

Исправление ошибки

При обнаружении ошибки за прошлые годы, в каких случаях необходимо использовать счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а в каких иные счета?

Согласно п. 12 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденного постановлением Минфина от 10.12.2013 г. № 80 (далее – Национальный стандарт № 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.

Согласно пунктам 67, 78 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерско-

го учета, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 50), счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период.

Прибыль (убыток) от текущей деятельности отражается по дебету (кредиту) счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности») и кредиту (дебету) счета 99.

Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период отражается по дебету (кредиту) счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов») и кредиту (дебету) счета 99.

По окончании отчетного года счет 99 закрывается. При этом заключительной записью последнего месяца отчетного года сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года отражается по дебету

(кредиту) счета 99 и кредиту (дебету) счета 84, который предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.

Таким образом, счет 84 применяется при исправлении ошибок по учету доходов и расходов прошлых лет, поскольку они должны были принимать участие в формировании прибыли (убытка) на счете 84.

Д-т (К-т) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

К-т (Д-т) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Также счет 84 используется при исправлении ошибок, когда данный счет необходимо было использовать при отражении соответствующих хозяйственных операций. Например:

- если организация ошибочно не сформировала резервный фонд заработной платы, ошибка исправляется записью:

Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

К-т 82 «Резервный капитал»;

• если сумма числящегося по выбывающим основным средствам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных основных средств, не была переведена в состав нераспределенной прибыли, исправление ошибки отражается:

Д-т 83 «Добавочный капитал»

К-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и т.д.

Другие счета используются при исправлении ошибок, когда их необходимо было использовать при отражении соответствующих хозяйственных операций. Например:

• если организация зависила сумму налоговых вычетов по НДС, исправление ошибки отражается записью:

Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» сторнировочная запись;

• исправление неверного (заниженного) формирования стоимости основного средства отражается:

Д-т 01 «Основные средства»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

Необходимо помнить, что при исправлении ошибки прошлых лет 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.

Формирование резервного фонда заработной платы

После вступления в силу изменений в Трудовой кодекс РБ (далее – ТК) нужно ли формировать резервный фонд заработной платы?

Да, нужно.

Статьей 76 ТК (в редакции Закона РБ от 08.01.2014 г. № 131-З «О внесении изменений и дополнений в Трудовой кодекс Республики Беларусь» (далее – Закон № 131-З)) предусмотрено, что для обеспечения выплаты причитающейся работникам заработной платы, а также предусмотренных законодательством, коллективным и трудовым договорами гарантийных и компенсационных выплат в случае экономической несостоятельности (банкротства) нанимателя, ликвидации организации, прекращения деятельности филиала, представительства или иного обособленного подразделения организации, расположенных в другой местности, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя и в других предусмотренных законодательством случаях наниматели обязаны создавать резервный фонд заработной платы.

