



Банк России



Носова Светлана Николаевна
Ведущий методолог Института
МФЦ по переходу НФО на ЕПС и
ОСБУ. Практикующий аудитор.

ГЛАВА 2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫМИ НЕКРЕДИТНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ



Банк России

2

Обзор основных требований Положения Банка России от 25.10.2017 г. № 612-П «Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями»

- Глава 2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельными некредитными финансовыми организациями.



Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Ошибки в бухгалтерском учете:

- *существенные*
- *несущественные*

Уровень существенности – утверждается в УП организации.

Например:

Вариант 1: «Ошибка считается существенной, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- *сумма ошибки более чем на 5% искажает сумму по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности;*
- *сумма ошибки более чем на 1% искажает итоговую сумму по соответствующей форме бухгалтерской (финансовой) отчетности»*

или

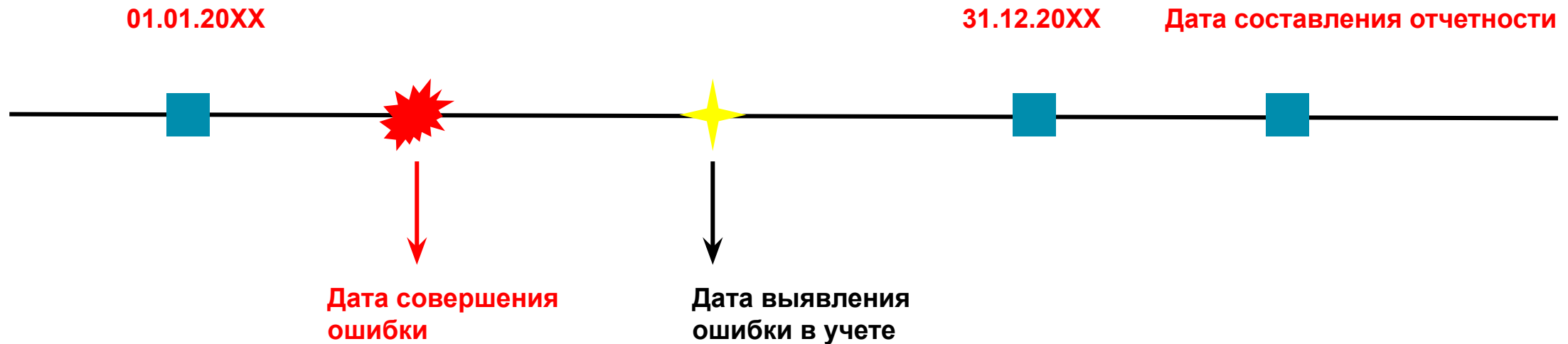
Вариант 2: «Уровень существенности – искажение более чем на 5% от суммы соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Порядок исправления ошибок в учете зависит от:

- *существенности ошибки;*
- *даты выявления ошибки;*
- *даты совершения ошибки*

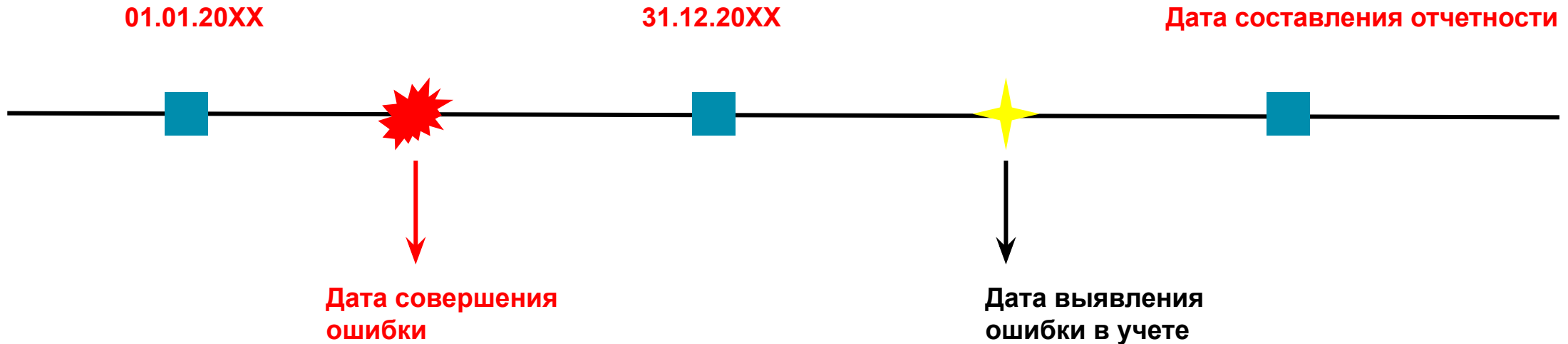


Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности



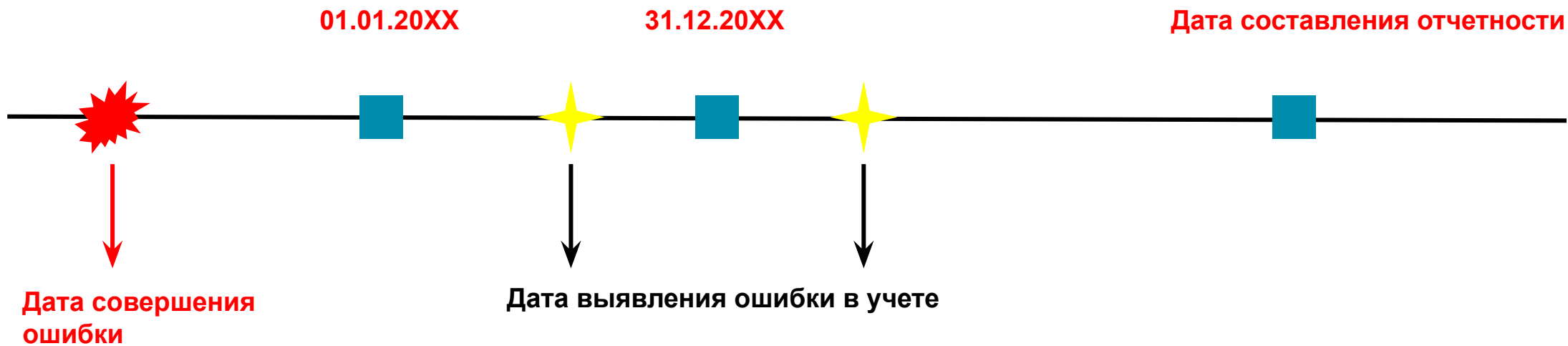
Ошибка исправляется бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в день выявления.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности



Ошибка исправляется бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в порядке отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода (используются балансовые счета по учету доходов и расходов прошлого года №№ 720 – 729).

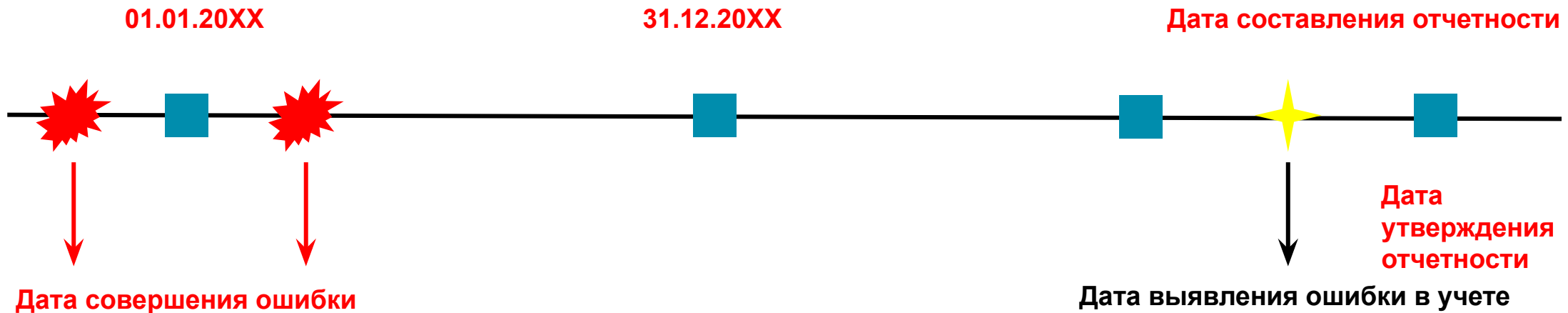
Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности



Существенная ошибка исправляется бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в отчетном году (используются балансовые счета № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»), или отдельные счета б/счета 106 «Добавочный капитал»).

Несущественная ошибка исправляется в день выявления бухгалтерскими записями текущего года на счетах по учету доходов и расходов №№ 710 - 719

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

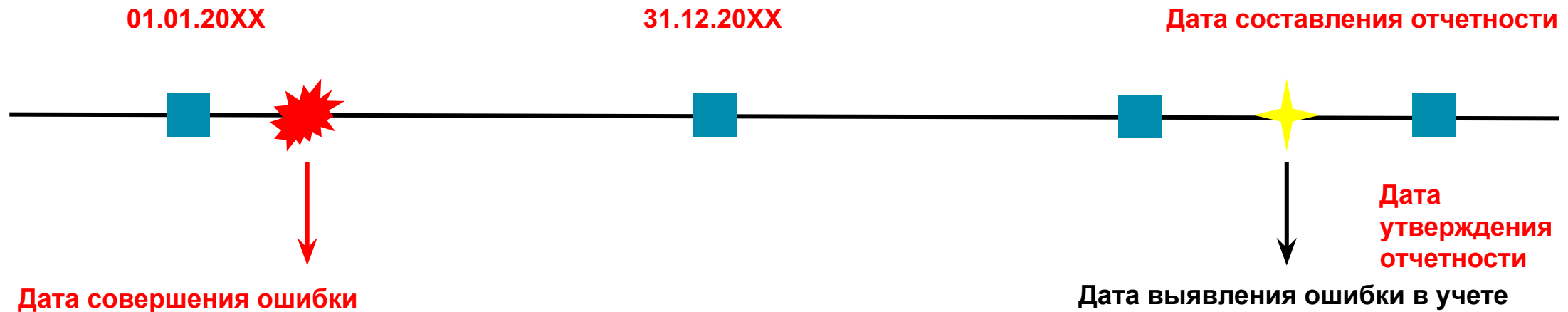


Существенная ошибка влечет за собой пересмотр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Несущественная ошибка исправляется в день выявления бухгалтерскими записями текущего года на счетах по учету доходов и расходов №№ 710 – 719.



Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

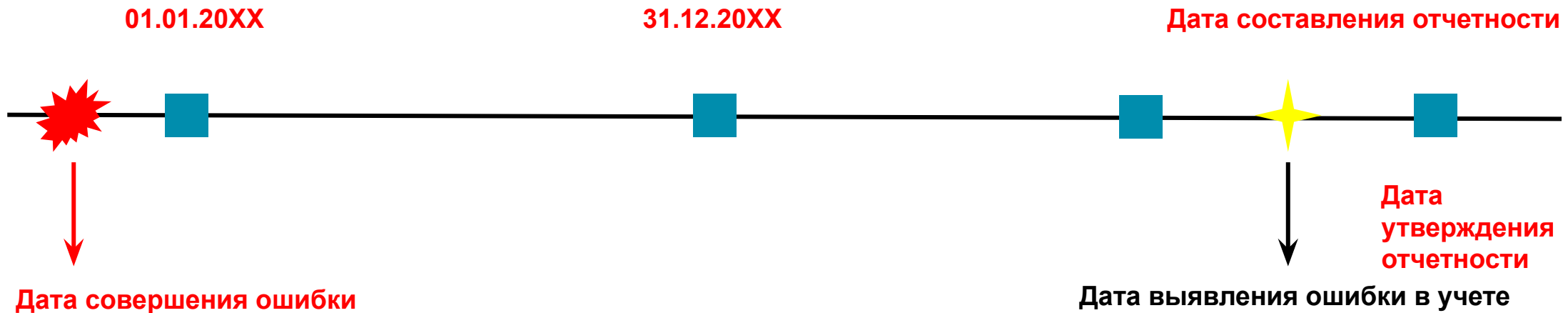


Существенная ошибка

- 1) осуществляется сторнировочная бухгалтерская запись по восстановлению остатков на счетах по учету доходов и расходов прошлого года №№ 720 – 729, сложившихся до переноса их на счет № 708 «Прибыль (убыток) прошлого года».
- 2) Ошибка исправляется бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в порядке отражения в бухгалтерском учете СПОД (используются балансовые счета по учету доходов и расходов прошлого года №№ 720 – 729).



Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

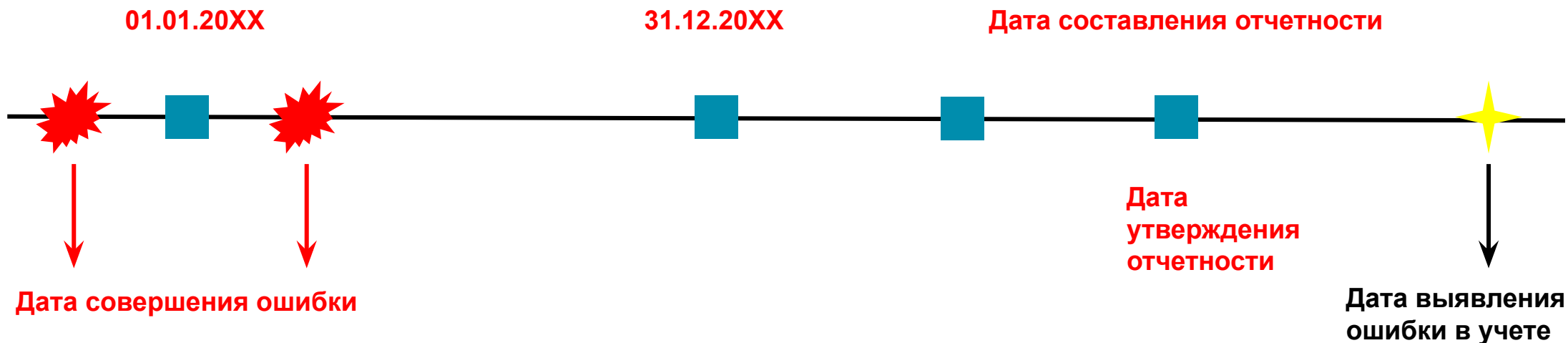


Существенная ошибка исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со балансовыми счетами № 108 (№ 109) и № 106;
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Ретроспективный пересчет осуществляется в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности



Существенная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со балансовыми счетами № 108 (№ 109) и № 106.

Утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год и (или) год, предшествующий отчетному, **не подлежит пересмотру**, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Несущественная ошибка исправляется в день выявления бухгалтерскими записями текущего года на счетах по учету доходов и расходов №№ 710 – 719.