

О.М. Чабанюк, канд. екон. наук, доц. (ЛТЕУ, Львів)

І.Я. Лаврушко, здоб. вищ. осв. (ЛТЕУ, Львів)

СУТЬ ТА ВИДИ ВИПРАВЛЕНЬ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Необхідною умовою складання фінансової звітності є повне висвітлення інформації про операції та події, що можуть вплинути на прийняття користувачами інформації управлінських рішень. Відповідно до принципу повного висвітлення, передбаченого ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Між звітною датою балансу та датою затвердження фінансової звітності є проміжок часу, протягом якого в діяльності підприємства можуть відбуватися події, які вплинуть на облікові оцінки і облікову політику, може виникнути потреба у виправленні помилок, допущених у попередніх звітних періодах. У фінансовій звітності не допускається ніяких підчисток, помарок та виправлень. Якщо ж помилки чи перекручення даних все таки трапилися то для їх виправлення необхідно дотримуватися вимог П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

П(С)БО 6 визначає, яким чином мають відобразитися в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності такі події, як:

- виправлення помилок; зміни в облікових оцінках;
- зміни в обліковій політиці;
- події після дати балансу.

При складанні фінансових звітів помилки можуть бути допущені внаслідок: помилок у математичних підрахунках; помилок у застосуванні облікової політики; не застосування або застосування у невірному аспекті принципів обліку; невірного розуміння прийнятих правил бухгалтерського обліку; неправильної інтерпретації фактів господарської діяльності; неухважності; шахрайства.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», виправлення помилок минулих років відображаються в балансі (форма № 1) за звітний рік шляхом коригування на початок звітного року нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого

збитку), а також статей активів, зобов'язань, власного капіталу, які змінилися внаслідок виправлення помилок. Помилки, що впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), відображаються в рядку 4010 звіту про власний капітал (форма 4). При виправленні помилок у фінансовій звітності треба здійснити такі кроки:

- з'ясувати суть помилки;
- визначити порядок відображення у бухгалтерському обліку операції для виправлення помилки та водночас перевірити правильність її відображення;
- відкоригувати (у разі потреби) дані фінансової звітності;
- розкрити інформацію про помилки у примітках до річної фінансової звітності.

Отже, при складанні фінансових звітів помилки можуть бути допущені внаслідок помилок у математичних підрахунках, помилок у застосуванні облікової політики, не застосування або застосування у невірному аспекті принципів обліку, невірного розуміння прийнятих правил бухгалтерського обліку, неправильної інтерпретації фактів господарської діяльності, неухважності, шахрайства тощо. Помилки фінансових звітів можуть бути: навмисними та ненавмисними, суттєвими та несуттєвими, а також помилками поточного або попереднього звітного періодів.

Інформацію щодо виправлення помилок слід розкривати у примітках до фінансової звітності, де необхідно вказати: зміст і суму помилки, статті фінансової звітності минулих періодів, які були перераховані з метою повторного подання порівняльної інформації, факт повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів або недоцільність повторного оприлюднення.

Інформаційні джерела:

1. Куцик П. О. Звітність підприємств : [навч. посіб.] / П.О. Куцик, О. А. Полянська . – Львів: Видавництво Львівської комерційної академії, 2015. – 138 с.

2. Чабанюк О. М. Основні вимоги та методика складання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва / О. М. Чабанюк, Е. В. Фурман. // Науковий вісник національного лісотехнічного університету України: зб. наук.-техн. пр. – Львів : РВВ НЛТУ України. - 2015. - Вип. 25.04. - 404 с.

3. Чабанюк О. М. Мединська Т. В. Облік та оподаткування в системі управління підприємством [Електронний ресурс] / О. М. Чабанюк, Т. В. Мединська // Економіка та суспільство. – 2017. - № 11. – Режим доступу до журналу : <http://economyandsociety.in.ua>