

## ОШИБКИ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В статье рассмотрены теоретические аспекты ошибок при составлении бухгалтерской годовой отчетности и их степень влияния на эффективность управленческой деятельности предприятия. Перечислены основные причины, по которым формируются и возникают типичные ошибки бухгалтерского учета. Проведена классификация основных групп разновидностей ошибок, совершенных в рамках составления бухгалтерской годовой отчетности предприятия. Выделены примеры типичных ошибок, которые возникают у отечественных предприятиях.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, бухгалтерская годовая отчетность, ошибки бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс

Необходимость достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности не подлежит сомнению, она должна быть основным результатом ведения бухгалтерского учета. Ошибки, допущенные в процессе составления бухгалтерской годовой отчетности, могут привести к негативным последствиям как для самого предприятия, так и для финансовой статистики по региону и государству в целом. Влияние локальных (сознательных и/или бессознательных) ошибок существенно отражается на морально-психологическом климате на предприятии, сохранение стабильных социально-экономических отношений, и, в конечном итоге, на качестве жизни работников.

Речь идет не только об административной, а иногда и уголовной ответственности за совершенные ошибки, но и об эффективности разработки и принятия управленческих решений в вопросе дальнейшей стратегии развития предприятия и его производственной/финансовой деятельности. Необходимо осознавать важность проблемы, ведь совершенная ошибка в годовой отчетности – это неверное представление об итогах финансового результата деятельности организации за прошедшие 12 месяцев.

Так, согласно п. 1 ст. 13 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ бухгалтерская отчетность должна давать достоверное

представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

В современной России вопрос о точности в бухгалтерском учете остается нерешенным. Для правильного ведения бухгалтерского учета и составления отчетности необходимо не просто ознакомиться, но и хорошо разобраться с таким понятием как ошибка в бухгалтерском учете, рассмотреть их виды, способы выявления, а также изучить порядок исправления ошибок [Поленова, 2019].

В связи с трудностями введения бухгалтерского учета, актуальность исследования на тематику: ошибки при составлении бухгалтерской годовой отчетности на высоком уровне. Причиной тому является и степень важности правильного оформления годовой отчетности предприятия, от подачи результатов и информации которых зависят не только дальнейшие управленческие решения, но и привлечение финансирования со стороны кредиторов и инвесторов.

Согласно пункту 2 ПБУ 22/2010 дается следующее теоретическое определение исследуемого понятия: «Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности – это неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете или бухгалтерской отчетности организации». [Виды ..., 2019]

Как правило, ошибки могут формироваться по причине следующих последствий [Типичные ошибки в бухгалтерской, 2019]:

- при неправильном истолковании правил и норм бухгалтерского учета и законодательных актов;
- при совершении ошибок в рамках арифметических расчетов;
- при неправильном применении учетной политики на предприятии;
- из-за неправильной информации, которая предоставлена бухгалтерам в момент формирования отчетности;

- из-за не верной информации и квартальной отчетности предприятия, которая используется в рамках составления годовой отчетности;

- из-за недобросовестных и неправомερных действий должностных лиц, заинтересованных в искажении информации бухгалтерской годовой отчетности предприятия.

Основная классификация ошибок при составлении бухгалтерской годовой отчетности разделяет их на существенные и несущественные. При этом, степень существенности ошибки устанавливается руководством предприятия, исходя из того, как она в дальнейшем влияет на разработку и принятие управленческих решений (рисунок 1).

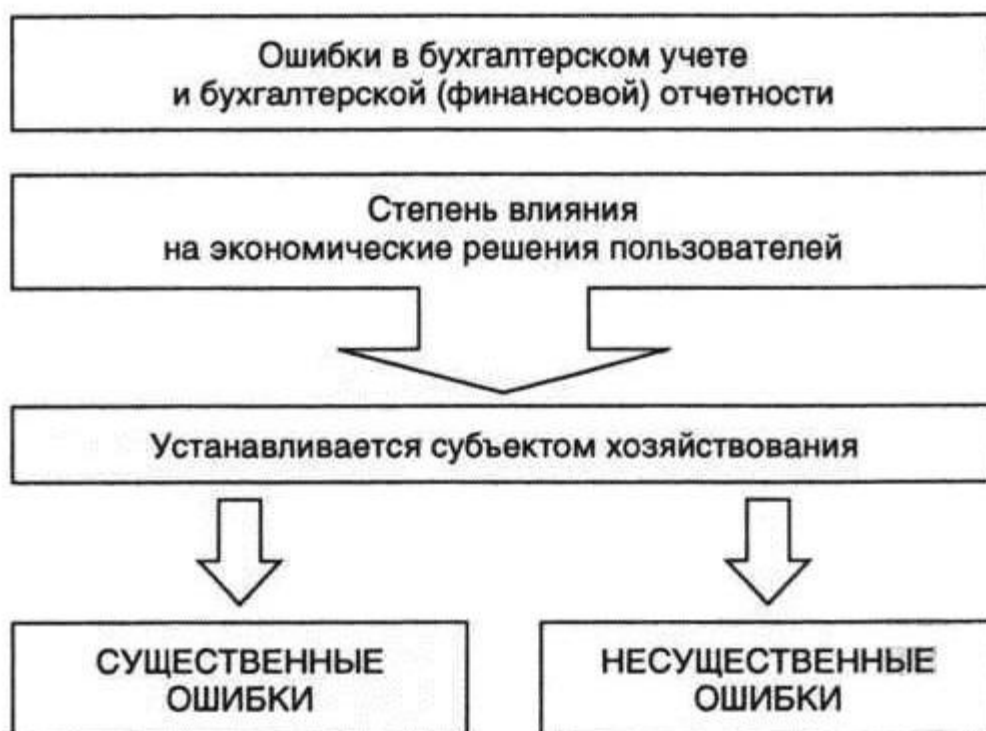


Рисунок 1. Классификация ошибок в бухгалтерской годовой отчетности предприятия [1].

Из-за разновидностей совершенных ошибок, которые типичны при составлении бухгалтерской годовой отчетности, можно провести классификацию по многим признакам [Трунина, Шевела, 2013]:

- по степени влияния на достоверность финансовой и бухгалтерской информации различают: существенные и несущественные ошибки;

- по характеру возникновения ошибок различают: преднамеренные и непреднамеренные ошибки;

- по степени влияния на бухгалтерскую информацию различают: локальные и транзитные ошибки;

- по отношению к процедуре бухгалтерского учета различают: технические и процедурные ошибки;

- по способу отражения в бухгалтерском учете различают: неполнота учета фактов хозяйственной деятельности и необоснованность учетных записей.

Помимо этого, различают четыре группы типичных ошибок, которые имеют следующую характеристику:

- ошибки в периодизации (учетные записи в бухгалтерской отчетности не относятся к необходимому временному периоду);

- ошибки в корреспонденции (факт хозяйственной деятельности предприятия отображен не на том плане счетов);

- ошибки в оценке (произведена неверная оценка статей бухгалтерской годовой отчетности, к примеру, доходы, затраты, задолженности, стоимости активов, пассивов и так далее);

- ошибки в представлении информации в бухгалтерской годовой отчетности компании (неправильное расположение или наоборот, отсутствие необходимой информации в отчетности).

Аудиторы компании «Правовест Аудит» и юридического агентства «ЮСТЕНА» выделили свою группу основных типичных ошибок, встречаемые при аудите бухгалтерской годовой отчетности аудируемых лиц (предприятий, где проводится аудит) [Типичные ошибки в составлении, 2019, с. 2]:

- бухгалтерская отчетность представлена в не полном объеме;

- нарушен срок предоставления бухгалтерской отчетности;

- бухгалтерская годовая отчетность оформлена неправильно;

- неправильно исправлены ошибки в бухгалтерской отчетности, совершенных ранее в прошлом периоде;

- не в той строке баланса указаны выданные беспроцентные займы;
- не создан резерв по сомнительным долгам предприятия;
- не отражено оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков сотрудников;
- некорректно отражена не списанная задолженность с истекшим сроком;
- хозяйственные операции предприятия отражены в не том отчетном периоде;
- отсутствует взаимосвязка между финансовыми показателями бухгалтерской отчетности;
- несоответствие показателей бухгалтерского баланса в отчетности;
- некорректное раскрытие задолженности;
- неверное отражение краткосрочных и долгосрочных показателей в бухгалтерской отчетности;
- неверное отражение учетных данных по статьям бухгалтерского баланса предприятия.

Таким образом, ошибки при составлении бухгалтерской годовой отчетности на базе российских предприятий частая ситуация. Причиной тому является наличие человеческого фактора и разнovidность факторов, которые приводят к существенным и несущественным ошибкам бухгалтерского учета. Исходя из этого, важным является своевременное выявление совершенных ошибок и их дальнейшее исправление согласно законодательно установленным правилам.

#### **Библиографический список**

Виды ошибок при составлении бухгалтерской отчетности. URL: <https://uchebnik.online/buhgalterskiy-uchet-knigi/vidyi-oshibok-pri-sostavlenii-buhgalterskoj-51379.html> (дата обращения: 11.05.2019).

Подготовка бухгалтерской отчетности и какие ошибки часто встречаются. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/reporting/a2/938690.html> (дата обращения: 11.05.2019).

Поленова С.Н. Ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности: классификация и исправление. URL: <https://1fin.ru/?id=913> (дата обращения: 11.05.2019).

Типичные ошибки в бухгалтерской отчетности. URL: <http://www.ustena.ru/poleznaya-informatsiya/oshibki-v-otchetnosti/> (дата обращения: 11.05.2019).

Типичные ошибки в составлении отчетности. URL: <https://www.buxprofi.ru/information/tipichnye-oshibki-v-sostavlenii-otchetnosti> (дата обращения: 11.05.2019).

Трунина В.Ф., Шевела Ю.В. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и их исправление // Молодой ученый. – 2013. – №1. – С. 195-197.

**S. V. Gerasimchuk, J. V. Kozlova**

*T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University, Kemerovo, Russia*

## **ERRORS IN THE PREPARATION OF ANNUAL FINANCIAL STATEMENTS**

The article discusses the theoretical aspects of errors in the preparation of the annual financial statements and their degree of influence on the effectiveness of the management of the enterprise. The main reasons for which typical accounting errors are generated and listed are listed. The classification of the main groups of types of errors committed in the preparation of the annual accounting statements of the company. Examples of typical mistakes that occur in domestic enterprises are highlighted.

**Key words:** accounting, financial statements, annual accounting statements, accounting errors, balance sheet.