Исправление ошибок осуществляется в порядке, описанном в главе 2 (612-П)

Выдержка из 612-П

|  |  |
| --- | --- |
| Пункт 612-П | Содержание пункта |
| 19.13. (612-П) | В случае если к моменту возникновения необходимости отражения в бухгалтерском учете корректирующего события после окончания отчетного периода операция некорректно отражена бухгалтерскими записями текущего года, указанные записи текущего года отдельная некредитная финансовая организация должна отразить сторнировочными записями и затем отразить в бухгалтерском учете корректирующее событие после окончания отчетного периода. |

Выдержка из главы 2 (612-П) об исправлении выявленных ошибок

|  |  |
| --- | --- |
| Пункт 612-П | Содержание пункта |
| 2.3. (612-П) | **Ошибка признается** отдельной некредитной финансовой организацией **существенной на основании критериев существенности**, утвержденных отдельной некредитной финансовой организацией **в учетной политике**. |
| 2.4. | Выявленные ошибки и последствия ошибок отдельная некредитная финансовая организация должна исправить. |
| 2.5. | **Ошибка**, **допущенная в текущем отчетном году**, **выявленная до окончания текущего отчетного года**, **исправляется** отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерскими записями **в день выявления.** |
| 2.6. | **Ошибка, допущенная в отчетном году**, выявленная после окончания отчетного года, **но до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год**, исправляется отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерскими записями в соответствии с [главой 19](https://sudact.ru/law/polozhenie-o-poriadke-otrazheniia-na-schetakh-bukhgalterskogo/polozhenie/glava-19/) настоящего Положения. В указанном случае корреспондирующими счетами в бухгалтерских записях являются счета по учету доходов и расходов прошлого года N N 720 - 729.**Датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности** **считается дата подписания экземпляра такой отчетности на бумажном носителе руководителем отдельной некредитной финансовой организации.** |
| 2.7. | **Несущественная ошибка, выявленная после окончания отчетного года, но до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год**, исправляется отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерскими записями в соответствии с [главой 19](https://sudact.ru/law/polozhenie-o-poriadke-otrazheniia-na-schetakh-bukhgalterskogo/polozhenie/glava-19/) настоящего Положения. **В указанном случае корреспондирующими счетами в бухгалтерских записях являются счета по учету доходов и расходов прошлого года N N 720 - 729**.  |
| 2.8. | **Существенная ошибка, допущенная до наступления отчетного года, выявленная после окончания отчетного года, но до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год**, исправляется отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерскими записями в отчетном году. В указанном случае корреспондирующими счетами в бухгалтерских записях являются счета: N 10801 "Нераспределенная прибыль" (N 10901 "Непокрытый убыток"), N 10601 "Прирост стоимости основных средств при переоценке", N 10609 "Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль", N 10610 "Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль", N 10611 "Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке", N 10612 "Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке", N 10613 "Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке", N 10619 "Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств - положительные разницы", N 10620 "Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств - отрицательные разницы", N 10622 "Положительная переоценка финансовых активов", N 10623 "Отрицательная переоценка финансовых активов", N 10624 "Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение - положительные разницы", N 10625 "Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение - отрицательные разницы". |
| 2.9. | **Несущественная ошибка, выявленная после даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, но до даты утверждения такой отчетности,** исправляется отдельной некредитной финансовой организацией **в день выявления бухгалтерскими записями текущего года на счетах по учету доходов и расходов N N 710 - 719.** |
| 2.10. | **Существенная ошибка, допущенная в отчетном году или до наступления отчетного года, выявленная после даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности** за отчетный год, но **до даты утверждения такой отчетности**, **влечет за собой пересмотр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.** |
| 2.10.1. | **Существенная ошибка, допущенная в отчетном году, исправляется отдельной некредитной финансовой организацией** в соответствии с [пунктом 2.6](https://sudact.ru/law/polozhenie-o-poriadke-otrazheniia-na-schetakh-bukhgalterskogo/polozhenie/glava-2/) настоящего Положения сторнировочной бухгалтерской записью по восстановлению остатков на счетах по учету доходов и расходов прошлого года N N 720 - 729, сложившихся до переноса остатков на счет N 708 "Прибыль (убыток) прошлого года". |
| 2.10.2. | **Существенная ошибка, допущенная до наступления отчетного года**, исправляется отдельной некредитной финансовой организацией:* бухгалтерскими записями в соответствии с [пунктом 2.8](https://sudact.ru/law/polozhenie-o-poriadke-otrazheniia-na-schetakh-bukhgalterskogo/polozhenie/glava-2/) настоящего Положения;
* путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельной некредитной финансовой организации за отчетный год.

**Пересчет** сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется **ретроспективно.**Понятие "ретроспективное исправление" применяется в настоящем Положении в значении, установленном [пунктом 5](https://sudact.ru/law/mezhdunarodnyi-standart-finansovoi-otchetnosti-ias-8-uchetnaia/opredeleniia/) Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки", введенного в действие на территории Российской Федерации [приказом](https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rossii-ot-28122015-n-217n/) Минфина России N 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России N 98н.В случае если существенная ошибка была допущена до начала отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, корректировке подлежат вступительные сальдо по статьям активов, обязательств и капитала на начало первого из представленных отчетных периодов.В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, невозможно, отдельной некредитной финансовой организацией корректируется вступительное сальдо по статьям активов, обязательств и капитала на начало того из представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодов, пересчет за который возможен. |
| 2.10.3. | **Пересмотренная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность** представляется отдельной некредитной финансовой организацией всем пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, которым была представлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность. |
| 2.10.4. | **Несущественная ошибка, выявленная после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности**, **исправляется** отдельной некредитной финансовой организацией в день выявления **бухгалтерскими записями текущего года на счетах по учету доходов и расходов N N 710 - 719.** |
| 2.11. | **Существенная ошибка**, допущенная в отчетном году или до наступления отчетного года, **выявленная после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности,** исправляется отдельной некредитной финансовой организацией в соответствии с [подпунктом 2.10.2 пункта 2.10](https://sudact.ru/law/polozhenie-o-poriadke-otrazheniia-na-schetakh-bukhgalterskogo/polozhenie/glava-2/) настоящего Положения. **В указанном случае утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год и (или) год, предшествующий отчетному, не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.** |

**С учетом вышесказанного**, способ исправления ошибок зависит от того, когда ее выявили и события, когда ее выявили (ниже)

- ошибка текущего года

- ошибка прошлого года, но выявлена в период формирования годовой отчетности и до даты ее утверждения (определяем является она существенной или нет)

- ошибка прошлого года, но выявлена в период ПОСЛЕ формирования годовой отчетности, но до даты ее утверждения (определяем является она существенной или нет)

- ошибка прошлого года, но выявлена после даты утверждения годовой отчетности (определяем является она существенной или нет)