

ЧТО НУЖНО СДЕЛАТЬ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ТОП ОШИБОК И КАК ПРАВИЛЬНО ИХ ИСПРАВИТЬ

Тетерлева Анна,
Аудиторская компания
ООО «Финансовые технологии-Аудит»

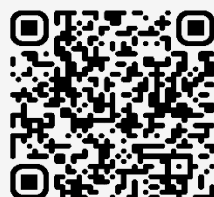
Тетерлева Анна



- к. э. н., АССА, аттестованный аудитор,
- директор аудиторской компании ООО «Финансовые технологии — Аудит»,
- 24 года опыта в финансах, включая работу в «большой четверке» аудиторских компаний мира,
- эксперт по аудиту, бухучету и МСФО,
- представитель АССА, СРО аудиторов «Содружество» и Российского союза аудиторов
- автор 60 учебных пособий и статей по бухучету и МСФО



[Сайт компании](#)



[ВК](#)



[Телеграм-канал](#)

Распространенные ошибки при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:

Отражение в составе ОС других категорий активов (малоценных ОС, ДАП, ИН)

1. Учет малоценных ОС:

Организация вправе не применять ФСБУ «ОС» в отношении объектов ОС стоимостью в пределах установленного организацией лимита, при условии, что организация списывает балансовую стоимость соответствующих капвложений по их завершении на расходы.

Организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были понесены (ранее - МПЗ).

Распространенные ошибки при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:

Отражение в составе ОС других категорий активов (малоценных ОС, ДАП, ИН)

2. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочный актив к продаже - это объект ОС или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое) (ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности").

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Распространенные ошибки при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:

Отражение в составе ОС других категорий активов
(малоценных ОС, ДАП, ИН)

3. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость (ИН) - недвижимость, предназначенная для:

- предоставления за плату во временное пользование и (или);
- получения дохода от прироста ее стоимости.

ИН отражается в БФО обособленно от ОС.

Распространенные ошибки при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:

Отсутствие своевременного пересмотра элементов амортизации
(СПИ, ликвидационная стоимость, метод амортизации)

СПИ, ликвидационная стоимость и способ амортизации (далее – параметры амортизации) ОС определяются при признании ОС.

Параметры амортизации подлежат проверке ежегодно в конце отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении, и при необходимости изменяются.

Изменения параметров амортизации основных средств отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Распространенные ошибки при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:

Капитализация «текущих» расходов

Капитализация расходов на капитальный ремонт арендованных активов при отсутствии учета соответствующего ППА

Отнесение амортизационных расходов на один счет учета затрат без фактического соотнесения с операционным назначением активов

Распространенные ошибки при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:

Отсутствие начисления амортизации по активам, которые должны амортизироваться (например, ОС на консервации, в длительном ремонте и пр.)

Не подлежат амортизации по ФСБУ 6:

- ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы, коллекции);
- **инвестиционная недвижимость**, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- используемые для реализации законодательства РФ о **мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств**, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Распространенные ошибки при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:

Неправильный учет малоценных ОС

(2 варианта ошибок: больше лимита и меньше лимита).

Распространенные ошибки при применении ФСБУ 25/2018:

Применение упрощений при учете аренды в случае отсутствия такого права

Чек-лист «Как применять новые ФСБУ при упрощённом бухучете»

[СКАЧАТЬ ЗДЕСЬ](#)



Распространенные ошибки при применении ФСБУ 25/2018:

- отсутствие отражения в БУ результата изменений, внесенных в договора аренды или лизинга
- применение общего правила учета аренды по ФСБУ 25 только в отношении договоров лизинга, а не «обычной» аренды
- отсутствие применения общего правила учета аренды по ФСБУ 25 «локационными» бизнесами по договорам аренды по месту осуществления бизнеса, юридического адреса и пр.
- трактовка всех договоров аренды, как краткосрочной аренды, не всегда соответствующая экономическим реалиям бизнеса

Распространенные ошибки при применении ФСБУ 25/2018:

- отсутствие применения общего правила учета аренды по ФСБУ 25 по договорам с переменным и постоянным платежом
- отражение процентных расходов по аренде в ОФР в составе «Прочих расходов» (а не по строке «Проценты к уплате»)
- отсутствие деления обязательства по аренде в Бухбалансе на долгосрочную и краткосрочную части

Ошибки в бухотчетности за 2024 г.

1. Ошибки в составе бухотчётности

Важно: ФСБУ 4/2023 г. действует с бухотчетности за 2025 г. (для бухотчетности за 2024 г. – еще действует ПБУ 4/99 «Бухотчетность организации»).

- Упрощенная бухотчетность при отсутствии права ведения бухучета в упрощенном виде (обратный вариант – допустим)
- Сдача в ИФНС Отчета о целевом использовании средств коммерческими организациями
- Отсутствие на ГИРБО Аудиторского заключения по БФО за 2023 г. у компаний, подлежащих обязательному аудиту
- Отсутствие пояснений (текстовых и/или табличных) компаниями, которые обязаны предоставлять отчетность в полном объеме

Чек-лист «Что нужно сделать перед составлением годовой отчетности»

[СКАЧАТЬ ЗДЕСЬ](#)



Ошибки в бухотчетности за 2024 г.

2. Отсутствие раскрытие информации или не полное раскрытие информации о связанных сторонах

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

В БФО необходимо раскрывать:

1. Перечень связанных сторон (п. 9)
2. По группам связанных сторон раскрывается (пп. 10,11):
 - характер отношений;
 - виды операций;
 - объем операций каждого вида;
 - стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям;
 - условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
 - величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
 - величина списанной ДЗ, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.
3. Размер вознаграждений, выплачиваемый основному управленческому персоналу

Ошибки в бухотчетности за 2024 г.

3. Неправильное исправление ошибок предшествующих периодов

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Ошибка – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухучете и (или) БФО.

Важно !!!!

Не являются ошибками

неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибки в бухотчетности за 2024 г.

3. Неправильное исправление ошибок предшествующих периодов

Ошибка признается существенной - если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Информацию о критериях существенности организация нужно отразить в Учетной политике для БУ.

Ошибки в бухотчетности за 2024 г.

3. Неправильное исправление ошибок предшествующих периодов

Ошибки бывают нескольких видов:

1. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года
2. Ошибки, обнаруженные по окончании отчетного года до даты подписания бухотчетности за этот год
3. Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания БФО за отчетный период
4. Существенные ошибки предшествующего отчетного периода, выявленные после даты подписания отчетности, но до даты ее представления акционерам
5. Существенные ошибки прошлого года, обнаруженные после представления БФО пользователям, но до даты ее утверждения
6. Существенная ошибка предшествующего отчетного периода была обнаружена после утверждения БФО.

Чек-лист «Исправление ошибок в бухгалтерском учете»

[СКАЧАТЬ ЗДЕСЬ](#)



Полезные чек-листы:

Чек-лист «Как применять новые ФСБУ при упрощённом бухучете»

[СКАЧАТЬ ЗДЕСЬ](#)



Чек-лист «Что нужно сделать перед составлением годовой отчетности»

[СКАЧАТЬ ЗДЕСЬ](#)



Чек-лист «Исправление ошибок в бухгалтерском учете»

[СКАЧАТЬ ЗДЕСЬ](#)



Спасибо за внимание!

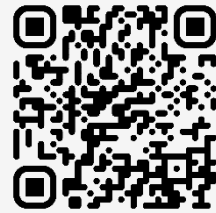
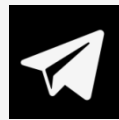
Тетерлева Анна,
Аудиторская компания
ООО «Финансовые технологии-Аудит»



[Сайт компании](#)



[ВК](#)



[Telegram-канал](#)