

Порядок исправления ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Исправление ошибок, осуществлять в соответствии с порядком, предусмотренным СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Ошибками в бухучете признавать пропуск или искажение фактов хозяйственной жизни.

3. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и при необходимости – в первичные документы и соответствующие базы данных.

Исправления вносить с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправлять за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;
- при восстановлении в учете остатков прошлых лет исправлять за счет доходов и расходов прошлых лет дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно».

4. Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению.

Существенные ошибки – те, которые искажают финансовое положение учреждения, объем его обязательств и делают отчетность недостоверной.

Отчетность признают недостоверной, если ошибки:

- влияют на экономическое решение учредителей;
- искажают показатели, по которым оценивают, соблюдены ли условия получения субсидий, бюджетных кредитов, межбюджетных трансфертов и бюджетных ограничений.

5. Ошибки подразделяются на:

- Ошибка отчетного года – ошибка, допущенная в периоде, за который отчетность не сформирована либо сформирована, но не утверждена вышестоящим органом.
- Ошибка прошлых лет – ошибка, допущенная в периоде, за который отчетность утверждена вышестоящим органом.

6. Дата утверждения отчетности – это дата утверждения отчета об исполнении бюджета соответствующего публично-правового образования или дата утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с бюджетным законодательством.

7. Исправления ошибок оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Основание – документы, которые в отчетном периоде не провели или провели с ошибками (например, акт об оказании услуг, дополнительное соглашение и т. д.).

Бухгалтерские справки (ф. 0504833), которыми оформляются исправления, должны содержать:

- 1) информацию по обоснованию внесения исправлений;
- 2) наименование исправляемого учетного регистра;
- 3) номер исправляемого учетного регистра (при наличии);
- 4) номер и дату документа, по которому исправляется бухгалтерская запись, и (или) документа, являющегося основанием для внесения исправлений;
- 5) период, в котором была допущена ошибка в учетном регистре

б) период, в котором была выявлена ошибка.

8. Исправление ошибок за прошлые периоды отражать в отдельном регистре – Журнале по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071).

9. Дата и порядок исправлений ошибок отчетного года приведены в Приложении №1 к настоящему порядку.

10. Ошибки прошлых лет исправлять в учете и сделать ретроспективный пересчет показателей прошлого года в текущей отчетности.

В учете ошибки прошлых лет исправлять через счета в зависимости от ошибки и периода, в котором она допущена:

– 401.16 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям»;

– 401.17 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям»;

– 401.18 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»;

– 401.19 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году»;

– 401.26 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям»;

– 401.27 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям»;

– 401.28 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»;

– 401.29 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году»;

– 304.66 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям»;

– 304.76 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям»;

– 304.86 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»;

– 304.96 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году»;

Показатели по этим счетам закрыть на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

11. В отчетности текущего периода сделать ретроспективный пересчет показателей.

12. Для ретроспективного пересчета скорректировать входящие остатки на сумму исправительных записей на основе Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773,):

- если ошибка обнаружена самим учреждением, показатель формируется в графе 6 Сведений (ф. 0503773) по коду "03 - исправление ошибок прошлых лет";

- если ошибка выявлена органами внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля, показатель формируется в графе 10 Сведений (ф. 0503773) по коду "07 - исправление ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля".

13. Показатели исправлять с того предшествующего года, в котором допустили ошибку, и отражать в отчетности обособленно с пометкой «Пересчитано». При этом отчетность за прошлые годы не исправлять и повторно не представлять.

14. Дополнительно в текущей отчетности отразить сравнительные показатели прошлого года с учетом исправлений. То есть при анализе прошлогодние показатели отражать так, как если бы ошибка не была допущена.

15. Ретроспективный пересчет отчетности не проводить, если определить сумму корректировки показателей невозможно, так как:

- недостаточно информации за предшествующий год;
- нужны оценочные значения, информации о которых на отчетную дату за предшествующий год не было.

16. Ошибки прошлых лет раскрыть в Пояснительной записке (ф. 0503760) за текущий период.

При этом указать:

- сумму корректировки по каждой статье отчетности за каждый из предшествующих годов;
- общую сумму корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в отчетности раскрываются сравнительные показатели;
- причины, по которым невозможна корректировка сравнительных показателей за один или несколько предшествующих годов, способ, как отразили исправление ошибки и в каком периоде.

17. Поправки по ошибкам прошлых лет в забалансовых счетах включать в отчетность – раздел 3 «Изменения на забалансовых счетах» Сведений об изменении валюты баланса (ф. 0503773,).

Приложение №1
К порядку исправления ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Когда обнаружили ошибку	Дата исправительной операции	Как отразить в отчетности	Подтверждение – номер пункта СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
<p>В течение отчетного периода</p> <p>Ошибка текущего года</p>	<p>День обнаружения ошибки</p>	<p>Исправленные показатели включите в отчетность текущего периода в общем порядке</p>	<p><u>п. 27–28</u></p>
<p>После подписания отчетности^{<1>}, но до предельной даты представления^{<2>}</p> <p>Ошибка текущего года</p>	<p>Последний день отчетного периода</p>	<p>Сформируйте отчетность с уточненными показателями</p>	<p><u>п. 29</u></p>
<p>В ходе камеральной проверки после предельной даты представления отчетности^{<2>}, но до даты ее принятия^{<3>}</p> <p>Ошибка текущего года – если такое решение принял вышестоящий уполномоченный орган</p>	<p>Последний день отчетного периода</p>	<p>Сформируйте отчетность с уточненными показателями и направьте в уполномоченный орган повторно. В пояснениях к отчетности укажите:</p> <ul style="list-style-type: none"> – информацию об изменениях в ранее представленную отчетность; – причины исправлений; – содержание исправлений 	<p><u>п. 30</u></p>
<p>После даты принятия отчетности^{<3>}, но до даты ее утверждения^{<4>}</p>	<p>День обнаружения ошибки</p>		<p><u>п. 31</u></p>

<p>Ошибка прошлых лет – если такое решение принял вышестоящий уполномоченный орган</p>			
<p>После даты утверждения квартальной отчетности</p> <p>Ошибка текущего года</p>	<p>День обнаружения ошибки</p>	<p>Исправленные показатели включите в отчетность периода, в котором ошибку обнаружили. В пояснениях к отчетности укажите:</p> <ul style="list-style-type: none"> – информацию о выявленных существенных ошибках; – описание ошибок – содержание и суммы; – суммовые значения выполненных корректировок отчетности 	<p><u>п. 32</u></p>
<p>После даты утверждения годовой отчетности</p> <p>Ошибка прошлых лет</p>	<p>День обнаружения ошибки – по правилам <u>ошибок прошлых лет</u></p>	<p>Отчетность периода, в котором допущена ошибка, не меняйте и повторно не представляйте.</p> <p>Исправленные показатели включите в отчетность следующего (текущего) периода и выполните <u>ретроспективный пересчет ее показателей</u></p>	<p><u>33</u></p>
<p>¹ <i>Дата подписания отчетности</i> – дата подписания полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности (<u>п. 27 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»</u>).</p> <p>² <i>Предельная дата представления отчетности</i> – последний рабочий день срока направления бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченному вышестоящему органу. Срок устанавливает вышестоящий субъект консолидированной отчетности. Об этом в – <u>пункте 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»</u>.</p> <p>³ <i>Дата принятия отчетности</i> – дата, когда уполномоченный орган направил уведомление о том, что отчетность принял, либо проставил отметки на отчетности в бумажной форме по результатам камеральной проверки (<u>п. 30 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»</u>).</p> <p>⁴ <i>Дата утверждения отчетности</i> – дата утверждения отчета об исполнении соответствующего бюджета или дата утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с бюджетным законодательством (<u>п. 31 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»</u>).</p>			