

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде 2020 года

СВЕДЕНИЯ ОБ ИСПРАВЛЕННЫХ ОШИБКАХ

1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ ЗАЙМОВ И ПРАВИЛЬНОЕ ИХ ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2018

Выявлено некорректное ведение бухгалтерского учета, которое оказало влияние на правильность формирования нераспределенной прибыли Общества, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

А именно, Обществом не сформирован резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2018. При этом в учете числилась задолженность контрагентов, не погашенная в соответствии с условиями договоров, то есть имеющая признаки сомнительной задолженности.

Согласно пункту 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На конец отчетного года в бухгалтерском балансе указанная дебиторская задолженность, включая авансы уплаченные, отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Согласно пункту 11 учетной политике Общества:

Общество создает резерв по сомнительным долгам и определяет следующую процедуру выявления сомнительной задолженности и формирования резерва по сомнительным долгам:

- Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовый результат организации. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, кредитным и заемным обязательствам;

- величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

- сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, а также дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности (более 50%) не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

Из расчетов по состоянию на 31.12.2018 сумма дебиторской задолженности завышена на 9 265 241,49 руб., а сумма краткосрочных финансовых вложений завышена на 1 940 000 руб., что составляет 11 205 241,49 руб.

2 . РАСЧЕТ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СВЯЗАННОГО С ОПЛАТОЙ ОТПУСКОВ РАБОТНИКОВ ЗА 2018 ГОД И 2019 ГОД

В бухгалтерском учете не отражены оценочные обязательства. При этом у Общества существует оценочное обязательство по оплате отпусков, исходя из количества дней отпуска, не использованного работниками.

Обязанность по предоставлению оплачиваемых отпусков и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск предусмотрена ст. ст. 114, 127 Трудового кодекса РФ. При этом выплата сотрудникам отпускных выплат и компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении приводит к уменьшению экономических выгод в результате выбытия денежных средств.

В соответствии с п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (далее по тексту – ПБУ 8/2010), «обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (оценочное обязательство) может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности».

Согласно п. 5 ПБУ 8/2010 в бухгалтерском учете оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В результате непризнания оценочного обязательства по состоянию на 31.12.2018 сумма 6 606 846,06 руб. , на 31.12.2019 сумма 6 023 350,30 руб. Таким образом, завышен показатель по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», занижен показатель по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором фактически имели место. Поскольку имеется возможность точно определить, в каком отчетном периоде расходы имели место, было принято решение отразить указанные расходы в бухгалтерской отчетности в порядке исправления существенных ошибок, установленном п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

Информация об исправлениях:

Форма отчетности	Статья отчетности	Дата/Период	До внесения изменений (тыс. руб.)	После внесения изменений (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Бухгалтерский баланс	1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	31.12.2018	21 440	3 628	-17 812

Форма отчетности	Статья отчетности	Дата/ Период	До внесения изменений (тыс. руб.)	После внесения изменений (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Бухгалтерский баланс	1540 «Оценочные обязательства»	31.12.2018		6 607	-6 607
Бухгалтерский баланс	1230 «Дебиторская задолженность»	31.12.2018	66 610	57 345	-9 265
Бухгалтерский баланс	1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	31.12.2018	5 080	3 140	-1 940
Бухгалтерский баланс	1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	31.12.2019	13 414	7 391	-6 023
Бухгалтерский баланс	1540 «Оценочные обязательства»	31.12.2019		6 023	- 6 023
Отчет о финансовых результатах	2340 «Прочие доходы»	2019 г.	16 273	16 856	583
Отчет о финансовых результатах	2350 «Прочие расходы»	2019 г.	-27 673	-16 468	-11 205
Отчет о финансовых результатах	2300 «Прибыль до налогообложения»	2019 г.	-3 550	8 238	4 668
Отчет о финансовых результатах	2400 «Чистая прибыль»	2019 г.	- 4 567	7 221	2 654
Отчет о финансовых результатах	2500 «Совокупный финансовый результат периода»	2019 г.	-4 567	7 221	2 654