

УДК: 336.6

Исправление ошибок в финансовой отчетности организации на основе трансформационных таблиц

Романюк В.Б., к.э.н. доцент;
Старикова К.С., магистрант;
Шаненкова Н.С., магистрант;
Анас Икрайем, магистрант

ФГАОУ ВО НИ ТГУ (Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования Национальный исследовательский Томский государственный университет)

Аннотация. Исследование раскрывает внедрение современных методов исправления ошибок в финансовой отчетности организации согласно МСФО (Международным стандартам финансовой отчетности). Рассматривается практика применения трансформационных таблиц и корректирующих записей на примере организации.

Ключевые слова: финансы, ошибки, отчетность, трансформация, стандарты, опыт.

Современные исследования финансовой отчетности прямо указывают на снижение качественных характеристик финансовой информации. По этой причине аудиторской службой осуществляется независимый контроль отчетности на соответствие и надежность [1]. Искажение информации может быть как несущественным, так и существенным. Существенные ошибки будут влиять на экономические решения пользователей. Они могут быть совершены умышленно, с целью представления выгодного финансового положения организации. Предоставление ложной финансовой информации не соответствует основному принципу международной системы финансовой отчетности (МСФО) – достоверности [2]. Поэтому, применение методик по исправлению ошибок в финансовой отчетности имеет важное значение и будет рассмотрено в данной статье на конкретном примере.

На практике, как правило, применяется два способа исправления ошибок: изменения сальдовых остатков или исправление операции в отчетном периоде – «красное сторно». В основу первого метода лежит исправление ошибки путем внесения записей за последний месяц отчетного периода, за который составляется отчетность. В этом случае корреспондирующим счетом является счет нераспределенной прибыли. Одновременно выполняется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды. Второй метод применяется в случае неправильной проводки счетов. Ошибочная проводка повторяется красными чернилами (цветом), при этом выделенные красные суммы при подсчете итогов нужно вычитать. Таким образом, неверная запись аннулируется, а вместо нее вносятся верную проводку [3, 4].

Кроме перечисленных двух способов, существует метод исправления ошибок с помощью трансформационных (корректирующих) проводок – это средство ведения учета по методу начисления [2]. После регистрации и занесения трансформационных записей составляется трансформированный (откорректированный) пробный баланс. Для удобства используют трансформационную таблицу. Процедура ее составления состоит из шести этапов:

1. Вводятся сальдо счетов в колонки пробного баланса.
2. Записываются трансформационные проводки.
3. Записываются трансформированные сальдо счетов в колонки (откорректированного) пробного баланса.
4. Переносятся сальдо трансформированного пробного баланса в колонки отчета о прибылях и убытке бухгалтерского баланса.
5. Подсчитываются итоги в колонках отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса.
6. Чистая прибыль или убыток переносится из колонок отчета о прибылях и убытках в колонку бухгалтерского баланса.

Рассмотрим применение трансформационных проводок на следующем условном примере. Компания «Валентина и К» предоставила неоткорректированный пробный баланс и отчет о доходах и расходах на 31 декабря 2020 г. в тыс. руб., которые выглядят следующим образом:

| | |
|--|------|
| - денежные средства | 2160 |
| - счета к получению | 1250 |
| - канцтовары | 180 |
| - предоплаченная страховка | 240 |
| - офисное оборудование | 3400 |
| - накопленный износ | 600 |
| - счета к оплате | 700 |
| - незаработанный доход | 460 |
| - капитал «Валентины» | 4870 |
| - изъятия «Валентины» | 400 |
| - доход от оказания консультационных услуг | 2900 |
| - расходы по зарплате | 1500 |
| - расходы по аренде | 400 |

В ходе аудиторской проверки выявлено, что следующие операции не включены в отчетность организации:

1. Страховка, срок действия которой заканчивается в течение декабря стоит 40 тыс.руб.
2. Запасы канцтоваров на конец декабря составили 75тыс.руб.
3. Износ за декабрь составил 100 тыс.руб.
4. Начисленная зарплата на конец декабря составила 120 тыс.руб.

5. Заработанные за декабрь доходы за оказанные услуги, по которым еще не выставлены счета, 300 тыс.руб.

6. Заработанные доходы за оказанные услуги, которые были оплачены авансом, составили 160 тыс.руб.

Для изменения отчетности формируем корректирующие проводки за декабрь:

1. Дебет Расходы по страховке 40
Кредит Предоплаченная страховка 40
2. Дебет Расходы на товары 105
Кредит Товары 105
3. Дебет Расходы по износу 100
Кредит Накопленный износ (амортизация)

по оборудованию 100

4. Дебет Расходы на заработную плату 120
Кредит Обязательства по заработной плате 120
5. Дебет Счета к получению 300
Кредит Доходы от оказания услуг 300
6. Дебет Незаработанный доход 160
Кредит Доходы от оказания услуг 160

По пятой и шестой проводкам видно, что сумма счета по кредиту «Доходы от оказания услуг» составит 460. Составим трансформационную таблицу (табл. 1) по этапам, описанным выше.

В колонки «Пробный баланс до корректировки» по дебету и кредиту внесем данные бухгалтерского баланса, представленные на 31 декабря 2020 г. компанией «Валентина и К». В «Корректирующие записи» по дебету и кредиту внесем подготовленные корректирующие проводки за декабрь. Затем по правилу расчета дебетового и кредитного сальдо выведем «Пробный баланс после корректировки», на основании которого составим статьи финансовой отчетности: отчет о совокупном доходе (отчет о прибылях и убытках), отчет о нераспределенной прибыли и отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс).

Таблица 1. Трансформационная таблица

| Название счёта | Пробный баланс до корректировки | | Корректирующие записи | | Пробный баланс после корректировки | | Отчёт о прибылях и убытках | | Отчёт о движении капитала | | Бухгалтерский баланс | |
|---|---------------------------------|------|-----------------------|------|------------------------------------|-------|----------------------------|------|---------------------------|------|----------------------|------|
| | Деб. | Кре. | Деб. | Кре. | Дебет | Кред. | Деб. | Кре. | Деб. | Кре. | Деб. | Кре. |
| Денежные средства в кассе | 2160 | | | | 2160 | | | | | | 2160 | |
| Счета к получению | 1250 | | 300 | | 1550 | | | | | | 1550 | |
| Товары | 180 | | | 105 | 75 | | | | | | 75 | |
| Сырьё и материалы | | | | | | | | | | | | |
| Предоплаченная страховка | 240 | | | 40 | 200 | | | | | | 200 | |
| Здание | | | | | | | | | | | | |
| Накопленный износ (амортизация) по зданию | | | | | | | | | | | | |
| Оборудование | 3400 | | | | 3400 | | | | | | 3400 | |
| Накопленный износ (амортизация) по оборудованию | | 600 | | 100 | | 700 | | | | | | 700 |
| Счета к оплате | | 700 | | | | 700 | | | | | | 700 |
| Незаработанный доход | | 460 | 160 | | | 300 | | | | | | 300 |
| Капитал | | 4870 | | | | 4870 | | | 5565 | 4870 | | 5565 |
| Изъятия | 400 | | | | 400 | | | | 400 | | | |
| ДОХОДЫ от оказания услуг | | 2900 | | 460 | | 3360 | | 3360 | | | | |
| РАСХОДЫ: | | | | | | | | | | | | |
| Расходы на заработную плату | 1500 | | 120 | | 1620 | | 1620 | | | | | |
| Расходы на аренду | 400 | | | | 400 | | 400 | | | | | |
| Расходы по страховке | | | 40 | | 40 | | 40 | | | | | |
| Расходы на товары | | | 105 | | 105 | | 105 | | | | | |
| Расходы по износу | | | 100 | | 100 | | 100 | | | | | |
| Обязательства по зар, плате | | | | 120 | | 120 | | | | | | 120 |
| Чистая прибыль | | | | | | | 1095 | | | 1095 | | |
| ИТОГО | 9530 | 9530 | 825 | 825 | 10050 | 10050 | 3360 | 3360 | 5965 | 5965 | 7385 | 7385 |

В ходе применения данного метода можно отметить удобство внесения корректирующих данных, наглядность и простоту подведения итоговых сальдо. Основное преимущество использования трансформационной таблицы заключается в том, что она

уменьшает вероятность пропущенной трансформационной записи и помогает проверить точность арифметических подсчетов на счетах при составлении финансовой отчетности.

Литература:

1. Тарасова, Н. А. Аудит финансовой отчетности / Н. А. Тарасова, Т. И. Буянова // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 36. – С. 2223-2235.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008).

4. Зеленин, Н. В. Ошибки в бухгалтерском учете и аудите, их выявление, идентификация и исправление / Н. В. Зеленин // Вестник Приднестровского университета. Серия: Физико-математические и технические науки. Экономика и управление. – 2016. – № 3(54). – С. 157-165.