

Бедаш Ю.А

студент

Научный руководитель: Адинцова Н.П., к.э.н

Северо-Кавказский федеральный университет

г. Ставрополь, Россия

**ОШИБКИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ПОНЯТИЕ,
ПРИЧИНЫ, ЭТАПЫ ТЕСТИРОВАНИЯ, ОСОБЕННОСТИ
ИСПРАВЛЕНИЯ**

Аннотация: статья посвящена исследованию ошибок, допускаемых в бухгалтерской отчетности, их выявлению и исправлению. В статье определены причины ошибок, рассмотрены этапы тестирования бухгалтерской отчетности на возможные ошибки, а также периоды совершения, выявления и исправления ошибок в бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, ошибка, тестирование бухгалтерской отчетности.

Bedash Yu.A.

student

Supervisor of studies: Adintsova N.P., Ph.D. of Economic Sciences

North Caucasus Federal University

Stavropol, Russia

**ERRORS IN ACCOUNTING REPORTING: CONCEPT, REASONS, STAGES
OF TESTING, FEATURES OF CORRECTION**

Keywords: financial statements, error, testing of financial statements.

Annotation: the article is devoted to the study of errors made in financial statements, their identification and correction. The article identifies the causes of errors, examines the stages of testing the financial statements for possible errors, as well as the periods of making, identifying and correcting errors in the financial statements.

Бухгалтерская отчетная информация является важнейшим источником информации, средством оценки динамики ресурсов, инструментом прогнозирования и планирования доходов, расходов, способом определения рисков и инвестиционной привлекательности компании, базой для оперативного руководства компанией др. Бухгалтерскую отчетную информацию внешние пользователи используют для принятия решений, заключения сделок с партнерами, оценки платежеспособности и финансовой состоятельности, возможных рисков. Особое значение в этом смысле приобретает годовая отчетность, поскольку именно в ней содержатся основные финансовые показатели по итогам года.

Бухгалтерская отчетность - завершающий этап учетной работы. Часто сбор недостающих данных и документов, уточнение сведений инвентаризаций, подписание актов сверок происходит в сжатые сроки. Поэтому ошибки в отчетности являются достаточно частыми. Российское законодательство предусматривает санкции (штрафы) за ошибки в отчетности. В этом аспекте повышается значение и актуальность тестирования бухгалтерской отчетности на наличие возможных ошибок и определение способов их исправления.

Ошибки встречаются во всех сферах человеческой деятельности. В самом общем виде ошибка – это несоответствие двух групп объектов, один из которых является эталоном (грамматическое правило, правильный ответ на задачу, решение, которое ведет к желаемому результату), а второй – имеет место в действительности.

Бухгалтерские ошибки проявляются в виде опечаток при переносе данных, не правильного осуществления необходимых расчетов, неправильно совершенных проводок, неправильного заполнения отчетности. Ошибки, допускаемые в бухгалтерской отчетности, могут происходить по следующим причинам:¹

¹ Причины ошибок в бухгалтерском учете <http://www.cool.ru/coolnews/?op=view&id=1984>.

- недостаточная информированность бухгалтера об изменениях в законодательстве;
- недостаточная квалификация штатного бухгалтера или привлеченного по договору специалиста;
- несовершенство законодательства или его неоднозначное толкование по связанным с бухучетом вопросам;
- произвольное трактование действующего законодательства контролирующими органами;
- противоречие друг другу нормативных актов разной правовой силы, например, противоречие инструкции законам;
- разнообразие отчетных форм;
- частые изменения, вносимые в нормативно-законодательные акты.

Ошибки в бухгалтерской отчетности также могут возникать по причине переутомления или небрежности работников, неправильного или не четкого распределения обязанностей между сотрудниками бухгалтерской службы, не правильно сформированной учетной политики, применения устаревших отчетных форм.² Ошибки возможны по причине неисправности применяемой техники, хакерских атак, вирусов, не достаточной квалификации при работе со специальными бухгалтерскими программами или при необходимости в процессе работы осваивать новую бухгалтерскую программу.

От ошибок не застрахован ни один бухгалтер. Но находить и исправлять найденную ошибку необходимо.

Важным подспорьем в деле поиска ошибки является тестирование бухгалтерской отчетности. Тестирование бухгалтерской отчетности на наличие возможных ошибок проходит следующие этапы.

На первом этапе происходит определение соответствия данных по статьям отчетности за год данным, подтвержденных результатами инвентаризации.

² 10 типичных ошибок бухгалтера <https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/10-tipichnykh-oshibok-bukhgaltera>.

Второй этап – проверка того, что была ли отчетность подписана уполномоченными лицами и утверждена в надлежащий срок.

Третий этап – проверка сопоставимости данных.

Пятый этап – проверка соответствия баланса отчету об изменениях капитала.

Шестой этап – проверка соответствия баланса отчету о движении денежных средств.

Седьмой этап – проверка соответствия баланса и приложения к балансу.

Восьмой этап - анализ отраженных в Главной книге (оборотносальдовой ведомости) оборотов и остатков по счетам.

Девятый этап - проверка переноса данных из Главной книги в бухгалтерскую отчетность.

Десятый этап – арифметическая проверка сумм статей в балансе и в других формах отчетности.

Ошибка в финансовой отчетности является следствием того, что хозяйственная операция была неправильно отражена на счетах бухгалтерского учета.

Большое значение для исправления ошибок в бухгалтерской отчетности имеют три периода: период совершения, период выявления, период исправления ошибки, которые можно представить в таблице 1.

Таблица 1

Периоды совершения, выявления и исправления ошибок в бухгалтерской отчетности

Период совершения ошибки	Период выявления ошибки	Период исправления ошибки
текущий период	отчетный год не завершен	месяц отчетного периода, когда ошибка была выявлена
отчетный год	отчетный год завершен	декабрь года, за который готовится годовая бухгалтерская

		отчетность
прошлый год	текущий отчетный период	исправления не вносятся после утверждения годовой отчетности

Все ошибки в бухгалтерской отчетности можно подразделить на обнаруженные до окончания отчетного года, после окончания отчетного года, в прошлом отчетном году. В первом случае исправления вносят в том месяце отчетного периода, в котором ошибка выявлена. Если выявлена ошибка в учете прошлых лет, то она рассматривается как прибыль или убыток прошлых лет.

Исправительная запись в бухгалтерской отчетности делается одним из следующих способов. Первый - повторением в той же корреспонденции, но со знаком "минус" и с одновременным совершением правильной записи по соответствующим счетам. Второй - осуществление дополнительной записи на не отраженную на счетах бухгалтерского учета сумму. Третий - выполнение обобщенной бухгалтерской записи.

Список литературы

1. 10 типичных ошибок бухгалтера <https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/10-tipichnykh-oshibok-bukhgaltera>.
2. Причины ошибок в бухгалтерском учете <http://www.cool.ru/coolnews/?op=view&id=1984>.