

# ПБУ 22/2010

---

Положение  
по бухгалтерскому учету  
«Исправление ошибок в бухгалтерском учете  
и отчетности» с комментарием

# СОДЕРЖАНИЕ

**Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.  
Приказ Министерства финансов РФ от 28.06.2010 № 63н**

**Положение по бухгалтерскому учету  
«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»  
(ПБУ 22/2010)**

I. Общие положения .....	3
II. Порядок исправления ошибок .....	8
III. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности .....	11



*В книге использованы эксклюзивные материалы бератора «Бухгалтерский учет в документах с комментариями».*

Бератор «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» – Единственное издание, где собраны воедино все ПБУ и подробно прокомментированы. Этот бератор будет полезен тем специалистам, которые предпочитают работать с первоисточниками нормативных документов: законом о бухгалтерском учете и ПБУ. Каждый документ прокомментирован экспертами в области бухгалтерского учета, аудиторами, практикующими бухгалтерами.

Узнать подробнее о бераторе «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» вы можете на сайте [bukgalteria.ru](http://bukgalteria.ru) в разделе «Журналы». Если вам нужно больше информации, звоните в информационную службу по телефону: 8 495 737 44 11.

Приказ  
Министерства финансов РФ  
от 28.06.2010 № 63н  
(в ред. от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н)  
Зарегистрирован Минюстом России 30.07.2010 № 18008

## **ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ» (ПБУ 22/2010)**

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и в соответствии с Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; № 49, ст. 4908; 2005, № 23, ст. 2270; № 52, ст. 5755; 2006, № 32, ст. 3569; № 47, ст. 4900; 2007, № 23, ст. 2801; № 45, ст. 5491; 2008, № 5, ст. 411; № 46, ст. 5337; 2009, № 3, ст. 378; № 6, ст. 738; № 8, ст. 973; № 11, ст. 1312; № 26, ст. 3212; № 31, ст. 3954; 2010, № 5, ст. 531; № 9, ст. 967; № 11, ст. 1224),

### **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

2. Установить, что настоящий Приказ вступает в силу с годовой бухгалтерской отчетностью за 2010 год.

*Министр финансов РФ*

**А.Л. Кудрин**

Утверждено  
приказом Министерства финансов РФ  
от 28.06.2010 № 63н

## **ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ» (ПБУ 22/2010)**

### **I. Общие положения**

1. Настоящее Положение устанавливает правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации).

## *Комментарий*

---

Появления нового Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) ждали больше года. ПБУ обязательно к применению всеми компаниями, за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений. Поэтому достоверность и полнота информации, представленной в бухгалтерской отчетности, теперь напрямую зависит и от правильного применения нового ПБУ.

Еще в 2008 году Минфин России разработал проект этого документа – ПБУ 22/2009, который был выложен на сайте министерства для ознакомления. Но в итоге, свет увидел ПБУ 22/2010 с небольшими поправками.

### **Связь с ПБУ 7/98**

Некоторым образом с новым ПБУ 22/2010 перекликается ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденное приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н. В нем частично, но все же присутствует порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете. Согласно пункту 3 этого ПБУ событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. ПБУ 7/98 содержит примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты. В него вошли такие факты, как произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости (в сравнении со стоимостью по состоянию на отчетную дату), существенное снижение стоимости основных средств (если это снижение имело место после отчетной даты) и другие.

Кроме того, ПБУ 7/98 разделяет события после отчетной даты на два вида: возникшие до отчетной даты и возникшие после нее. Во втором случае по такому событию (например, объявление годовых дивидендов) согласно пункту 10 ПБУ 7/98 в отчетном периоде никаких бухгалтерских записей не делается, но информация раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Если же событие произошло до отчетной даты, то оно должно быть отражено в бухгалтерском учете и отчетности отчетного года путем внесения заключительных оборотов на 31 декабря отчетного года (п. 9 ПБУ 7/98). Но только в том случае, если годовая бухгалтерская отчетность еще не подписана в установленном законодательством порядке. В полной мере это относится и к выявленным ошибкам, так как **обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушение законодательства, которое ведет к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, также признается событием после отчетной даты** (см. Приложение к ПБУ 7/98).

Нормы ПБУ 7/98 не противоречат новому ПБУ 22/2010, но все же внесение исправлений в бухгалтерский учет и отчетность по выявленным ошибкам будет регламентироваться именно специально предназначенным для этого положением. Отметим, что ПБУ 22/2010 согласно пункту 2 опубликованного приказа **вступает в силу с годовой бухгалтерской отчетностью за 2010 год**. В дополнение также скажем, что если ПБУ 7/98 рассматривает события, возникающие после наступления отчетной даты (31 декабря отчетного года) и до даты подписания бухгалтерской отчетности, то новое ПБУ 22/2010 охватывает более широкий временной период. Но сначала познакомимся с понятием самой ошибки.

2. Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (далее – ошибка) может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получе-