

Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы»

Методы исправления фундаментальных ошибок *Мацук Елизавета Алексеевна*

*Москва, Россия
E-mail: Liza-m6@yandex.ru*

*Научный руководитель
к. э. н. Парасоцкая Наталья Николаевна*

В каждой организации несмотря на хороший внутренний контроль и следованию принципа осмотрительности, могут возникнуть определенные ошибки при учете. При составлении финансовой отчетности необходимо пользоваться набором документов, регламентирующих правила составления – Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО). Если ошибки в отчетности существенны, то необходимо внести соответствующие изменения. Ошибки которые были сделаны в предшествующих периодах могут быть обнаружены в текущем. В большинстве случаев ошибки возникают по следующим причинам:

- Математические ошибки при расчете;
- Ошибки при использовании учетной политики;
- Ошибки в результате обмана, искаженной информации и невнимательности.

Обычно исправления таких ошибок учитывается при расчете убытка или чистой прибыли за текущий период.

Существуют такие ошибки которые оказывают существенное влияние на финансовые отчеты одного, а в последствии и на последующие периоды, тем самым на дату выпуска эти отчетности не могут быть надежными. Такие ошибки называются фундаментальными. Что бы лучше понять суть этих ошибок, рассмотрим пример.

Допустим, если организация включила в финансовую отчетность предыдущего периода значительную сумму дебиторской задолженности по поддельным контрактам, то отчетность не может вступить в силу. Для исправления, требуется предоставить дополнительную прогнозную информацию или обновить сравнительную информацию.

Согласно МСФО существует два метода исправления фундаментальных ошибок: с использованием основного подхода; допустимый альтернативный подход. Рассмотрим каждый подход подробно.

Основной подход исправления фундаментальных ошибок возникает из необходимости показать исправление именно в тех отчетных периодах, в которых были сделаны эти ошибки. Сравнительная информация за предшествующие периоды должна представляться в отчете за текущий период таким образом будто ошибка была исправлена в том периоде в котором была допущена. Другая информация предыдущих периодов, которая была включена в ретроспективные (обращенные к прошлому) сводки финансовой информации, также подвергаются корректировке. Исправление ошибки не отражается в

отчете о прибылях и убытков текущего периода. Если исправленные ошибки относятся к прошлым отчетным периодам, по которым данные уже не отражаются в сравнительной информации текущего периода, то сальдо нераспределенной прибыли корректируется на сумму исправленной ошибки на начало первого отчетного периода, который был раскрыт в сравнительной информации. В Международном стандарте финансовой отчетности указывается, что исправление самих финансовых отчетов за прошедшие отчетные периоды, утвержденные акционерами, опубликованные для всех и предоставленные по всем обязательным адресам не обязательно, если конечно, внесения таких изменений не требует национальное законодательство. Если сумма исправленной ошибки не относится к операциям отчетного периода, то она не входит в отчет о прибылях и убытках и не принимается в расчет чистой прибыли и убытка за текущий расчетный период. Но эта сумма исправленной ошибки все равно включается в расчет налогооблагаемой прибыли. Порядок расчета прибыли которая облагается налогом определяется в налоговом кодексе Российской Федерации, национальными законами других стран и не может регулироваться нормой международного стандарта финансовой отчетности. Предполагается, что МСФО ни в одном аспекте не должны оговариваться так, будто они заменяют нормы налогообложения и бухгалтерского учета. Каждая компания при допущении ошибки должна раскрывать в примечании к отчетности следующие данные: характеристику фундаментальной ошибки, которая была допущена; для каждого предыдущего и для текущего периода надо указать сумму исправлений; сумму исправлений, относящихся к отчетным периодам, но не включенным в сравнительную информацию; причины невозможности предоставить исправленной отчетной информации за прошедшие периоды.

Пример:

В финансовой отчетности информация содержащая исправления фундаментальных ошибок основным методом, будет предоставляться следующим образом:

Сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2012 г., отраженное в отчете ранее – 2 000 000 руб.

Исправление фундаментальной ошибки за предыдущие периоды (с учетом налога на прибыль в размере 140 000 руб.) - 700 000 руб.

Пересчитанное сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2011 г. – 1 300 000 руб.

В сводной отчетности изменения нераспределенной прибыли должны предоставляться перед значением величины нераспределенной прибыли.

Допустимый альтернативный подход.

Этот подход заключается в том, что данные предыдущих отчетных периодов не пересматриваются, а сумма исправлений фундаментальных ошибок учитывается при расчете чистой прибыли или убытка в отчетном периоде в котором она была обнаружена. Но те компании которые применяют разрешенный допустимый альтернативный подход к исправлению фундаментальных ошибок поощряются МСФО, они должны предоставить дополнительную прогнозную информацию, в которой рекомендуется указать чистую прибыль (убыток) в предыдущих и настоящем отчетных периодах в сумме, которая соответствовала бы отчетным показателям, которые должны включать исправление ошибки в отчетных периодах, в которых эти ошибки, при составлении отчетности, были допущены. Необходимость применения этого метода может быть в странах,

где требуется включать сравнительную информацию в финансовые отчеты, эта информация должна быть согласована с финансовыми отчетностями, предоставляемых в предыдущих периодах. Если величина за текущий период принадлежащая включению в чистую прибыль (убыток) не может быть определена, то в учетной политике изменения должны применяться перспективно. Когда изменения в учетной политике существенно влияют на предыдущие или текущий отчетные периоды, а тем более если могут повлиять на будущие периоды, то организация должна раскрыть следующую информацию:

- Причины изменения в учетной политике;
- Величину исправлений за текущий период, признанной в чистой прибыли (убытке);
- Величину корректировки, которая была включена в каждый период с предоставленной прогнозной информацией, а так же сумму корректировки относящийся к предшествующим периодам которые были включены в финансов.

Таким образом можно сделать вывод, что внимательное ведение учета и отчетности очень важно для организации. Фундаментальные ошибки сильно влияют на правильность составления отчетности. Если совершить ошибку в каком-то периоде и не заметить ее, то она принесет все больше ошибок в будущие периоды. Если такие ошибки произошли, то их стоит устранить с помощью двух перечисленных методов.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках ошибки".
2. Положение «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н) (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г.)
3. ПБУ 4/1999 «Бухгалтерская отчетность организации» Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н. от 08.11.2010 г. № 142н