Приложение 8

к учетной политике

для целей бухгалтерского учета

**Порядок исправления ошибок прошлых лет в бухгалтерском учете и порядок раскрытия информации об исправлении ошибок**

**в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

1. Под ошибкой подразумевается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности организации в ее бухгалтерском учете и/или бухгалтерской отчетности.
2. Определить, что критерием существенного искажения данных бухгалтерской отчетности является искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10%, не менее чем на 1%, но не более чем на 10% и на сумму, превышающую 1 млн. руб. (п.4 примечаний к ст. 15.15.6 КоАП РФ).
3. При обнаружении в текущем году ошибок, допущенных в ведении бухгалтерского учета прошлых лет, которые соответствуют критерию искажения данных бухгалтерской отчетности (т.е. являются существенными), необходимо внести исправления в учет.
4. Исправление ошиб­ки оформ­ля­ет­ся бух­гал­тер­ской справ­кой, в ко­то­рой фик­си­ру­ет­ся вы­яв­ле­ние оши­бок в бух­гал­тер­ском учете, их ис­прав­ле­ние, про­вод­ки, ко­то­рые сде­ла­ны для ис­прав­ле­ния по состоянию на 1 ян­ва­ря те­ку­ще­го года. Раскрытие показателей активов и обязательств в бухгалтерских балансах производить не только в их итоговом значении, но и по видам деятельности (финансового обеспечения, видам активов и обязательств.
5. При составлении от­чет­ности за те­ку­щий год, дан­ные про­шлых лет пе­ре­счи­тываются так, как будто ошиб­ки не было.
6. При обнаружении в текущем году ошибок, допущенных в ведении бухгалтерского учета прошлых лет, не соответствующих критерию существенного искажения данных бухгалтерской отчетности, т.е. менее 1% и менее 1 млн. рублей, признавать их несущественными. Исправление такого рода ошибок проводить на дату обнаружения бухгалтерскими проводками и операциями ткущего года с приложением профессионально суждения бухгалтера.

При составлении годовой отчетности текущего года в форме 0503773 производится отражение изменения валюты баланса. В Пояснительной записке к балансу раскрывается вся информация о внесенных изменениях на начало текущего отчетного года.

Исправление ошибок прошлых лет проводится с применением следующих счетов учета:

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

304.96 – иные расчеты прошлых лет

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

401.19 – доходы прошлых финансовых лет

401.26 – расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям

401.27 – расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольному мероприятию

401.28 - расходы финансового года, предшествующего отчетному

401.29 – расходы прошлых финансовых лет

Например:

В отчетном периоде в 2023 году обнаружена ошибка, допущенная в 2022 году, расходы по текущему ремонту здания в сумме 1 200 000 руб. ошибочно отнесены на увеличение стоимости здания бухгалтерскими записями:

1. Дт 4 106 11 310 Кт 4 302 25 730 + 1 200 000,00 руб.

2. Дт 4 101 12 310 Кт 4 106 11 310 + 1 200 000,00 руб.

3. Дт 4 401 20 271 Кт 4 104 12 411 + 3 000,00 руб. за период эксплуатации здания в 2012 году начислена амортизация.

Так как ошибка признана бухгалтером существенной - на 01.01.2023г.

исправительные корреспонденции отражаются следующими бухгалтерскими записями:

1. Дт 4 101 12 310 Кт 4 304 86 731 - 1 200 000,00 руб. «Красное сторно»

2. Дт 4 304 86 831 Кт 4 106 11 310 - 1 200 000,00 руб. «Красное сторно»

3. Дт 4 106 11 310 Кт 4 304 86 731 - 1 200 000,00 руб. «Красное сторно»

4. Дт 4 401 28 271 Кт 41 104 12 411 - 3 000,00 руб. «Красное сторно»

5. Дт 1 401 28 225 Кт 1 304 86 731 + 1 200 000,00 руб.

Закрытие в конце года счетов бухгалтерского учета осуществляется в общеустановленном порядке

Дт 1 401 30 000 Кт 1 401 28 271 – 3 000,00 руб.

Дт 1 401 30 000 Кт 1 401 28 225 – 1 200 000,00 руб.

Дт 1 304 86 731 Кт 1 401 30 000 – 1 200 000,00 руб.

Дт 1 401 30 000 Кт 1 304 86 831 – 1 200 000,00 руб.

(Основание: Приказ Минфина России от 31.03.2018 N 66н "О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению")