существует ли срок давности для исправления ошибок прошлых лет?

Нет, нормативно-правовыми актами не предусмотрен срок давности для исправления ошибок в бухучете и финотчетности. Поэтому ошибки любой давности подлежат исправлению.

Не забывайте, что цель ведения бухучета и составления финотчетности – предоставить пользователям для принятия решений полную, правдивую и непредвзятую информацию о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия (п. 1 ст. 3 Закона от 16.07.1999 № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»).

Иными словами, финотчетность должна быть достоверной. А информация, приведенная в финотчетности, является достоверной (правдивой), если она не содержит ошибок и искажений, которые способны повлиять на решения пользователей отчетности (п. 3 разд. III НП(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности»).

2. Как отразить в финотчетности результат исправления ошибок прошлых лет?

Порядок отражения исправлений в финотчетности зависит от того, повлияла ошибка прошлых лет на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) или нет. Рассмотрим оба варианта.

1. Ошибка повлияла на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

НП(С)БУ 6 «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах» (п. 4, 5) регламентирует порядок исправления ошибок, допущенных при составлении финотчетности в предыдущих годах. Исправление осуществляется путем корректировки сальдо нераспределенной прибыли на начало отчетного года, если такие ошибки влияют на

величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Также требуется повторно отразить сравнительную информацию в финотчетности.

На практике на дату обнаружения ошибки составляют **бухгалтерскую справку**, в которой надо отразить факт допущения ошибки и порядок ее исправления: привести исправительную проводку – корреспонденцию счета 44 «Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)» со счетами бухучета 1–6 классов (Инструкция, утвержденная приказом Минфина от 30.11.1999 № 291).

Результат исправления ошибки отражается в формах финотчетности:

- Баланс формы № 1, № 1-м, № 1-мс за текущий отчетный период – графа 3 строки 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» заполняется с учетом исправления ошибки;
- Отчет о финансовых результатах № 2, № 2-м, № 2-мс за текущий период – в соответствующей строке графы 4 приводится правильная информация за прошлый период;
- Отчет о движении денежных средств (форма № 3, № 3-н) за текущий период – в графе «За аналогічний період попереднього року» отражают правильные данные с учетом исправления ошибки;
- Отчет о собственном капитале формы № 4 за отчетный год – заполняется строка 4010 «Виправлення помилок»;
- Примечания к годовой финотчетности за отчетный год – здесь раскрывается содержание и сумма ошибки; указываются статьи финотчетности прошлых периодов, которые были пересчитаны с целью повторного представления сравнительной информации; нужно отразить факт повторного обнародования исправленных финансовых отчетов или указать на нецелесообразность их повторного обнародования (п. 20 НП(С)БУ 6).

Исправление данной ошибки (в рамках срока давности для начисления налоговых обязательств из п. 102.1 Налогового кодекса, далее – НК) повлияло на объект обложения налогом на прибыль. Поэтому нужно подать **уточненную декларацию** по налогу на прибыль и уточненную финотчетность (в качестве приложения к декларации) за соответствующие периоды (п. 50.1 НК; ОИР, категория 102.20.02). Также при необходимости нужно подать уточняющие расчеты к декларации по НДС за периоды, затронутые исправлением ошибки.

2. Ошибка не повлияла на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Такие ошибки исправляют:

- бухгалтерской справкой, где отражают суть ошибки и приводят проводку для исправления ошибки;
- корректировкой соответствующей статьи баланса в графе 3 на начало отчетного года;
- при необходимости заполняют (как указано выше) Отчет о движении денежных средств (формы № 3, № 3-н) и/или Отчет о собственном капитале формы № 4 (стр. 4010), если ошибка исправлена в статьях этих отчетов;
- в Примечаниях к годовой финотчетности за отчетный год раскрывают содержание и сумму ошибки и прочую информацию из п. 20 НП(С)БУ 6.

В случае необходимости (например, если исправили ошибку прошлого года перед прохождением

обязательного аудита) подают уточненную финотчетность за соответствующие прошлые периоды.

Как отразить в финотчетности исправление ошибок текущего года?

Если предприятие сдает **финотчетность малого предприятия или микропредприятия** и при этом является годовым плательщиком налога на прибыль, то при исправлении ошибки текущего года (корректирующим способом, методом «сторно» или дополнительной записью) никаких корректировок в финотчетности не делают, ее составляют с учетом исправленной ошибки.

Если предприятие сдает **финотчетность по форме из приложения 1 к НП(С)БУ 1 ежеквартально**, тогда **ошибку в пределах текущего отчетного квартала** исправляют корректирующим способом, методом «сторно» или дополнительной записью, а финотчетность за текущий отчетный квартал составляют с учетом исправления ошибки. Ошибку **прошлого квартала** в пределах отчетного года исправляют путем:

- составления бухгалтерской справки описанным выше способом (без корректировки нераспределенной прибыли);
- подачи уточненной финотчетности (Баланса, Отчета о финансовых результатах) за периоды, затронутые исправлением ошибки;
- подачи уточненной декларации по налогу на прибыль за периоды, затронутые исправлением ошибки (и при необходимости – подачи уточняющего расчета по НДС) – если ошибка повлияла на показатели этой налоговой отчетности.

Засновник - ТОВ «Баланс-Клуб»
© ТОВ «Баланс-Клуб»

Видається з 28.01.1999


№ 5 (776), 31 січня 2022 р.

Ідейний натхненник – ПОЗОВ Аполлон Харалампійович – генеральний директор Видавничо-консалтингової компанії «Баланс-Клуб», кандидат економічних наук, голова Всеукраїнського бухгалтерського клубу, член Методологічної ради з питань бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України

Головний редактор **Світлана СТАДНИК**
Випускаючий редактор **Анна ТРЕТЬЯКОВА**

Інформаційна підтримка – системи ЛІГА:ЗАКОН Мережі ділової інформації ЛІГАБізнесІнформ. Тел. (044) 538-01-01. www.liga.net

Відтворення в будь-якому вигляді матеріалів газети допускається лише за погодженням з редакцією.

Інформація, розміщувана на сторінках газети «БАЛАНС-АГРО» з позначкою , виходить на правах реклами. Відповідальність за зміст рекламних матеріалів несе рекламодавець.

Видруковано з готових форм у друкарні ТОВ «Український газетний синдикат», тел. (044) 457-36-86.
Формат 60x84 1/8. Друк офсетний. Умов. друк. арк. – 3,72. Підписано до друку 24.01.2022.

Загальний тираж газети – **7 000** прим. Ціна договірна.

АДРЕСА РЕДАКЦІЇ В КИЄВІ:

Україна, 03150,
м. Київ, вул. Василя Тютюнника, 37/1, секція 2, офіс 2109/2110.
E-mail: office@balance.kiev.ua

АДРЕСА ВКК «БАЛАНС-КЛУБ»:

Україна, 49047, м. Дніпро,
пров. Верстатобудівельний, 4
Багатоканальний тел./факс: (056) 370-44-25.
E-mail для запитань читачів: otvet@balance.ua
Web-сервер: <http://www.balance.ua>
E-mail для пропозицій: office@balance.ua
E-mail для листування із членами Клубу: club@balance.ua
E-mail для замовлення передплати: product@balance.ua

ПЕРЕДПЛАТНІ ІНДЕКСИ:

російською мовою – **35304**, українською мовою – **35305**