

## **ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ: ВОПРОСЫ ОСТАЮТСЯ**

Важную роль в принятии решений по эффективному управлению и деловому сотрудничеству играет информация о деятельности организации, доступ к которой пользователи получают в основном через бухгалтерскую (финансовую) отчетность, что повышает уровень требований к ее показателям.

Одним из самых важных было и остается требование достоверности. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Допущенная при формировании отчетности ошибка должна быть своевременно выявлена и исправлена. В гносеологии ошибка трактуется как неправильность в какой-либо работе, вычислении, написании и т.д. [1, с. 732].

В результате опроса специалистов ряда контролирующих органов, работников бухгалтерских служб некоторых субъектов хозяйствования и собственного практического опыта автором установлено, что причинами возникновения ошибок в настоящее время являются: влияние психофизиологических факторов, определяющих подход специалиста к выполнению должностных обязанностей (тип характера, состояние здоровья, возраст); индивидуальный уровень скрупулезности специалиста; техническая неисправность ПЭВМ; неверная алгоритмизация расчетов в программном бухгалтерском продукте; уровень квалификации, профессиональные навыки, культурный и духовный потенциал и др.

Несмотря на видимую актуальность проблемы искажения бухгалтерской отчетности по причине совершения ошибок, отечественные ученые не уделяют должного внимания данному явлению. Кроме того, ранее были недостаточно освещены подходы к определению понятия «ошибка» и некоторые существенные аспекты, связанные с ними, и в нормативных правовых актах Республики Беларусь.

Ситуация некоторым образом изменилась с 21 февраля 2014 г. Именно с этой даты действует новый порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в связи со вступлением в силу Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета» [2].

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» (далее – НСБУ) дал определение понятию «ошибка», разделил ошибки по времени возникновения и по времени их выявления (обнаружения), дал описание причин, обуславливающих появление ошибок, внес значительные изменения в порядок составления отчетности при обнаружении и исправлении ошибок прошлых отчетных периодов. Тем не менее, с принятием НСБУ остался ряд открытых вопросов. Например, как поступить при выявлении ошибок 2013 года и более ранних периодов при составлении бухгалтерской отчетности; что подразумевается под словами «невозможность достоверно определить сумму исправления ошибки, относящейся ко всем предыдущим периодам, представленным в бухгалтерской отчетности»?

Кроме того, в НСБУ при определении момента выявления ошибки сделана привязка к дате утверждения бухгалтерской отчетности. И здесь тоже возникает неопределенность. В соответствии со статьей 34 Закона Республики Беларусь от 09.12.1992 г. № 2020-ХІІ «О хозяйственных обществах» [3] утверждение годовых отчетов, бухгалтерских балансов, отчетов о прибылях и убытках хозяйственного общества относится к исключительной компетенции общего собрания участников хозяйственного общества. Следовательно, дата утверждения бухгалтерской отчетности за год – это дата ее утверждения общим собранием участников хозяйственного общества. Указание даты утверждения предусмотрено в форме бухгалтерского баланса.

Однако дата утверждения бухгалтерской отчетности может не совпадать с датой представления бухгалтерской отчетности. Более того в течение этого времени (после даты утверждения, но до даты представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы, например) могут быть выявлены ошибки, допущенные в году, за который составлялась отчетность. Как исправлять ошибки в таком случае? НСБУ отдельно не описывает порядок действий конкретно в такой ситуации. Но из положений НСБУ можно сделать вывод, что ошибки, выявленные после даты утверждения отчетности собственниками, будут считаться ошибками, допущенными в году, предшествующем отчетному году.

В пункте 109 Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111 [4], содержится требование раскрыть в примечаниях к бухгалтерской отчетности следующую информацию в отношении ошибок, совершенных в предыдущем году (предыдущих годах) и исправленных в отчетном периоде: характер ошибок; суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этими ошибками статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов; суммы корректировок других связанных с этими ошибками статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

В НСБУ отсутствует разграничение ошибок на существенные и несущественные. И это так же представляет собой проблему для бухгалтера, поскольку даже если организация установила уровень существенности с применением профессионального суждения и закрепила его в учетной политике, в примечаниях к бухгалтерской отчетности должна быть раскрыта информация обо всех исправленных ошибках прошлых лет, в том числе и о несущественных.

#### Литература:

1 Современная энциклопедия // Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа : <http://dic.acade-mic.ru/dic.nsf/enc1p/51082>. – Дата доступа : 08.03.2011.

2 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Бела-

реть и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // АПС «БИЗНЕС-ИНФО» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

3 О хозяйственных обществах [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 09 дек. 1992 г., № 2020-ХІІ : в ред. Закона Респ. Беларусь от 15.07.2015 г. // АПС «БИЗНЕС-ИНФО» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

4 Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187 [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 111 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 г. // АПС «БИЗНЕС-ИНФО» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

*К.А. Величко*

*ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет»  
(Российская Федерация, Краснодар)*

## **ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ САДОВОДСТВА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Эффективное управление производственной деятельностью организаций, специализирующихся на производстве плодов, винограда и ягод в значительной степени зависит от уровня информационного обеспечения его отдельных структурных подразделений. Поиск новых форм учета, контроля и планирования содержится в системе