

| ВАШ КОНСУЛЬТАНТ |

Оформление исправлений первичным учетным документом

**С 21 февраля 2014 года вступил в силу
Национальный стандарт № 80.**

**Необходимо ли с этой даты внесение
исправлений в данные бухгалтерского
учета оформлять первичным учетным
документом?**

Да.

Каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом (ст. 10 Закона (далее – Закон)).

Согласно п. 9 Национального стандарта № 80 выявленные ошибки подлежат исправлению.

Исправление ошибок оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, содержащей сведения, установленные законодательством РБ для первичных учетных документов.

Согласно ст. 10 Закона первичные учетные документы, если иное не установлено Президентом РБ, должны содержать следующие сведения:

- наименование документа, дату его составления;
- наименование организации, фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, являющегося участником хозяйственной операции;
- содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;

- должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

Первичные учетные документы могут содержать иные сведения, не являющиеся обязательными.

Среди иных реквизитов могут быть реквизиты, предусмотренные до 21 февраля 2014 года для бухгалтерской справки-расчета п. 5 Инструкции о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок, утв. постановлением Минфина от 29.06.2005 № 83 (с изменениями и дополнениями), в частности:

- период, в котором допущена ошибка, и (или) период, за который вносятся исправления;
- основание для внесения исправления;
- сумму (для имущества – также количество) неправильной записи, подлежащую исправлению;
- арифметический расчет вносимого исправления;
- * сумму (для имущества – также количество) правильной (исправительной) записи.

Если ошибка обнаружена после утверждения бухгалтерской отчетности

В каком периоде в 2014 году следует вносить исправления в данные бухгалтерского учета в случае обнаружения ошибки за 2013 год, если ошибка обнаружена после утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год?

В месяце обнаружения ошибки.

С 21 февраля 2014 года вступил в силу Национальный стандарт № 80.

До этого действовала Инструкция о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок, утв. постановлением Минфина от 29.06.2005 № 83 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 83).

Внесение исправлений в данные бухгалтерского учета производится в случаях выявления ошибок:

- * в текущем периоде до окончания отчетного года;
- * после завершения отчетного года, но до утверждения годовой бухгалтерской отчетности;
- * за прошлый год (прошлые годы) после утверждения годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Согласно пунктам 9, 10 Инструкции № 83 исправление ошибок независимо от периода их допущения (за прошлые годы или за отчетный год), обнаруженных в бухгалтерском учете в течение

отчетного года, производится путем внесения дополнительной записи или сторнирования ошибочно указанных записей и указания правильных записей в месяце обнаружения ошибки.

В случае выявления в текущем периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета предыдущего года (прошлых лет) (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за предыдущий отчетный год не вносятся и производятся в учете того отчетного периода (месяца), когда обнаружена ошибка и оформлена бухгалтерская справка-расчет.

Согласно п. 12 Национального стандарта № 80 ошибка, допущенная в году (годах), предшествующем (предшествующих) отчетному году, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по дебету (кредиту) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и других счетов и кредиту (дебету) соответствующих счетов. При этом в бухгалтерской отчетности корректируется вступительное сальдо каждой связанной с этой ошибкой статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов, а также других связанных с этой ошибкой статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

При невозможности достоверно определить сумму исправления ошибки, относящейся ко всем предыдущим периодам, представленным в бухгалтерской отчетности, корректируется вступительное сальдо соответствующих статей активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из периодов, сумму исправления ошибки за который возможно достоверно определить.

Таким образом, ошибка, допущенная в 2013 году, выявленная в 2014 году после даты утверждения бухгалтерской отчетности за 2013 год, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью (записями). Это касается ошибок, выявленных как до 21 февраля 2014 года, так и с этой даты.

При этом в отношении ошибок, выявленных с 21 февраля 2014 года, в бухгалтерской отчетности корректируется вступительное сальдо каждой связанной с этой ошибкой статьи активов, обязательств, собственного капитала в порядке, приведенном выше.

ВИТАЛИЙ РАКОВЕЦ,

аудитор

