

Внесение исправлений

?

При аудите годовой бухгалтерской отчетности за 2009 г. были сделаны следующие замечания.

1. В организации неверно отразили показатели бухгалтерского баланса (форма 1) на конец отчетного года: в строке 440 «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» отражена сумма убытка за 2009, а в строке 450 «Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)» – нераспределенная сумма прибыли прошлых лет (без учета убытка 2009 г.). Верно ли замечание аудиторов, если у организации на конец 2009 г. имелось сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» (сумма убытка за 2009 г.)?

2. По строке 625 «Кредиторская задолженность по налогам и сборам» отражено свернутое сальдо по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», по строке 243 «Дебиторская задолженность по налогам и сборам» проставлен прочерк. По данным бухгалтерского учета на 01.01.2010 г. имелось сальдо как по дебету, так и по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Аналогичный подход в нашей организации применяется и при составлении промежуточной бухгалтерской отчетности за 2010 г. Верны ли замечания аудиторской организации?

1. Да, оба замечания сделаны правильно.

В соответствии с п. 61 Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. постановлением Минфина от 14.02.2008 г. № 19 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 19), по статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» (строка 440 бухгалтерского баланса (форма 1) показывается сумма полученной чистой прибыли (убытка), учитываемой по счету 99 «Прибыли и убытки».

Сумма убытка по данной статье показывается со знаком минус.

В годовом бухгалтерском балансе по данной статье ставится прочерк.

Согласно п. 62 Инструкции № 19 по статье «Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)» (строка 450 бухгалтерского баланса (форма 1)) показывается сумма прибыли

(убытка), неиспользованной (непокрытого) в прошлые и отчетные периоды и учитываемой по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (по соответствующим субсчетам).

Сумма непокрытого убытка по данной статье показывается со знаком минус.

Таким образом, в годовом бухгалтерском балансе (форма 1) по строке 440 организации следовало проставить прочерк.

По строке 450 бухгалтерского баланса (форма 1) следовало проставить суммы прибыли (убытка), неиспользованной (непокрытого) в прошлые периоды с учетом финансового результата 2009 г.

В части наличия на конец 2009 г. сальдо по счету 99 следует учитывать, что согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89 (с измене-

ниями и дополнениями) счет 99 предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном периоде.

По окончании отчетного периода при составлении бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью последнего месяца отчетного периода сумма чистой прибыли (убытка) отражается по дебету (кредиту) счета 99 и кредиту (дебету) счета 84.

Единая методика внесения исправлений в учетные записи организаций (кроме организаций, финансируемых из бюджета, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций) установлена в Инструкции о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок, утв. постановлением Минфина от 29.06.2005 г. № 83 (далее – Инструкция № 83).

Согласно п. 10 Инструкции № 83, в случае выявления в текущем периоде неправильно отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета предыдущего года исправления в бухгалтерский учет и отчетность за предыдущий отчетный год не вносятся. Вносить их нужно в учете того отчетного периода, когда обнаружена ошибка и оформлена бухгалтерская справка-расчет, которая составляется на основании акта аудиторской проверки – если ошибки выявлены во время ее проведения.

Согласно п. 8 Инструкции № 83, исправлять ошибки независимо от периода их допущения, обнаруженные в бухгалтерском учете в течение отчетного года, нужно путем