

Методические рекомендации

Индивидуальная годовая бухгалтерская отчетность представляется (а, следовательно, утверждается) организациями не позднее 31 марта года, следующего за отчетным (п. 2 ст. 16 Закона № 57-3).

Ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная по его окончании, но до утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, не признается ошибкой прошлых лет и исправляется как ошибка отчетного периода.

Если в бухгалтерском учете обнаружена ошибка за текущий (отчетный) год после его окончания, но до утверждения уполномоченным органом организации годовой бухгалтерской отчетности за этот год, то исправления вносятся оборотами декабря отчетного года. Бухгалтерскую справку следует составить на дату обнаружения ошибки, т. е. в следующем году, однако в ней целесообразно уточнить, на какую дату декабря отчетного года будут отражены в бухгалтерском учете исправительные записи (например, 31 декабря соответствующего года).

Исправление ошибок отчетного года, обнаруженных в следующем году после утверждения годовой отчетности за отчетный год.

Если в бухгалтерском учете обнаружена ошибка за текущий (отчетный) год после его окончания, а также после утверждения уполномоченным органом организации годовой бухгалтерской отчетности за этот год, то исправления вносятся оборотами того месяца последующего года (лет), в котором обнаружена ошибка. При отражении в бухгалтерском учете исправительных проводок следует иметь в виду, что в отличие от предыдущих ситуаций, в большинстве случаев согласно Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, и Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 (пп. 13–15), исправительные записи будут делаться не в корреспонденции со счетами учета активов, а в корреспонденции со счетами учета финансовых результатов 90 или 91 в зависимости от сути исправляемой ошибки. Если она связана с исправлением в учете доходов или расходов, связанных с текущей деятельностью, то исправления отражаются с использованием счета 90, а если с осуществляемой организацией инвестиционной, финансовой или прочей деятельностью, то используется счет 91.

Ошибки прошлых лет исправляются в месяце их обнаружения.

Если допущенная ошибка повлияла на размер нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (т. е. на сальдо по счету 84 по состоянию на 1 января года, в котором обнаружена ошибка прошлых лет), то исправительные записи производятся с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если допущенная ошибка не повлияла на размер нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет, то счет 84 «Нераспределенная

прибыль (непокрытый убыток)» при исправлении ошибки не задействуется. Дополнительные и (или) сторнировочные записи отражаются на счетах бухгалтерского учета исходя из экономического содержания хозяйственной операции.

Если хозяйственная операция отражена неправильно, при этом неверная запись оказала влияние на финансовый результат, а правильная не должна была (или наоборот), то делаются исправительные записи в корреспонденции со счетом 84, а также записи, при которых применяются иные счета бухгалтерского учета.

Если ошибка заключается в неправильной классификации доходов (расходов), использования прибыли, при этом на сумму сальдо по счету 84 влияния не оказано, то исправление ошибки на счетах бухгалтерского учета не производится.

Ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо нельзя определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.

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

Выявляемые ошибки могут быть связаны не только с формированием доходов (расходов) организации, но и с учетом других активов и обязательств организации. В таких ситуациях применяется особый порядок отражения исправительных записей.

Ошибки влекут представление уточненных налоговых деклараций.

Если ошибка в бухгалтерском учете повлекла за собой возникновение ошибок в налоговых декларациях за прошлые годы, то организация в установленном порядке представляет уточненные налоговые декларации (п. 8 ст. 63 Налогового кодекса Республики Беларусь).

Налоговую декларацию по налогу, сбору (пошлине) с внесенными изменениями и (или) дополнениями необходимо представить в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения и (или) дополнения.

Если в отношении налога, сбора (пошлины), исчисляемых нарастающим итогом с начала налогового периода, неполнота сведений или ошибки обнаружены за отчетный период прошлого налогового периода, то изменения и (или) дополнения нужно отразить в налоговой декларации за прошлый налоговый период. При обнаружении неполноты сведений или ошибок за прошлый отчетный период текущего налогового периода изменения и (или) дополнения следует отразить в налоговой декларации, представляемой за очередной отчетный период текущего налогового периода.

В отношении налога, сбора (пошлины), исчисляемых без нарастающего итога с начала налогового периода, соответствующие сведения о вносимых изменениях и (или) дополнениях отражают в налоговой декларации за тот отчетный (налоговый) период, в котором обнаружены неполнота сведений или ошибки.

Налоговую декларацию по налогу, сбору (пошлине) с внесенными изменениями и (или) дополнениями не представляют в период проведения проверки за налоговый либо отчетный период, подвергаемый проверке, и за налоговый либо отчетный период, подвергнутый проверке, в случае, если такие изменения и (или) дополнения не связаны с отражением результатов проверки в бухгалтерском или налоговом учете либо с отражением в бухгалтерском или налоговом учете обстоятельств, которые наступили после начала проверки, но имеют отношение к периоду, подвергнутому проверке.

Исправление в первичном учетном документе, составленном на бумажном носителе, организациями вносится во все его экземпляры путем зачеркивания тонкой чертой неправильной записи и надписи над зачеркнутым правильной записи таким образом, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, с указанием слова «Исправлено», даты исправления, должности (должностей), фамилии (фамилий), инициалов и подписи (подписей) лица (лиц), внесшего (внесших) исправление, если иное не установлено законодательством (подп. 1.1 п. 1 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 10 августа 2018 г. № 58 «О некоторых вопросах документального оформления хозяйственных операций»).

Порядок отражения изменений в учетных оценках в бухгалтерском учете.

Сумма изменения в учетной оценке отражается в составе (п. 7 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 г. № 80 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»):

– доходов или расходов того отчетного периода, в котором произошло это изменение, если это изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период;

– доходов или расходов в будущих периодах, если это изменение повлияет на показатели бухгалтерской отчетности за будущие периоды.

Таким образом, изменения в учетных оценках отражаются, как правило,

по дебету (кредиту) счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в составе прочих доходов (расходов) по текущей деятельности либо счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма изменения в учетной оценке, непосредственно влияющего на величину собственного капитала, отражается:

– в бухгалтерском учете по дебету (кредиту) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и других счетов учета собственного капитала и кредиту (дебету) соответствующих счетов в том отчетном периоде, в котором произошло это изменение;

– бухгалтерской отчетности за отчетный период посредством корректировки соответствующих статей собственного капитала и других связанных с этим изменением статей бухгалтерской отчетности.