

№ п/п	Период (обнаружения) ошибки	выявления	Порядок исправления ошибки	
			в бухгалтерском учете	в бухгалтерской отчетности
1	Предшествующий период, после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности органу, уполномоченному осуществлять права собственника		Ошибка исправляется в декабре отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность) ¹ .	Изменения вносятся в отчетность года, за который составляется отчетность. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователем, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена ¹ . Ретроспективный пересчет сравнительных показателей не производится.
2	Предшествующий период, после представления бухгалтерской отчетности за этот год органу, уполномоченному осуществлять права собственника, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке		Ошибка исправляется в декабре отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность) ² .	Изменения вносятся в отчетность года, за который составляется отчетность. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности ² . Ретроспективный пересчет сравнительных показателей не производится.
3	Предшествующий период, после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год		Ошибка исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка ³ .	Изменения вносятся в отчетность года, в котором выявлена ошибка. Производится ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена ³ .

¹ п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. Приказом Минфина от 28 июня 2010 г. №63н.

² п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. Приказом Минфина от 28 июня 2010 г. №63н.

³ п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. Приказом Минфина от 28 июня 2010 г. №63н.