

Надо ли представлять корректирующую бухгалтерскую отчетность, если в ней обнаружен

В случае обнаружения ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, для их исправления, начиная с годовой бухгалтерской отчетностью за 2010 год, следует руководствоваться ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В соответствии с его положениями, корректирующая промежуточная отчетность организацией не представляется - корректировка возможна только для годовой бухгалтерской отчетности.

Для промежуточной бухгалтерской отчетности выгрузка признака "Первичный/корректирующий" и номера корректировки не предусмотрена форматом выгрузки бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом ФНС России от 15.02.2012 № ММВ-7-6/87@.

В соответствии с разделом 2 ПБУ 22/2010, возможны следующие варианты обнаружения и исправления ошибок:

1. Заключение о наличии ошибки было получено еще до окончания года, допустим в декабре.

Согласно пункту 5 ПБУ 22/2010 *"ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка"*.

2. Заключение о наличии ошибки получено в период составления годовой отчетности, т. е. в январе - феврале следующего года.

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 22/2010 исправления в регистрах бухгалтерского учета

отражаются записями от 31 декабря отчетного года.

3. Заключение о наличии ошибки получено в апреле следующего года. Годовой отчет и налоговые декларации в налоговые органы уже сданы. Годовая отчетность собранием акционеров (учредителей) еще не утверждена: в акционерных обществах, в соответствии с пунктом 1 статьи 47 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" сроки проведения собрания - март - июнь.

В таких случаях, согласно пункту 7 ПБУ 22/2010, необходимо заменить годовую бухгалтерскую отчетность (баланс и все приложения к нему), уже сданную в налоговые органы и службу государственной статистики, новой отчетностью. Причем, изменения, аналогично рассмотренным выше, также отражаются в регистрах бухгалтерского учета записями от 31 декабря отчетного года.

4. Заключение о наличии ошибки поступило в период проведения собрания - собственники отчетность рассмотрели, но еще не утвердили.

В соответствии с пунктом 8 ПБУ 22/2010, вместо прежней отчетности следует представить новую. В остальном порядок действий тот же, что и в варианте 3.

5. Заключение о наличии ошибки получено уже после проведения собрания акционеров, допустим в июне.

В этом случае согласно пункту 10 ПБУ 22/2010, бухгалтерская отчетность, сданная в налоговые и статистические органы, замене не подлежит.

Таким образом, корректирующую бухгалтерскую отчетность необходимо представить только по итогам отчетного периода (года) и только в двух рассмотренных выше вариантах обнаружения ошибки - в варианте 3 и в варианте 4.

Подробная информация о бухгалтерской отчетности и о ее составлении в программе "1С:Бухгалтерия 8" приводится в справочнике "Бухгалтерская отчетность в 1С:Бухгалтерии 8" в разделе "Отчетность" на ИТС.