

**ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ,
СООТВЕТСТВИЕ МЕТОДИК ТРЕБОВАНИЯМ МСФО****Банцевич Е.Е.****Могилевский государственный университет продовольствия
Могилев, Беларусь**

«Инструкция о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29 июня 2005 г. № 83, определяет бухгалтерскую ошибку как непреднамеренное искажение данных бухгалтерского учета и отчетности. Ошибкой также признается отражение на счетах учета операций при отсутствии первичных учетных документов, неверная оценка активов, обязательств, доходов и расходов.

Международный стандарт финансовой отчетности IAS 8 «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки» устанавливает правила отражения в бухгалтерской отчетности событий, вызванных исправлением ошибок. IAS 8 устанавливает критерий существенности пропусков или искажения информации по статьям финансовой отчетности, определяя ошибки как существенные, если они могут оказать влияние на решения пользователей.

IAS 8 предусматривает ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности – такое представление показателей финансовой отчетности, как если бы в предыдущем отчетном периоде ошибка не была допущена. «Инструкция о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок» содержит общее правило: изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемый за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. Таким образом, национальные и международные стандарты содержат прямой запрет на пересмотр утвержденной бухгалтерской отчетности.

Действующая методика исправления ошибок за предыдущий год, обнаруженных после его завершения и утверждения годовой бухгалтерской отчетности, предусматривает составление дополнительных или сторнировочных записей по счетам учета запасов, затрат, фондов, резервов, обязательств в корреспонденции со счетом 92 «Внерезультационные доходы и расходы» в месяце, когда обнаружены такие ошибки. Таким образом, независимо от характера и существенности допущенных в предыдущих периодах ошибок, их исправление влияет на значение финансового результата отчетного периода, в котором она выявлена.

По нашему мнению, такая методика исправления ошибок, не соответствует критериям ретроспективности и существенности. Считаем, что более точно указанные критерии соблюдены в ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации 28 июня 2010 г. № 63н. Существенные ошибки за предыдущий год предлагается исправлять корректирующими записями по счетам учета запасов, затрат, фондов, резервов, обязательств в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Такие записи непосредственно скорректируют нераспределенный финансовый результат предыдущего отчетного года, сумму источников средств организации, что представляется более логичным и соответствующим принципу-допущению временной определенности фактов хозяйственной деятельности.