



Если допущена ошибка

Организация в апреле 2010 г. выплатила работнику ошибочно недоначисленную за 2007 г. и 2008 г. надбавку за выслугу лет.

Как отразить данную операцию в бухгалтерском и налоговом учете?

С учетом норм трудового законодательства организации следует внести исправления в данные бухгалтерского и налогового учета. В частности, согласно п. 3 указа Президента от 30.08.1996 № 344 «О своевременной выплате заработной платы, пенсий, стипендий и пособий» (с изменениями и дополнениями) и ст. 58 Трудового кодекса РБ заработная плата, пенсии, стипендии и пособия в случае задержки их выплаты индексируются в соответствии с индексом потребительских цен, публикуемым Национальным статистическим комитетом.

ИСПРАВЛЕНИЯ ДАННЫХ БУХУЧЕТА

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

Согласно п. 5 документа исправления в бухгалтерский учет оформляются бухгалтерской справкой-расчетом, которая составляется на основании:

- ▶ акта аудиторской проверки – если ошибки выявлены во время аудиторской проверки;

- ▶ акта проверки – если в ходе проверки контролирующими (надзорными) органами (включая службу внутриведомственного аудита) выявлены ошибки в исчислении налогов, сборов (пошлин) и иных платежей, применения нормативных правовых актов;

- ▶ приказа руководителя организации с учетом протокола решения инвентаризационной комиссии – если ошибки выявлены в ходе проведения инвентаризации;

- ▶ во всех остальных случаях (включая ошибки, выявленные самостоятельно) – на основании соответствующих первичных учетных документов.

Пунктами 6, 8, 10 Инструкции № 83, предусмотрено, что при выявлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности исправления в учет вносятся в месяце, когда были обнаружены эти ошибки, независимо от того, в каком отчетном периоде эти искажения были допущены (в текущем отчетном году либо за прошлые годы).

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.

Подпунктом 2.7.1.9 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Минэкономики РБ 26.01.1998 № 19-12/397, Минстата РБ 30.01.1998 № 01-21/8, Минфином РБ 30.01.1998 № 3, Минтруда РБ 30.01.1998 г. № 03-02-07/300 (с изменениями и дополнениями), действовавших в 2007-2008 г.г., было предусмотрено, что в состав расходов на оплату труда в соответствии с законодательством включались надбавки к заработной плате за продолжительность непрерывной работы (вознаграждения за выслугу лет, стаж работы) в соответствии с законодательством.

Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 № 89 (с изменениями и дополнениями), прибыль или убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются на счете 92 «Внерезультативные доходы и расходы», который предназначен для обобщения информации о внереализационных доходах и расходах отчетного периода, в том числе чрезвычайных доходах и расходах, то есть о результатах от операций, непосредственно не связанных с производственной деятельностью организации.

На счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» обобщается информация о расчетах с персоналом как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

На счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» – о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с дохода ее персонала.

На счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – о расчетах по социальному страхованию и пенсионному обеспечению.

На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обобщается информация о расчетах