DOI: 10.17117/na.2016.05.01.245

Поступила (Received): 17.05.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.05.01.245.pdf>

Сомова Т.Ю.
Ошибки в бухгалтерском учете и
способы их исправления

Somova T.Yu.
Errors in accounting and ways to correct them

От достоверности данных бухгалтерского учета всецело зависит достоверность бухгалтерской отчетности, на основании которой внутренние и внешние пользователи принимают экономические и управленческие решения. В связи с этим, своевременное выявление и правильное исправление допущенных ошибок играет важную роль в процессе ведения бухгалтерского учета

Ключевые слова: бухгалтерский учет, отчетность, достоверность, ошибка, исправление

From the reliability of accounting data it depends entirely on the accuracy of the financial statements, on the basis of which internal and external users make economic and management decisions. Therefore, early detection and proper correction of errors plays an important role in the process of accounting

Key words: accounting, financial statements, the accuracy, error, correction

Сомова Татьяна Юрьевна

Кандидат экономических наук, доцент
Рязанский государственный университет им. С.А.
Есенина
г. Рязань, ул. Свободы, 46

Somova Tatiana Yurievna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Ryazan state university named S.A. Esenina
Ryazan, Svobody st., 46

Несмотря на огромное число приемов и способов, используемых в любой организации с целью контроля за правильностью оформления первичной документации и ведения бухгалтерского учета, вплоть до составления отчетности, бывают случаи, что в бухгалтерском учете данные отражаются ошибочно или неточно.

Невзирая на то, что документы и учетные регистры необходимо вести внимательно и аккуратно, встречаются случаи, когда в бухгалтерском учете данные оформляются неточно или ошибочно.

Под ошибкой подразумевается неправильное отражение либо неотражение фактов хозяйственной деятельности организации в ее бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Ошибки могут возникать по разным причинам:

- вследствие неправильного применения положений законодательных и нормативных документов;
- по причине неправильной оценки или классификации фактов хозяйственной жизни;

- в результате неверного применения положений учетной политики организации;
- из-за допущения неточностей в арифметических расчетах;
- из-за неточной информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- в результате недобросовестных действий должностных лиц [1].

Ошибки могут быть локальными, когда искажение информации происходит в одном документе (неверно написана дата) или транзитными – если ошибка автоматически проходит через несколько учетных регистров (неверно указана сумма какой-либо операции).

По дате обнаружения ошибки подразделяются на ошибки отчетного года и ошибки предшествующего года.

Ошибка признаётся существенной в случае, если она искажает реальное финансовое состояние организации, и, соответственно, вводит в заблуждение пользователей финансовой отчетности, т.е. может оказать влияние на их экономическое решение. Если же ошибка не отвечает установленным организацией критериям существенности, то она признаётся несущественной.

Каждая организация имеет право самостоятельно определять критерии признания существенности ошибок, допущенных в бухгалтерском учете. В любом случае данный критерий должен быть обоснован и отражён в учетной политике.

Полностью исключить ошибки в бухгалтерском учете невозможно, однако, необходимо предпринимать меры к своевременному выявлению и устранению последствий их допуска в процессе ведения бухгалтерского учета. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» [2] выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению, которое обязательно должно быть зафиксировано в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Как в текстовой части, так и в цифровых данных пометки и подчистки не допускаются. При хранении документов должна быть обеспечена их защита от несанкционированных исправлений.

Для исправления ошибок в бухгалтерском учете существует несколько способов (методов):

- корректурный способ;
- дополнительная проводка;
- метод «красное сторно».

Корректурный способ исправления заключается в зачеркивании неправильно написанного текста или суммы и надписании над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое. При этом надо зачеркнуть всю сумму, даже если ошибка допущена только в одной цифре. Исправление должно быть оговорено и подтверждено: в документах – подписями лиц, его составивших, в учетных регистрах – подписью лица, производившего исправление.

Корректирующий способ используется для исправления ошибок, допущенных в результате описок, неправильного подсчета итогов, а также записи операции не в тот учетный регистр, который указан в бухгалтерской проводке.

Пример: В организацию поступили материалы на сумму 26800 руб. При оформлении первичных документов была допущена описка. В документе была отражена сумма 28600 руб. Исправительная запись будет выглядеть следующим образом:

26 800

~~28 600~~

исправленному верить

подпись

Дополнительная проводка оформляется в следующих случаях:

- корреспонденция счетов указана правильно, но в меньшей сумме, чем следует;
- фактическая себестоимость произведенной продукции выше учетной, плановой или нормативной себестоимости.

В обоих случаях на разницу в сумме делается дополнительная запись с той же корреспонденцией счетов.

Пример: Работникам вспомогательного производства начислена заработная плата за январь отчетного года в сумме 265 980 руб. В регистрах бухгалтерского учета работник бухгалтерии записал сумму 256 980 руб. При этом была составлена следующая корреспонденция счетов:

Дт 23 Кт 70 – 256 980 руб.

Дополнительная проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт 23 Кт 70 – 9 000 руб.

Метод «красное сторно» (отрицательная запись) применяется в следующих случаях:

- ошибочно указана корреспонденция счетов;
- корреспонденция счетов указана правильно, но в большей сумме, чем следует;
- фактическая себестоимость продукции ниже учетной, плановой или нормативной себестоимости.

Исправительная проводка или сумма записывается в учетные регистры красными чернилами или обводится в рамку. При подсчетах сторнировочные записи вычитаются.

Если в учетных записях указана неправильная корреспонденция счетов, то вначале ошибочная проводка повторяется в той же корреспонденции счетов, но запись производится красными чернилами (обводится в рамку).

Эта проводка записывается красными чернилами (обводится в рамку) также в соответствующие учетные регистры. При подсчете итогов в учетных регистрах суммы, записанные красными чернилами, не прибавляются, а вычитаются из итога. Тем самым неправильная запись аннулируется, т.е. снимается отрицательными числами. После этого составляется новая проводка с правильной корреспонденцией счетов и записывается в регистры обычными чернилами.

Пример: Работникам основного производства начислена заработная плата за январь отчетного года в сумме 399 700 руб. В регистрах бухгалтерского учета работник бухгалтерии оформил следующую запись:

Дт 25 Кт 70 – 399 700 руб.

Исправительная проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт 25 Кт 70 – 399 700 руб.

Дт 20 Кт 70 – 399 700 руб.

Если корреспонденция счетов не нарушена, но преувеличена сумма операции, то для исправления такой ошибки составляется сторнировочная проводка на разность между преувеличенной и правильной суммами операции.

Пример: Работникам основного производства начислена заработная плата за январь отчетного года в сумме 379 000 руб. В регистрах бухгалтерского учета работник бухгалтерии отразил сумму в размере 397 000 руб. При этом была оформлена следующая запись:

Дт 20 Кт 70 – 397 000 руб.

Исправительная проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт 20 Кт 70 – 18 000 руб.

Этот способ применяется в бухгалтерском учете не только для исправления ошибок, но и для доведения учетной, плановой или нормативной себестоимости до фактической.

Исправление выявленных ошибок должно быть оформлено бухгалтерской справкой. При этом, обязательному исправлению должны подвергаться не только выявленные ошибки, но и их последствия.

Список используемых источников:

1. Печерская Л. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Вопросы применения на практике // Финансовая газета. 2013. №33.
2. Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (с изменениями и дополнениями).